

VERBALE N. 8

L'anno duemiladiciotto il giorno 11 aprile, alle ore 09,00, in Nicolosi nei locali dell'Ente Parco dell'Etna, a seguito di convocazione da parte del Presidente del Collegio, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Ente medesimo per discutere e deliberare il seguente ordine del giorno:

- Parere sul Bilancio di Previsione 2018/2020 di cui alla deliberazione del C.E. n. 16 del 27.03.2018 oggetto "Predisposizione atti di competenza del Consiglio del Parco – adozione bilancio di previsione 2018/2020";
- Circolare dell'Assessorato Regionale all'Economia n. 8 dell'8 marzo 2018.

Il Collegio risulta composto dai signori:

- dott. Giuseppe Subba Presidente
- rag. Pasquale Moschetto componente
- dott. Vincenzo Scibilia componente

Sono presenti i componenti:

- dott. Giuseppe Subba Presidente
- rag. Pasquale Moschetto componente

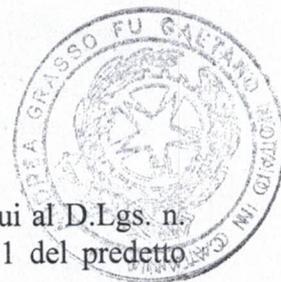
1° punto all'o.d.g.

Il Bilancio di previsione 2018-2020 è corredato dai seguenti prospetti:

- bilancio di previsione per missioni e programmi
- quadro generale riassuntivo
- quadro equilibri di bilancio
- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (allegato 9/a)
- prospetto concernente la composizione, per missione e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (allegato 9/b)
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione
- prospetto decurtazione circ. Assessorato Economia 5/10/2012 Delibera Giunta Regionale 317 del 4/9/2012
- prospetto di evidenza capitoli spese obbligatorie
- prospetto verifica art. 18 comma 4 l.r. 11/2010 e s.m.i. e art. 27 l.r. 9/2015
- prospetti misure di razionalizzazione art. 13 L.R. 24/2012 (art. 6 D.L. 78/2010);
- prospetto relativo alla pianta organica

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

- situazione amministrativa al 31 dicembre 2017
- piano delle attività bilancio di previsione 2018-2020
- nota integrativa al bilancio di previsione
- prospetti di cui alla circolare n. 17/2013



Le previsioni seguono le regole del nuovo regolamento di contabilità di cui al D.Lgs. n. 118/2001 e s.m.i. e risultano rispettati i principi generali di cui all'allegato 1 del predetto decreto.

Le entrate e le spese sono state previste secondo il programma di attività dell'Ente e applicando il principio della competenza finanziaria che tiene conto della scadenza dei crediti e delle obbligazioni.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 è il seguente:

Fondo di cassa	288.514,46
Residui attivi	2.042.564,88
Residui passivi	519.596,88
Fondo pluriennale vincolato	327.929,61
Avanzo di amministrazione	1.483.552,09

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così destinato:

Parte Accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità	733,24
Fondo rischi per contenzioso	424.563,22
Fondo rinnovi contrattuali dirigenti	236.683,25
Fondo rinnovi contrattuali comparto	169.072,13
Totale	831.051,84

Parte Vincolata

Trasferimenti regionali	100.000,00
Art. 67 c. 6 D.Lgs. n. 42/2004 e altri vincoli di Legge	308.296,70
Altri vincoli	6.873,43
Totale	415.170,13

Parte libera

Per il finanziamento di spese di investimento	115.620,00
Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente	10.000,00
Copertura fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2017 in applicazione dell'art. 42 comma 7 del D.Lgs. 118/2001	24.380,00
Totale	150.000,00

Parte indisponibile (riduzione del contributo regionale relativo alla seconda semestralità) 87.330,12

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è calcolato sui crediti di dubbia e difficile esazione costituiti dai "proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità degli illeciti e dalle sanzioni.

Il risultato di amministrazione presunto risulta correttamente determinato e destinato secondo quanto previsto dall'art. 42 del D.Lgs. 118/2011.

Alle ore 09,30 interviene il terzo componente del Collegio dei Revisori Dott. Vincenzo Scibilia.

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

Il bilancio di previsione 2018-2020, riportato di seguito aggregati secondo il prospetto di seguito rappresentato:

ENTRATE



DENOMINAZIONE	Residui al 31/12/2017	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione cassa 2018
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		240.811,22	228.582,52	224.403,13	194.403,13	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)			99.347,09			
Utilizzo avanzo di Amministrazione		1.353.006,69	1.483.552,09			
<i>_di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)</i>						
Fondo di cassa all/1/1/2018						288.514,46
TITOLO 2						
Trasferimenti correnti	1.746.647,61	2.888.026,25	2.780.348,10	2.693.628,10	2.693.628,10	3.750.100,00
TITOLO 3						
Entrate extratributarie	119.403,34	342.755,20	325.613,74	273.507,48	242.513,67	356.550,07
TITOLO 4						
Entrate in conto capitale	176.476,21	83.712,21	6.500,00	-	-	182.976,21
TITOLO 9						
Entrate per conto terzi e partite di giro	36,96	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.042.564,12	7.420.311,57	7.435.943,54	5.703.538,71	5.642.544,90	7.090.140,74

[Handwritten signatures and initials]

SPESE

DENOMINAZIONE	Residui al 31/12/2017	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione cassa 2018
MISSIONE I Servizi istituzionali e generali, di gestione	343.985,86	1.705.261,89	1.660.313,86	1.543.932,97	1.515.099,16	1.721.205,28
Programma 1 Organi istituzionali	19.336,83	93.039,51	55.713,94	49.028,48	49.028,48	75.050,77
Programma 2 Segreteria generale		2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	19.156,95	130.420,52	137.637,21	110.637,21	110.637,21	156.794,16
Programma 5 Gestione di beni demaniali e patrimoniali	2.003,85	84.400,00	98.533,49	104.650,61	104.650,61	100.537,34
Programma 6 Ufficio tecnico	1.290,40	3.000,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00	4.290,40

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

<i>Libro dei verbali del Collegio dei Revisori</i>						
Programma 8 Statistica e sistemi informativi - Titolo II	536,80		18.000,00			18.536,80
Programma 10 Risorse umane	81.300,16	1.146.889,69	1.136.198,68	1.088.976,40	1.088.976,40	1.090.900,36
Programma 11 Altri servizi generali	220.360,87	245.012,17	208.730,54	186.140,27	157.306,46	272.595,45
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	501.031,85	2.319.810,55	2.304.867,72	1.625.427,40	1.596.605,74	2.356.558,47
Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4.581,59	-	-	-	-	4.581,59
Programma 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	496.450,26	2.319.810,55	2.304.867,72	1.625.427,40	1.596.605,74	2.351.976,88
MISSIONE 20 Fondi accantonamenti	-	883.239,13	958.761,96	22.178,34	18.840,00	500.376,99
Programma 1 Fondo di riserva		51.695,93	16.000,00	4.000,00	4.000,00	350.376,99
Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.224,60	25.113,24	18.178,34	14.840,00	
Programma 3 Altri fondi		830.318,60	917.648,72			150.000,00
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	2.508,78	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00
Programma 1 Servizi per conto terzi e partite di giro	2.508,78	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	847.526,49	7.420.311,57	7.435.943,54	5.703.538,71	5.642.544,90	7.090.140,74



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Il bilancio risulta in pareggio per l'esercizio 2018 per € 7.435.943,54, per l'esercizio 2019 € 5.703.538,71 e per l'esercizio 2020 € 5.642.544,90.

La previsione di cassa per le entrate e le spese per l'esercizio 2018 pareggia in € 7.090.140,74.

Le previsioni delle entrate e delle spese relative al bilancio di previsione per l'esercizio 2018 risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 15.631,97.

Esame delle entrate

Fra le entrate correnti è previsto un contributo regionale al fondo di gestione di € 333.659,57 ridotto del 2% rispetto all'esercizio precedente mentre il fondo per il personale è previsto in € 2.359.868,53 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 87.588,77; le entrate proprie ammontano a € 247.200,00 in diminuzione rispetto all'esercizio 2017 di € 17.140,85. Risultano in diminuzione rispetto all'anno 2017 le entrate in conto capitale per € 77.212,21.

Le partite di giro previste in entrata per € 2.512.000,00 pareggiano con le corrispondenti partite di giro in uscita.

Dall'esame dei trasferimenti Regionali per complessivi € 2.780.248,10 si rileva che detti stanziamenti rispettano la riduzione del 3% rispetto all'esercizio precedente così come richiesto dalla direttiva dell'Assessorato all'Economia prot. n. 5793 del 29/11/2016 avente ad

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

oggetto "Accordo del 20 giugno 2016 per la gestione del Collegio dei Revisori pubblici impiego regionale direttiva".



Esame della spesa

Le spese correnti sono previste in aumento rispetto all'esercizio precedente: tra le spese correnti e' prevista la realizzazione di n. 2 progetti finanziati dal Ministero dei Beni Culturali L. 77/2006 per complessivi € 86.720,00.

Questo Collegio rileva comunque che dall'esame dei prospetti relativi ai vincoli di spesa imposti, nel corso degli anni, agli Enti ed Organismi regionali dalla normativa regionale e nazionale, si riscontra il rispetto di ciascun vincolo di legge.

Questo Collegio invita l'Amministrazione nelle more dell'approvazione della legge finanziaria della Regione per l'esercizio finanziario in corso che potrebbe aggiornare i limiti di razionalizzazione della spesa anche in riferimento al bilancio consolidato della Regione ad una attenta ed oculata spesa.

Per quanto attiene la missione 20 relativa ai fondi di accantonamento si evince un ammontare dei fondi di riserva per € 16.000,00, accantonamento fondo rischi crediti dubbia esigibilita' € 24.380,00 e fondo accantonamento rischi € 424.563,22 in considerazione del contenzioso in essere nell'Ente.

E' stato previsto il fondo di riserva di cassa per € 350.376,99.

In conclusione

Il Bilancio di previsione 2018/2020 rappresenta l'attivita' programmata per gli esercizi 2018/2020 nella previsione di ottimizzare dei servizi erogabili verso i fruitori del parco, la valorizzazione dello stesso e nel rafforzamento delle politiche comunitarie di patrimonializzazione delle risorse naturalistiche del parco.

Per quanto sopra detto questo Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio di previsione 2018/2020.

Si passa alla trattazione del 2° punto all'O.d.G.

- Circolare dell'Assessorato Regionale all'Economia n. 8 dell'8 marzo 2018.

Si procede al riscontro delle schede e alla prevista asseverazione delle stesse, già debitamente firmate dal direttore reggente dell'Ente.

L'Organo di controllo avendo constatato che sono trascorsi 3 mesi dall'ultima verifica di cassa, procede alla nuova verifica trimestrale.

Dal tabulato meccanografico disponibile e dalle scritture contabili dell'Ente, emergono i seguenti dati:

Fondo di cassa all'1/1/2018	288.514,46
Entrate registrate alla data del 10.04.2018 fino all'ordinativo di incasso n. 243	
in c/ residui	759.487,31
in c/ competenza	190.303,23
	949.790,54
Spese registrate alla data del 10.04.2018 fino all'ordinativo di pagamento n. 274	
in c/ residui	78.460,80
in c/ competenza	739.375,30
	817.836,10
Saldo contabile risultante al 10.04.2018	420.468,90

Si procede al confronto con i dati rilevati dal tabulato meccanografico del tesoriere dell'Ente, Banca Agricola Popolare di Ragusa agenzia di Nicolosi, trasmessi dalla sede centrale di Ragusa e riferiti alla stessa, delle entrate e delle uscite registrate a tutto il 10.04.2018 di seguito riportati:

Fondo di cassa all'01/01/2018	288.514,46
Reversali incassate al 10/04/2018	828.385,34

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

Mandati pagati al 10/04/2018	Libro dei verbali del Collegio dei Revisori	817.836,10
Saldo contabile al 10/04/2018		299.063,70

La differenza tra il saldo contabile risultante all'Ente e quello del Tesoriere pari ad euro 121.405,20 è dovuta a n. due reversali da riscuotere di pari importo.

Il Collegio, verificando la coincidenza dei dati tra quanto riportato dal servizio di tesoreria e i risultati contabili scaturenti dal servizio informatico dell'Ente, si riserva alla prossima convocazione la verifica a campione della documentazione amministrativa e contabile.

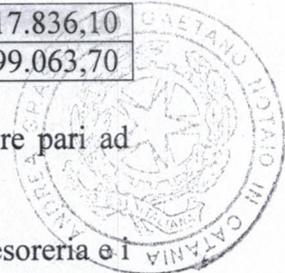
Non essendoci altri argomenti all'o.d.g. e nessuno dei presenti chiede la parola la seduta è sciolta alle ore 17,30 dopo lettura ed unanime approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Giuseppe Subba

Pasquale Moschetto

Vincenzo Scibilia



[Handwritten signatures of Giuseppe Subba, Pasquale Moschetto, and Vincenzo Scibilia]