

ENTE PARCO REGIONALE DEL MATESE

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 21

ESAME CONTO CONSUNTIVO 2016

L'anno duemiladiciassette il giorno sedici del mese di giugno alle ore 09,30, previa formale convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Regionale del Matese, con sede in San Potito Sannitico (CE), Piazza della Vittoria, presso la quale si svolge la riunione relativa all'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2016.

Il Collegio è composto da:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Qualità | Assenza/Presenza |
|----------|------------|--|------------|------------------|
| Vincenzo | Santamaria | Ministero dell'Economia e delle Finanze(MEF) | Presidente | Presente |
| Mario | Del Prete | Regione Campania | Componente | Presente |
| Antonio | D'Angelo | Regione Campania | Componente | Presente |

Premesso che:

- l'attuale collegio è stato nominato con decreto del presidente del Consiglio Regionale della Campania n.9 del 25/03/2014 ed espleta le sue funzioni dal verbale di insediamento n.01 del 13/05/2014;
- attualmente, come già precedentemente verbalizzato, sono funzionanti ed operano i seguenti organi:
 - Presidente dell'Ente. Attualmente, giusta D.G.R. n.174 del 03/04/2015, opera il Commissario, con funzioni di Presidente, al fine di assicurare la continuità amministrativa, fino alla nomina del nuovo Presidente.
 - Comunità del Parco
 - Collegio dei Revisori dei Conti;

Che l'Ente, con e-mail del 09/05/2017, ha fatto tenere ai Revisori, per l'espressione del parere di competenza, la Determina n. 21 del 21/04/2017 del responsabile amministrativo, ad oggetto: "Chiusura esercizio finanziario anno 2016 e conto del bilancio – Adozione risultanze contabili". A tale atto, pubblicato all'albo pretorio online ai numeri dal 29294/1 al 29306/2, sono stati allegati: il Rendiconto Finanziario delle Entrate, il Rendiconto Finanziario delle Spese, il Quadro Riassuntivo della gestione di cassa, il Quadro Riassuntivo della gestione di competenza, la situazione amministrativa e la relazione al conto di bilancio.

Il Collegio ha confrontato, per titoli, i dati delle previsioni definitive assestate inserite nel conto consuntivo con quelli del bilancio di previsione 2016, assestate, constatandone la corrispondenza.

In relazione a detti atti, i revisori reputano opportuno riportare le note che seguono:

Note alla determina:

1. Nella parte dispositiva, si approva lo schema di bilancio per l'esercizio 2015, anziché 2016; i dati sono, però, riferiti all'esercizio 2016;
2. l'elenco dei residui attivi e l'elenco dei residui passivi non sono allegati alla determina in esame, ma, per totali, alla determina n. 18 del 04/04/2017 di rideterminazione dei residui.

Note alla relazione al conto di bilancio 2016:

1. Alla pagina 17, nel prospetto relativo al quadro generale riassuntivo delle spese per la gestione di competenza, gli importi relativi ai titoli III e IV sono invertiti;
2. Alla stessa pagina, nel prospetto concernente il quadro generale riassuntivo delle entrate per la gestione di cassa, è riportato due volte il Titolo V, anziché IV e V, errori che, comunque non incidono sulle risultanze, essendo il Titolo V (accensione di prestiti) negativo.

Si evidenzia che all'elaborato contabile relativo al Conto Consuntivo 2016 **non sono allegati, in assenza delle scritture inventariali, un elenco dei beni mobili ed immobili costituenti il patrimonio dell'Ente ed il conto economico, per cui il parere viene espresso limitatamente alle risultanze contabili e finanziarie.**

La contabilità è stata elaborata su n.85 reversali e n.123 mandati e l'intero impianto contabile è informatizzato a cura della società P.A. Digitale S.p.A. in Lodi (MI).

Le risultanze contabili sono le seguenti (**importi espressi in Euro**):

| ENTRATE A | Iniziali B | Assestate C | Accertamenti D | Incassi E | Residui attivi F=D-E |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| Avanzo di Amministrazione anno precedente | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente | 128.746,67 | 129.746,67 | 127.846,67 | 127.846,67 | 0,00 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 26.041,65 | 34.941,65 | 30.186,67 | 23.686,67 | 6.500,00 |
| Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazioni di capitali, da riscossioni di crediti e da trasferimenti di capitali | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| Titolo V - Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Contabilità speciale | 55.800,00 | 72.618,52 | 37.266,08 | 36.266,08 | 1.000,00 |
| TOTALE | 213.588,32 | 246.306,84 | 198.299,42 | 190.799,42 | 7.500,00 |

| USCITE A | Iniziali B | Assestate C | Impegni D | Pagamenti E | Residui passivi F=D-E |
|--|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|--|
| Disavanzo di Amministrazione anno precedente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Servizi generali, spese per beni ed investimenti per il funzionamento dell'Ente Parco | 152.238,00 | 162.138,00 | 75.338,89 | 38.895,04 | 36.443,85 |
| Titolo 2 - Infrastrutture, tutela e valorizzazione del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Fondi strutturali | 3.000,00 | 3.000,00 | 1.400,00 | 1.400,00 | 0,00 |
| Titolo 4- Interventi nel campo dello sviluppo economico e sociale del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Oneri non ripartibili | 2.550,32 | 8.550,32 | 4.953,28 | 4.953,28 | 0,00 |
| Titolo 6 - Contabilità speciale | 55.800,00 | 72.618,52 | 37.266,08 | 37.266,08 | 0,00 |
| TOTALE | 213.588,32 | 246.306,84 | 118.958,25 | 82.514,40 | 36.443,85 |

SITUAZIONE FINANZIARIA

| ENTRATE ACCERTATE | |
|---|-------------------|
| Titolo I | 0,00 |
| Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente | 127.846,67 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 30.186,67 |
| Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazioni di capitali, da riscossioni di crediti e da trasferimenti di capitali | 3.000,00 |
| Titolo V - Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie | 0,00 |
| Titolo VI - Contabilità speciale | 37.266,08 |
| TOTALE | 198.299,42 |

| SPESE IMPEGNATE | |
|--|-------------------|
| Titolo 1 - Servizi generali, spese per beni ed investimenti per il funzionamento dell'Ente Parco | 75.338,89 |
| Titolo 2 - Infrastrutture, tutela e valorizzazione del territorio | 0,00 |
| Titolo 3 - Fondi strutturali | 1.400,00 |
| Titolo 4 - Interventi nel campo dello sviluppo economico e sociale del territorio | 0,00 |
| Titolo 5 - Oneri non ripartibili | 4.953,28 |
| Titolo 6 - Contabilità speciale | 37.266,08 |
| TOTALE | 118.958,25 |

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

| | GESTIONE | | |
|---|------------------------------|--|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 01/01/2016 | | | 811.909,06 |
| Riscossioni | 516.121,03 | 190.799,42 | 706.920,45 |
| Pagamenti | 422.799,75 | 82.514,40 | 505.314,15 |
| Consistenza di cassa al 31/12/2016 | | | 1.013.515,36 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 1.013.515,36 |
| Residui attivi | 1.185.214,47 | 7.500,00 | 1.192.714,47 |
| Residui passivi | 1.879.600,96 | 36.443,85 | 1.916.044,81 |
| Differenza | | | -723.330,34 |
| | | Avanzo di amministrazione | 290.185,02 |
| | | Fondi vincolati | 179.960,76 |
| | Risultato di amministrazione | Fondo per il finanziamento spese in conto capitale | 0,00 |
| | | Fondi di ammortamento | 0,00 |
| | | Fondi non vincolati | 110.224,26 |

Il collegio ha accertato la corrispondenza del dato risultante dal giornale di cassa al 31.12.2016 con il dato dell'estratto dell'Istituto cassiere alla medesima data, **che però non concorda** con il mod. 56T (T.U.) relativo al mese di dicembre 2016 che riporta un saldo di Euro 1.013.465,36.

Come già riferito nel verbale n. 20 del 24/03/2017, la discordanza di Euro 50,00 è dovuta ad un versamento eseguito da un cittadino in data 30/12/2016 sul conto di Tesoreria dell'Ente, transitato sul conto di T.U. in data 02/01/2017.

Quota parte del fondo di cassa è destinata alla restituzione alla Regione Campania delle economie accertate su vari progetti PIT, ammontanti ad Euro 434.351,59 e, in tal senso, deve intendersi vincolato.

Come si evince dalla relazione al conto di bilancio, l'Ente, **in assenza della relazione da parte dei responsabili dei servizi e di un Regolamento di Contabilità operativo**, ha proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, provenienti dall'esercizio finanziario di competenza e dagli esercizi precedenti ed alla verifica del loro mantenimento, **solo con i dati a disposizione del Servizio Finanziario**. Tale riaccertamento, **carente** per quanto evidenziato e suscettibile, quindi, di ulteriori variazioni nel corso del corrente esercizio finanziario, è stato approvato dal Responsabile Amministrativo con determina n.81 del 30/12/2016 (ricognizione provvisoria) e, con determina n.18 del 04/04/2017; i relativi importi saranno riportati nel bilancio di previsione 2017/2018/2019. Si consiglia di acquisire quanto prima i dati di competenza degli altri servizi affinché le poste in bilancio possano ritenersi attendibili.

Dagli atti in esame emerge, inoltre ed in sintesi, che, a chiusura d'esercizio, l'Ente ha stabilito di adottare per l'anno 2017 i nuovi schemi di bilancio armonizzato, benché in ritardo rispetto allo scadenziario previsto dalla normativa di cui al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126 (vedasi Provvedimento n. 178 del 30/12/2016, adottato congiuntamente, ciascuno per la propria competenza, dal Presidente/Commissario e dal Responsabile Amministrativo dell'Ente).

Questo Collegio, nel prendere atto che il risultato di gestione evidenzia un avanzo di Euro 290.185,02, reputa opportuno precisare che i fondi vincolati, riportati nel prospetto che precede per complessivi Euro 179.960,76, vanno riferiti quanto ad Euro 151.960,76 quale Fondo Pluriennale Vincolato, previsti dai nuovi schemi di bilancio armonizzato, e quanto ad Euro 28.000,00, quale quota vincolata a destinazione specifica, al netto del costo di gestione pari a circa il 10% (proventi derivanti da autorizzazione all'attraversamento, rilascio tesserini raccolta prodotti sottobosco, ecc.).

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2016

| | | |
|-----------------------------|--|------------|
| RISCOSSIONI | | 190.799,42 |
| PAGAMENTI | | 82.514,40 |
| DIFFERENZA | | 108.285,02 |
| RESIDUI ATTIVI | | 7.500,00 |
| RESIDUI PASSIVI | | 36.443,85 |
| DIFFERENZA | | -28.943,85 |
| AVANZO (+) / DISAVANZO (-) | | 79.341,17 |
| RISULTATO DI GESTIONE | FONDI VINCOLATI | 0,00 |
| | FONDO PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 |
| | FONDI DI AMMORTAMENTO | 0,00 |
| | FONDI NON VINCOLATI | 0,00 |

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA 2016

| | Conto | | Totale |
|--------------------------------|------------|------------|--------------|
| | Residui | Competenza | |
| FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO | == | == | 811.909,06 |
| RISCOSSIONI | 516.121,03 | 190.799,42 | 706.920,45 |
| PAGAMENTI | 422.799,75 | 82.514,40 | 505.314,15 |
| DIFFERENZA | | | 1.013.515,36 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.013.515,36 |

Il medesimo Collegio prende inoltre atto che la dichiarazione mod. 770-S/2016 – redditi 2015 – è stata prodotta nei termini e che le Certificazioni Uniche sono state inoltrate, anch'esse nei

termini, all'Agenzia delle Entrate.

Tutto ciò detto il Collegio dei Revisori dei Conti, **fermo restando quanto esposto nel corpo del presente verbale,**

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

limitatamente all'aspetto finanziario, alla successiva approvazione del Conto Consuntivo 2016.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,00 l'anno 2017 il giorno 16 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e dovrà successivamente essere inserito nell'apposito registro.

Si dà mandato all'Ente di trasmetterne copia al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VII – Via XX Settembre - ROMA ed al competente settore della Giunta Regionale della Campania.

La seduta prosegue con l'esame del Bilancio di Previsione 2017/2018/2019, per il quale sarà redatto verbale a parte.

SANTAMARIA
DEL PRETE
D'ANGELO

VINCENZO
MARIO
ANTONIO


