



**PARCO
REGIONALE
dei COLLI
EUGANEI**

Parco Regionale dei Colli Euganei 19 giugno 2018
ARRIVO Prot.0005911



Relazione del Collegio dei Revisori dei conti sul

**RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

Sommario

Osservanza della normativa e dei vincoli di spesa.....	1
Normativa sul Siope	2
Normativa sulla certificazione dei crediti	3
Tempestività dei pagamenti anno 2017 (art. 33 del D.Lgs. 33/2013)	3
Spese per il personale	3
Situazione di cassa del Tesoriere al 31 dicembre 2017 e riepilogo della gestione finanziaria.	4
Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2017	6
Equilibri di bilancio	6
Calcolo del risultato di amministrazione e dell'avanzo disponibile.....	6
Conto economico e stato patrimoniale.....	7

Il giorno 15 giugno 2018 , si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone dei signori:

- Dott.ssa Ghidoni Paola in qualità di Presidente
- Dott. De Negri Gabriele
- Dott. Littamè Luca

al fine di predisporre la relazione che accompagna il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 del Parco Regionale dei Colli Euganei ai sensi della Legge Regionale 29.11.2001, n. 39 e dell'art. 103 del regolamento dell'Ente approvato con delibera del Consiglio del 15/10/1999 n. 8 e successive modificazioni e ai sensi del D.Lgs 118/2011;

La relazione si riferisce al Rendiconto Generale per l'esercizio 2017.

Il Collegio viene reso edotto che l'applicazione della normativa relativa all'armonizzazione del bilancio comporta un notevole aumento delle attività e dei documenti da produrre che richiedono continui aggiornamenti della procedura informatizzata.

Osservanza della normativa e dei vincoli di spesa

Le indicazioni normative sono contenute negli articoli da 103 a 105 del regolamento dell'Ente approvato con delibera Consiliare n. 8 del 15.10.1999 (Pubblicato sul B.U.R. Veneto n. 12 del 4.2.2000) e successive modificazioni.

Il Collegio accerta che sono stati predisposti la relazione, il conto finanziario, la nota integrativa, il conto economico e lo stato patrimoniale. A supporto dei suddetti documenti, sono stati predisposti i prospetti ed elenchi necessari alla dimostrazione analitica e sintetica delle risultanze come previsto dal D. Lgs 118/2011 e s. m. e i. In particolare si rileva che il Conto Finanziario è stato redatto a mezzo della procedura informatizzata "Ascotweb" nel sostanziale rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 104 del suddetto regolamento, negli artt. 53, 54 e 55 della L.R. 29/11/2001, n. 39 e nel D.Lgs. 118/2011.

Vincoli alla spesa della L. 23/12/2005, n. 266 (Finanziaria 2006), L. 30/12/2004, n. 311 (finanziaria 2005), L. 27/12/2006, n. 296 (Finanziaria 2007), L. 24/12/2007, n. 244 (finanziaria 2008), DL 78/2010 convertito con L. 122/2010, DL 95/2012 convertito in L. 07/08/2012 n. 135; L. 228/2012; DL. 101/2013 convertito con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125; DL. 66/2014 convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014, n. 89.

La Regione del Veneto con le LL.RR. 1/2011 e 15/2011 ha aderito ai principi del D.L. 78/2010 estendendoli anche agli enti strumentali.

Nel corso degli ultimi anni sono stati emanati vari provvedimenti volti alla riduzione/contenimento delle spese sostenute dalle Pubbliche Amministrazioni. n particolare si segnalano sinteticamente le seguenti misure:

RIFERIMENTI NORMATIVI	TIPOLOGIA DI SPESA	DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO	
DL 78/2010 Art. 6, co. 3	Collegio dei revisori e dell'organismo indipendente di valutazione	Riduzione del compenso ai membri del 10% di quanto previsto al 30/04/2010	DCE n. 43 del 21/02/2011 e DCE 158 del 20/07/2011 Vincolo rispettato
DL 78/2010 Art. 6, co. 7	consulenze	Spesa non superiore al 20% della spesa sostenuta nel 2009;	Nessuna consulenza negli anni 2013-2014-2015-2016-2017 ai sensi

			del D. Lgs 165/2001
DL 78/2010 Art. 6, co. 8-10	spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Spesa non superiore al 20% della spesa sostenuta nel 2009;	Vincolo rispettato
DL 78/2010 Art. 6, co. 9	spese di sponsorizzazione	Non si possono effettuare	Nessuna spesa sostenuta
DL 78/2010 Art. 6, co. 12	spese per missioni	Spesa non superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009;	Vincolo rispettato
DL 78/2010 Art. 6, co. 13	spese per la formazione	Spesa non superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009;	Vincolo rispettato
DL 78/2010 Art. 6, co. 14; L.R. 47/2012 (art. 17 co. 1 l. e); DL 66/2014 (art. 15 co.1)	spese per la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi	spesa non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2011;	DCE 103 del 15/10/2013 Spesa sostenuta 2011 €. 24.170,89 spesa sostenuta nel 2017 € 7.763,76
L. 228/12 art. 1 comma 143 e L. 208/2015 (art. 1 co. 636)	spese per acquisto autovetture	A decorrere dal 01/01/2017 non trova più applicazione (vedi dgrv n. 674 del 13/05/2017);	Nessuna spesa sostenuta
L. 228/12 art. 1 comma 141 e DL 192/2014 (art. 10 co. 6)	spese per mobili e arredi	A decorrere dal 01/01/2017 non trova più applicazione (vedi dgrv n. 674 del 13/05/2017);	Nessuna spesa sostenuta

Normativa sul Siope

Dal 2012 anche il Parco è soggetto alla normativa SIOPE che obbliga tutti gli enti pubblici a classificare con voci economiche predisposte dal Ministero dell'Economia tutti i movimenti in entrata e uscita.

Il Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) è una base dati che raccoglie, quotidianamente, tutti i dati sugli incassi e pagamenti eseguiti dai tesorieri bancari delle Amministrazioni Pubbliche. Tali dati sono trasmessi al MEF che li utilizza per finalità di monitoraggio dei conti pubblici locali a livello nazionale.

Il D.M. 23 dicembre 2009 che ha dato attuazione all'art. 77-quater comma 11 del decreto legge n. 112/2008, convertito nella legge n. 133/2008 prevede che i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscano un allegato obbligatorio del rendiconto.

Nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'ente e del tesoriere/cassiere, l'Ente allega al bilancio di esercizio una relazione, predisposta dal responsabile finanziario, esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE.

Dal 2019 anche gli enti strumentali regionali saranno sottoposti alla disciplina del SIOPE +.

Normativa sulla certificazione dei crediti

Dal 2014 è iniziata per l'Ente Parco l'attività di comunicazione attraverso la Piattaforma Elettronica del MEF, dell'elenco dei debiti non estinti al 31/12/2013, in attuazione delle disposizioni previste dal DL 35/2013 convertito nella L. 6 giugno 2013 n. 64. Nel corso dell'anno con l'entrata in vigore del DL n. 66 del 24/04/2014 convertito nella legge 89/14 che ha introdotto novità riguardanti sia le modalità di utilizzo che il ruolo della Piattaforma Elettronica per la certificazione dei crediti(PCC), al fine di tracciare l'intero ciclo di vita dei debiti commerciali per i quali è stata emessa fattura, l'Ente ha continuato a comunicare alla PCC i pagamenti effettuati sulle stesse.

Tempestività' dei pagamenti anno 2017 (art. 33 del D.Lgs. 33/2013)

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI					
giorni medi di ritardo (+), giorni medi di anticipo (-)					
ANNO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	ANNUALE
2017	26,39	20,34	-4,21	-5,10	9,36

Si precisa che la scadenza di pagamento di alcune fatture come da accordi contrattuali è stata concordata a 60gg., e che i ritardi dei pagamenti sono dovuti in particolar modo alle rimesse da parte della Regione Veneto principale fonte di finanziamento dell'Ente.

Spese per il personale

Nel corso degli esercizi è stata posta la massima attenzione al contenimento dell'aggregato complessivo "spesa di personale", in particolare con azioni volte alla razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative e al contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa. Inoltre a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente.

Il Parco Regionale dei Colli Euganei pertanto, in coerenza con il contesto normativo di riferimento e con le direttive regionali, ha operato e opera in linea con una progressiva riduzione della spesa di personale, come risulta anche dai rendiconti finanziari degli esercizi di riferimento. Tale obiettivo è stato programmato e perseguito per effetto della rigida applicazione delle seguenti misure:

- blocco del turn over. Nel corso degli anni 2014 e 2015 sono cessati 4 dipendenti di categoria C senza attivazione del turn over con conseguente riduzione della spesa complessiva per il personale;
- congelamento delle retribuzioni individuali ai sensi dell'art. 9 della L. 122/2010;
- riduzione del fondo risorse decentrate in base alle cessazioni intervenute secondo normativa vigente;
- nessuna assunzione a tempo determinato per attività istituzionali.

Inoltre l'Ente Parco ha posto in essere specifiche politiche volte:

- alla riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti attraverso l'autorizzazione alla mobilità verso altri enti e contenimento della spesa per il lavoro flessibile;
- al contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.
- all'attivazione di convenzioni per favorire il distacco di dipendenti di altre amministrazioni presso il Parco.

Nel 2017 non si sono attivati contratti di collaborazione coordinata e continuativa ai sensi del D. Lgs. n. 165/2001.

L'Ente Parco si avvale di dipendenti con CCNL Regioni EE.LL (27 dipendenti).

Dal 01/01/2018 i dipendenti con contratto forestale sono stati trasferiti all'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario (Avisp). Il protocollo operativo è in corso di definizione.

Rispetto al 2016 incidono nella spesa del personale in termini di cassa i seguenti fattori:

- nel corso del 2016 si è attuata una procedura di progressione orizzontale per n. 16 dipendenti con decorrenza 01/01/2016 che è stata pagata per cassa, arretrati compresi, negli stipendi di gennaio 2017; nel corso del 2017 si è provveduto a un'altra procedura di progressione orizzontale per n. 7 dipendenti con decorrenza 01/01/2017, pagata con gli stipendi di novembre 2017; l'F24 relativo agli stipendi di dicembre 2016 è stato pagato a gennaio 2017 mentre l'F24 relativo agli stipendi di dicembre 2017 è stato pagato a dicembre 2017.

Di seguito, si espongono i valori di spesa riferiti al 2017.

Voce	Tipologia Spesa	Importo Euro	Note
2017	Emolumenti, salario accessorio, oneri a carico dell'Ente, Irap per il personale del comparto EE.LL. compreso Direttore (competenza + residui)	1.289.571,43	Spesa per cassa 2017
	Servizio mensa, formazione e missione del personale contratto EE.LL	15.250,63	Dato Conto Annuale 2017
	Salari, TFR, oneri a carico Ente, Irap per il personale forestale a tempo indeterminato e determinato	538.010,21	Costo 2017
Totale spesa del personale 2017		1.842.832,27	

Il costo dei dipendenti forestali può variare di anno in anno per effetto della lunghezza della durata dei contratti a tempo determinato.

Situazione di cassa del Tesoriere al 31 dicembre 2017 e riepilogo della gestione finanziaria

Dalla comunicazione del Tesoriere, Cassa di Risparmio del Veneto - Filiale di Este, regolarmente sottoscritta e allegata al rendiconto 2017, viene documentato il seguente riepilogo della gestione della cassa nell'esercizio 2017:

30180105 HUTBERG
CASSA DI RISPARMIO DEL VENETO
TESORERIA 02500 ROTE

PROCEDURA TESORERIA ENTI
VERIFICA DI CASSA DEL 31.12.2017

PAGINA 1468

ENTE 317031 PARCO REGIONALE DEI COLLI EUGANEI

ESERCIZIO 2017

K U T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016		310.300,39	310.300,39
REVERSALI ULTIMO ESERCIZIO N. 305			
ESSESSO	3.642.137,01 N. 702	3.642.137,01	3.642.137,01
RISCOSSO		686,02	686,02
DA RISCOUTERE			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI			
TOTALE DELLE ENTRATE		3.953.123,42	3.953.123,42
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016			
MANDATI ULTIMO ESERCIZIO N. 1735			
ESSESSO	3.218.395,19 N. 1735	3.218.395,19	3.218.395,19
PAGATI		1.009,34	1.009,34
DA PAGARE			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI			
TOTALE DELLE USCITE		3.219.404,53	3.219.404,53
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		733.718,89	
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI FATTO			733.718,89
SOMME LIBERE	733.718,89		
DI CUI A C/C			
DI CUI IN BANCA D'ITALIA	733.718,89		
SOMME VINCOLATE			
DI CUI A C/C		(SVINCOLI C/C)
DI CUI IN BANCA D'ITALIA		(SVINCOLI BI)
FONDI SPECIALI A C/C		(SVINCOLI SPECIALI)
FIDO CONCESSO		SOMME RISERVATE	
ANTICIPAZIONI ACCORDATE	180.246,00	ESERCIZIO PRECED.	
UTILIZZO ATTUALE		MANIPOLAZIONE	
MEDIO			
PIGIONAMENTI IN SOGGERE		DA RISERVARE	DA PAGARE

CASSA DI RISPARMIO DEL VENETO S.p.A.
Il Tesoriere



Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2017

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	310.300,39		
Riscossioni	1.309.292,84	2.333.530,19	3.642.823,03
Pagamenti	623.626,20	2.595.778,33	3.219.404,53
Fondo di cassa finale			733.718,89

Si constata la quadratura tra il saldo cassa contabile e quello del Tesoriere.

Equilibri di bilancio

Si riscontrano i seguenti equilibri finali di bilancio

Voce	Importo competenza
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	12.563,40
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	182.962,40
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	469.546,88
EQUILIBRIO FINALE	652.509,28

Calcolo del risultato di amministrazione e dell'avanzo disponibile

Descrizione	Importi	Segno
Fondo di cassa al 31/12/2016	310.300,39	+
Riscossioni c/residui	1.309.292,84	+
Riscossioni c/competenza	2.333.530,19	-
Pagamenti c/residui	623.626,20	-
Pagamenti c/competenza	2.595.778,33	=
Fondo di cassa al 31/12/2017	733.718,89	+
Residui attivi 2016 e precedenti	550.936,10	+
Accertamenti anno 2017	618.180,98	-
Residui passivi 2016 e precedenti	306.560,19	-
Impegni anno 2017	412.868,05	=
Risultato di Amministrazione al lordo FPV	1.183.407,73	-
FPV parte corrente	111.990,11	-

FPV parte capitale	141.733,91	=
Risultato di amministrazione al 31/12/2017	929.683,71	-
Fondo rischi da contenzioso	253.724,84	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità	6.000,00	=
Avanzo di Amministrazione disponibile	669.958,87	

Conto economico e stato patrimoniale

Si constata la stesura della nota integrativa e la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale secondo gli schemi del D. Lgs 118/2011.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale l'Ente ha provveduto alla valutazione dei beni mobili e immobili e in generale delle poste dell'attivo e del passivo secondo i criteri fissati nei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 determinando un patrimonio netto al 31/12/2017 di Euro 1.670.968,67.

Per quanto riguarda il Conto economico si riscontra una perdita d'esercizio di Euro 2.294,52.

Alla luce di quanto sopra esposto, e sulla base dell'esame dei documenti presentati dall'Amministrazione relativi all'esercizio 2017, visto il parere di Regolarità tecnico-amministrativa espressa dal Dirigente dott. Nicola Montecchio, il Collegio dei Revisori ritiene di esprimere parere favorevole al Rendiconto Generale esercizio Finanziario 2017.

Este, 15 giugno 2018

Il Presidente

Dott.ssa Ghidoni Paola

Il Componente

Dott. Littamè Luca

Il Componente

Dott. De Negri Gabriele