

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL PARCO
"PANEVEGGIO - PALE DI SAN MARTINO" SUL BILANCIO DI
PREVISIONE 2025-2027 E SULLA CONFORMITA' DELLO STESSO ALLE
DIRETTIVE PER LA FORMAZIONE DEI BILANCI DELLE AGENZIE E DEGLI
ENTI STRUMENTALI DELLA PROVINCIA**

Il giorno 23 dicembre 2024, alle ore 10.00, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori dei conti del Parco Paneveggio – Pale di San Martino, nominato con delibera della Giunta provinciale n. 1261 di data 12 agosto 2024. Assiste alla riunione la dott.ssa Fiorella, Direttore dell'Ufficio amministrativo contabile dell'ente.

L'ordine del giorno prevede l'esame del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027, ai fini dell'approvazione da parte del Comitato di gestione.

Il bilancio 2025-2027, è redatto correttamente secondo le disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011 e dalla L.P. 7/1979, come da ultimo modificata con la L.P n. 9 del 2 agosto 2017, e dal Regolamento in materia di gestione amministrativa e contabile delle funzioni dell'ente parco, approvato dalla Giunta provinciale di Trento con deliberazione n. 2396 del 21 dicembre 2018. Nella redazione del documento contabile l'Ente ha preso a riferimento quanto disposto dalla Provincia con il disegno di legge "bilancio di previsione della Provincia 2025-2027", approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1795 di data 8 novembre 2024, che riporta altresì la quantificazione delle risorse messe a disposizione per tale periodo a ciascun ente strumentale. L'ente ha altresì tenuto conto delle nuove direttive per la formazione del bilancio delle Agenzie e degli Enti strumentali della Provincia, come definite con deliberazione della Giunta provinciale n. 2102, di data 16 dicembre 2024 e delle direttive in materia di personale degli enti strumentali provinciali a decorrere dall'anno 2025, approvate con deliberazione n. 2101 di pari data.

Nello specifico vengono esaminati i seguenti documenti:

- il bilancio di previsione, predisposto secondo lo schema del D.Lgs. n. 118/2011 e contenente, tra gli altri, i prospetti riepilogativi di entrate e spese, il prospetto concernente gli equilibri di bilancio e quello del presunto avanzo di amministrazione;

- la nota integrativa, che contiene i criteri adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e spesa, l'elenco delle eventuali risorse vincolate o destinate ad interventi programmati per spese d'investimento e gli indirizzi per la definizione delle tariffe per le prestazioni di servizio al pubblico. Nella nota integrativa è inoltre prevista una sezione dedicata alla verifica di conformità del bilancio alle direttive provinciali in materia di formazione del bilancio degli enti strumentali;

- il bilancio finanziario gestionale, che riporta ai fini della gestione e rendicontazione, gli stanziamenti di competenza e di cassa a livello di capitolo. Tale documento è approvato dalla giunta esecutiva ma non è soggetto all'approvazione della Giunta provinciale;

- il piano delle attività, di durata triennale, che individua gli obiettivi da realizzare e le priorità degli interventi. Il piano di attività, unitamente al bilancio di previsione, è sottoposto all'approvazione della Giunta provinciale.

Il bilancio di previsione prevede entrate ed uscite che pareggiano per l'anno 2025 nell'importo di euro 4.623.605,39 in termini di competenza (euro 5.719.482,28 le previsioni definitive 2024) e di euro 4.521.259,54 in termini di cassa (euro 4.942.549,93 previsioni definitive 2024). Per gli anni 2026 e 2027 il totale a pareggio in conto competenza è pari rispettivamente ad euro 3.523.518,51 e ad euro 3.513.300,00.

Nel totale delle entrate per il 2025 la voce più significativa è quella relativa alle assegnazioni provinciali di parte corrente, pari a complessivi euro 1.660.218,51. Sempre da parte della Provincia sono previste entrate di parte capitale per euro 1.107.260,00. Figurano inoltre entrate correnti extratributarie per euro 383.070,00.

Dal lato spese, sul titolo 01 - Servizi istituzionali e generali (spese correnti) sono previsti euro 1.881.288,51, sul titolo 2 Spese in conto capitale

euro 1.913.995,31; il totale delle spese, comprensivo di chiusura anticipazioni e spese per partite di giro, ammonta a euro 4.623.605,39.

	DENOMINAZIONE	2024	ANNO 2025	2025 cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
	FPV per spese correnti	49.860,41				
	FPV per spese in conto capitale	1.280.975,28	644.735,31			
	Utilizzo avanzo di amministrazione	416.508,35				
	Fondo di cassa 1/1/2025			350.000,00		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.708.215,74	1.660.218,51	1.760.000,00	1.660.218,51	1.650.000,00
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.708.215,74	1.660.218,51	1.760.000,00	1.660.218,51	1.650.000,00
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	381.700,00	383.070,00	383.420,21	363.800,00	363.800,00
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	379.700,00	363.070,00	363.070,00	361.800,00	361.800,00
	Tipologia 300: interessi attivi	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.000,00	10.000,00	10.350,21	2.000,00	2.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	996.380,00	1.107.260,00	1.199.517,76	842.000,00	842.000,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	996.380,00	1.107.260,00	1.199.517,76	842.000,00	842.000,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	168.342,50	170.821,57	170.821,57	0,00	0,00
	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	168.342,50	0,00	170.821,57	0,00	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	717.500,00	657.500,00	657.500,00	657.500,00	657.500,00
	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	717.500,00	657.500,00	657.500,00	657.500,00	657.500,00
TOTALE ENTRATE		5.719.482,28	4.623.605,39	4.521.259,54	3.523.518,51	3.513.300,00
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	189.800,00	153.600,00	182.959,37	135.800,00	135.800,00
Programma 01	Organi istituzionali	73.000,00	78.800,00	103.241,30	68.800,00	68.800,00
Titolo 1	Spese correnti	73.000,00	78.800,00	103.241,30	68.800,00	68.800,00
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione provveditorato	11.300,00	9.300,00	13.775,19	9.300,00	9.300,00
Titolo 1	Spese correnti	11.300,00	9.300,00	13.775,19	9.300,00	9.300,00
Programma 08	Sistema informativo	34.000,00	18.000,00	25.181,88	18.000,00	18.000,00
Titolo 1	Spese correnti	34.000,00	18.000,00	25.181,88	18.000,00	18.000,00
Programma 11	Altri servizi generali	71.500,00	47.500,00	40.761,00	39.700,00	39.700,00
Titolo 1	Spese correnti	71.500,00	47.500,00	40.761,00	39.700,00	39.700,00
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.638.839,78	3.636.179,77	3.502.520,60	2.726.162,50	2.715.943,99
Programma 02	Tutela valorizzazione e recupero ambientale - educazione ambientale	434.000,00	410.995,95	422.006,96	350.961,99	362.961,999
Titolo 1	Spese correnti	434.000,00	410.995,95	422.006,96	350.961,99	362.961,999
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	4.204.839,78	3.225.183,82	3.080.513,64	2.375.200,51	2.352.982,00
Titolo 1	Spese correnti	1.508.476,15	1.311.188,51	1.381.184,39	1.270.200,51	1.262.982,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.696.363,63	1.913.995,31	1.699.329,25	1.105.000,00	1.090.000,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	4.000,00	4.504,05	4.000,00	4.056,01	4.056,01
Programma 01	Fondi di riserva	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Titolo 1	Spese correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Programma 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	504,05	0,00	56,01	56,01
Titolo 1	Spese correnti	0,00	504,05	0,00	56,01	56,01

colly

Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	169.342,50	171.821,57	171.821,57	0,00	0,00
Programma 1	Restituzione anticipazioni di Tesoreria	169.342,50	171.821,57	171.821,57	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da Tesoriere/Cassiere	168.342,50	170.821,57	170.821,57	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	717.500,00	657.500,00	659.958,00	657.500,00	657.500,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	717.500,00	657.500,00	659.958,00	657.500,00	657.500,00
TOTALE SPESE		5.719.482,28	4.623.605,39	4.521.259,54	3.523.518,51	3.513.300,00

Il prospetto degli equilibri di bilancio evidenzia sia l'equilibrio finale che l'equilibrio di parte corrente.

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 ammonta ad euro 405.239,81 euro come risulta dall'apposito prospetto allegato al Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, interamente disponibile, non applicato all'esercizio 2025.

1) ENTRATE dell'ente

Trasferimenti correnti PAT

La voce risulta allineata agli stanziamenti provinciali come desunti dal disegno di legge n. 47 "Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2025 - 2027".

Entrate Proprie

Le entrate proprie comprendono i proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi. Esse sono comprese nel Titolo 3 delle entrate (Entrate extra-tributarie), ove si iscrivono i proventi da vendita di beni, dalla erogazione di servizi, dalla gestione di beni, da rimborsi e restituzioni. Dette entrate, sono legate alla gestione delle attività al pubblico, alla effettuazione delle attività didattiche a favore delle Scuole, alla gestione di alcune aree a sosta regolamentata e soggetta a tariffa, oltre che da entrate per affitti di immobili e da altri rimborsi. Per quanto riguarda la vendita di beni e di servizi e la gestione delle aree di sosta, le previsioni sono state fatte in modo prudenziale.

Ancora, nel Titolo 3 vengono iscritti i fitti attivi per la concessione della gestione a due aziende agricole locali dei prati del compendio Welsperg per circa euro 11.870,00, rinnovati nel corso del mese di novembre per 6 anni e

quote di adesione al convegno sui licheni che verrà organizzato in collaborazione con le Università di Bologna e Graz per euro 9.000,00.

Con riferimento alle entrate extratributarie il bilancio 2025-2027 prevede anche l'accantonamento al Fondo crediti dubbi esigibilità di parte corrente per euro 504,05 sul 2025 e euro 56,01 sugli esercizi 2026 e 2027.

Entrate in conto Capitale: Le entrate in conto capitale, comprese nel titolo 4, si riferiscono ai contributi agli investimenti da parte della Provincia per euro 1.090.000,00, al contributo per la manutenzione della rete sentieristica per euro 2.000,00 e al contributo di euro 15.260,00 per la realizzazione di progetti di conservazione e riqualificazione ambientale di alcune aree della rete natura 2000, definito con l'accordo di programma stipulato tra Provincia e ente Parco. Il quadro complessivo delle risorse sull'intero periodo 2025-2027, al netto delle partite tecniche per giri contabili e anticipazioni di cassa è dunque il seguente:

	2024	2025	2026	2027
FONDI PLURIENNALI	€ 1.330.835,69	€ 644.735,31	€ 0,00	€ 0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 416.508,35	€ 0,00		
TRASFERIMENTI CORRENTI PAT	€ 1.548.660,00	€ 1.601.430,00	€ 1.601.430,00	€ 1.650.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI PAT	€ 159.555,74	€ 58.788,51	€ 58.788,51	€ 0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (proprie)	€ 381.700,00	€ 383.070,00	€ 363.800,00	€ 363.800,00
TOTALE TITOLI 2 E 3	€ 2.089.915,74	€ 2.043.288,51	€ 2.024.018,51	€ 2.013.800,00
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PAT	€ 940.000,00	€ 1.090.000,00	€ 840.000,00	€ 840.000,00
CONTRIBUTI PER RETE SENTIERISTICA	€ 1.500,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
ALTRI CONTRIBUTI PAT	€ 38.680,00	€ 15.260,00	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 16.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRE ENTRATE (CONTRIBUTI PSR)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTI PROGETTI PSR DA FEM	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 4	€ 996.380,00	€ 1.107.260,00	€ 842.000,00	€ 842.000,00
TOTALE COMPLESSIVO BILANCIO	€ 4.833.639,78	€ 3.795.283,82	€ 2.866.018,51	€ 2.855.800,00

2) SPESE dell'ente

La struttura della spesa riconferma la riclassificazione complessiva adottata già in sede di prima applicazione della nuova struttura di bilancio.

Nella missione 01 (Servizi istituzionali e generali) sono comprese esclusivamente le spese relative agli organi di governo dell'Ente, le spese per comunicazione istituzionale, le spese per i sistemi informativi, le spese per la gestione dei servizi finanziari, le imposte e tasse.

La missione 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) ricomprende l'intero rimanente ambito di azione dell'Ente, e viene suddivisa nel programma 2 (Tutela, valorizzazione e recupero ambientale) dedicato alle attività di educazione ambientale e di gestione delle attività al pubblico, inclusa la apertura dei centri visitatori e nel programma 5 (Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione), che include l'insieme degli altri settori di attività del parco. In particolare, in tale programma si individuano spese in conto capitale, dedicate agli interventi sul territorio, in larga parte svolte in amministrazione diretta con personale operaio alle dirette dipendenze dell'ente; nonché agli interventi per la manutenzione straordinaria dei beni immobili in disponibilità dell'Ente (manutenzione dei tetti del Compendio di Villa Welsperg, sostituzione della vecchia caldaia a gas della Villa Inferiore di Paneveggio).

Rientrano inoltre tra le spese di investimento stanziata a bilancio gli interventi previsti per la realizzazione del nuovo Centro visitatori di San Martino di Castrozza e il proseguo del progetto di riqualificazione ambientale dell'area della zona del Lago di Calaita.

Tra le spese di parte corrente, si evidenziano i macroaggregati inerenti ai redditi da lavoro dipendente, che comprende la spesa del personale inserito in pianta organica e gli oneri per il personale addetto alla didattica e ai centri visitatori e alla gestione della mobilità, assunto con contratto di diritto privato, e all'acquisto di beni e servizi.

Il quadro complessivo delle spese sull'intero periodo 2025-2027, al netto delle partite tecniche per giri contabili e anticipazioni di cassa è il seguente:

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI - spesa corrente	€ 189.800,00	€ 153.600,00	€ 135.800,00	€ 135.800,00
MISSIONE 09 - PROGRAMMA 2 VALORIZZAZIONE AMBIENTALE spesa corrente	€ 434.000,00	€ 411.500,00	€ 351.018,00	€ 363.018,00
MISSIONE 09 - PROGRAMMA 5 AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI spesa corrente	€ 1.508.476,15	€ 1.311.188,51	€ 1.270.200,51	€ 1.262.982,00
MISSIONE 09 - PROGRAMMA 5 AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI spesa in conto capitale	€ 2.696.363,63	€ 1.913.995,31	€ 1.105.000,00	€ 1.090.000,00
MISSIONE 20 - FONDI DI RISERVA MISSIONE 60 - ONERI FINANZIARI	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
TOTALI	€ 4.833.639,78	€ 3.795.283,82	€ 2.866.018,51	€ 2.855.800,00

3) Disponibilità di cassa

Per quanto riguarda la disponibilità complessiva di cassa, questa è costituita dai trasferimenti provinciali di parte corrente (euro 1.760.000,00) e di parte capitale (euro 948.000,00), ai quali si aggiungono le riscossioni direttamente gestite dall'ente. A queste entrate di liquidità potranno aggiungersi nel corso dell'anno quelle derivanti dalla progressiva realizzazione dei progetti PSR rendicontati nel corso del 2023 e 2024 per euro 150.000,00. In via previsionale e prudenziale la liquidità complessiva certa, derivante quindi, oltre che dalle voci citate, anche dal fondo di cassa iniziale di euro 350.000,00 e

dall'anticipazione di cassa concessa pari ad euro 170.821,57 è pari ad euro 4.521.259,54 che permetterà all'ente di fare fronte alle esigenze di cassa previste per l'esercizio 2025.

4) Conformità alle direttive

Con deliberazioni della Giunta provinciale n. 2101 e n. 2102 del 16 dicembre 2024 sono state adottate, rispettivamente, le "Direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali a decorrere dall'anno 2025" e le "Nuove direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia". Quest'ultimo provvedimento contiene direttive per la formazione dei bilanci di previsione delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia a decorrere dall'esercizio 2025, come meglio specificate nell'allegato A.

In particolare, le indicazioni provinciali, volte a responsabilizzare l'ente nella gestione delle risorse finanziarie al fine di garantire il concorso agli obiettivi di finanza pubblica provinciale, prevedono limiti per la spesa di funzionamento per acquisto di beni e servizi, per la spesa di personale, per le spese discrezionali e per incarichi e consulenze, per la spesa per acquisto/sostituzione di arredi e autovetture – fattispecie già interessate dalle precedenti misure di contenimento -, i cui valori sono stati aggiornati.

Con riferimento alle **entrate** dell'ente, i trasferimenti provinciali sono iscritti in misura corrispondente alle somme stanziare nel disegno di legge n. 47 relativo al bilancio di previsione 2025-2027 della Provincia autonoma di Trento e delle ulteriori assegnazioni per incrementi retributivi con la deliberazione n. 2085 del 13 dicembre 2024. I capitoli del bilancio provinciale interessati sono rispettivamente numerati 806020 per le assegnazioni correnti e 806220 e 806221 per i contributi agli investimenti.

Per quanto riguarda la determinazione delle tariffe e di prezzi al pubblico per servizi resi dall'ente, le stesse risultano in continuità rispetto all'esercizio precedente, come riportato nella sezione "*Indirizzi per la definizione, per l'esercizio successivo, delle tariffe per le prestazioni di servizi al pubblico*", della relazione al bilancio.

Non sono previste operazioni creditizie, ad eccezione della attivazione della anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei termini stabiliti a livello provinciale, che per l'anno 2025 ammonta ad euro 170.821,57.=

Con riferimento alle **spese** è previsto che a decorrere dall'anno 2025, per ciascun esercizio del bilancio, le seguenti tipologie di spesa, da assumere secondo criteri di sobrietà, devono essere autorizzate in misura non superiore alla media della corrispondente spesa del biennio 2022-2023:

- **costi di funzionamento:** costi relativi all'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali - utenze e canoni, locazioni (utilizzo beni di terzi), spese condominiali, vigilanza e pulizia (servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente), sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi - unitamente alle altre spese di funzionamento quali le assicurazioni. Fermo restando l'assunzione delle spese secondo criteri di sobrietà, dai limiti sopra definiti restano esclusi: gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale e quelli relativi all'attività commerciali nonché le spese relative alla gestione di nuove strutture; Il confronto per tutte le tipologie di spesa dovrà essere effettuato fra dati omogenei, pertanto nella determinazione della spesa l'ente o l'agenzia può escludere le spese una tantum - che comunque devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e motivate nella relazione che accompagna il bilancio - nonché quelle sostenute nell'ambito di progetti a valere sul PNRR.

Dalla tabella 1 allegata alla nota integrativa, che riporta tale confronto con riferimento agli stanziamenti iniziali di spesa 2022 e 2023, si evince il rispetto della direttiva tenuto conto delle spese istituzionali (informazione e comunicazione) e delle spese per attività commerciali.

- **Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza** ad esclusione delle spese indispensabili purché connesse all'attività istituzionale dell'ente, le quali comunque devono essere motivate nella relazione che accompagna il bilancio. In particolare, si precisa che ai fini del calcolo non sono state considerate le

spese a carattere istituzionale quali quelle relative alla ricerca scientifica (capitolo 183), alle attività didattiche per le scuole (quota capitolo 156), all'attuazione del piano del parco, progetti FESR e altri progetti cofinanziati (capitoli 181 e 182) e quelle indispensabili per il DPO (capitolo 185).

Dalla tabella sotto riportata, che fa riferimento agli stanziamenti iniziali di spesa 2022 e 2023 risulta il rispetto del limite.

Capitolo	DESCRIZIONE CAPITOLO	Anno 2022	Anno 2023	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
123	Spese per incarichi per adempimenti fiscali	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
185	Spese per altri studi, collaborazioni e consulenze	-	-	-	-	-
181	Spese per studi e collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco	-	-	-	-	-
182	Spese per studi e collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco altre prestazioni professionali	-	-	-	-	-
183	Spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica	50.000,00	63.000,00	62.000,00	50.000,00	50.000,00
184	Spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica Altre prestazioni professionali	-	-	-	-	-
185	Spese per altri studi, collaborazioni e consulenze (privacy)	-	-	6.000,00	-	0,000
156 (istituzionale)	Spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale e attività al pubblico	3.000,00	3.500,00	5.500,00	2.500,00	2.500,00
156 (attività al pubblico)	Spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale e attività al pubblico	3.000,00	3.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		59.000,00	73.000,00	79.000,00	58.000,00	58.000,00
	Spese escluse - Incarichi di natura istituzionale	53.000,00	66.500,00	73.500,00	52.500,00	52.500,00
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE	6.000,00	6.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	SPESE NETTA ATTIVITA' ISTITUZIONALE MEDIA 2022/2023	6.250,00				

- **spese di natura discrezionale** afferenti i servizi generali quali le spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni, iniziative di comunicazione e spese di rappresentanza con l'esclusione delle spese per attività di ricerca nonché quelle indispensabili purché connesse all'attività e

per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni. Nella tabella 3 allegata alla nota integrativa viene data evidenza di tali spese. Nello specifico, la tabella, che confronta i valori del bilancio 2025-2027 con le previsioni iniziali 2022-2023, evidenzia le spese soggette al rispetto delle direttive da cui sono escluse quelle connesse alla realizzazione anche nel 2025 di una mostra a carattere istituzionale da allestire nel tabià di Villa Welsperg.-

SPESE DISCREZIONALI		Anno 2022	Anno 2023	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
113	Acquisto beni di rappresentanza	-	-	-	-	-
114	Acquisto servizi di rappresentanza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
169-1	Spese per organizzazione mostre, convegni, relazioni pubbliche, pubblicità	2.000,00	10.000,00	22.000,00	-	-
169-2	Eventi finanziati da altri soggetti	-	-	-	-	-
		3.000,00	11.000,00	23.000,00	1.000,00	1.000,00
	Spese escluse - di natura istituzionale	-2.000,00	10.000,00	-22.000,00	-	-
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESA NETTA ATTIVITA' ISTITUZIONALE MEDIA 2022/2023	1.000,00				

- Spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate, in quanto non più funzionali e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture , unitariamente considerate.

Per l'esercizio 2025 l'Ente non procederà all'acquisizione di arredi, salvo qualche eventuale sostituzione di arredi per uffici che si dovesse rendere necessaria a causa dell'ordinario deterioramento delle attrezzature di modico valore. In sede di previsione non sono previste spese per l'acquisto di autovetture, né di sostituzione di mezzi d'opera in uso agli operai

Disposizioni in materia di personale

Con delibera della Giunta provinciale n. 2101 del 16 dicembre 2024, la Provincia ha emanato le direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali a decorrere dal 2025.

Il rispetto delle direttive è deducibile dalla Tabella 4 allegata alla nota integrativa: nel confronto della spesa di personale rispetto all'esercizio 2024 (al

netto del FPV), sono esclusi gli oneri per il rinnovo dei contratti così come previsto dalle direttive, in particolare agli incrementi retributivi previsti per il 2025-2026 con delibera n. 2085 del 13 dicembre 2024.

SPESE PER IL PERSONALE		2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
161-1	Retribuzioni in denaro personale in pianta organica - Trattamento retributivo ordinario (netto FPV)	568.060,00	569.000,00	580.000,00	580.000,00
161-4	costo personale smart alp	0,00	0,00	0,00	0,00
163	Contributi sociali effettivi per personale in pianta organica	173.500,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
165	Irap personale dipendente inserito in pianta organica	51.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
168	Rimborsi spese di viaggio e missione - personale in pianta organica	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
161/02	Foreg quota ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
161-3	Foreg quota aggiuntiva e rinnovi contrattuali (netto FPV)	146.755,74	74.188,51	73.488,51	63.270,00
105-164	Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 164 Fino al 2020 e 105 dal 2021)	26.000,00		0,00	0,00
177	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESA PER IL PERSONALE	969.815,74	872.688,51	882.988,51	872.770,00
	spesa per nuove assunzioni e oneri contrattuali	0,00	0,00		
	oneri contrattuali di cui alla delibera prov. n. 1749 del 31.10.24 una tantum 2022-2023	-57.160,74	0,00	0,00	0,00
	Aumenti retributivi di cui alla delibera prov. n. 2085 del 13.12.24		-10.218,51	-10.218,51	
	Aumento part time da 18 a 24 ore e corresponsione indennità nuove autorizzate da PAT	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00
	Maggiore spesa personale per nuove assunzioni autorizzate dalla Provincia (*)	0,00	0,00		
	Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 105)	-26.000,00	0,00	0,00	0,00
		876.655,00	852.470,00	862.770,00	862.770,00

Dalla tabella risulta il rispetto del limite di spesa anche con riferimento alle spese per missioni e straordinari.

La dotazione organica prevista è di 16 unità oltre al direttore: di queste attualmente 15 risultano effettivamente coperte, avendo assunto con contratto

a tempo indeterminato n. 1 unità di assistente tecnico, autorizzato dalla Provincia con deliberazione n. 1365 del 13 settembre 2019 al termine del 2020 (determinazione del direttore n. 114 del 9 novembre 2020).

Resta ancora da coprire un posto disponibile in pianta organica riferito al profilo professionale di assistente ambientale già autorizzato dalla Provincia con delibera n. 1365 del 13 settembre 2019.

Per quanto riguarda invece le spese per le collaborazioni ai sensi dell'art. 39 duodecies l.p. n. 23/1990, si evidenzia che l'Ente non sostiene tali tipologie di spese.

Compensi agli organi dell'ente Parco: le direttive risultano rispettate in base a quanto riportato nella nota integrativa.

Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili:

L'Ente, per il 2025 non prevede l'acquisto di beni immobili. Nel corso del 2022 si è proceduto al rinnovo per un nuovo quadriennio del contratto di locazione passiva di una unità immobiliare in C.C. Transacqua (TN), ad uso laboratorio, per il periodo 1 agosto 2022-31 luglio 2026 da soggetto privato, per garantire la idonea dislocazione dei servizi di falegnameria e di magazzino, indispensabili per lo svolgimento delle funzioni legate alla manutenzione del territorio. Il rinnovo è avvenuto alle stesse condizioni originarie di contratto e assume valenza indispensabile, per garantire la funzionalità degli interventi e delle lavorazioni gestite in amministrazione diretta. L'Ente ha inoltre in corso un contratto passivo di affitto di fondi rustici, che permette di disporre dell'ampia porzione prativa e boscata, in Val Canali, dedicata ormai da alcuni anni alla conservazione, alla promozione e alla valorizzazione dei caratteri ambientali e naturali propri del parco.

Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi:

L'Ente ha fatta propria la normativa provinciale e nazionale a seguito dell'entrata in vigore del Nuovo Codice dei contratti pubblici, adottando al proprio interno delle procedure standard con le quali si allineano i procedimenti di approvvigionamento di beni e servizi alle indicazioni previste nelle direttive.

Altre direttive in materia di bilancio e strumenti di programmazione:

- ***vincoli di destinazione dei trasferimenti provinciali***

Le assegnazioni provinciali per investimenti sono destinate unicamente a spese in conto capitale.

- ***Avanzo di amministrazione***

Al bilancio non è stato applicato l'avanzo presunto di amministrazione relativo al 2024

- ***Monitoraggio della situazione finanziaria e dell'andamento gestionale***

L'ente ha preso atto delle indicazioni di cui al presente punto.

Disposizioni sui pagamenti delle P.A. e in materia di riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali

L'ente ha preso atto delle indicazioni di cui al presente punto.

Pubblicazione dei dati in materia di trasparenza

L'Ente ha provveduto al recepimento delle indicazioni con delibera della giunta esecutiva n. 52 del 19 novembre 2014.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il Collegio dei revisori dei conti attesta la conformità della proposta di bilancio di previsione 2025-2027 alle nuove direttive emanate dalla Giunta provinciale per l'impostazione dei bilanci di previsione delle Agenzie e degli enti strumentali con propria deliberazione n. 2102 del 16 dicembre 2024 e alle direttive in materia di personale degli enti strumentali provinciali a decorrere dal 2025, adottate con deliberazione n. 2101 di pari data ed esprime parere positivo in ordine all'approvazione dello stesso.

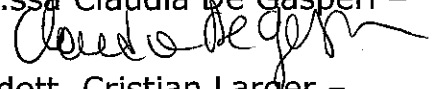
La riunione si chiude alle ore 11.30.

Trento, 23 dicembre 2024

Il collegio dei revisori dei conti

-

- dott.ssa Claudia De Gasperi -



- dott. Cristian Larger -

- dott.ssa Irene Taufer -

