

Ente Parco Nazionale Appennino Tosco-Emiliano
Relazione del Collegio dei Revisori dei conti sul Rendiconto 2019

VERBALE N. 4/2020

L'anno **duemilaventi**, il giorno 15 (quindici) del mese di aprile, alle ore 10,00, il Collegio dei revisori dei conti così composto:

- | | |
|---------------------------|---|
| - Dott. BROGI DARIO | Presidente (assente) |
| - Dott.ssa GUASCONI PAOLA | Componente (presente in via telematica) |
| - Dott. FANUCCI EDOARDO | Componente (presente in via telematica) |

È convocato per l'esame e la redazione della relazione sul conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 38, comma 4, del D.P.R. n. 97/03 del Parco nazionale dell'Appennino toско-emiliano. Il confronto avviene in modalità telematica, a distanza, anche in relazione all'emergenza COVID-19.

Il Collegio prende in esame - con l'ausilio di mezzi telematici e, pertanto a distanza, - il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Servizio Amministrativo-Finanziario e trasmesso via e-mail a questo Collegio in data 20/03/2020 unitamente ai prescritti allegati.

Il conto consuntivo, si compone dei seguenti documenti e allegati:

- Conto di Bilancio costituito da: 1) Rendiconto finanziario decisionale (per categorie); 2) Rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);
- il Conto Economico;
- lo Stato Patrimoniale;
- la Nota Integrativa;
- la Situazione Amministrativa;
- elenco dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019;
- la relazione sulla gestione;
- la relazione illustrativa;
- Allegato 6 - Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- Attestazione dei tempi di pagamento "art. 41 D.L. 24/04/2014 n. 66 e art. 33 del D.Lgs. 14/03/2013 n. 33";
- Raccordo con il Piano dei conti;
- Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario del 2019 presenta i seguenti risultati:

Entrate Accertate		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Accertato</i>
Titolo I	Entrate Correnti	1.979.171,00	1.081.096,00	3.060.267,00	3.016.347,97
Titolo II	Entrate in conto capitale	1.284.291,00	758.036,00	2.042.327,00	3.517.370,60
Titolo III	Altre entrate				
Titolo IV	Partite di giro	1.085.000,00	850.000,00	1.935.000,00	450.658,67
TOTALE					
avanzo di amministrazione applicato		104.696,00	33.286,00	137.982,00	
Totale		4.453.158,00	2.722.418,00	7.175.576,00	6.984.377,24

Uscite Impegnate		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Impegnato</i>
Titolo I	Spese correnti	1.675.927,00	1.160.246,00	2.836.173,00	2.371.439,59
Titolo II	Spese in conto capitale	1.692.231,00	712.172,00	2.404.403,00	1.536.925,89
Titolo III	Estinzione Mutui				
Titolo IV	Partite di giro	1.085.000,00	850.000,00	1.935.000,00	450.658,67
Totale		4.453.158,00	2.722.418,00	7.175.576,00	4.359.024,15

Dal prospetto sopra evidenziato si riscontra l'utilizzo di tutto l'avanzo di amministrazione libero dell'esercizio 2018 pari ad € 33.286,73 (arrotondato a 33.286,00 €) applicato al bilancio 2019 in sede di assestamento con Delibera di Consiglio Direttivo n. 19 del 21/05/2019.

		Totale
Somme riscosse nell'esercizio	(+)	5.744.271,98
Somme rimaste da riscuotere	(+)	1.240.105,26
Avanzo d'amministrazione 2018 applicato al bilancio 2019	(+)	137.982,00
Totale entrate effettive accertate nell'esercizio	[A]	7.122.359,24
Somme pagate	(+)	2.033.226,97
Somme rimaste da pagare	(+)	2.325.797,18
Totale spese effettive impegnate nell'esercizio	[B]	4.359.024,15
Avanzo dell'esercizio	(A) - (B)	2.763.335,09

Dal prospetto sopra evidenziato emerge un avanzo di competenza pari ad €. 2.763.335,09.

Di seguito si procede alla rappresentazione dell'avanzo di amministrazione tenuto conto della situazione di cassa al 31/12/2019, dei mandati e delle reversali sia in conto competenza che in conto residui, degli accertamenti e impegni in conto competenza e dei residui attivi e passivi rideterminati.

Fondo Cassa al 1/1/2019			1.459.706,56
Entrate			
In conto competenza		5.744.271,98	
In conto residui		416.673,02	6.160.945,00
Totale disponibilità			7.620.651,56
Uscite			
In conto competenza		2.033.226,97	
In conto residui		1.617.337,25	3.650.564,22
Fondo di cassa al 31/12/2018			3.970.087,34
Residui attivi			
di competenza		1.240.105,26	
di esercizi precedenti		2.001.066,61	3.241.171,87
Residui passivi			
di competenza		2.325.797,18	
di esercizi precedenti		1.891.348,60	4.217.145,78
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019			2.994.113,43

Il fondo di cassa al 31/12/2019 può essere rideterminato anche secondo il seguente prospetto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			1.459.706,56
Ammontare delle somme riscosse	416.673,02	5.744.271,98	6.160.945,00
Ammontare dei pagamenti eseguiti	1.617.337,25	2.033.226,97	3.650.564,22
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2019			3.970.087,34

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde al saldo 31/12/2019 del conto corrente di tesoreria unica come da comunicazione del BANCO BPM. Agenzia di Collagna del 31/12/2019.

Con determinazione n. 355 del 21/12/2015 è stato affidato il servizio di tesoreria per il periodo 2016/2020 all'istituto bancario aggiudicatario: BANCO BPM (ex BANCO SOC. COOP.) - filiale di Collagna.

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			3.970.087,34
Residui attivi risultanti al 31/12/2019	2.001.066,61	1.240.105,26	3.241.171,87
Residui passivi risultanti al 31/12/2019	1.891.348,60	2.325.797,18	4.217.145,78
<i>Differenza</i>			-975.973,91
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			2.994.113,43

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Ente.

L'avanzo di amministrazione di Euro 2.994.113,43 risulta così distinto:

Parte vincolata	nella misura di €.	2.910.199,64
Di cui applicata al bilancio di previsione 2020	€.	0,00
Parte disponibile già applicata al Bilancio di previsione 2020	nella misura di €.	0,00
Parte disponibile da applicare	nella misura di €.	83.913,79

La parte vincolata pari ad € 2.910.199,64 è costituita da:

- 231.109,64 € per fondo trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti al 31/12/2019;
- 2.541.980,00 € per interventi finalizzati alla mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici cap. 1.2.1.1.78
- 46.800,00 € per misure conservative ZSC-ZPC
- 90.310,00 € per progetto Life Eremita cap. 1.1.2.1.56

GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi indica crediti per complessivi € 3.241.171,87, di cui € 2.001.066,61 relativi ad anni precedenti ed € 1.240.105,26 dalla gestione di competenza.

L'elenco dei residui passivi indica debiti per complessivi € 4.217.145,78 di cui € 1.891.348,60 relativi ad anni precedenti ed € 2.325.797,18 dalla gestione di competenza.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nello Stato Patrimoniale è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati dello stato patrimoniale:

Attivo	Situazione al 31/12/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	3.498.311,00	125.134,00	3.623.445,00
Immobilizzazioni materiali	66.441,00	-2.056,00	64.385,00
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	3.564.752,00	123.078,00	3.687.830,00
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	2.417.739,00	823.433,00	3.241.172,00
Attività finanziarie non immobilizzate	9.451,00		9.451,00
Disponibilità liquide	1.459.707,00	2.510.380,00	3.970.087,00
Totale disponibilità (B)	3.886.897,00	3.333.813,00	7.220.710,00
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	7.451.649,00	3.456.891,00	10.908.540,00
Passivo			
Contributi in conto capitale	2.307.475,00	2.441.469,00	4.748.944,00
Fondi per rischi ed oneri			
Trattamento fine rapporto lav. Subordinato	212.999,00	18.110,00	231.109,00
Residui passivi verso altri	3.526.464,00	690.682,00	4.217.146,00
Totale debiti (A)	6.046.938,00	3.150.261,00	9.197.199,00
Consistenza patrimoniale	1.404.711,00	306.630,00	1.711.341,00
Totale del passivo	7.451.649,00	3.456.891,00	10.908.540,00

Le immobilizzazioni immateriali pari ad €. 3.623.445,00 sono rappresentate dalle voci indicate al punto 3 a) 1 – immobilizzazioni immateriali – della nota integrativa.

Le immobilizzazioni materiali pari a €. 64.385,00 trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario dei beni da ammortizzare.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	<i>ANNO 2018</i>	<i>ANNO 2019</i>
RICAVI	2.165.960,00	3.016.347,00
PROVENTI FINANZIARI		1,00
PROVENTI STRAORDINARI	5.779,00	17.778,00
COSTI DI PRODUZIONE	2.298.367,00	2.695.849,00
ONERI FINANZIARI		
ONERI STRAORDINARI	3.790,00	2.842,00
RETTIFICHE DI VALORE		
IMPOSTE	37.570,00	28.805,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	-167.988,00	306.630,00

Il prospetto sopra riportato evidenzia il risultato economico dell'esercizio 2019 rappresentato ponendo a confronto i costi ed i ricavi di competenza in ossequio a principi della contabilità economica. Tale risultato conclude con un avanzo economico di €. 306.630,00 che corrisponde precisamente alla variazione in aumento del patrimonio netto al 31.12.2019.

Infatti il patrimonio netto al 31.12.2018 di €. 1.404.711,00 è stato incrementato dell'avanzo economico di €. 306.630,00 e conclude con il patrimonio netto al 31/12/2019 di €. 1.711.341,00.

L'Ente tiene le scritture contabili dell'inventario dei beni mobili attraverso idoneo programma dedicato.

I crediti a breve termine pari a Euro 3.241.171,87 arrotondati in Euro 3.241.172,00 coincidono con i residui attivi iscritti nel conto finanziario.

I debiti pari ad Euro 4.217.145,78 arrotondati in Euro 4.217.146,00 coincidono con i residui passivi iscritti nel conto finanziario.

Le disponibilità liquide al 31.12.2019 sul conto di tesoreria unica corrispondono ad Euro 3.970.087,34 (arrotondati a 3.970.087,00 €).

Il Collegio dei revisori ha acquisito da parte del Direttore del Parco la dichiarazione di "inesistenza di gestioni fuori bilancio" allegata al Rendiconto.

SPESE

Il collegio procede all'analisi delle spese.

Come si evince dal punto 5 b) – Analisi delle disposizioni in materia di contenimento di spese applicate al consuntivo 2019 - della Nota integrativa sono stati rispettati i limiti di spesa relativamente a: studi e incarichi di consulenza a soggetti esterni alla P.A.; all'utilizzo di co.co.co.; spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza; spese di gestione automezzi dell'Ente.

I revisori riscontrano che è stato rispettato il limite delle spese per l'acquisto e la gestione di automezzi; ai sensi del D.L. 78/2010, art. 6 comma 14 che fissa il limite massimo del 80% di quelle sostenute per le medesime finalità nell'anno 2009.

Inoltre i revisori riscontrano il rispetto del limite di cui al D.L. 78/2010 art. 6 comma 12 che fissa il limite per spese di missione in misura pari al 50% di quanto impegnato nell'esercizio 2009.

Il collegio dà atto del puntuale adempimento di quanto previsto dall'art. 1 commi 58 e 59 della Legge 266/2005 in ossequio anche ai chiarimenti di cui alla nota MEF Prot. ACG/16/AMB/7555 del 28/05/2010 sia relativamente alla decurtazione del 10% delle indennità spettanti ai componenti degli organi di direzione, amministrazione e controllo delle pubbliche amministrazioni sia all'avvenuto versamento delle ritenute.

Per quanto attiene agli adempimenti previsti dagli artt. 59, 60 e 61 del D.lgs. 165 del 30/03/2001 il collegio ha accertato l'esatto adempimento di cui si tratta.

Infine il collegio prende atto dell'avvenuto adempimento da parte dell'Ente relativamente a quanto previsto dall'art. 53, comma 11 del D.Lgs. 165/2001 (Anagrafe delle Prestazioni).

I revisori prendono atto dell'avvenuto versamento delle riduzioni di spesa previste dall'art. 67 comma 6 del D.L. n.112/2008 convertito in L. n. 133/2008 per il trattamento accessorio del personale sono state effettuate e versate con mandato n. 397 del 24.04.2019 per € 5.568,00 in riferimento ai commi 7-8-9-12-13-14 del D.L. 78/2010 art 6, con mandato n. 398 del 24.04.2019 per € 4.518,27, in riferimento al comma 3 del D.L. 78/2010 art 6, con mandato n. 400 del 24.04.2019 per € 1.115,82, in riferimento alla legge 24 dicembre 2012 n. 228 art 1 comma 141 e 142, e con mandato n. 399 del 24.04.2019 per € 303,63 in riferimento al D.L. 112/78 convertito dalla Legge 133/08 art. 67 comma 6 come da monitoraggio regolarmente trasmesso entro il 30/04/2019 agli organi competenti con allegati i rispettivi mandati di pagamento citati.

Infine i revisori prendono atto del rispetto delle prescrizioni di cui al D.L. 24/04/2014 n. 66 e del D.L. n. 35/2013 in tema di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni relativamente sia alla tempestività dei pagamenti da cui si evince un ritardo medio nel pagamento pari a -11,13 giorni sia al monitoraggio delle transazioni commerciali e della certificazione e cessione dei crediti attraverso la PCC a cui l'Ente risulta regolarmente registrato.

Tenuto conto della fase di oggettiva emergenza relativa al COVID-19, i revisori si riservano di fare ulteriori verifiche analitiche sul posto, alla presenza del personale dell'Ente, non appena sarà possibile.

CONCLUSIONI

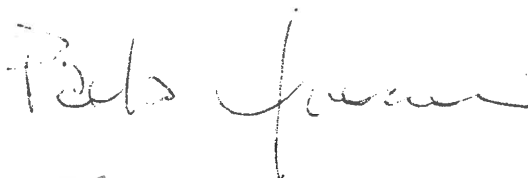
Il Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 27.02.2003 n. 97, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2019.

Il presente verbale chiuso alle ore 14,00, del giorno 15 (quindici) del mese di aprile 2020, viene letto, confermato e sottoscritto ed inserito nel Registro dei verbali dei revisori.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Brogi Dario

Dott.ssa Guasconi Paola



Dott. Fanucci Edoardo

