



VERBALE N. 19

L'anno duemiladiciannove il giorno 27 marzo alle ore 9,00 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 sulla deliberazione del Comitato Esecutivo n. 8 del 22/03/2019 ad oggetto "Piano delle alienazioni beni immobili dell'Ente"
- Parere sulla deliberazione del Comitato Esecutivo n. 11 del 22/03/2019 ad oggetto "Predisposizione atti di competenza del Consiglio del Parco "Bilancio di previsione triennio 2019/2021"
- Verifica di cassa
- Varie ed eventuali

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

- Il Collegio procede all'esame del 1° punto all'O.d.G. "Parere sulla deliberazione del Comitato Esecutivo n. 8 del 22/03/2019 ad oggetto "Piano delle alienazioni beni immobili dell'Ente".
- Questo Collegio prende atto della delibera n. 8 del 22/03/2019 del Comitato Esecutivo nella quale lo stesso Comitato dell'Ente prende atto della ricognizione dei beni immobili di proprietà dell'Ente Parco dell'Etna, in quanto trascritti in suo favore, suscettibili di alienazione ai sensi dell'art. 58 della Legge n. 133/2008, predisposto dal Dirigente dell'U.O. 5 e di cui il Dirigente dell'U.O. 3 dovrà prenderne atto; prende atto dell'approvazione del piano delle alienazioni, redatto ai sensi dell'art. 58 con l'unito elenco "allegato A" predisposto dal Dirigente dell'U.O. n. 5 e vistato dal Direttore reggente che fa parte integrante e sostanziale della delibera nell'ambito del quale sono stati individuati i beni immobili di proprietà dell'Ente Parco dell'Etna, "allegato A", non suscettibili di utilizzazione e pertanto non strategici e non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali dello stesso Ente, nel quale si dà atto che la stima presunta del valore degli immobili da alienare è di € 12.581,51 circa.
- Ai fini della presa d'atto dei terreni alienabili da parte dell'UO 3 per l'aggiornamento delle scritture contabili relativi all'inventario dei beni immobili dell'Ente ai fini del patrimonio disponibile dell'Ente, dovrà procedersi all'aggiornamento catastale.
- Visto l'art. 58 del D.L. 25/06/2008 n. 112 e vista la deliberazione del Consiglio n. 21 del 18/10/2018 con cui si approvava il regolamento per l'alienazione di beni immobili

**PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO**

di proprietà dell'Ente ~~Direzione~~ ~~dei~~ ~~verbali~~ ~~del~~ ~~giudice~~ ~~legittimato~~ ~~che~~ ~~sono~~ state rispettate tutte le procedure di Legge e di Regolamenti interni approvati, esprime parere favorevole all'approvazione del "Piano delle alienazioni beni immobili dell'Ente".



- Il Collegio passa alla trattazione del 2° punto all'O.d.G. Parere sulla deliberazione del Comitato Esecutivo n. 11 del 22/03/2019 ad oggetto "Predisposizione atti di competenza del Consiglio del Parco "Bilancio di previsione triennio 2019/2021".

Il Bilancio di previsione 2019-2021 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 (allegato C);
- prospetto decurtazione circ. Assessorato Economia 5/10/2012 Delibera Giunta Regionale 317 del 4/9/2012;
- prospetto di evidenza capitoli spese obbligatorie;
- prospetti circolare Assessorato Economia n. 17 dell'8.11.2013 (L.R. del 15.5.2013 n. 9);
- prospetti misure di razionalizzazione art. 13 L.R. 24/2012 (art. 6 D.L. 78/2010);
- prospetto relativo alla pianta organica;
- situazione amministrativa al 31 dicembre 2018;
- piano delle attività bilancio di previsione 2019-2021;
- nota integrativa al bilancio di previsione;

Le previsioni seguono le regole del nuovo regolamento di contabilità di cui al D.Lgs. n. 118/2011 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 31/12/2018 è il seguente:

Fondo di cassa	1.579.558,80
Residui attivi	1.001.800,88
Residui passivi	567.751,33
Fondo pluriennale vincolato	285.670,78



L'avanzo di amministrazione presunto risulta così destinato:

**Parte Accantonata**

Fondo crediti di dubbia esigibilità	25.113,24
Fondo rischi per contenzioso	409.844,59
Fondo rinnovi contrattuali dirigenti	236.683,25
Fondo rinnovi contrattuali comparto	169.072,13
<b>Totale</b>	<b>840.713,21</b>

**Parte Vincolata**

Trasferimenti regionali	100.000,00
Art. 67 c. 6 D.Lgs. n. 42/2004 e altri vincoli di Legge	504.700,48
Altri vincoli	6.873,43
<b>Totale</b>	<b>611.573,91</b>

**Parte libera**

Per il finanziamento di spese di investimento	94.475,00
Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente	10.000,00
Copertura fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2018 in applicazione dell'art. 42 comma 7 del D.Lgs. 118/2011	45.525,00
<b>Totale</b>	<b>150.000,00</b>

Parte indisponibile (riduzione del contributo regionale relativo alla seconda semestralità) 125.650,45

In merito a quest'ultima disponibilità in sede di rendiconto generale esercizio finanziario 2018, a seguito verifica del contenzioso dell'Ente, è possibile che venga rivisto in incremento l'accantonamento del fondo rischi con la conseguente riduzione della parte libera dell'avanzo di amministrazione.

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 provvisoriamente secondo quanto previsto dall'art. 42 del D.Lgs. 118/2011.

La sua destinazione definitiva e utilizzo avverrà con l'approvazione del rendiconto generale esercizio finanziario 2018 in corso di predisposizione.

Alle ore 13,30 interviene il terzo componente del Collegio dei Revisori Dott. Vincenzo Scibilia.

Il bilancio di previsione 2019-2021 riporta i seguenti aggregati secondo il prospetto di seguito rappresentato:

DENOMINAZIONE	Residui al 31/12/2018	Previsione definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione cassa 2019
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		213.565,53	192.962,61	164.000,00	144.000,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		75.642,07	92.708,17			
Utilizzo avanzo di Amministrazione		1.507.864,55	1.727.937,57			

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori



di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)						1.579.558,80
Fondo di cassa all'1/1/2019						
<b>TITOLO 2</b>						<b>3.367.651,81</b>
Trasferimenti correnti	892.876,49	2.801.989,57	2.568.839,50	2.602.428,46	2.602.428,46	
TIPOLOGIA 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	76.604,90	86.720,00	19.515,10	-	-	88.000,00
TIPOLOGIA 102 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	816.271,59	2.715.169,57	2.549.224,40	2.602.328,46	2.602.328,46	3.279.551,84
TIPOLOGIA 103 Trasferimenti correnti da imprese		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
<b>TITOLO 3</b>						<b>387.040,85</b>
Entrate extratributarie	108.477,50	344.113,74	351.013,68	243.513,67	245.513,67	
TIPOLOGIA 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.009,48	18.600,00	22.500,00	25.000,00	25.000,00	24.509,48
TIPOLOGIA 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	81.027,06	216.000,00	250.000,00	140.000,00	140.000,00	258.576,73
TIPOLOGIA 300 Interessi attivi		0,07	0,01			0,01
TIPOLOGIA 500 Rimborsi e altre entrate correnti	25.440,96	79.513,67	78.513,67	78.513,67	78.513,67	103.954,63
<b>TITOLO 4</b>						<b>36.500,00</b>
Entrate in conto capitale		6.500,00	36.500,00	10.000,00	10.000,00	
TIPOLOGIA 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		6.500,00	36.500,00	10.000,00	10.000,00	36.500,00
TIPOLOGIA 500 Altre entrate in conto capitale						
<b>TITOLO 9</b>						<b>2.512.000,00</b>
Entrate per conto terzi e partito di giro	446,89	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00
TIPOLOGIA 100 Entrate per partite di giro	446,89	2.427.000,00	2.427.000,00	2.427.000,00	2.427.000,00	2.427.000,00
TIPOLOGIA 200 Entrate per conto terzi		85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00

*[Handwritten signatures]*

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.001.800,88	Libro dei verbali del Collegio dei Revisori	7.882.751,49	7.882.751,49	7.882.751,49	7.882.751,49
-------------------------------	--------------	---	--------------	--------------	--------------	--------------



DENOMINAZIONE	Residui al 31/12/2018	Previsione definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione cassa 2019
MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione	83.687,17	1.678.156,97	1.597.669,27	1.436.147,28	1.416.147,28	1.672.710,57
Titolo 1 Spese correnti	79.890,98	1.649.156,97	1.513.669,27	1.436.147,28	1.416.147,28	1.584.914,38
Programma 1 Organi istituzionali	17.702,27	54.713,94	35.586,28	39.514,04	39.514,04	46.929,88
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	9.459,19	152.134,12	130.037,21	129.643,97	129.643,97	139.496,40
Programma 5 Gestione di beni demaniali e patrimoniali	2.699,27	98.533,49	101.900,00	101.900,00	101.900,00	104.232,54
Programma 6 Ufficio tecnico	1,54	6.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.001,54
Programma 10 Risorse umane	6.006,17	1.137.740,15	1.089.630,11	1.028.589,27	1.028.589,27	1.094.315,81
Programma 11 Altri servizi generali	43.422,54	217.535,27	152.015,67	132.000,00	112.000,00	195.438,21
Titolo 2 Spese in conto capitale	3.796,19	29.000,00	84.000,00	-	-	87.796,19
Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.259,39	19.000,00	78.000,00			81.259,39
Programma 8 Statistica e sistemi informativi	536,80	10.000,00	6.000,00			6.536,80
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	477.263,88	2.305.162,70	2.308.403,60	1.540.604,85	1.540.604,85	2.480.588,64
Titolo 1 Spese correnti	457.785,36	2.136.400,63	2.138.720,43	1.530.604,85	1.530.604,85	2.295.107,95
Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.033,94					
Programma 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	454.751,42	2.136.400,63	2.138.720,43	1.530.604,85	1.530.604,85	2.295.107,95

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

*Libro dei verbali del Collegio dei Revisori*

Titolo 2 Spese in conto capitale	19.478,52	168.762,07	169.683,17	10.000,00	10.000,00	185.480,69
Programma 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	19.478,52	168.762,07	169.683,17	10.000,00	10.000,00	185.480,69
MISSIONE 20 Fondi accantonamenti	-	968.355,57	1.063.888,66	43.190,00	43.190,00	1.210.854,00
Titolo 1 Spese correnti	-	968.355,57	1.063.888,66	43.190,00	43.190,00	1.210.854,00
Programma 1 Fondo di riserva	-	16.000,00	52.000,00	17.696,00	17.696,00	830.854,00
Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	25.113,24	70.638,24	25.494,00	25.494,00	
Programma 3 Altri fondi	-	927.242,33	941.250,42			360.000,00
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie						
Programma 1 Restituzione anticipazione tesoreria						
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	6.800,28	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.518.598,28
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.800,28	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.518.598,28
Programma 1 Servizi per conto terzi e partite di giro	6.800,28	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.518.598,28
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	567.751,33	7.463.675,24	7.481.961,53	5.531.942,13	5.511.942,13	7.882.751,49

Il bilancio risulta in pareggio per l'esercizio 2019 per € 7.481.961,53, per l'esercizio 2020 € 5.531.942,13 e per l'esercizio 2021 € 5.511.942,13.

La previsione di cassa per le entrate e le spese per l'esercizio 2019 pareggia in € 7.882.751,49.

Le previsioni delle entrate e delle spese relative al bilancio di previsione per l'esercizio 2019 risultano in diminuzione relativamente alle entrate correnti e alle spese correnti ed in incremento relativamente alle entrate in c/capitale ed alle spese in c/capitale.

Esame delle entrate

Fra le entrate correnti è previsto un contributo regionale al fondo di gestione di € 293.758,48 ridotto rispetto al precedente esercizio finanziario; detto stanziamento è stato determinato tenendo conto che a seguito pubblicazione della L.R. 1/2019 "Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2019. Legge di stabilità regionale", nella Tabella 1 è stato riportato al capitolo di spesa 443301 "Trasferimenti a favore degli Enti Parco per spese di impianto e di gestione e per il raggiungimento delle altre finalità istituzionali" uno stanziamento di euro 912.590,74 che presenta una riduzione rispetto all'esercizio precedente di euro 415.720,18. Il fondo per il personale è previsto in € 2.255.465,92 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 104.402,61; le entrate proprie ammontano a € 272.600,00 in incremento rispetto all'esercizio 2018 di € 25.400,00.

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

Libro dei verbali del Collegio dei Riformatori  
Risultano in aumento rispetto all'anno 2018 le entrate in conto capitale per € 30.000,00 in quanto sono state previste entrate sia per la cessione di automezzi dismessi che per l'alienazione di terreni.  
Le partite di giro previste in entrata per € 2.512.000,00 pareggiano con le corrispondenti partite di giro in uscita.



Esame della spesa

Le spese correnti sono previste in diminuzione rispetto all'esercizio e ammontano a euro 4.716.278,36; tra le spese correnti e' prevista la realizzazione di n. 2 progetti finanziati dal Ministero dei Beni Culturali L. 77/2006 già in fase di attuazione per la residua somma di euro 1.092,22. Per quanto attiene la missione 20 "Fondi accantonamenti, inserita nel titolo 1 delle spese correnti, si evince un ammontare dei fondi di riserva per € 52.000,00, accantonamento fondo rischi crediti dubbia esigibilità € 25.113,24 e fondo accantonamento rischi € 409.844,59 in considerazione del contenzioso in essere nell'Ente.  
E' stato previsto il fondo di riserva di cassa per € 850.854,00.  
Questo Collegio dall'esame dei prospetti relativi ai vincoli di spesa imposti nel corso degli anni agli Enti ed Organismi regionali dalla normativa regionale e nazionale vigente, riscontra il rispetto di ciascun vincolo di legge.

In conclusione

Il Collegio rileva che l'Ente in considerazione di quanto disposto dall'Organo Tutorio in merito alla riduzione delle risorse finanziarie rispetto all'esercizio precedente ha previsto delle riduzioni negli stanziamenti di spesa, tenendo conto delle spese obbligatorie per obblighi di Legge e/o contrattuali, azzerrando le spese per attività istituzionale per l'operatività dell'ente sul territorio.

Questo Collegio invita comunque l'Amministrazione nelle more dell'assegnazione relativamente al fondo di gestione da parte dell'Organo Tutorio a minimizzare le spese, assumendo impegni solamente per spese obbligatorie e/o contrattuali consolidate nel tempo.

Resta fermo che in sede di approvazione del Rendiconto generale esercizio finanziario 2018 in considerazione del presumibile accertamento di una quota di avanzo libero, la stessa potrà essere vincolata alla eventuale copertura di disequilibrio in applicazione della normativa contabile vigente, che stabilisce di adottare i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, quali le possibili politiche di contenimento delle spese e la massimizzazione delle entrate proprie.

Il Bilancio di previsione 2019/2021 rappresenta l'attività programmata per gli esercizi 2019/2021 ed in considerazione delle ridotte risorse, di poter ottimizzare i servizi erogabili verso i fruitori del parco, la valorizzazione dello stesso e nel rafforzamento delle politiche comunitarie di patrimonializzazione delle risorse naturalistiche del parco stesso. Si invita inoltre l'Amministrazione a verificare le possibilità di incremento delle entrate proprie.

Per quanto sopra detto questo Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio di previsione 2019/2021.

Sul 3° punto all'o.d.g., verifica di cassa:

Dal tabulato meccanografico disponibile e dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 26 marzo 2019, emergono i seguenti dati:

Fondo di cassa all'1/1/2019

1.579.558,80

Entrate registrate alla data del 26.03.2019 fino all'ordinativo di incasso n. 203

in c/ residui

804.265,26

in c/ competenza

167.256,45

971.521,71

Spese registrate alla data del 26.3.2019 fino all'ordinativo di pagamento n. 202

PARCO DELL'ETNA - ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

in c/ residui  
in c/ competenza

Libro dei verbali del Collegio dei Revisori  
561.417,02



Saldo contabile risultante al 26.03.2019

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 26.03.2019 di seguito riportati:

Fondo di cassa all'01/01/2019	1.579.558,80
Reversali incassate al 26.03.2019	971.521,71
Mandati pagati al 26.03.2019	619.730,57
Saldo contabile al 26.03.2019	1.931.349,94

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.

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla squadratura di cassa rilevata nella seduta del 20/12/2018, verbale n. 17, prende atto della comunicazione pervenuta da parte del Dirigente dell'U.O. 3, prot. 24 del 26/03/2019, con la quale lo stesso Dirigente spiega i motivi della mancata quadratura dei saldi contabili del servizio di tesoreria della banca con quelli contabili dell'ente; il tutto scaturito da un mero errore del sistema informatico di contabilità in dotazione dell'ufficio dell'Ente Parco dell'Etna nel riporto dei dati contabili e pertanto il Collegio, dopo aver verificato i nuovi tabulati riferiti alla data del 19/12/2018, rileva la quadratura dei saldi contabili.

Non essendoci altri argomenti all'o.d.g. e nessuno dei presenti chiedendo la parola, la presente seduta è chiusa alle ore 15,45, dopo lettura ed unanime approvazione del presente verbale.

Letto, detto e confermato.

Il Collegio dei Revisori

Giuseppe Subba

Pasquale Moschetto

Vincenzo Scibilia