

Ente Parco Nazionale Appennino Tosco-Emiliano  
Relazione del Collegio dei Revisori dei conti sul Rendiconto 2018

VERBALE N. 02/2019

L'anno **duemiladiciannove**, il giorno **08** (otto) del mese di **febbraio**, alle ore **10,00**, presso i locali della sede del Parco Nazionale dell'Appennino Tosco-Emiliano, sita nel comune di Fivizzano (MS) Località Sassalbo, Via Comunale n. 23, si è riunito, previa convocazione del Presidente, il Collegio dei revisori dei conti, nominato con Decreto prot. n. 00043 del 03.01.2014 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nelle persone di:

Dott. UGOLINI ANTONIO Presidente - presente.

Dott. CARA' LIBORIO Componente - presente

Dott. SCATENA ROLANDO Componente - presente a Sassalbo dalle 13,00.

per l'esame e la redazione della relazione sul conto consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 38, comma 4, del D.P.R. n. 97/03.

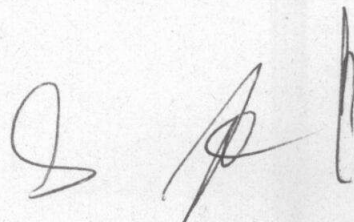
Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Servizio Amministrativo-Finanziario e trasmesso via e-mail a questo Collegio in data 25/01/2019 dal responsabile del servizio finanziario unitamente ai prescritti allegati.

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 2018;
- 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 2018 presenta i seguenti risultati:



<b>Entrate Accertate</b>		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Accertato</i>
<b>Titolo I</b>	Entrate Correnti	2.171.053,00	230.993,00	2.402.046,00	2.165.960,47
<b>Titolo II</b>	Entrate in conto capitale	2.007.065,00	190.000,00	2.197.065,00	1.036.355,28
<b>Titolo III</b>	Altre entrate				
<b>Titolo IV</b>	Partite di giro	885.000,00		885.000,00	383.236,12
<b>1° TOTALE</b>					
<b>avanzo di amministrazione applicato</b>			286.833,00	286.833,00	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>5.063.118,00</b>	<b>707.826,00</b>	<b>5.770.944,00</b>	<b>3.585.551,87</b>

<b>Uscite Impegnate</b>		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Impegnato</i>
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	1.875.324,00	399.826,00	2.275.150,00	1.889.143,69
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	2.302.794,00	308.000,00	2.610.794,00	1.447.309,54
<b>Titolo III</b>	Estinzione Mutui				
<b>Titolo IV</b>	Partite di giro	885.000,00		885.000,00	383.236,12
<b>1° TOTALE</b>					
<b>Totale a pareggio</b>		<b>5.063.118,00</b>	<b>707.826,00</b>	<b>5.770.944,00</b>	<b>3.719.689,35</b>

Dal prospetto sopra evidenziato si riscontra l'utilizzo di tutto l'avanzo di amministrazione libero dell'esercizio 2017 pari ad €. 286.833,00 applicato al bilancio 2018 in sede di assestamento con Delibera di Consiglio Direttivo n. 23 del 11/06/2018.

Somme rimaste da riscuotere	(+)	1.196.908,28
Avanzo d'amministrazione 2017 applicato al bilancio 2018	(+)	286.833,00
<b>Totale entrate effettive accertate nell'esercizio</b>	<b>[A]</b>	<b>3.872.384,87</b>
Somme pagate	(+)	2.105.136,23
Somme rimaste da pagare	(+)	1.614.553,12
<b>Totale spese effettive impegnate nell'esercizio</b>	<b>[B]</b>	<b>3.719.689,35</b>
<b>Avanzo dell'esercizio</b>	<b>(A) - (B)</b>	<b>152.695,52</b>

Dal prospetto sopra evidenziato emerge un avanzo di competenza pari ad €. 152.695,52.

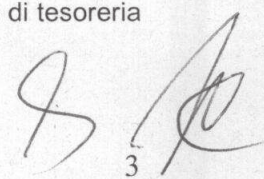
Di seguito si procede alla rappresentazione dell'avanzo di amministrazione tenuto conto della situazione di cassa al 31/12/2018, dei mandati e delle reversali sia in conto competenza che in conto residui, degli accertamenti e impegni in conto competenza e dei residui attivi e passivi rideterminati.

<b>Fondo Cassa al 1/1/2018</b>		<b>1.037.933,00</b>
<b>Entrate</b>		
In conto competenza	2.388.643,59	
In conto residui	1.179.791,21	3.568.434,80
<b>Totale disponibilità</b>		<b>4.606.367,80</b>
<b>Uscite</b>		
In conto competenza	2.105.136,23	
In conto residui	1.041.525,01	3.146.661,24
<b>Fondo di cassa al 31/12/2018</b>		<b>1.459.706,56</b>
<b>Residui attivi</b>		
di competenza	1.196.908,28	
di esercizi precedenti	1.220.831,35	2.417.739,63
<b>Residui passivi</b>		
di competenza	1.614.553,12	
di esercizi precedenti	1.911.911,11	3.526.464,23
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2018</b>		<b>350.981,96</b>

Il fondo di cassa al 31/12/2018 può essere rideterminato anche secondo il seguente prospetto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			1.037.933,00
Ammontare delle somme riscosse	1.179.791,21	2.388.643,59	3.568.434,80
Ammontare dei pagamenti eseguiti	1.041.525,01	2.105.136,23	3.146.661,24
<b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2018</b>			<b>1.459.706,56</b>

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde al saldo 31/12/2018 del conto corrente di tesoreria unica come da comunicazione del BANCO BPM. Agenzia di Collagna del 31/12/2018.

  
 3

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
<b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>			<b>1.459.706,56</b>
Residui attivi risultanti al 31/12/2018	1.220.831,35	1.196.908,28	2.417.739,63
Residui passivi risultanti al 31/12/2018	1.614.553,12	1.911.911,11	3.526.464,23
<i>Differenza</i>			-1.108.724,60
<b>Avanzo di amministrazione a fine esercizio</b>			<b>350.981,96</b>

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

L'avanzo di amministrazione di Euro 350.981,96 risulta così distinto:

Parte vincolata	nella misura di €.	317.695,23
Di cui applicata al bilancio di previsione 2019	€.	0,00
Parte disponibile già applicata al Bilancio di previsione 2019	nella misura di €.	0,00
Parte disponibile da applicare	nella misura di €.	33.286,73

La parte vincolata pari ad € 317.695,23 è costituita da:

- 212.999,23 € per fondo trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti al 31/12/2018;
- 104.696,00 € per progetto Life Eremita cap, 1.1.2.1.56

#### GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi indica crediti per complessivi € 2.417.739,63, di cui € 1.220.831,35 relativi ad anni precedenti ed € 1.196.908,28 dalla gestione di competenza.

L'elenco dei residui passivi indica debiti per complessivi € 3.526.464,23 di cui € 1.614.553,12 relativi ad anni precedenti ed € 1.911.911,11 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:

<b>Attivo</b>	<b>Situazione al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.956.320,00	541.991,00	3.498.311,00
Immobilizzazioni materiali	76.564,00	-10.123,00	66.441,00
Immobilizzazioni finanziarie			
<b>Totale immobilizzazioni (A)</b>	<b>3.032.884,00</b>	<b>531.868,00</b>	<b>3.564.752,00</b>
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	2.409.635,00	8.104,00	2.417.739,00
Attività finanziarie non immobilizzate	5.451,00	4.000,00	9.451,00
Disponibilità liquide	1.037.933,00	421.774,00	1.459.707,00
<b>Totale disponibilità (B)</b>	<b>3.453.019,00</b>	<b>433.878,00</b>	<b>3.886.897,00</b>
<b>Deficit patrimoniale (C)</b>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.485.903,00</b>	<b>965.746,00</b>	<b>7.451.649,00</b>
<b>Passivo</b>			
Contributi in conto capitale	1.752.470,00	555.005,00	2.307.475,00
Fondi per rischi ed oneri			
Trattamento fine rapporto lav. Subordinato	192.507,00	20.492,00	212.999,00
Residui passivi verso altri	2.968.227,00	558.237,00	3.526.464,00
<b>Totale debiti (A)</b>	<b>4.913.204,00</b>	<b>1.133.734,00</b>	<b>6.046.938,00</b>
<b>Consistenza patrimoniale</b>	<b>1.572.699,00</b>	<b>-167.988,00</b>	<b>1.404.711,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.485.903,00</b>	<b>965.746,00</b>	<b>7.451.649,00</b>

Le immobilizzazioni immateriali pari ad € 3.498.311,00 sono rappresentate dalle voci indicate al punto 3 a) 1 – immobilizzazioni immateriali – della nota integrativa.

Le immobilizzazioni materiali pari a € 66.441,00 trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario dei beni da ammortizzare.

## CONTO ECONOMICO

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2017</b>
<b>RICAVI</b>	2.165.960,00	2.418.767,00
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	5.779,00	29.690,00
<b>COSTI DI PRODUZIONE</b>	2.298.367,00	2.461.533,00
<b>ONERI FINANZIARI</b>		
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	3.790,00	13.703,00
<b>RETTIFICHE DI VALORE</b>		
<b>IMPOSTE</b>	37.570,00	37.044,00
<b>DISAVANZO ECONOMICO</b>	<b>-167.988,00</b>	<b>-63.823,00</b>

Il prospetto sopra riportato evidenzia il risultato economico dell'esercizio 2018 rappresentato ponendo a confronto i costi ed i ricavi di competenza in ossequio a principi della contabilità economica. Tale risultato conclude con un disavanzo economico di €. 167.988,00 che corrisponde precisamente alla variazione in diminuzione del patrimonio netto al 31.12.2018. Infatti il patrimonio netto al 31.12.2017 di €. 1.572.699,00 è stato decrementato del disavanzo economico di €. 167.988,00 e conclude con il patrimonio netto al 31/12/2018 di €. 1.404.711,00.

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

I crediti a breve termine pari a Euro 2.417.739,63 arrotondati in Euro 2.417.739,00 coincidono con i residui attivi iscritti nel conto finanziario.

I debiti pari ad Euro 3.526.464,23 arrotondati in Euro 3.526.464,00 coincidono con i residui passivi iscritti nel conto finanziario.

Le disponibilità liquide al 31.12.2018 sul conto di tesoreria unica corrispondono ad Euro 1.459.707,00.

Il Collegio dei revisori ha acquisito da parte del Direttore del Parco e della Responsabile del Servizio Finanziario le dichiarazioni di "inesistenza di gestioni fuori bilancio" allegate 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 2018 - 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.

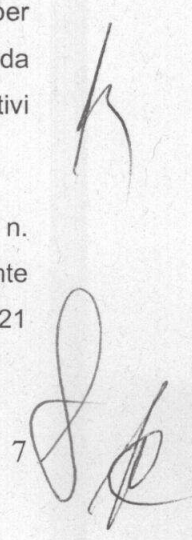
Il collegio da atto del puntuale adempimento di quanto previsto dall'art. 1 commi 58 e 59 della Legge 266/2005 in ossequio anche ai chiarimenti di cui alla nota MEF Prot. ACG/16/AMB/7555 del 28/05/2010 sia relativamente alla decurtazione del 10% delle indennità spettanti ai componenti degli organi di 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. 1015 del 18.10.2018 per € 5.568,00 in riferimento ai commi 7-8-9-12-13-14 del D.L. 78/2010 art 6, con mandato n. 1016 del 18.10.2018 per € 4.518,27, in riferimento al comma 3 del D.L. 78/2010 art 6, con mandato n. 355 del 09.04.2018 per € 1.115,82, in riferimento alla legge 24 dicembre 2012 n.228 art 1 comma 141 e 142, e con mandato n. 356 del 09.04.2018 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 30/04/2018 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 -10,21



giorni sia al monitoraggio delle transazioni commerciali e della certificazione e cessione dei crediti attraverso la PCC a cui l'Ente risulta regolarmente registrato.

#### 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 2018.

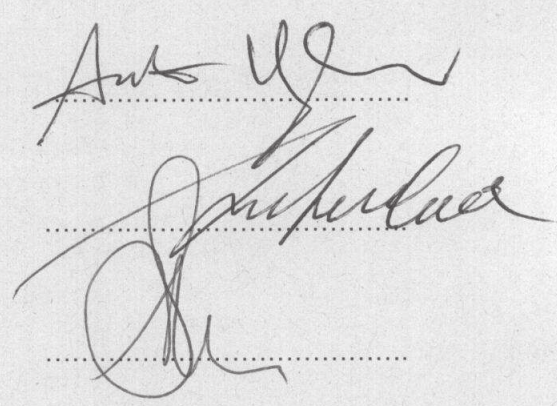
Il presente verbale chiuso alle ore 15,30 del 8 febbraio 2019 viene letto, confermato e sottoscritto ed inserito nel Registro dei verbali dei revisori.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. ANTONIO UGOLINI

DOTT. LIBORIO CARA'

DOTT. ROLANDO SCATENA



The image shows three handwritten signatures in black ink, each positioned above a horizontal dotted line. The top signature is for Antonio Ugolini, the middle one for Liborio Cara', and the bottom one for Rolando Scatena.