



VERBALE N. 9/2018

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO PREVENTIVO 2018_2020 annualità 2018

Richiamato il verbale della seduta dell'Assemblea legislativa regionale n.79 del 17 ottobre 2017, con il quale la Regione Marche ha nominato il sottoscritto a Revisore dei Conti dell'Ente Parco Regionale del Conero, secondo quanto disposto dalla Legge Regionale 13 del 14/05/2012;

Richiamata la suddetta comunicazione avvenuta tramite posta pec in data 20 ottobre 2017, prot. 4145 del 23/10/2017 Ente Parco Regionale del Conero, con la quale l'amministrazione prende atto della nomina espressa dall'Assemblea legislativa della Regione Marche quale revisore dei conti dell'Ente Parco naturale regionale del Conero del Dott. Gilberto Gasparoni;

Oggi 31 (trentuno) del mese di Ottobre dell'anno 2018 alle ore 13:10 presso la sede del Parco del Conero in Via Peschiera, 30 di Sirolo, il sottoscritto Revisore Unico chiamato ad esprimere il proprio parere sul Bilancio di previsione 2018_2020 annualità 2018, redatto sullo schema approvato dal Commissario Straordinario dell'Ente Parco del Conero con atto n.107 del 30 ottobre 2018,

dà atto di quanto segue:

premesso che ai sensi della Legge Regionale n.13/2012 il Consiglio Direttivo deve deliberare il bilancio di previsione, unitamente al programma triennale dei lavori pubblici, entro il 30 novembre di ogni anno, osservando i principi dell'universalità, dell'integrità, del pareggio economico e finanziario, e il conto consuntivo entro il 30 aprile di ogni anno;

ricordato che il D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 "TUEL" ha fissato il termine per la deliberazione del Bilancio di previsione per l'anno successivo al 31 Dicembre di ciascun anno;

considerato che con Decreto n.29 del Ministero dell'Interno, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.285 del 06 dicembre 2017, il Ministro dell'Interno ha differito al 28/02/2018 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 annualità 2018 degli enti locali;

che con Provvedimento del Commissario straordinario n.20/2017 si è preso atto del differimento e nell'impossibilità di approvare un bilancio di previsione ha adottato l'esercizio provvisorio fino al 28/02/2018;

che con Decreto n.9 del Ministero dell'Interno, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.38 del 15 febbraio 2018, il Ministro dell'interno ha differito al 31/03/2018 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 annualità 2018;

che con Provvedimento del Commissario straordinario n.18/2018 si è preso atto dell'ulteriore differimento e si è adottato l'esercizio provvisorio fino al 31/03/2018 così come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011;

che al 31 marzo 2018 questa amministrazione non ha approvato il bilancio di previsione e pertanto con Provvedimento del Commissario straordinario n.31/2018, non essendo pervenute ulteriori comunicazioni di proroghe per l'approvazione del bilancio di previsione anno 2018_2020 e non essendo pervenute comunicazione di assegnazione di fondi regionali per il servizio aree protette a copertura delle spese correnti degli enti gestori delle aree naturali protette, l'Ente ha approvato la gestione provvisoria ai sensi dell'Art.163 comma 2 TUEL aggiornato al D.Lgs.118/2011 – coordinato con il D.Lgs. n.126/2014;

Tenuto conto che con Legge regionale n.39 del 03/10/2018 il Consiglio regionale ha approvato la variazione di bilancio di previsione 2018/2020 indicando tra le altre voci di bilancio anche lo stanziamento iniziale di cui alla tabella 6 Variazione alla TABELLA A – Lr.40/2017 e s.m.i. prevedendo per le Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione l'importo di €500.000,00 in spesa corrente finalizzato alla copertura delle spese incomprimibili;

che con proposta di Legge n.233 del 21/09/2018 la Giunta Regionale ha presentato l'assestamento del bilancio di previsione 2018/2020 della Regione Marche prevedendo tra le altre voci anche lo stanziamento definitivo per il

servizio Aree protette, parchi naturali imputando l'importo di €1.500.000,00 al titolo 1 Spese correnti ul teriormente finalizzato alla copertura delle spese incomprimibili;

vista la necessità per questo Ente di dover eseguire e proseguire con le attività statutarie di manutenzione, controllo, salvaguardia dell'area parco protetta, delle spese di ordinaria attività amministrativa, si rende necessario redigere il bilancio di previsione anno 2018_2020 annualità 2018, nonostante resti ancora indeterminata la quota a coprire le spese incomprimibili di questa amministrazione, ipotizzando il contributo regionale approssimativamente pari a quello dell'anno precedente;

Ricordato che il D.Lgs.n.118 del 23 giugno 2011, aggiornato dal D.Lgs.n.126 del 10 agosto 2014, ha modificato ed integrato i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regione, degli Enti locali e dei loro organismi;

Richiamato l'art.11 del D.Lgs.118/2011 aggiornato dal D.Lgs. n.126/2014, il quale prescrive che a decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art.2 adottino gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 del medesimo articolo che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Dato atto pertanto che, per effetto delle sopra citate disposizioni, lo schema di bilancio risulta così articolato:

- bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018_2020, che assume funzione autorizzatoria, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri.

L'Ente Parco Regionale del Conero deve redigere il bilancio di previsione per l'esercizio 2018_2020 rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria – D.Lgs.118/2011 aggiornato dal D.Lgs. n.126 del 10 agosto 2014.

In data odierna riceve e prende visione dello schema di bilancio di previsione 2018_2020 redatto secondo lo schema allegato 9 al D.Lgs.118/2011 e approvato con provvedimento del Commissario straordinario n.... del 30 ottobre 2018.

La classificazione del bilancio finanziario armonizzato è costituita dal "Titolo e dalla Tipologia" per l'entrata e dalla "Missione – Programma – Titolo" per la spesa;

Le previsione di entrata e di spesa iscritte in bilancio si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizio cui il bilancio si riferisce e esigibili nei medesimi esercizi e, mediante la voce di cui "FPV" (Fondo Pluriennale Vincolato), l'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi;

Inoltre sono iscritte in bilancio le previsione di cassa delle entrate che si prevede di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;

Allegato allo schema, inoltre, riceve anche

- ❖ il Quadro generale riassuntivo 2018-2020 (allegato A);
- ❖ il Piano Programma 2018_2020 annualità 2018(D.Lgs. 118/2011 allegato 4/1 "Principio contabile della programmazione"), che sostituisce la Relazione Previsionale e Programmatica prevista dal D.Lgs. n.267/2000, che definisce la programmazione delle attività e le risorse necessarie per la realizzazione dei fini istituzionale dell'Ente (allegato B).

Il Bilancio preventivo è stato redatto in conformità ai principi contabili di cui al D.Lgs. 267/2000, e il modello adottato è conforme a quello approvato con D.Lgs.118/2011. Lo stesso rispetta il principio del pareggio e le attuali disposizioni di cui alla legge finanziaria per il 2014 del 27 dicembre 2013 n.147 pubblicata nella G.U. n.302 del 27 dicembre 2013;

Sul Bilancio di previsione 2018_2020 il Revisore dei Conti effettua la comparazione sui titoli delle entrate e delle uscite del bilancio preventivo con quelle relative al:

- Conto Consuntivo 2016;
- Bilancio Preventivo 2017_2019 annualità 2017.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono formulate così come indicato nel "Quadro generale riassuntivo" – allegato "A".

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.



Nel presente bilancio armonizzato 2018_2020 trova conferma la disciplina del “fondo pluriennale vincolato” costituito da risorse decentrate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate eseguibili in esercizi successivi.

Per gli investimenti il fondo pluriennale vincolato, comprende le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura per spese di investimento che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi.

Il fondo pluriennale vincolato in entrata per l'anno 2018 è stato così esposto in bilancio a:

- somma complessiva di parte corrente €8.833,38 di impegni di spesa corrente;
- somma complessiva di parte capitale €0,00 di impegni di spesa in conto capitale;

La previsione di cassa per l'anno 2018, primo anno del triennio, costituisce limite ai pagamenti di spesa.

Il riaccertamento ordinario dei residui è stato eseguito prima dell'approvazione del rendiconto anno 2017 e approvato con provvedimento del Commissario Straordinario n.34 del 11/04/2018.

Il Revisore dei conti ritiene che le previsioni per gli anni 2018_2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il documento unico di programmazione.

Il Piano Programma è stato predisposto secondo lo schema dettato dal principio contabile applicato alla programmazione allegato n.4/1 al D.Lgs.118/2011, di cui si è redatto una forma semplificata per gli enti strumentali della Regione.

Per quanto concerne il programma triennale del fabbisogno del personale, approvato con Delibera di Consiglio Direttivo n.131/2016, sarà riformulato con prossima delibera di consiglio e il programma triennale dei Lavori pubblici sarà approvato immediatamente dopo all'approvazione del bilancio di previsione 2018_2020.

Il Revisore dei Conti evidenzia come il Bilancio di previsione 2018_2020 annualità 2018 contiene una serie di voci di **Entrata** per complessivi **€1.422.330,26** così ripartite:

AVANZO 2017	€ 78.559,47	Rendiconto anno 2017
Fondo pluriennale vinc.	€ 8.833,34	Disimpegno 2017
TITOLO II^	€ 638.050,69	Trasferimenti Correnti
TITOLO III^	€ 85.386,76	Entrate Extratributarie
TITOLO IV^	€ 120.000,00	Entrate da trasferimenti in conto capitale
TITOLO VII^	€ 25.000,00	Anticipazione di Tesoreria
TITOLO IX^	€ 476.500,00	Servizi per conto terzi
e conseguentemente le voci di Spesa , di pari importo, di € 1.422.330,26 così ripartite :		
TITOLO I^	€ 800.830,26	Spese Correnti
TITOLO II^	€ 120.000,00	Spese in conto capitale
TITOLO V^	€ 25.000,00	Anticipazione di Tesoreria
TITOLO VII^	€ 476.500,00	Servizi per conto terzi;

in relazione alle voci di ENTRATA si evidenzia quanto segue:

Il TITOLO II comprende:

- il finanziamento da parte della Regione Marche di €592.571,97 per spese correnti la cui quota è stata calcolata ipotizzando il contributo regionale approssimativamente pari a quello dell'anno precedente poiché lo stanziamento per le Aree protette naturali è divenuta esigibile solo dopo l'approvazione del bilancio 2018 della Regione Marche, così come si evince dall'approvazione della Legge regionale n.39 del 03/10/2018 e dalla proposta di Legge n.233 del 21/09/2018 in cui vengono stanziati i fondi per la copertura delle spese incomprimibili per il servizio Aree protette naturali;

alla data odierna non si sono ricevute comunicazioni ufficiali di assegnazione dalla P.F. del servizio Aree protette naturali della Regione Marche;

- il finanziamento da parte dei Comuni di Ancona, Sirolo, Camerano e Numana per complessivi €33.992,00;



- il finanziamento in risposta al bando regionale per il progetto Accordo Agroambientale d'Area - Tutela delle Acque – 1° annualità dell'importo di €8.496,72;

Il TITOLO III comprende, tra le altre voci, gli introiti derivanti dall'affitto dei locali dell'ente per €6.536,50, gli introiti da cessione mezzene cinghiale per €20.776,68, introiti derivanti dai diritti per richiesta nulla osta per €24.809,66, proventi da sanzioni per €13.722,40. Particolare attenzione va posta all'entrata derivante dai rimborsi derivanti dal Comune di Ancona per l'attuazione del comando dell'Arch. Roberta Giambartolomei, in attuazione della delibera di consiglio direttivo n.10/2017, per il periodo gennaio/ giugno 2018, i quali vanno a diminuire in proporzione la spesa riferita al costo del personale per un importo di €8.632,33;

inoltre fanno parte di questo titolo anche le entrate derivanti dal contributo assegnato dal Tesoriere BCC di Filottrano ammontante a €2.000,00 di cui parte a copertura delle spese correnti e parte quale contributo per sponsorizzazione per fini istituzionali;

Il TITOLO IV in questo bilancio di previsione vede stanziato l'importo complessivo di €120.000,00 così composti €100.000,00 quale contributo straordinario da parte della Provincia di Ancona per i progetti di rinnovo sistema informatico e per la realizzazione di progetti per prevenire i sinistri stradali con la fauna selvatica vagante all'interno del territorio del parco e l'importo di €20.000,00 quale rientro di anticipazione di cassa concessa alla Cooperativa Terre del Conero, così come da delibera di Consiglio Direttivo n.155/2017; le restanti voci che risultano in questo titolo sono solo quelle riferite ai residui attivi PTRAP investimenti degli anni precedenti riferiti a lavori a rendicontazione che presumibilmente saranno conclusi in questo anno.

in relazione alle SPESE correnti, ammontanti a € 800.830,26, si riporta la suddivisione nelle seguenti missioni:

Missione 1 Servizio istituzionali, generali e di gestione	€ 623.299,78
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ 38.974,42
Missione 7 Turismo	€ 7.000,00
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 36.438,00
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 50.272,87
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 40.850,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	€ 3.995,19

La spesa per i redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018_2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni, dei vincoli disposti dal D.L.78/2010.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'Art.166, comma2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,3 per cento delle spese finali).

L'ammontare della spesa corrente è pareggiata dalle entrate ad essa destinate comprensive della quota Fondo Pluriennale Vincolato in entrata pari € 8.833,34, oltre che dall'Avanzo presunto di amministrazione anno 2017 pari a €68.559,47 di cui la destinazione è vincolata parte a spesa del personale a seguito di un atto di conciliazione per le spese accessorio dei dipendenti, oltreché alla copertura di altre spese correnti.

in relazione alle SPESE investimenti, ammontanti a € 120.000,00, si riporta la suddivisione nelle seguenti missioni:

Missione 1 Servizio istituzionali, generali e di gestione	€ 42.000,00
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ 0,00
Missione 7 Turismo	€ 0,00
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 0,00
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 0,00
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	€ 58.000,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 20.000,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	€ 0,00

Nel triennio 2018_2020 l'Ente non ha previsto spese di investimento finanziate con indebitamento.



Previsioni anno 2019 e 2020

Nell'anno 2019 e 2020 sia per la parte entrata sia per la parte uscita gli stanziamenti in essi previsti sono stati elaborati e imputati tenuto conto del Piano Programma elaborato dall'Ente anche in considerazione delle probabili fonti di finanziamento.

Il Revisore dei Conti, esaminato il Bilancio Preventivo 2018_2020, le missioni e i programmi ed i prospetti riportati nella relazione del Commissario straordinario al Bilancio di previsione 2018_2020 annualità 2018,

CON RIGUARDO

- alle previsioni di parte corrente pur trovando congrue le previsioni di spesa ed attendibili le previsioni di entrata come anche previsto dalla Legge regionale n.39 del 03/10/2018 e dalla proposta di Legge n.233 del 21/09/2018 di Giunta Regionale cui sono stati stanziati fondi al sistema delle Aree Protette, pone l'attenzione del Commissario Straordinario affinché tutte le entrate da parte della Regione Marche, data la mancanza di un formale atto di assegnazione all'Ente Parco Regionale del Conero, siano costantemente monitorate allo scopo di evitare la formazione di debiti di fine anno;
- allo stanziamento regionale a copertura delle spese incomprimibili dell'Ente Parco pone l'attenzione del Commissario Straordinario affinché quest'ultimo solleciti la Regione Marche a garantirne la dovuta copertura poiché il bilancio di previsione 2018 così come formulato non garantisce lo svolgimento di tutte quelle funzioni attribuite dalla stessa Regione all'Ente Parco nell'atto istitutivo.

In particolare questa amministrazione non è in grado di dare seguito, tra quelle più importanti:

- al funzionamento per mancata manutenzione del Centro Visite fonte di sicuro introito per questa amministrazione;
- alla manutenzione dei sentieri del parco con pericolo della fruizione per il pubblico;
- alla prevenzione e all'indennizzo dei danni agricoli da fauna selvatica con possibile rivalsa da parte del mondo agricolo;
- alla valorizzazione delle produzioni locali con calo del gradimento dell'Ente da parte della collettività;
- alla prevenzione e vigilanza degli incendi boschivi;

attività che sono comprese tra le spese definite incomprimibili dalla stessa Regione Marche e pertanto funzionali alla protezione del territorio del Parco del Conero e di questa amministrazione;

- ai debiti di fuori bilancio ne attesta l'assenza nel rendiconto 2017;
- alle previsioni di cassa sono ritenute attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

VALUTATA

la CONGRUITA', la COERENZA e l'ATTENDIBILITA' contabile di detti documenti e tenuto conto di quanto sopra esposto, richiedendo al Commissario straordinario del Parco del Conero ed all'ufficio competente il massimo scrupolo nella gestione dell'attività ordinaria nella consapevolezza che i fondi verranno stanziati, ma di importo limitato e, pertanto, di improntare una gestione delle risorse severamente oculata,

verificati in conformità all'art. 193, del D.Lgs 267/2000 aggiornato con il D.Lgs.118/2011 e coordinato con il D.Lgs.n.126/2014 gli equilibri di gestione dell'anno 2018_2020,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE CON RISERVA

all'approvazione del BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2018/2020 annualità 2018, come da provvedimento del Commissario straordinario n.107 del 30 ottobre 2018, ai sensi dell'Art.239 del D.Lgs.18.08.2000 n°267 e dalle norme del D.Lgs.118/2011 e dai principi contabili n.4/1e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo,



parere direttamente correlato, tenuto conto dei tempi di affidamento stanziamento e di comunicazione di tutti i trasferimenti correnti a copertura delle spese per l'ottenimento del pareggio di bilancio.

Sirolo, 31 ottobre 2018.

Il Revisore dei Conti
Gilberto Gasparoni

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gilberto Gasparoni', is written over the printed name.