

ENTE PARCO “PANEVEGGIO - PALE DI SAN MARTINO”

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE PER L’ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

In data 20 aprile 2022, in videoconferenza, si è riunito il collegio dei revisori dell’Ente Parco di Paneveggio e San Martino per esaminare e redigere la relazione al rendiconto per l’anno 2021 dell’ente Parco.

Il bilancio di previsione 2021-2023 è stato approvato dal Comitato di gestione con deliberazione n. 12, del 28 dicembre 2020, e sottoposto ad approvazione con deliberazione della Giunta provinciale n. 42, del 22 gennaio 2021. Con deliberazione del Comitato n. 11, di data 28 dicembre 2020 è stato adottato il Piano delle Attività 2021-2023, mentre con deliberazione della Giunta esecutiva n. 67, del 28 dicembre 2020 è stato adottato il Bilancio gestionale 2021.

Relativamente al bilancio di previsione 2021-2023 collegio dei Revisori in data 21 dicembre 2020 aveva provveduto ad attestarne la conformità alle direttive di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019 e n. 2122 di data 22 dicembre 2020.

In particolare il Comitato di gestione ha approvato 2 variazioni al bilancio, comprensive anche dell’assestamento e della applicazione dell’avanzo di amministrazione 2020 e incidenti sui saldi complessivi della competenza e della cassa. (*delibere del Comitato n. 10 del 30.04.2021 e n. 14 del 28.10.2021*) La Giunta esecutiva ha adottato 2 variazioni aventi per oggetto il riaccertamento ordinario dei residui (*delibera n. 7 del 26.03.2021*), e la variazione di bilancio per l’iscrizione di entrate a carattere vincolato per assegnazioni di spese di investimento per i progetti PSR “*Studi per la verifica dell’efficacia delle misure di conservazione di alcune specie ed habitat forestali e azioni di carattere divulgativo ed educativo riguardanti le torbiere e il suolo*” (delibera n. 25 del 22.07.2021).

Il Direttore ha assunto n. 7 provvedimenti rettificativi delle previsioni di competenza e di cassa, nell’ambito tuttavia dello stesso macroaggregato e titolo.

(determinazioni n. 30 del 08.03.2021 – n. 40 del 06.04.2021 – n. 95 del 15.07.2021 – n. 113 del 04.08.2021 – n. 143 del 15.11.2021 - n. 155 del 02.12.2021 – n.182 del 29.11.2021).

L'elenco completo dei provvedimenti di variazione è allegato al rendiconto.

Il Comitato di gestione dell'Ente si è riunito 4 volte nel corso del 2021, assumendo complessivamente 20 deliberazioni. Da segnalare come nella seduta del 15 marzo 2021 l'Ente ha provveduto al rinnovo degli organi rappresentativi (Comitato di gestione e Giunta esecutiva) e all'elezione del nuovo Presidente dell'Ente, nella persona del dott. Valerio Zanotti. Le sedute della giunta esecutiva sono state 9, nelle quali si sono adottate 44 deliberazioni. È da rilevare come, pur con la diffusione della pandemia da SARS-COV-2 anche nel 2021, solo la prima seduta della Giunta Esecutiva si sia svolta in Videoconferenza, avvalendosi di specifici strumenti tecnologici, mentre tutte le rimanenti sedute degli organi collegiali si siano svolte in presenza. Il direttore, nell'ambito delle proprie competenze di gestione tecnica, amministrativa e contabile, ha assunto 186 determinazioni. I verbali di esame della gestione amministrativa e contabile, assunti dal collegio dei revisori dei conti, riunitosi 6 volte nel corso dell'anno, sono conservati e resi disponibili presso la sede dell'Ente Parco nonché pubblicati nella sezione "Amministrazione Trasparente" del Sito ufficiale del Parco.

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

- la n. 9 di data 26 marzo 2021, concernente Approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza dell'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino per il periodo 2021-2023.

Tra le deliberazioni del Comitato di Gestione dell'Ente si segnala la delibera n. 4 del 15/03/2021 con la quale è stato nominato Presidente dell'Ente Parco, Zanotti Valerio.

Nel 2021 c'è stato il ritorno allo svolgimento delle attività didattiche, sia pure in forma ridotta dovuta al perdurare di alcune restrizioni; l'attività si è rivolta soprattutto verso le scuole locali, i cui programmi meglio si adattavano alle limitazioni vigenti: è tornato comunque anche qualche gruppo di scuole esterne al territorio, con il coinvolgimento di poche decine di utenti. Nelle pagine seguenti si dà atto in dettaglio di quanto avvenuto, che ha comportato ovviamente anche nel 2021 una diminuzione degli introiti diretti (pagamento dei servizi didattici da parte delle scuole esterne) ed una riduzione di quelli indiretti, quali la vendita di gadget e pubblicazioni.

Passando all'esame del documento contabile vero e proprio, 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 2021 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 2021, ma esigibili negli anni successivi. Si rileva che la documentazione relativa al rendiconto generale risulta redatta in conformità agli schemi previsti dal sopraccitato decreto nr. 118/2011.

Risultati della gestione:

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			162.222,98
Riscossioni	968.178,45	2.344.310,17	3.312.488,62
Pagamenti	767.770,72	2.396.232,91	3.164.003,63
Fondo di cassa al 31 dicembre			310.707,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			310.707,97
di cui per cassa vincolata			

Il fondo cassa al 31 dicembre 2021 evidenzia un saldo positivo finale pari a euro 310.707,97 importo che trova puntuale riscontro nel Rendiconto di gestione del Tesoriere al 31 dicembre 2021. In merito si rileva che anche nel corso del 2021, l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa, avendo sufficiente liquidità per far fronte ai pagamenti.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 506.460,65 come risulta dai seguenti elementi:

	RISULTANZE A CONSUNTIVO
FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO 2020	162.222,98.
RISCOSSIONI 2021	3.312.488,62
PAGAMENTI 2021	3.164.003,63
FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO 2021	310.707,97
RESIDUI ATTIVI A FINE 2021	1.204.181,49
RESIDUI PASSIVI A FINE 2021	612.864,09
A DETRARRE	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	35.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE	360.564,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	506.460,65

Confermato dai seguenti:

Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	€ -275.194,36
Economie di Competenza	€ 746.961,01
Avanzo di Competenza	€ 471.766,65
Riduzione residui attivi	€ 35.809,86
Riduzione residui passivi	€ 70.503,86
Fondo Crediti dubbia esigibilita' es. prec.	0,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE	€ 506.460,65

L'avanzo è quindi così distribuito:

Avanzo vincolato per realizzazione progetti PSR 2014-2020	€ 12.677,60
Avanzo disponibile da applicare al bilancio 2022 per spese di investimento	€ 493.783,05
TOTALE AVANZO FINANZIARIO ANNO 2021	€ 506.460,65

La formazione dell'avanzo deriva in gran parte da economie sulla missione 1 e 9, sia in parte corrente per euro 229.705,11 sia in parte capitale per euro 230.696,61. Si elencano di seguito i dati più rilevanti:

- per quanto riguarda le spese correnti si rileva la minor spesa di circa euro 10.000,00 per i costi degli organi dell'Ente, Comitato, Giunta, Presidente e Revisori dei Conti dovuti sia a causa della pandemia che ha di fatto annullato per diversi mesi le riunioni in presenza con i relativi costi di trasferta, e sia per la riduzione del numero dei Componenti a seguito della modifica del Regolamento di Gestione del Parco di cui al D.P.P. 21.01.2010, n. 3-35/ Leg;
- circa euro 13.000,00 per risparmi sui capitoli relativi alle spese di gestione varie e tasse tra cui IVA a debito per euro 8.029,16.
- circa euro 5.000,00 per la previsione di acquisto di capi ovini da restituire alla Provincia di Trento a fine anno 2021 allo scadere del Progetto LifeTen relativo alla salvaguardia della coturnice alpina;
- circa euro 30.000,00 quale minor spesa per una unità di personale a tempo indeterminato assunto nei centri visitatori dell'Ente che ha usufruito nel corso del 2021 di una aspettativa retribuita dall'INPS e non onerosa per il Parco, nonché dalla conclusione anticipata di un contratto a tempo determinato di un addetto alla attività didattiche che ha rassegnato le dimissioni volontarie prima della scadenza del contratto;
- circa euro 18.000,00 quale minor spesa per la gestione dell'attività didattica (trasporti per le scuole, acquisto materiale, incarichi di collaborazione per progetti didattici) dovuti al quasi totale annullamento delle gite scolastiche per il Covid;
- circa euro 93.000,00 per minor spesa preventiva per il personale di ruolo dipendente dell'Ente dovuta alla conclusione del comando di una dipendente e della assegnazione di risorse specifiche dalla Provincia per il pagamento del TFR a dipendenti aventi diritto;
- circa 25.000,00 euro di risparmio su costi generali di gestione degli uffici e dei centri visitatori dell'Ente quali costi per utenze, manutenzioni, mostre;
- circa 19.000,00 euro per minor spesa rispetto alle previsioni per acquisti per l'attività commerciale dell'Ente considerato che per tutto l'anno 2021 il centro visitatori di Paneveggio è rimasto chiuso per i lavori di ristrutturazione (beni da destinare alla vendita, servizi vari al pubblico ecc.);
- per quanto riguarda la spesa in conto capitale si rileva la mancata realizzazione di alcuni interventi che erano stati previsti nel bilancio 2021, ma alla fine non realizzati, prevalentemente per mancanza di tempo considerato che nel corso del 2021 andavano a

scadere diversi progetti PSR e i lavori degli stessi dovevano essere conclusi e rendicontati.

Tra gli interventi e gli acquisti programmati e non effettuati si segnalano:

- mancata realizzazione di una parte degli allestimenti interni del Centro visitatori di Paneveggio, dovuta anche al ritardo nella conclusione dei lavori di ristrutturazione dell'edificio (circa 100.000,00 euro)
- risparmi sul capitolo generale dell'investimento dedicato agli interventi di manutenzione del territorio da effettuare tramite personale operaio proprio perché si è data priorità alla conclusione degli interventi previsti dai progetti PSR; (circa 25.000,00 euro)
- disponibilità residua su programmazione di interventi specifici sul territorio dell'Area protetta di riqualificazione ambientale a cui erano stati destinati dei fondi in sede di assestamento di bilancio 2021 (circa 95.000,00)
- risparmi vari nella previsione di competenza di capitoli relativi all'acquisto di attrezzature varie o macchinari (circa 28.000,00).

GESTIONE DELLE ENTRATE

Il totale complessivo delle entrate accertate dell'Ente, al netto delle partite di giro è pari ad euro 2.375.171,66.=. Le somme relative a trasferimenti da Amministrazioni pubbliche, in particolare dalla Provincia Autonoma di Trento, ammontano ad euro 1.517.280,00 per trasferimenti per la copertura di spese correnti ed euro 570.449,18 per spese di investimento; sempre dalla Provincia autonoma di Trento oltre ai contributi a carattere "ordinario" di euro 450.000,00 sono iscritti anche i contributi destinati agli interventi per la sistemazione dei sentieri di euro 3.122,45, alla realizzazione del sentiero Buse di Malacarne compreso nell'Accordo di programma per la realizzazione della Translagorai di euro 49.934,00, nonché i fondi destinati alla realizzazione dei progetti PSR 2014-2020, di euro 62.092,73 e dal ricavato dalla vendita di capi ovini per euro 5.300,00. Una voce significativa delle entrate è quella relativa agli accertamenti delle entrate proprie pari a euro 287.442,48 di cui euro 231.434,60 derivante dal servizio parcheggi, euro 39.109,18 derivante dalla vendita di gadgets, biglietti di ingresso, escursioni, attività didattica ecc. ed euro 4.936,02 derivanti dall'affitto attivo dei terreni agricoli in Val Canali e introiti foresteria. Vi sono poi entrate per rimborsi vari di euro 11.962,47 derivanti da rimborsi da assicurazione per danni e altri rimborsi vari. Da segnalare tra i rimborsi euro 10.333,86 per rimborso per personale in comando.

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	1.517.280,00	1.517.280,00	1.669.624	100,00%
Titolo 3 Entrate extra-tributarie	278.000,00	287.442,48	302.084,01	103,40%
Titolo 4 Entrate in conto capitale	568.526,73	570.449,18	826.469,66	100,34%
Totale Entrate 2021 al netto ant. cassa e partite di giro	2.363.806,73	2.375.171,66	2.798.177,67	101,35%

GESTIONE DELLE SPESE

Le spese sono 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; 09: sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente). La tabella seguente, che riporta i totali complessivi della spesa corrente e in conto capitale, denota una buona utilizzazione delle risorse disponibili, che arriva a più del 73% complessivo. Anche il dato relativo alla spendibilità delle risorse è senza dubbio positivo (82,72%), evidenziando una marginale formazione di residui passivi oppure accantonamenti a FPV, derivanti dall'esercizio di competenza.

La tabella seguente, che 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	€ 1.779.088,94	€ 1.514.383,83	€ 1.309.159,42	85,12%	86,45%
Titolo 2 Spese in conto capitale	€ 1.476.873,53	€ 885.612,20	€ 676.030,17	59,97%	76,33%
Totale complessivo delle spese al netto di rimborso anticipazioni di cassa e partite di giro	€ 3.255.962,47	€ 2.399.996,03	€ 1.985.189,59	73,71%	82,72%

GESTIONE DEI RESIDUI

Il provvedimento, adottato dalla Giunta esecutiva con deliberazione n. 2, di data 2 marzo 2022, ha comportato la determinazione dei residui attivi finali al 31.12.2021 in euro 1.204.181,49, mentre i residui attivi eliminati in quanto insussistenti ammontano ad euro 35.809,86; i residui passivi finali in euro 612.864,09 e la reimputazione a bilancio 2022-2023-2024 a valere sui fondi pluriennali vincolati (FPV), di complessivi € 174.026,32 che al netto dei residui attivi reimputati, risulta essere al 31/12/2021 rispettivamente euro 35.000,00 in parte corrente ed euro 360.564,72 in parte capitale. Il totale dei residui passivi eliminati nel 2021 ammonta ad euro 70.503,86. La tabella di seguito riportata evidenzia la gestione dei residui provenienti da esercizi precedenti e riportati sulla annualità 2021. Da essa si evince la buona capacità dell'Ente di smaltimento dei crediti e dei debiti iscritti a residuo.

Residui attivi al 01/01/2021	Riscossioni	Residui eliminati nel 2021	Residui attivi da riportare al 2022
€ 1.663.082,44	€ 968.178,45	€ 35.809,86	€ 659.094,1
Residui passivi al 01/01/2021	Pagamenti		Residui passivi da riportare al 2022
€ 933.149,68	€ 767.770,72	€ 70.503,86	€ 94.875,10

Non risultano iscritti residui con anzianità superiore ai cinque anni.

IL PERSONALE

Nel corso del 2021 la dotazione organica del personale ha subito alcune ulteriori modifiche rispetto al precedente esercizio, giungendo comunque ad un assetto che si presenta al momento stabile. In particolare il settore amministrativo ha visto concludersi il riassetto dovuto in gran parte agli avvicendamenti di personale verificatosi negli ultimi anni. Il primo di marzo 2021 è terminato il comando di una unità di personale amministrativo presso l'Amministrazione regionale, con il definitivo trasferimento dell'addetto, e sempre primi mesi del 2021, dietro autorizzazione della Provincia e coerentemente con il Piano dei fabbisogni di personale a suo tempo approvato, i due posti in area amministrativa di categoria C base (part-time e a tempo indeterminato l'uno, e a tempo determinato l'altro) sono stati riuniti in un unico posto nella stessa categoria e livello, a tempo pieno e indeterminato. Ciò ha permesso di destinare un addetto a tempo pieno alle funzioni di segreteria e protocollo, e di assumere un assistente amministrativo-contabile. La conclusione delle procedure per le progressioni verticali autorizzate dalla provincia ha inoltre permesso un passaggio dal livello *C evoluto* al livello *D base* di un posto in area amministrativa (attribuito al Direttore d'ufficio incaricato) e dal *C base* al *C evoluto* di un altro posto nella stessa area (attribuito al dipendente allora in comando).

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI ECONOMICO FINANZIARI

Gli equilibri economico finanziari sia di parte corrente che capitale risultano rispettati, come da prospetti di specifica allegati al rendiconto 2021.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

A decorrere dal 1 gennaio 2017 l'ente affianca alla contabilità finanziaria un sistema di contabilità economico-patrimoniale a soli fini conoscitivi secondo quanto previsto dall'articolo 2, comma 1 del D. lgs. 118/2011.

L'Ente ha provveduto a redigere quindi lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo gli schemi previsti.

Va rilevato che le spese in conto capitale incluse nella contabilità finanziaria, in particolare le spese afferenti alle manutenzioni del paesaggio, sono state contabilizzate direttamente a conto economico, anche se relative a spese classificate sotto il profilo della contabilità finanziaria in conto capitale. Tale impostazione deriva dal principio di correlazione costi/ricavi nell'ottica della competenza economica. Pertanto, le entrate in conto capitale sono riportate in toto come ricavi di esercizio e così i costi relativi. Il conto economico dell'ente chiude con un utile di € 955,07.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato misure 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 alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente si è correttamente attivato.

L'indice complessivo per il 2021 è di 21,88 giorni. Lo stesso è pubblicato sul sito dell'ente al pari dello stock dei debiti commerciali al 31/2/2021.

DIRETTIVE PER L'IMPOSTAZIONE DEI BILANCI DA PARTE DELLE AGENZIE E ENTI STRUMENTALI DELLA PROVINCIA

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. 1831 del 22 novembre 2019 e, per quanto attiene al personale, dalla deliberazione n. 2122 del 22 dicembre 2020, si rinvia a quanto contenuto nelle relazioni accompagnatorie allegare al rendiconto che dettagliano le misure adottate e i risultati conseguiti nell'esercizio e si attesta il rispetto delle medesime direttive da parte dell'ente.

Con le considerazioni sopra esposte, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021.

Tonadico, 20 aprile 2022

Dott. Alessandro Sontacchi

Dott. Cristian Larger

Dott.ssa Claudia De

Claudia De Gasperi