



Parco Nazionale della Sila

ENTE PARCO NAZIONALE DELLA SILA COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale N. 8

Il giorno 30 Ottobre 2017, alle ore 9,00 si è riunito, presso la sede del C.F.S. Comando Carabinieri, in Cosenza, viale della Repubblica 26, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale della Sila.

Risultano presenti:

il presidente sig.ra Mariaelisa Mastria in rappresentanza del MEF;

il componente dott. ssa Anna Mastrolorenzo in rappresentanza del MEF.

Il componente in rappresentanza della Regione Calabria non risulta ancora nominato, nonostante i ripetuti solleciti inoltrati.

Il collegio procede all'esame del Bilancio Preventivo 2018 redigendo la prescritta relazione:

Relazione sul bilancio di previsione per il 2018

La documentazione contabile del Bilancio di previsione 2018 è stata inoltrata al collegio in data 24 ottobre 2017. Nella seduta odierna verrà esaminata tutta la documentazione con esclusione della relazione programmatica, del piano integrato dei conti, dell'elenco annuale dei lavori pubblici e del programma triennale dei lavori pubblici in fase di predisposizione da parte degli uffici competenti che verranno esaminati nella prima seduta utile.

Per quanto riguarda il Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio lo stesso, pur non essendo previsto dal D.P.R. 27 febbraio del 2003, n. 97, è tuttavia richiesto agli enti ai sensi dell'articolo 19 del Decreto Legislativo 91 del 2011, il quale stabilisce che "Le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, presentano un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio", al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati. L'articolo 23 del



Parco Nazionale della Sila

medesimo Decreto Legislativo 91 del 2011, ha delegato all'emanazione di un Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri la definizione delle linee guida generali per l'individuazione di criteri e metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori. Tale Decreto è stato emanato in data 18 settembre 2012. La presentazione del piano degli indicatori è stata conseguentemente prevista nel Nuovo Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici, in fase di approvazione.

La dotazione organica dell'Ente Parco, adottata definitivamente con deliberazione del Presidente del Parco N° 45 del 22/11/2010 nel rispetto del DL 78/2010 convertito nella legge 122/2010, successivamente ridotta a n. 22 unità con delibera del consiglio direttivo n. 10 del 4.4.2012 per effetto del DL 138/2011 convertito nella L. 148/2011. Con nota n. 6060 del 5.10.2012 è stata proposta alla presidenza del Consiglio dei Ministri ed al MATTM l'ulteriore riduzione a n. 20 unità ai sensi del DL 95/2012 convertito nella L. 135/2012 (cfr verbale del collegio n. 41 del 15.10.2012).

Per le spese di personale la valutazione della congruità degli oneri diretti e indiretti, fissi e variabili, principali ed accessori, esposti in dettaglio in apposite tabelle allegate al bilancio, deve effettuarsi con riferimento alla consistenza delle unità di personale in servizio ed al trattamento economico principale ed accessorio che al momento della formazione del bilancio si ritiene legittimamente riconosciuto.

L'Ente ha programmato nella propria deliberazione n. 17/2017 denominata "Programma triennale del fabbisogno del personale 2017/2019" di avviare le procedure volte al superamento del precariato per i soggetti che ne abbiano maturato i relativi requisiti ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 29 maggio 2017, n. 75.

Si rappresenta che il Regolamento di Contabilità dell'Ente Parco è stato definitivamente approvato dal Consiglio Direttivo nella riunione del 22/05/2007 e dai Ministeri vigilanti.

Il Preventivo 2018 è stato redatto secondo le modalità previste dall'art. 11 del D.P.R. 97/2003 e Regolamento di Contabilità del Parco approvato dal Consiglio Direttivo nella riunione del 22/05/2007 e si compone dei seguenti elaborati:

- Preventivo Finanziario "decisionale e gestionale" ;



Parco Nazionale della Sila

- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo Economico;

e dai seguenti allegati:

- Bilancio pluriennale
- Relazione programmatica
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione
- Nota preliminare
- Allegato Tecnico
- Elenco annuale dei Lavori Pubblici;
- Programma triennale dei lavori Pubblici;
- Schema per Missioni e Programmi;
- Piano Integrato dei Conti;
- Attestazione dei tempi di pagamento;
- Parere di regolarità amministrativo contabile.

L'art. 9 c. 1 del regolamento di contabilità prevede l'approvazione del bilancio preventivo non oltre il 31.10.2017.

Il bilancio di previsione 2018 è stato impostato con riferimento alle previsioni definitive 2017, in assenza di diverse comunicazioni da parte del Ministero vigilante, e quindi sulla base della nota del predetto Ministero n. 0011419/PNM – del 30/05/2017 la quale quantificava l'assegnazione per le spese di natura obbligatoria 2017 in €. 2.022.172,06 nonché sull'avanzo di amministrazione presunto di €. 300.336,00 (di cui solo € 160.000,00 applicati al bilancio) oltre ad entrate proprie.

Il bilancio prevede una diminuzione di € 1.181.207,00 rispetto alle previsioni definitive del bilancio dell'esercizio finanziario 2017.

Il totale generale di competenza 2018 del bilancio dell'Ente è così costituito:

ENTRATE

- TITOLO I° - Entrate correnti.....	€.	2.063.672;
- TITOLO II° - Entrate in c/ capitale.....	€.	12.000;
- TITOLO III° - Gestione Speciale.....	€.	0,00;
- TITOLO IV° - Partite di giro.....	€.	810.000;



Parco Nazionale della Sila

TOTALE ENTRATE.....	€.	2.885.672;
Pres. Avanzo di amm.ne.....	€.	160.000;
TOTALE GENERALE.....	€.	3.045.672

USCITE

- TITOLO I° - Spese correnti.....	€.	2.062.452;
- TITOLO II° - Spese in c/ capitale.....	€	173.220;
- TITOLO III° - Gestione Speciale.....	€.	0,00;
- TITOLO IV° - Partite di giro.....	€.	810.000;
TOTALE USCITE.....	€.	3.045.672

Come può rilevarsi il preventivo finanziario decisionale presenta entrate per € 2.063.672 ed uscite per € 2.062.452 con un avanzo di competenza pari a € 1.220,00. Il totale generale delle Entrate pareggia con le Uscite.

ENTRATE CORRENTI

Le Entrate sono costituite per la quasi totalità (€ 2.022.172) da trasferimenti correnti di cui al Titolo I° calcolati per come sopra specificato (Cap. 3010); € 4.000,00 (Cap. 7010 – Entrate derivante vendita Prodotti); € 4.000 (cap. 7020 - Ricavi vendita Pubblicazioni Ente); € 4.500 (cap. 7050 - Entrate derivanti dalla gestione dei musei); € 4.000 (cap. 7150 – Proventi derivanti pag. biglietto accesso area protetta); € 20.000,00 (cap. 10020 - altre Entrate eventuali); € 5.000 (cap. 9030 Concorsi nelle spese).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

E' prevista la somma di € 12.000,00 al capitolo 18090 per entrate derivanti dalla gestione del sistema delle fonti rinnovabili.

In considerazione di tutto ciò si ribadisce, ancora una volta, di attivarsi per ricercare altre e concrete vie di finanziamento ed assumere iniziative atte a promuovere attività da cui trarre introiti propri per porre in equilibrio la composizione delle entrate, attualmente improntata su fondi pubblici.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro ammontano complessivamente a € 810.000,00 e trovano esatta corrispondenza con le partite registrate in uscita.

SPESE CORRENTI

Le spese previste per l'anno 2018 ammontano a € 3.045.672 con una contrazione di spesa rispetto alle previsioni definitive 2017 di € 1.181.207.

Nella categoria I^a è prevista la somma di € 53.740 per compensi al Presidente dell'Ente Parco nonché per rimborso missioni ai componenti gli organi istituzionali.



Parco Nazionale della Sila

Nella II^a categoria "Oneri per il personale in attività di servizio" vi è una previsione di €. 842.570 inferiore rispetto a quella del 2017 di € 185.551 (riferita a n. 20 dipendenti di fatto in servizio).

Nella III^a categoria "Spese per l'acquisto di beni e consumi" le stesse ammontano ad € 612.290. Vi è, pertanto, una diminuzione pari ad € 139.266 rispetto alle spese definitive del 2017.

nella IV^a categoria "Spese per prestazioni istituzionali" la riduzione di spesa è pari ad € 323.500;

nella VII^a categoria "Oneri Tributarî" vi è stato una riduzione pari ad € 14.800 delle spese rispetto a quelle definitive del 2017;

nella IX^a categoria " Spese non classificabili in altre voci" vi è stata una riduzione di €. 7.105 rispetto alle previsioni definitive del 2017.

Il Fondo di Riserva è pari almeno al 3% delle spese correnti (art. 17 co. 2 DPR 97/2003) ed ammonta ad € 62.000.

Al cap. 10070 (somme da versare allo Stato per i provvedimenti legislativi di contenimento delle spese) viene prevista la somma di €. 143.405 la cui disamina è riportata analiticamente nell'allegato tecnico.

nella XI^a categoria "Accantonamento al trattamento di fine rapporto" l'importo stanziato è pari ad € 36.001,00.

Consumi intermedi

Nei verbali di questo collegio n. 42 23/10/2012 e n. 43 del 06/11/2012 era stato riportato analitico prospetto attestante i capitoli inclusi nella categoria dei consumi intermedi stabilendo, per ognuno, la spesa impegnata da consuntivo 2010, lo stanziamento nel bilancio preventivo 2013 e la descrizione dei capitoli soggetti a riduzione, pervenendo ad un limite di spesa di € 499.229,00. Pertanto, rinviando ai precedenti verbali non sussistendo per il 2018 ulteriori diverse disposizioni, il collegio ha verificato che la spesa prevista nel 2018 per consumi intermedi è di € 434.641,00 e quindi inferiore al limite di spesa sopra riportato.

Tale limite, tenendo conto delle riduzioni specificatamente previste da apposite disposizioni di contenimento della spesa non può essere superato nel corso dell'anno 2018 neanche con variazioni di bilancio.

L'art. 8 comma 3 prescrive che le somme derivanti da tale riduzione, per il 2018, dovranno essere versate annualmente ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno da parte del MATTM, giusta nota prot. 0021736 del 11.10.2017.

Per quanto riguarda il contenimento delle spese, tenendo conto di quanto precisato al precedente periodo, al capitolo 10070 "Somme da versare al Bilancio dello Stato per effetto dei provvedimenti legislativi di contenimento della spesa", risulta prevista la somma di € 143.405,00. Non è più previsto il versamento ai sensi dell'art. 1 commi 141 142 L. 228/2012 concernenti l'acquisto di mobili e arredi, ed altresì si assoggetta il capitolo 2090



Parco Nazionale della Sila

“Corsi per il personale e partecipazione a convegni e seminari” alla normativa di cui al D.L. 78/2010 art. 6 comma 13.

SPESE IN C/ CAPITALE

Le spese in c/capitale sono previste per €. 173.220 mentre le previsioni definitive per l'anno 2017 erano di € 870.407 ed hanno quindi subito, rispetto alle previsioni definitive dello scorso anno una contrazione pari ad € 697.187.

USCITE PER PARTITE DI GIRO

Le uscite per partite di giro ammontano complessivamente a €. 810.000, e trovano esatta corrispondenza con le partite registrate in entrata.

Provvedimenti di contenimento delle spese previste dalla vigente normativa:

Il collegio ha preso atto della puntuale disamina dei provvedimenti di contenimento delle spese in base al D.L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010 e successive modificazioni ed integrazioni nonché del D.L. 101/2013 esposta nell'Allegato Tecnico al Bilancio di Previsione 2018, che viene condivisa.

Spese per studi e incarichi di consulenza, spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza e che generano visibilità dell'Ente.

Per l'esercizio in esame, permangono, anche per gli enti parco, le limitazioni previste dall'art. 1, commi 9, 10 e 11 della L. n.266/2005 e successive modificazioni e integrazioni, e dall'art. 61 del d.l. n. 112/2008 convertito in legge 6.8.2008 n. 133, relative alle spese per studi e incarichi di consulenza, alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza nonché alle spese relative alle autovetture e alla manutenzione degli immobili (art. 2, commi 618-623 della L. n. 244/2007, come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010 di conversione del d.l.n. 78/2010). L'ente ha rispettato le norme di contenimento della spesa per studi e consulenze, di cui alle leggi finanziarie n. 311/2004 (art. 1, comma 11), n. 266/2005 (art. 1, commi 9, 56,57), n. 296/2006 (art. 1, comma 505).

Il collegio prende atto dei versamenti eseguiti al Bilancio dello Stato conseguenti alle normative di contenimento delle spese.

PREVENTIVO ECONOMICO (Al.5)

Il preventivo economico presenta un avanzo definitivo tra valore e costi della produzione di € 1.220,00 con una riduzione, rispetto al 2017 pari ad € 214.411,00. L'avanzo concorda con quanto riportato nell'allegato n. 6 riguardante il quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici.



Parco Nazionale della Sila

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

All'inizio dell'anno 2017 l'avanzo di amministrazione era così determinato:

- Avanzo di amministrazione al 01/01/2017.....	€.	841.890,00
- Entrate accertate nell'esercizio 2017.....	€.	3.470.739,00
- Somme impegnate presunte nell'esercizio 2017.....	€.	4.012.292,78
- Avanzo presunto al 31/12/2017.....	€.	300.336,00

L'avanzo di amministrazione presunto viene utilizzato in quota parte (per € 160.000,00) per l'anno 2018 come si rileva dall'allegato 7, dove sono evidenziati analiticamente le somme reimputate ai vari capitoli di bilancio che vengono finanziati.

Conto Residui

I residui attivi e passivi iniziali coincidono con il consuntivo 2017. I medesimi dovranno essere riaccertati in sede di consuntivo. Nel contempo si raccomanda una prudente gestione del bilancio. Si evidenzia, comunque la necessità di provvedere allo smaltimento dei residui provenienti da esercizi precedenti ed ancora presenti in bilancio.

Il collegio si riserva di verificare la veridicità dei dati contenuti nell'attestazione dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali allegata al Bilancio di Previsione 2018 in aderenza al dettato normativo (art. 41 decreto Legge n. 66/2014 e art. 33 del decreto Legislativo n. 33/2013)

Schema per Missioni e Programmi

Per quanto concerne lo schema per missioni e programmi di cui all'allegato 6 al D.M. 01 Ottobre 2013, il collegio constata che vi è, per la parte di competenza, una percentuale di circa il 10% della Missione 32 rispetto al totale della spesa, mentre per la parte di cassa la stessa Missione 32 pesa per circa il 5%.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo 2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente verrà inserito nell'apposito registro. Copia dello stesso va trasmesso a cura dell'Ente a:

- M.E.F. – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F. Ufficio VII – Via XX settembre, 97 – 00187 ROMA;
- Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.
- Corte dei Conti – Sezione Controllo Enti – Via Baiamonti, 25 - 00195 ROMA.

Il Presidente sig.ra Mariaelisa Mastria

Il Componente in rappresentanza MEF dott.ssa Anna Mastrolorenzo