



ENTE PARCO DELL'ETNA  
-Nicolosi-

DELIBERAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO N 15

Originale

---

Predisposizione atti di competenza del Consiglio del parco “ adozione bilancio di previsione 2018/2020;

---

L'anno duemiladiciotto il giorno 27 del mese di Marzo alle ore \_15,00 si è riunito il Comitato Esecutivo nelle persone dei Sigg

1. Salvatore Gabriele Ragusa	Commissario straordinario	P	
2. Giovanni Governale	Ispett. Forestale	P	
3. Concetto Stagnitti -	Componente	P	
4. Ettore Barbagallo -	Componente	P	
5. Salvatore Furnari	Componente	P	
6. Salvatore Longo	Componente		A

Assume la presidenza il Commissario Straordinario Ing. Salvatore Gabriele Ragusa

E' presente il Direttore reggente, Dott.ssa Tiziana Flora Lucchesi

E' Presente il Dott. Alfio Zappalà, dirigente dell'Ente cui restano affidate le funzioni di segretario verbalizzante

Il Commissario Straordinario, riconosciuta legale l'adunanza per la presenza della maggioranza dei componenti, dichiara aperta la seduta ed invita il Comitato a deliberare sull'argomento indicato in oggetto:

## IL COMITATO ESECUTIVO

Vista la l.r. 06.05.1981, n.98;

Vista la l.r. 09.08.1988, n.14;

Visto il DPRS 37/87 del 17.03.1987;

Vista la l.r. 03.10.1995, n.71;

Visto il Regolamento di organizzazione dell'Ente, approvato con Decreto Assessoriale n. 104/GAB del 12.4.2005;

Vista la deliberazione del Consiglio del Parco n. 11 del 23/5/2017 con cui è stato adottato il bilancio di previsione 2017/2019, reso esecutivo con provvedimento dell'ARTA n. 47700 del 28/06/2017;

Vista la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 29 del 10/07/2017 ad oggetto "Bilancio di previsione 2017/2019 – Approvazione documento tecnico";

Vista la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 30 del 10/07/2017 ad oggetto "Bilancio di previsione 2017/2019 – Approvazione bilancio finanziario gestionale";

Vista la deliberazione consiliare n. 28 del 20.10.2017 ad oggetto "Riaccertamento Ordinario dei residui esercizio finanziario 2016", immediatamente esecutiva;

Vista la deliberazione consiliare n. 30 del 20.10.2017 ad oggetto "Rendiconto Generale esercizio finanziario 2016", immediatamente esecutiva;

Vista la deliberazione consiliare n. 36/2017 ad oggetto "Variazioni Bilancio esercizio finanziario 2017" esecutiva con provvedimento ARTA n. 86132 del 14.12.2017;

Vista la nota dell'Assessorato Territorio e Ambiente – Dipartimento dell'Ambiente, Servizio 4, prot. n. 2210/2018, in atti al ns. protocollo n. 223 del 15.01.2018, con la quale si autorizza l'esercizio provvisorio del bilancio 2018, fino a quando non sarà approvato il bilancio di previsione annuale dell'Ente per l'esercizio finanziario 2018 e comunque non oltre il 31 marzo 2018;

Visto il Decreto Legislativo 23.6.2011, n. 118 nel testo coordinato con il decreto 10.8.2014 n. 126 e la legge 23.12.2014, n. 190 s.m.i. nonché i relativi allegati;

Premesso che l'art. 11 della legge regionale 13 gennaio 2015, n. 3 ha recepito in Sicilia le disposizioni dei titoli I e III del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i. che disciplinano l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro enti e organismi strumentali con decorrenza 1.1.2015;

Visto il decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare gli articoli 10 e 11 del titolo I e gli articoli 37, 39, 44 e 45 del titolo III, nonché il punto 9 dell'allegato 4/1 del decreto che contengono le principali novità introdotte dalla "Armonizzazione contabile" riguardo al bilancio di previsione finanziario:



*Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione.*

*Il bilancio di previsione finanziario è costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio, e dalle previsioni di competenza per gli esercizi successivi*

*Le Entrate, ai fini della gestione, sono classificati in Titoli, secondo la provenienza delle entrate, Tipologie secondo la loro natura, Categorie, Capitoli ed eventualmente Articoli.*

*Le Spese sono articolate in Missioni e Programmi, che evidenziano le finalità della spesa ai fini del perseguimento degli obiettivi degli Enti, in Titoli, Macroaggregati (secondo la natura della spesa), Capitoli ed eventualmente Articoli.*

*Il Bilancio preventivo decisionale, oggetto di approvazione da parte dell'Organo di indirizzo politico dell'Ente, è costituito dalle previsioni di Entrata per Titoli e Tipologie e dalle previsioni di Spesa per Missioni e Programmi; il Bilancio preventivo gestionale comprende fino ai Capitoli e gli eventuali Articoli.*

Richiamate le circolari emanate dall'Assessorato Regionale all'Economia – Ragioneria Generale – in ordine alla predisposizione dei bilanci di previsione degli enti vigilati: n. 17 del 14.11.2014, n. 14 del 14.5.2015, n. 4 del 17/02/2016 e n. 5 del 24/02/2016 con le quali vengono forniti indirizzi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al d.lgs. 118/2011 e s.m.i. in materia di bilancio;

Richiamata in particolare la circolare n. 4 del 17.2.2016 dell'Assessorato Regionale dell'Economia – Ragioneria Generale, avente ad oggetto “Armonizzazione dei sistemi contabili – istruzioni per la formazione del bilancio di previsione 2016 degli enti e organismi strumentali della Regione”, la quale, tra l'altro dispone che per l'anno 2016, gli enti nelle proprie previsioni di bilancio devono rispettare tutti i vincoli di spesa già esistenti in materia di razionalizzazione della spesa di cui alle seguenti normative:

- Deliberazione di Giunta n. 207 del 5.8.2011 di cui al punto 11 che stabilisce “a decorrere dal 2012, le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza non possono superare il limite del 20% dell'ammontare della spesa sostenuta nel corso dell'esercizio 2009, giusta circolare esplicativa dell'Assessorato all'Economia n. 10/2011;
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 317 del 4.9.2012, le previsioni per acquisti di beni e servizi non possono superare l'80% dell'analogha spesa sostenuta nell'anno 2011 giusta circolare esplicativa dell'Assessore all'Economia del 5.10.2012;
- L.R. 9/2013 in particolare riferimento alle disposizioni contenute negli artt. 20,22,24;
- L.R. 11/2010 art. 18 comma 4 in materia di contenimento della spesa del personale;

Vista la L.R. 9/2015, art. 49 “Norme di armonizzazione, contenimento ed efficientamento della Pubblica Amministrazione ed in particolare il comma 27;

Vista la L.R. 17.3.2016, n. 3 recante disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2016 – Legge di stabilità regionale;

Vista la L.R. 9 maggio 2017 n. 8 “Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2017. Legge di stabilità regionale”;

Vista la L.R. 11 agosto 2017 n. 15 “ Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2017. Legge di stabilità regionale. I stralcio”;

Vista la nota prot. n. 5526/C.01 del 18.11.2016 dell'Assessorato Regionale dell'Economia ad oggetto “Accordo del 20 giugno 2016. Punto 2: Riduzione costi pubblico impiego regionale. Direttiva” per gli anni 2017-2020;

Tenuto conto che in applicazione delle disposizioni del punto 4.3 dell'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i. costituiscono strumenti della programmazione degli enti strumentali in contabilità finanziaria:

- a) il Piano delle attività
- b) il bilancio di previsione (allegato 9)
- c) il bilancio gestionale
- d) il piano degli indicatori di bilancio

Visto l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che definisce gli schemi di bilancio e la relativa documentazione allegata come di seguito riportato:

- 1) Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (allegato 9/a)
- 2) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (allegato 9/b)
- 3) Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione
- 4) Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie
- 5) Prospetto degli equilibri di bilancio
- 6) Nota integrativa
- 7) Relazione del Collegio dei Revisori

Tenuto conto altresì che ai sensi della sopra citata circolare 4/2016 gli enti devono allegare anche la documentazione già richiesta in precedenti circolari regionali di seguito riportata:

- Prospetto relativo all'organico effettivo del personale
- Prospetto relativo alle spese per il personale
- Prospetti esplicativi del rispetto, in via previsionale, di ciascun dei vincoli di spesa vigenti per l'anno 2018 richiamati dalla sopracitata circolare n. 4 del 17.2.2016 dell'Assessorato Regionale dell'Economia – Ragioneria Generale.

Vista la circolare n. 18 del 20 novembre 2017 dell'Assessorato reg.le dell'Economia ad oggetto "Armonizzazione contabile – Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio"

Atteso che le previsioni di entrata del fondo di gestione, sono state iscritte sulla base dello stanziamento assestato dell'esercizio finanziario 2017 con l'applicazione in via prudenziale della riduzione nella misura della percentuale del 2%, mentre per il personale la previsione è stata quantificata sulla scorta del fabbisogno annuo del personale dipendente dell'Ente a tempo indeterminato;

Che sulla base delle direttive formulate dal Presidente dell'Ente e dal Direttore Reggente e nei limiti delle risorse disponibili, si è proceduto a programmare la relativa spesa per il triennio 2018-2020;

Visto l'allegato prospetto di ripartizione della somma disponibile di € 150.000,00, ai sensi del comma 6 dell'art. 32 della L.R. 6/97;

Ad unanimità di voti espressi nelle forme di legge

#### DELIBERA

1. Sottoporre al Consiglio l'approvazione degli strumenti di programmazione per il triennio 2018-2019 costituiti dal bilancio di previsione decisionale redatto per il triennio 2018/2020 secondo l'allegato 9) del d.lgs. 118/2011 e s.m.i., il piano delle attività e il piano degli



indicatori di bilancio ed i relativi allegati da sottoporre al Consiglio dell'Ente , ove le entrate sono articolate in Titoli e Tipologia mentre le spese sono articolate per Missioni, Programmi e Titoli le cui risultanze sono di seguito riportate:

#### ENTRATE

DENOMINAZIONE	Residui al 31/12/2017	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione cassa 2018
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		240.811,22	228.582,52	224.403,13	194.403,13	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)			99.347,09			
Utilizzo avanzo di Amministrazione		1.353.006,69	1.483.552,09			
<i>_ di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)</i>						
Fondo di cassa all'1/1/2018						288.514,46
<b>TITOLO 2</b>						
Trasferimenti correnti	1.746.647,61	2.888.026,25	2.780.348,10	2.693.628,10	2.693.628,10	3.750.100,00
<b>TIPOLOGIA 101</b> Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	1.746.647,61	2.887.926,25	2.780.248,10	2.693.528,10	2.693.528,10	3.750.000,00
<b>TIPOLOGIA 103</b> Trasferimenti correnti da imprese		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
<b>TITOLO 3</b>						
Entrate extratributarie	119.403,34	342.755,20	325.613,74	273.507,48	242.513,67	356.550,07
<b>TIPOLOGIA 100</b> Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.666,04	17.545,42	17.100,00	23.500,00	24.000,00	18.550,00
<b>TIPOLOGIA 200</b> Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	77.615,25	246.695,93	230.000,00	171.493,81	140.000,00	234.000,00
<b>TIPOLOGIA 300</b> Interessi attivi		0,18	0,07			0,07
<b>TIPOLOGIA 500</b> Rimborsi e altre entrate correnti	40.122,05	78.513,67	78.513,67	78.513,67	78.513,67	104.000,00
<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	176.476,21	83.712,21	6.500,00	-	-	182.976,21

TIPOLOGIA 300 Altri trasferimenti in conto capitale	176.476,21	144,35				176.476,21
TIPOLOGIA 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		6.500,00	6.500,00			6.500,00
TIPOLOGIA 500 Altre entrate in conto capitale		77.067,86				
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	36,96	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	36,96	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
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.042.564,12	7.420.311,57	7.435.943,54	5.703.538,71	5.642.544,90	7.090.140,74

#### SPESE

DENOMINAZIONE	Residui al 31/12/2017	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione cassa 2018
MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione	343.985,86	1.705.261,89	1.660.313,86	1.543.932,97	1.515.099,16	1.721.205,28
Programma 1 Organi istituzionali	19.336,83	93.039,51	55.713,94	49.028,48	49.028,48	75.050,77
Titolo 1 Spese correnti	18.836,83	93.039,51	55.713,94	49.028,48	49.028,48	74.550,77
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	500,00					500,00
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	19.156,95	130.420,52	137.637,21	110.637,21	110.637,21	156.794,16
Titolo 1 Spese correnti	14.101,82	119.420,52	116.637,21	110.637,21	110.637,21	130.739,03
Titolo 2 Spese in conto capitale	5.055,13	11.000,00	21.000,00			26.055,13
Programma 5 Gestione di beni demaniali e patrimoniali	2.003,85	84.400,00	98.533,49	104.650,61	104.650,61	100.537,34
Programma 6 Ufficio tecnico	1.290,40	3.000,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00	4.290,40
Programma 8 Statistica e sistemi informativi - Titolo II	536,80		18.000,00			18.536,80

Programma 10 Risorse umane	81.300,16	1.146.889,69	1.136.198,68	1.088.976,40	1.088.976,40	1.090.900,36
Programma 11 Altri servizi generali	220.360,87	245.012,17	208.730,54	186.140,27	157.306,46	272.595,45
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	501.031,85	2.319.810,55	2.304.867,72	1.625.427,40	1.596.605,74	2.356.558,47
Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4.581,59	-	-	-	-	4.581,59
Titolo 1 Spese correnti	4.581,59					4.581,59
Programma 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	496.450,26	2.319.810,55	2.304.867,72	1.625.427,40	1.596.605,74	2.351.976,88
Titolo 1 Spese correnti	397.073,57	2.028.436,66	2.122.400,63	1.625.427,40	1.596.605,74	2.169.509,79
Titolo 2 Spese in conto capitale	99.376,69	291.373,89	182.467,09			182.467,09
MISSIONE 20 Fondi accantonamenti	-	883.239,13	958.761,96	22.178,34	18.840,00	500.376,99
Programma 1 Fondo di riserva		51.695,93	16.000,00	4.000,00	4.000,00	350.376,99
Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.224,60	25.113,24	18.178,34	14.840,00	
Programma 3 Altri fondi		830.318,60	917.648,72			150.000,00
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	2.508,78	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00
Programma 1 Servizi per conto terzi e partite di giro	2.508,78	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00	2.512.000,00
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	847.526,49	7.420.311,57	7.435.943,54	5.703.538,71	5.642.544,90	7.090.140,74

2. Dare atto:

- Che il superiore bilancio di previsione redatto su base triennale ha carattere autorizzatorio per tutti gli esercizi in esso contemplati;
- Che con il bilancio di previsione così predisposto sono rispettati tutti i vincoli di spesa imposti dagli enti regionali esistenti in materia di razionalizzazione della spesa meglio descritti in premessa;
- Che con provvedimento del Comitato Esecutivo, sarà approvato il bilancio preventivo gestionale, comprendente fino ai Capitoli e gli eventuali Articoli da assegnare in gestione al Direttore.

3. Trasmettere il presente provvedimento al Collegio dei Revisori dei Conti per i prescritto parere.

4. Dare atto che la presente deliberazione è immediatamente esecutiva ai sensi art. 10, comma 4, l.r. 71/95;

Il segretario  
Alfio Zappalà

Il Direttore reggente  
Tiziana Flora Lucchesi

Il commissario straordinario  
Salvatore Gabriele Ragusa

---

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata presso la Sede dell'Ente Parco dell'Etna il giorno \_\_\_\_\_ per la durata di quindici giorni e che contro la stessa non sono stati prodotti opposizioni o reclami.

Nicolosi,

IL DIRIGENTE

---