

# ENTE PARCO REGIONALE DEL MATESE

## Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 29 del 10/05/2018

**OGGETTO:** Esame e parere in merito alla Determina n. 26 del 07 marzo 2018 ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2018-2019-2020 – Approvazione proposta - Provvedimenti".

L'anno duemiladiciotto il giorno 10 del mese di Maggio alle ore 09,30, si è riunito, previa formale convocazione il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Regionale del Matese, con sede in San Potito Sannitico (CE), Piazza della Vittoria, 31 presso la quale si svolge la riunione,

**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         |

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2019-2020

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- ESAMINATO la proposta di Bilancio di Previsione 2018-2019-2020, unitamente agli allegati di legge;
- VISTA la Legge Regionale 5 dicembre 2017 n. 37 ad oggetto "Principi e strumenti della programmazione ai fini dell'ordinamento contabile regionale", che all'articolo 12, comma 1, abroga la Legge Regionale 30 marzo 2002 n. 7 sull'"Ordinamento contabile della Regione Campania articolo 34, comma 1, D.Lgs. 28 marzo 2000, n. 76";
- VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2017, n. 38 ad oggetto "Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione Campania - Legge di stabilità regionale per il 2018";
- VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2017, n. 39 ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione. Campania";
- VISTO il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile Enti territoriali;

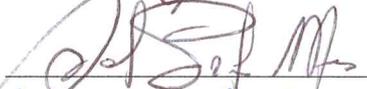
### PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sul Bilancio di Previsione per gli esercizi 2018-2019-2020, dell'Ente parco Regionale del Matese, relazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, che, chiuso alle ore 11,00, l'anno duemiladiciotto il giorno 10 del mese di Maggio, 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.

San Potito Sannitico, 10/05/2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

|          |            |  |
|----------|------------|--|
| Vincenzo | Santamaria | <br>_____ |
| Mario    | Del Prete  | <br>_____ |
| Antonio  | D'Angelo   | <br>_____ |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dell'Ente Parco Regionale del Matese, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Campania n. 09 del 25 marzo 2014, ai sensi dell'art. 3 della Legge Regionale 7 agosto 1996, n. 17:

- PREMESSO che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando la normativa regionale, i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126 e la L 23 dicembre 2014 n. 190;

- CHE ha ricevuto in data 15/03/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2019-2020, adottato per la sua specifica competenza dal Responsabile Amministrativo dell'Ente Parco Sig. Antonio MONTORO con Determina n. 26 del 07 marzo 2018 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- a) nell' art.11, comma 3 del Decreto Legislativo. 23 giugno 2011 n. 118, per quanto ricorrenti per le caratteristiche dell'Ente:
    - a. il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
    - b. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - c. la relazione accompagnatoria;
  - b) nel punto 9/3 del Principio Contabile applicato allegato 4/1 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 lettere g) ed h):
    - a. il rendiconto di gestione dell'ultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
  - c) ulteriori atti richiesti e necessari per l'espressione del parere, **in assenza di un vigente Statuto e regolamento di contabilità**;
- VISTE le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale regionale e degli organismi dipendenti regionali, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- **CONSTATATO che l'Ente, alla data odierna e dopo più di quindici anni dalla sua istituzione, non si è ancora dotato di uno Statuto e di un Regolamento di Contabilità;**
- VISTO il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, allegato alla determina di approvazione dello schema, citata in premessa;

HA EFFETTUATO 

le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

### ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2017 con la Determina n. 64 del 07 novembre 2017 ad oggetto "Art. 29, commi 4, 5, 7, 9, 10 e 11, Legge Regionale 30 marzo 2002 n. 7 e successive modifiche ed integrazioni - Esercizio finanziario anno 2017 - Variazioni del bilancio di previsione gestione competenza". Il Collegio dei Revisori dei Conti, con Verbale del 01 dicembre 2017 n. 25, ha esaminato la proposta di variazioni al Bilancio di previsione 2017-2018-2019, in uno con gli allegati, di cui alla Determina n. 64 del 07 novembre 2017, ed espresso parere favorevole alla sua approvazione. Successivamente, il Commissario dell'Ente, con Provvedimento n. 289 del 12 dicembre 2017 ad oggetto "Determina n. 42 del 05 settembre 2017 ad oggetto "Esercizio finanziario anno 2017 - Variazioni del bilancio di previsione gestione competenza"; Determina n. 64 del 07 novembre 2017 ad oggetto "Art. 29, commi 4, 5, 7, 9, 10 e 11, Legge Regionale 30 marzo 2002 n. 7 e successive modifiche ed integrazioni -

Esercizio finanziario anno 2017 – Variazioni del bilancio di previsione gestione competenza” - Presa d’atto”, prende atto degli atti riportati in oggetto, adottati dal Responsabile Amministrativo e relativi alle variazioni degli stanziamenti iscritti nel Bilancio 2017, gestione competenza, di fatto ratificandoli e dando loro piena esecutività.

Essendo in esercizio provvisorio l’Ente, con nota del 09/01/2018, ha trasmesso al Tesoriere i seguenti pro-  
spetti:

- a) Elenco residui attivi presunti da trasmettere al tesoriere;
- b) Previsioni Entrate del bilancio di previsione armonizzato dell’esercizio precedente;
- c) Elenco residui passivi presunti da trasmettere al tesoriere;
- d) Previsioni Spese del bilancio di previsione armonizzato dell’esercizio precedente.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **1. Gestione dell’esercizio 2017**

Il Responsabile Amministrativo ha approvato la proposta di rendiconto per l’esercizio 2017 con Determina n. 25 del 01 marzo 2018.

Come attestato nella relazione redatta e sottoscritta dall’organo proponente, allegata alla determina di approvazione, da tale rendiconto, esaminato da questo Collegio in data 04/05/2018, risulta che sono salvaguardati gli equilibri di bilancio.

Stando a detta proposta, la gestione dell’anno 2017, si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017, pari ad Euro 330.901,10, così distinto:

|   | <b>31/12/2017</b> |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 330.901,10        |
| di cui:                                 |                   |
| a) Fondi vincolati                      | 30.000,00         |
| b) Fondi accantonati FPV                | 185.669,30        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 40.000,00         |
| d) Fondi liberi                         | 75.231,80         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>330.901,10</b> |

La situazione di cassa dell’Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

|                                    | 2015       | 2016         | 2017         |
|------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Disponibilità                      | 811.909,06 | 1.013.515,36 | 1.045.642,55 |
| Di cui cassa vincolata             | 0,00       | 0,00         | 666.610,61   |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00       | 0,00         | 0,00         |

L’ente non aveva provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1 gennaio 2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, perché ha adeguato le scritture contabili alla nuova normativa solo a partire dall’esercizio 2017, e da detto anno le scritture contabili risultano atte a determinare in ogni momento l’entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Al 31 dicembre 2017, dalla verifica delle carte contabili, risulta che l’ammontare della cassa vincolata è pari a 666.610,61 e si riferisce agli stanziamenti in uscita relativi alle somme da restituire alla Regione Campania quali economie del PIT, per € 434.351,59, ed il completamento dei lavori di “Riqualificazione edificio esistente laboratorio sperimentale” nel comune di San Lorenzello, per € 232.259,02.

## ***BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2019-2020***

Il Collegio dei Revisori ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il Bilancio di Previsione 2018-2019-2020 risulta così composto:

- a. Bilancio entrate (Allegato 9 - Bilancio Entrate)
- b. Bilancio entrate – Riepilogo per titoli (Allegato 9 - Bilancio Entrate Riepilogo per Titoli)
- c. Bilancio spese (Allegato 9 - Bilancio spese)
- d. Bilancio spese – Riepilogo per titoli (Allegato 9 - Bilancio Spese Riepilogo per Titoli)
- e. Bilancio spese – Riepilogo per missioni (Allegato 9 - Bilancio Spese Riepilogo per Missioni)
- f. Quadro – Generale riassuntivo (Allegato 9 – Quadro Generale Riassuntivo)
- g. Quadro – Equilibri di Finanza Pubblica (Allegato 9 – Equilibri di Finanza Pubblica)
- h. Allegato b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato 1 9 – allegato b) FPV)

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:



Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| Allegato n.9 - Bilancio di Previsione |  |                       |            |                            |                 |                 |                 |
|---------------------------------------|--|-----------------------|------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLO                                | DENOMINAZIONE  | RESIDUI AL 31/12/2017 |            | PREVISIONI DEFINITIVE 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)   |                       | competenza | 149.220,11                 | 185.669,30      | -               | -               |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)  |                       | competenza | -                          | -               | -               | -               |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione   |                       | competenza | 28.000,00                  | 87.000,00       | -               | -               |
|                                       | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)   |                       | competenza | -                          | -               | -               | -               |
|                                       | - di cui avanzo fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) |                       | competenza | -                          | -               | -               | -               |
|                                       | Fondo di cassa all'1/1/2018  |                       | cassa      | 1.013.515,36               | 1.045.642,55    |                 |                 |
|                                       | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA                                      | -                     | competenza | -                          | -               | -               | -               |
| TITOLO 1                              |  |                       | cassa      | -                          | -               |                 |                 |
|                                       |  | -                     | competenza | 94.263,25                  | 81.722,67       | 81.722,67       | 81.722,67       |
| TITOLO 2                              | TRASFERIMENTI CORRENTI   |                       | cassa      | 94.263,25                  | 81.722,67       |                 |                 |
|                                       |  | 0,01                  | competenza | 26.487,00                  | 23.277,00       | 23.277,00       | 23.277,00       |
| TITOLO 3                              | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  |                       | cassa      | 32.987,00                  | 23.277,01       |                 |                 |
|                                       |  | 1.185.214,47          | competenza | 60.000,00                  | 60.000,00       | -               | -               |
| TITOLO 4                              | ENTRATE IN CONTO CAPITALE  |                       | cassa      | 1.245.214,47               | 1.245.214,47    |                 |                 |
|                                       | Entrate da riduzione di attività finanziarie   | -                     | competenza | -                          | -               | -               | -               |
| TITOLO 5                              |  |                       | cassa      | -                          | -               |                 |                 |
|                                       |  | -                     | competenza | -                          | -               | -               | -               |
| TITOLO 6                              | ACCENSIONE DI PRESTITI   |                       | cassa      | -                          | -               |                 |                 |
|                                       |  | -                     | competenza | -                          | -               | -               | -               |
| TITOLO 7                              | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE   |                       | cassa      | -                          | -               |                 |                 |
|                                       |  | 2.007,48              | competenza | 79.800,00                  | 79.800,00       | -               | -               |
| TITOLO 9                              | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO  |                       | cassa      | 80.800,00                  | 81.807,48       |                 |                 |
|                                       |  | 1.187.221,96          | competenza | 260.550,25                 | 244.799,67      | 104.999,67      | 104.999,67      |
|                                       | <b>Totale TITOLI</b>   |                       | cassa      | 1.453.264,72               | 1.432.021,63    |                 |                 |
|                                       | <b>Totale GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | 1.187.221,96          | competenza | 437.770,36                 | 517.468,97      | 104.999,67      | 104.999,67      |
|                                       |  |                       | cassa      | 2.466.780,08               | 2.477.664,18    |                 |                 |

(1) Per il bilancio di previsione e prospetto prima dell'1/1/2018 dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni in corso dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione e' approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto e' possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalita' cui sono destinate.

| TIT      | DENOMINAZIONE                               | RESIDUI AL<br>31/12/2017 |  | PREVISIONI<br>DEFINITIVE 2017 | PREVISIONI 2018     | PREVISIONI 2019   | PREVISIONI 2020   |
|----------|---|--------------------------|--|-------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|          | <b>DISAVANZO DI<br/>AMMINISTRAZIONE</b>     |                          |  | -                             | -                   | -                 | -                 |
| Titolo 1 | Spese correnti                              | 480.767,47               | prev. di competenza                        | 297.970,36                    | 377.668,97          | 104.999,67        | 104.999,67        |
|          |   |                          | <i>di cui già impegnato*</i>               |                               | 211.324,38          | -                 | -                 |
|          |   |                          | <i>di cui fondo plur. vincolato</i>        | -                             | -                   | -                 | -                 |
|          |   |                          | prev. di cassa                             | 600.400,29                    | 858.436,44          |                   |                   |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale                     | 1.417.985,50             | prev. di competenza                        | 60.000,00                     | 60.000,00           | -                 | -                 |
|          |   |                          | <i>di cui già impegnato*</i>               |                               | -                   | -                 | -                 |
|          |   |                          | <i>di cui fondo plur. vincolato</i>        | -                             | -                   | -                 | -                 |
|          |   |                          | prev. di cassa                             | 1.487.945,58                  | 1.477.985,50        |                   |                   |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e<br>partite di giro | 3.210,44                 | prev. di competenza                        | 79.800,00                     | 79.800,00           | -                 | -                 |
|          |   |                          | <i>di cui già impegnato*</i>               |                               | 561,81              | -                 | -                 |
|          |   |                          | <i>di cui fondo plur. vincolato</i>        | -                             | -                   | -                 | -                 |
|          |   |                          | prev. di cassa                             | 79.800,00                     | 83.010,44           |                   |                   |
|          | <b>Totale TITOLI</b>                        | <b>1.901.963,41</b>      | <b>prev. di competenza</b>                 | <b>437.770,36</b>             | <b>517.468,97</b>   | <b>104.999,67</b> | <b>104.999,67</b> |
|          |   |                          | <i><b>di cui già impegnato*</b></i>        |                               | <b>211.886,19</b>   | -                 | -                 |
|          |   |                          | <i><b>di cui fondo plur. vincolato</b></i> | -                             | -                   | -                 | -                 |
|          |   |                          | <b>previsione di cassa</b>                 | <b>2.168.145,87</b>           | <b>2.419.432,38</b> |                   |                   |
|          | <b>Totale GENERALE<br/>DELLE SPESE</b>      | <b>1.901.963,41</b>      | <b>prev. di competenza</b>                 | <b>437.770,36</b>             | <b>517.468,97</b>   | <b>104.999,67</b> | <b>104.999,67</b> |
|          |   |                          | <i><b>di cui già impegnato*</b></i>        |                               | <b>211.886,19</b>   | -                 | -                 |
|          |   |                          | <i><b>di cui fondo plur. vincolato</b></i> | -                             | -                   | -                 | -                 |
|          |   |                          | <b>previsione di cassa</b>                 | <b>2.168.145,87</b>           | <b>2.419.432,38</b> |                   |                   |

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

## 2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

| MISSIONI e PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017                          | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal FPV e imputate nel 2018 | FPV 31 dicembre 2017, non utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi |                 |                                   |                         |
|----------------------|---|--|---|---|-----------------|-----------------------------------|-------------------------|
|                      |   |  |   | 2020  | Anni Successivi | Imputazioni e non ancora definite |                         |
|                      |   |  |   | (e)   | (f)             | (g)                               | (h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g) |
| <b>1</b>             | <b>MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE</b>                       |  |   |   |                 |                                   |                         |
| 1                    | 39.367,60   | 39.367,60  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 2                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 3                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 4                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 5                    | 2.700,00  | 2.700,00   |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 6                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 7                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 8                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 9                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 10                   | 101.373,70  | 101.373,70   |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 11                   | 10.000,00   | 10.000,00  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE</b>                | <b>153.441,30</b>  | <b>153.441,30</b>   | -   | -               | -                                 | -                       |
| <b>9</b>             | <b>MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>        |  |   |   |                 |                                   |                         |
| 1                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 2                    | 4.228,00  | 4.228,00   |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 3                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 4                    | -   | -  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
| 5                    | 28.000,00   | 28.000,00  |   | -   | -               | -                                 | -                       |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b> | <b>32.228,00</b>   | <b>32.228,00</b>  | -   | -               | -                                 | -                       |
|                      | <b>TOTALE</b>   | <b>185.669,30</b>  | <b>185.669,30</b>   | -   | -               | -                                 | -                       |

## Previsioni di cassa e quadro riepilogativo

| Allegato n.9 - Bilancio di previsione   |                     |                   |                   |                   |   |                     |                   |                   |                   |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ENTRATE   | CASSA 2018          | COMPETENZA        |                   |                   | SPESE   | CASSA 2018          | COMPETENZA        |                   |                   |
|   |                     | 2018              | 2019              | 2020              |   |                     | 2018              | 2019              | 2020              |
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio   | 1045.642,55         |                   |                   |                   |   |                     |                   |                   |                   |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione   |                     | 87.000,00         | -                 | -                 | Disavanzo di amministrazione                                  | -                   | -                 | -                 | -                 |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. 35/ 2018 e successive modifiche e rifinanziamenti) |                     | -                 | -                 | -                 |   |                     |                   |                   |                   |
| Fondo pluriennale vincolato   |                     | 85.669,30         | -                 | -                 |   |                     |                   |                   |                   |
| <b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E</b>                                     | -                   | -                 | -                 | -                 | <i>correnti - di cui fondo plur. vincolato</i>                | 858.436,44          | 377.668,97        | 104.999,67        | 104.999,67        |
| <b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  | 81722,67            | 81722,67          | 81722,67          | 81722,67          |   |                     |                   |                   |                   |
| <b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   | 23.277,01           | 23.277,00         | 23.277,00         | 23.277,00         |   |                     |                   |                   |                   |
| <b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>   | 1245.214,47         | 60.000,00         | -                 | -                 | <i>Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui</i>            | 1477.985,50         | 60.000,00         | -                 | -                 |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | -                   | -                 | -                 | -                 | <i>Titolo 3 - Spese per incremento attività</i>               | -                   | -                 | -                 | -                 |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>1350.214,15</b>  | <b>164.999,67</b> | <b>104.999,67</b> | <b>104.999,67</b> | <b>Totale spese finali</b>                                    | <b>2.336.421,94</b> | <b>437.668,97</b> | <b>104.999,67</b> | <b>104.999,67</b> |
| <b>Titolo 6 - ACCENSIONI DI PRESTITI</b>  | -                   | -                 | -                 | -                 | <i>Titolo 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo</i>            | -                   | -                 | -                 | -                 |
| <b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE</b>   | -                   | -                 | -                 | -                 | <i>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto</i> | -                   | -                 | -                 | -                 |
| <b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>   | 81807,48            | 79.800,00         | -                 | -                 | <i>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</i>    | 83.010,44           | 79.800,00         | -                 | -                 |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>1432.021,63</b>  | <b>244.799,67</b> | <b>104.999,67</b> | <b>104.999,67</b> | <b>Totale titoli</b>  | <b>2.419.432,38</b> | <b>517.468,97</b> | <b>104.999,67</b> | <b>104.999,67</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVE ENTRATE</b>   | <b>2.477.664,18</b> | <b>517.468,97</b> | <b>104.999,67</b> | <b>104.999,67</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVE SPESE</b>                               | <b>2.419.432,38</b> | <b>517.468,97</b> | <b>104.999,67</b> | <b>104.999,67</b> |
| Fondo di cassa finale presunto  | 58.231,80           |                   |                   |                   |   |                     |                   |                   |                   |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Questo Collegio ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

Questo medesimo Collegio rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità e al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa, che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa; la violazione dell'obbligo di accertamento comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi.

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2019-2020

Gli equilibri richiesti sono così assicurati:

| EQUILIBRI DI BILANCIO DI CU ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |            | Allegato 9 - Bilancio di previsione |                         |                         |
|--|------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  |            | COMPETENZA ANNO<br>2018             | COMPETENZA ANNO<br>2019 | COMPETENZA ANNO<br>2020 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)   | (+)        | 85.669,30                           | -                       | -                       |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>85.669,30</b>                    | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   |            |                                     |                         |                         |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica</b>   |            |                                     |                         |                         |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica  | (+)        | 81722,67                            | 81722,67                | 81722,67                |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   |            |                                     |                         |                         |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie  | (+)        | 23.277,00                           | 23.277,00               | 23.277,00               |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/ capitale</b>  |            |                                     |                         |                         |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/ capitale   | (+)        | 60.000,00                           | -                       | -                       |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  |            |                                     |                         |                         |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie   | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>   |            |                                     |                         |                         |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)  | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato</b>   |            |                                     |                         |                         |
| H) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)        | 377.668,97                          | 104.999,67              | 104.999,67              |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente  | (-)        | -                                   | -                       | -                       |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)        | 30.000,00                           | -                       | -                       |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)  | (-)        | 7.000,00                            | -                       | -                       |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H1-H2-H3-H4-H5)</b>   | <b>(-)</b> | <b>330.668,97</b>                   | <b>104.999,67</b>       | <b>104.999,67</b>       |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato</b>   |            |                                     |                         |                         |
| I) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)        | 60.000,00                           | -                       | -                       |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)               | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale   | (-)        | -                                   | -                       | -                       |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)  | (-)        | 40.000,00                           | -                       | -                       |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I1-I2-I3-I4)</b>  | <b>(-)</b> | <b>20.000,00</b>                    | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato</b>   |            |                                     |                         |                         |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | -                                   | -                       | -                       |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L1+L2)</b>  | <b>(-)</b> | <b>-</b>                            | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)</b>  |            |                                     |                         |                         |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)   | (-)        | -                                   | -                       | -                       |
| <b>N) EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3)</b>   |            |                                     |                         |                         |
| <b>(N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)</b>   |            | <b>-</b>                            | <b>-</b>                | <b>-</b>                |

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione 'Pareggio bilancio e Patto stabilità' e all'interno dell'applicativo del pareggio al mo

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in e

### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel bilancio di previsione dell'Ente Parco non ricorrono tali tipologie di entrate e spese.

## 5. La relazione accompagnatoria

La relazione accompagnatoria allegata al bilancio di previsione indica i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, ed altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

#### 1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 128 del Decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, non è stato redatto e nel bilancio di previsione non sono previsti interventi per opere pubbliche in conto competenza ma soltanto in conto residui con riferimento a finanziamenti avverati in anni pregressi.

#### 2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma primo, della Legge 27 dicembre 1997 n. 449 e dall'art 6 del Decreto Legislativo 30 marzo 2001 n. 165 non è stata approvata con specifico atto, anche perché presso l'Ente non è in vigore una pianta organica e le attività amministrative sono assicurate da dipendenti regionali in posizione di distacco.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Nel bilancio di previsione per l'anno 2018 viene iscritto in bilancio al capitolo 4337.00 il finanziamento del progetto "PSR Campania 2014 – 2020 – Misura 7 – Sottomisura 7.6 – Tipologia di intervento 7.6.1 – Operazione A - Sensibilizzazione Ambientale", per un importo pari a € 60.000,00 a totale carico dei fondi regionali.

Gli importi in conto residui riguardano il finanziamento relativo al recupero delle Torri Normanne nel comune di Castello del Matese ed il completamento dei lavori nel comune di San Lorenzello.

### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Questo Collegio, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

#### 1. Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive anno 2017;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti regionali;

#### 2. Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

#### 3. Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di Revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

A decorrere dal 2017 l'ente avrebbe dovuto adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo econo-

mico patrimoniale, avviando le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al Decreto Legislativo. 23 giugno 2011 n. 118;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al Decreto Legislativo. 23 giugno 2011 n. 118;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al Decreto Legislativo. 23 giugno 2011 n. 118, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata;
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al Decreto Legislativo. 23 giugno 2011 n. 118);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

Questo Collegio, fatto salvo quanto evidenziato in merito alla contabilità economico-patrimoniale:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, delle norme del Decreto Legislativo. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2019-2020 e sui documenti allegati, custoditi e consultabili presso gli archivi dell'Ente .

San Potito Sannitico, 10/05/2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Vincenzo Santamaria

Mario Del Prete

Antonio D'Angelo

The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures are: Vincenzo Santamaria (top), Mario Del Prete (middle), and Antonio D'Angelo (bottom).