

ENTE PARCO NAZIONALE DELLA SILA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale N. 04

L'anno 2015, il giorno 27 del mese di Aprile alle ore 9,00 nei locali della sede legale ed amministrativa dell'Ente Parco della Sila, sita a Loricca di San Giovanni in Fiore (CS) Via Nazionale snc, si è riunito, formalmente convocato, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Rag. Mariaelisa MASTRIA Presidente in rappresentanza MEF
D.ssa Anna Mastrolorenzo Membro in rappresentanza del MEF
Dott. Enrico Rapagnetta Membro in rappresentanza della Regione Calabria

Il Dottor Rapagnetta Enrico, membro in rappresentanza della Regione Calabria, considerato che non ha mai partecipato a nessuna delle riunioni fin ora convocate, ha comunicato con nota del 17/04/2015 indirizzata all'Ente Parco Nazionale della Sila e alla Regione Calabria, le proprie dimissioni. Pertanto, si invita l'Ente a sollecitare la Regione Calabria affinché nomini il rappresentante di sua spettanza.

Prima di procedere a relazionare sul conto consuntivo dell'esercizio 2014, come evidenziato con nota n. 15999/PNM DEL 05/08/2014, in merito al mancato parere della Comunità del Parco sul Conto Consuntivo esercizio finanziario 2013, si prende atto che la Comunità non ha proceduto, entro il termine di 45 giorni dalla data di comunicazione del conto consuntivo, ad esprimere il parere.

Il Collegio procede alla Relazione sul Conto Consuntivo anno 2014 la quale fa parte integrante e sostanziale del presente verbale come **Allegato 1**.

Il collegio procede ora alla verifica di cassa alla data odierna riferita al 31 Marzo 2015.

Verifica della Cassa al 27/04/2015 riferita ai saldi al 31/03/2015 per il periodo 01/01/2015 – 31/03/2015

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta quanto segue:

| | | |
|---------------------------------------|---|--------------|
| _ Fondo di Cassa al 01/01/2015: | € | 5.450.846,02 |
| _ Somme Riscosse in conto competenza: | € | 45.495,69 |
| _ Somme Riscosse in Conto Residui | € | 6.489,28 |
| _ Somme Pagate in Conto Competenza | € | 249.777,46 |
| _ Somme pagate in Conto Residui | € | 222.611,53 |

Saldo al 31/03/2015 € **5.030.442,01**

Dalle scritture Contabili dell'Istituto Cassiere :

| | | |
|-------------------------------------|----------|---------------------|
| - Fondo di Cassa al 01/01/2015 | € | 5.450.846,02 + |
| - Reversali riscosse | € | 51.984,97 + |
| - Mandati pagati | € | 472.388,99 - |
| - Mandati non contabilizzati | € | 0,00 - |
| - provvisorie uscite | | 5,00 - |
| - Riscossioni da reg. con reversali | € | 10.508,01 + |
| Saldo di Fatto al 31/12/2013 | € | 5.040.945,01 |

Il saldo di cassa dell'Ente non concorda con quello dell'Istituto Cassiere per € 10.503,01 dati dalla differenza di € 10.508,01 per riscossioni da registrare con reversale ed € 5,00 per spese bancarie da regolarizzare.

Il Collegio prende in esame lo schema della prima variazione al Bilancio di Previsione 2015. Detta variazione si è resa necessaria a seguito della nota MATTM n. 0007798/PNM del 22/04/2015 avente ad oggetto "Iniziativa EXPO 2015", con la quale è stato assunto impegno di spesa a favore dell'Ente Parco Nazionale della Sila Per € 84.000,00 in entrata sul capitolo 3010 "Ministero dell'Ambiente". In uscita l'Ente ha provveduto ad istituire il nuovo capitolo 5680 "spese relative alla partecipazione ad EXPO Milano 2015".

Il collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Commissario Straordinario.

Il collegio prende in esame la delibera n. 5 del 23/04/2015 - EXPO 2015- Esposizione Universale – "Nutrire il Pianeta, Energia, per la Vita" – Adesione alla proposta di Federparchi, d'intesa con il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare". Il Collegio, preso atto che la delibera non comporta maggiori oneri di spesa poiché le somme sono già previste nel bilancio di previsione 2015, esprime parere favorevole.

Il collegio prende in visione la delibera n. 6 del 23/04/2015 "Aggiornamento Programma Triennale Lavori Pubblici 2015 – 2017 – Elenco Annuale 2015 – Approvazione."

Il Collegio ha predisposto la **scheda di monitoraggio** delle spese soggette alla normativa sul contenimento delle spese di cui alla circolare n. 2 del MEF – RGS del 2013 allegato 2 modificata in base alle successive norme intervenute.

A seguito delle disposizioni di legge emanate negli ultimi anni con riferimento ai debiti commerciali delle PP.AA. verso i propri fornitori si raccomanda quanto disposto all'art. 7 comma 4 bis del D.L. 35/2013 Convertito in legge n. 64/2013 che prevede la comunicazione annuale entro il 30 aprile dell'anno successivo attraverso la PCC dei debiti commerciali non ancora estinti e maturati al 31 dicembre dell'anno precedente.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nel registro dei revisori. Copia dello stesso va trasmesso a cura dell'Ente al

a) MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato –

I.G.F. – Ufficio VII° - Via XX Settembre, 97 – 00187 ROMA –

b) Ministero dell'Ambiente e Tutela del Territorio e del Mare Roma

c) alla Corte dei Conti – Sezione Controllo Enti – Via Baiamonti, 25 - 00195 ROMA.

IL PRESIDENTE Rag. Mariaelisa Mastria _____

IL COMPONENTE D.ssa Anna Mastrolorenzo _____

RELAZIONE AL RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE PER L'ANNO 2014 (all.1

AL VERBALE N. 4 DEL 27/04/2015)

Sorveglianza nel Parco della Sila

La sorveglianza nel Parco della Sila è esercitata dalla struttura del coordinamento territoriale per l'ambiente del Corpo Forestale dello Stato (C.T.A) giusta art. 21, comma 2, della legge n. 394/91, alle dipendenze funzionali dell'ente parco.

Personale

In merito alla dotazione organica la situazione al 31/12/2014 risulta essere la seguente:

| Qualifica funzionale | 2014 |
|-----------------------------|-------------|
| C4 | 0 |
| C3 | 0 |
| C2 | 1 |
| C1 | 10 |
| B3 | 0 |
| B2 | 0 |
| B1 | 7 |
| A3 | 0 |
| A2 | 0 |
| A1 | 2 |
| Totale | 20 |

A tale data il personale in servizio era così costituito:

| Qualifica funzionale | 2014 |
|-----------------------------|-------------|
| C4 | 0 |
| C3 | 0 |
| C2 | 1 |
| C1 | 10 |
| B3 | 0 |
| B2 | 0 |
| B1 | 7 |
| A3 | 0 |
| A2 | 0 |
| A1 | 2 |
| Totale | 20 |

Controlli interni

Oltre al collegio dei revisori, con delibera della Giunta n. 6 del 03.04.2007 è stato costituito il nucleo di valutazione di cui agli artt. 5 e 6 del D.Lgs n. 286/99 (valutazione della dirigenza e controllo strategico), con il compito di valutare l'attività svolta dal Direttore del Parco e di verificare l'effettiva attuazione delle scelte contenute nelle direttive e negli obiettivi assegnati dagli organi politici al dirigente. Per tale affidamento, nell'anno 2014 è stata impegnata la somma di €. 4.050,00 al cap. 4600 rimasta da pagare.

Non risulta che l'ente abbia costituito un apposito organismo deputato all'esercizio del controllo di gestione di cui all'art.1, comma 1, lettera b) del su citato D.Lgs. n. 286/1999, finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa.

Stato dell'informatizzazione.

L'Ente Parco non è dotato di un autonomo Servizio per l'Informatica.

La contabilità è tenuta in maniera informatizzata, con un programma fornito da una software House privata, mentre per quanto riguarda la gestione delle buste paga dei dipendenti, l'Ente dal 2016 procederà all'utilizzo di Noi PA del MEF.

I computer utilizzati (n 20) collegati in rete e tutti ad Internet. I servizi svolti attraverso il sistema sono: Posta elettronica e quella certificata.

Le rilevazioni delle presenze degli impiegati sono di tipo informatizzato.

A tal proposito si ricorda che la vigente normativa vieta la corresponsione di trattamenti accessori al personale in assenza di rilevazione automatizzata delle presenze. Si ribadisce che la vigente normativa prevede la contabilità economica.

Comunicazione delle spese pubblicitarie

L'art. 41 del decreto legislativo 31/07/2005, n. 177 (e circolare MEF n. 16 del 06/04/2009) prevede, tra l'altro, che le somme che gli enti destinano per fini di comunicazione istituzionale, all'acquisto di spazi sui mezzi di comunicazione di massa, devono risultare complessivamente impegnate, sulla competenza di ciascun esercizio finanziario per almeno il 15% a favore dell'emittenza privata televisiva locale e radiofonica locale operante nei territori dei paesi membri dell'U.E. e per almeno il 50% a favore dei giornali quotidiani e periodici. Inoltre gli enti pubblici devono dare comunicazione all'autorità per le garanzie nelle comunicazioni delle somme impegnate per l'acquisto ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa entro il 31 marzo di ogni anno (termine da considerarsi perentorio) anche se negativa. L'ente parco ha effettuato la relativa comunicazione giusta nota e-mail certificata del 14/04/2015.

Comunicazione all'anagrafe delle prestazioni.

L'art. 53 del D.lgs. 165/2001 e successive modifiche , prevede il termine perentorio del 30 aprile di ogni anno per la comunicazione alle amministrazioni che conferiscono o autorizzano incarichi retribuiti ai propri dipendenti degli importi erogati. Per la mancata osservanza è prevista la sanzione di cui all'art. 6 comma 1 del D.L. 79/97 conv. nella L. 140/97. L'Ente ha provveduto, secondo quanto stabilito dalla circolare n. 16 del 29/03/2013 del MEF, ad effettuare la comunicazione dovuta entro i quindici giorni successivi dall'erogazione del compenso ai revisori (18/12/2014) per quanto attiene il solo componente del collegio dei revisori Signora Mariaelisa Mastria dipendente MEF.

L'indennità per l'anno 2014 è stata corrisposta nell'anno 2014.

I RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2014

Il Conto Consuntivo è stato trasmesso con mail del 24/04/2015 al Collegio dei revisori.

Preliminarmente, si evidenzia che il bilancio di previsione 2014 è stato approvato dal M.A.T.T.M. con nota n. PNM- 2014 - 0003647 del 24/02/2014.

Nell'anno 2014 l'Ente ha provveduto ad effettuare i versamenti allo Stato per i provvedimenti Legislativi di contenimento della Spesa con uno stanziamento di € 134.806,00 ed un impegno di spesa di € 134.806,00. Quest'ultimo importo risulta versato con i sotto elencati mandati:

- mandato n. 439 del 23.04.2014 di **€ 25.447,00** relativo al versamento delle somme di cui all'art. 61, comma 17, D. L. 112/2008;
- mandato n. 739 del 02.07.2014 di **€ 4.235,00** relativo al versamento delle somme di cui all'art. 1, commi 141 e 142, legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- mandato n. 1130 del 21.10.2014 di **€ 96.904,00** relativo al versamento ai sensi dell'articolo 6, comma 21, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n.78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;
- mandato n. 1131 del 21.10.2014 di **€ 8.219,00** relativamente al versamento di cui all'art. 67 comma 6 del DL 112/08 conv. nella L. 133/2008.

In base alle scritture contabili e alla documentazione messa a disposizione, il collegio ha proceduto all'esame delle risultanze contabili.

Il rendiconto generale relativo all'anno 2014, giusta quanto previsto dall'art. 38 del D.P.R. 97/2003, si compone dei seguenti allegati:

- Il conto di Bilancio
- Il conto Economico
- Lo Stato Patrimoniale
- La nota integrativa
- La situazione amministrativa
- La relazione sulla gestione

CONTO DI BILANCIO

Il conto di bilancio, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:

- a) rendiconto finanziario decisionale
- b) rendiconto finanziario gestionale

Il rendiconto finanziario decisionale sulla base delle attuali norme generali e organizzative specifiche del Parco è stato articolato individuando un solo centro di responsabilità di 1° livello cui è titolare il Direttore Generale. Di conseguenza ai sensi dell'art. 22 comma 1, i budget di previsione dell'unico centro di responsabilità coincide, con il bilancio di previsione dell'Ente.

Il rendiconto finanziario gestionale che si articola in capitoli evidenzia:

- a) le entrate dell'anno accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- b) le uscite dell'anno impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- c) i residui attivi e passivi degli anni precedenti;
- d) le somme pagate in conto competenza ed in conto residui;
- e) il totale dei residui attivi e passivi che si rinviano al futuro esercizio, presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE (All.10 art. 39 c. 1 lettera b)

| | Previsioni Definitive | Accertate | Riscossioni | Da riscuotere |
|----------------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| Titolo I | 2.549.782 | 2.520.195 | 2.497.195 | 23.000 |
| Titolo II | 332.066 | 324.341 | 216.154 | 108.186 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 515.000 | 275.844 | 257.945 | 17.898 |
| TOTALE | 3.396.848 | 3.120.380 | 2.971.295 | 149.085 |
| AVANZO AMM.NE | 628.670 | | | |
| TOTALE GENERALE | 4.025.518 | 3.120.380 | 2.971.295 | 149.085 |

USCITE (All. 10)

| | Prev. Definitiva | Impegni | Pagamenti | Da pagare |
|------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo I | 2.902.800 | 2.152.383 | 1.435.574 | 716.809 |
| Titolo II | 607.718 | 510.023 | 45.785 | 464.238 |

| | | | | |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo III | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titolo IV | 515.000 | 275.844 | 218.628 | 57.216 |
| TOTALE | 4.025.518 | 2.938.249 | 1.699.987 | 1.238.262 |
| GENERALE | | | | |

La differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate dà luogo ad un avanzo di competenza per l'esercizio finanziario **2014 di € 182.131.**

GESTIONE DEI RESIDUI (All. 10 art. 39 c. 1 Lettera B)

La situazione dei residui è la seguente:

| Residui Attivi Iniziali all'1/1/2014 | Riscossioni | Da riscuotere | Residui Anno 2014 | Variazioni | Residui Attivi al 31/12/2014 |
|---|--------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 784.377 | 134.793 | 649.584 | 149.085 | - 168.385 | 630.284 |

| Residui Passivi Iniziali all'1/1/2014 | Pagati | Da pagare | Residui Anno 2014 | Variazioni | Residui Passivi al 31/12/2014 |
|--|---------------|------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 5.365.547 | 1.388.326 | 3.977.221 | 1.238.262 | -99.666 | 5.115.817 |

Risultano effettuate radiazioni ai residui passivi per € 99.666 non più sussistenti e ai residui attivi per € 168.385 divenuti inesigibili. Gli stessi sono stati radiati a seguito di riaccertamento dei residui al 31/12/2014.

Alla data della verifica risultano incassati residui attivi pari ad € 45.454,00 e risultano pagati residui passivi pari ad € 293.283,00.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (All. 15)

La situazione amministrativa evidenzia la situazione di cassa all'inizio e alla fine dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti effettuati nell'anno 2014 sia in conto competenza che in conto residui.

La situazione è la seguente:

| | | |
|--------------------------------|-------------|--------------------|
| Fondo di cassa all'1/1/2014 | | € 5.433.071 |
| Riscossioni in C/C | € 2.971.295 | |
| Riscossioni in C/R | € 134.793 | € 3.106.088 |
| Pagamenti in C/C | € 1.699.987 | |
| Pagamenti in C/R | € 1.388.326 | € 3.088.313 |
| Fondo di Cassa al 31/12/2014 | | € 5.450.846 |
| Residui Attivi es. prec. | € 481.199 | |
| Residui Attivi dell'esercizio | € 149.085 | |
| Totale Residui Attivi | | € 630.284 |
| Residui Passivi es. Prec. | € 3.877.555 | |
| Residui passivi dell'esercizio | € 1.238.262 | |

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Totale Residui Passivi | € 5.115.817 |
| Avanzo Amm.ne al 31/12/2014 | € 965.313 |

Di cui € 506.581 quale avanzo presunto applicato al Bilancio di Previsione 2015, ed € 228.286 quale Avanzo vincolato per il TFR dei dipendenti. Pertanto la parte **disponibile dell'avanzo** è pari ad € **230.446**.

A tale riguardo è stata riscontrata la concordanza con le scritture contabili e la corrispondenza tra il fondo cassa e il saldo con l'Istituto cassiere al 31/12/2014 (vedi verbale n. 01 del 04/02/2015 di questo Collegio).

Partite di giro:

le partite di giro accertate nell'anno 2014, pari ad € 275.844 pareggiano con quelle impegnate pari ad € 275.844. Le prime risultano riscosse per € 257.945 e le seconde risultano pagate per € 218.628.

A tal proposito, l'IRPEF quale sostituto d'imposta viene versata entro il giorno 15 del mese successivo ai pagamenti effettuati. Analogamente l'IRAP.

Dichiarazioni, conto annuale, invio telematico dei dati contabili, mod. 770/14:

- a) Il conto annuale per il 2013 è stato inoltrato il 04/06/2014 mentre quello del 2014 è in via di definizione.
- b) Il Mod. 770/14 risulta presentato in data 01/09/2014
- c) La dichiarazione IRAP/2014 periodo d'imposta 2013, risulta presentata nei termini(15/09/2014).

Provvedimenti legislativi di contenimento delle spese

Per quanto riguarda le norme in materia di contenimento della spesa pubblica, si è riscontrata l'osservanza delle stesse e le somme derivanti dai contenimenti delle spese sono stati versati come sopra precisato nei termini e nei modi stabiliti. L'argomento è trattato nella nota integrativa. Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto della correttezza delle procedure seguite e dell'eshaustività dei versamenti effettuati ai fini dell'approvazione del consuntivo in parola, anche con riferimento alla scheda di monitoraggio anno 2014 giusta verbale del collegio n. 58 del 17/04/2014.

CONTO ECONOMICO (Allegato 11)

Il Conto Economico evidenzia un avanzo economico di € 204.619 (Vedi allegato 11) dovuta alla differenza tra il valore della produzione pari ad € 2.520.195 ridotto dei proventi

ed oneri straordinari pari ad € 68.719 diminuito del costo della produzione pari ad € 2.246.857 e concorda con quanto riportato nell'allegato 12 riguardante il quadro di riclassificazione dei risultati economici.

Il valore della produzione, nell'anno di gestione 2014, è prodotto da contributi e trasferimenti da parte dello Stato (per € 2.468.782 – entrate derivanti da trasferimenti correnti 1.1.2), contributi straordinari della Regione (cap. 4050 per € 23.000), entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi (cap. 7020 per € 550 – cap 7050 € 23.250) ed entrate diverse (sul cap. 10020 per € 4.613), Ciò stante il valore della produzione ha subito un decremento rispetto all'anno 2013 di € 107.251.

A tutt'oggi non sembra di intravedere iniziative necessarie a promuovere il ritorno economico del parco. Pertanto, occorre attivarsi al più presto affinché attività e iniziative promozionali e commerciali diano una garanzia di ritorno economico per l'Ente in quanto, a lungo andare, i trasferimenti da parte dello Stato non saranno assolutamente sufficienti a far assolvere al parco tutte le attività istituzionali per cui è nato. Tra i costi della produzione particolare significato assumono gli oneri per servizi (€ 203.483) e le spese per il personale (€ 952.256) con un aumento di € 114.127 rispetto all'anno 2013, gli oneri per gli ammortamenti (€ 48.493) e gli oneri diversi di gestione (€ 1.019.881).

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati con le aliquote di cui alla circolare n. 43/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (Allegato 13)

La situazione patrimoniale, presenta le seguenti risultanze:

| ATTIVO | PASSIVO |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| Immobilizzazioni € 12.083.437 | contr. in c/capitale € 1.729.455 |
| Residui Attivi € 630.284 | Tratt. Fine rapporto € 211.581 |
| Disponibilità Liquida € 5.450.846 | Residui Passivi € 5.115.817 |
| Patrimonio Netto ----- | ----- |
| Totale a Pareggio € 18.386.234 | € 11.329.381 |

Rispetto allo scorso anno 2013, le immobilizzazioni hanno subito un incremento di € 163.399 dovuto alla realizzazione di opere e di interventi vari nonché per acquisti di

immobilizzazioni materiali. I residui attivi ammontano ad € 630.284 mentre la disponibilità liquida è di € 5.450.846 con un incremento rispetto allo scorso anno 2013 di € 17.775.

Il patrimonio netto risulta pari ad € 11.329.381 con un incremento di € 204.619 per effetto dell' avanzo economico realizzato nell'esercizio.

Il fondo TFR è pari ad € 211.581 mentre i residui passivi hanno avuto un decremento di € 249.730 passando da € 5.365.547 ad € 5.115.817

Per quanto riguarda la predisposizione dello schema per missioni e programmi di cui all'Allegato 6 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 12/12/2012, secondo le indicazioni fornite con lettera circolare del MATTM prot. n. 3773/PNM del 27/ febbraio u.s da allegare al Conto Consuntivo in esame, si fa presente che lo stesso è in fase di predisposizione da parte degli uffici competenti.

CONCLUSIONI E PARERE

Quanto sopra premesso, limitatamente agli elementi ricavati dagli atti consegnati al Collegio ed esaminati, viste le verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio dal collegio, a mente dell'art. 52 comma 3 del regolamento di contabilità dell'Ente, si esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Commissario Straordinario dell'Ente.

IL PRESIDENTE Rag. Mariaelisa Mastria _____

IL COMPONENTE D.ssa Anna Mastrolorenzo _____