



Pagamenti in conto competenza: € 305.347,34	
Pagamenti in conto residui: € 498.702,41	
<b>Totale somme pagate C+R</b>	<b>€ 804.049,75</b>
<b>Fondo di cassa al 31/03/2017</b>	<b>€ 4.124.150,99</b>

#### **DATI DELLA BANCA**

Fondo cassa al 1° gennaio 2017	€ 4.871.383,06
Riscossione fino a reversale n. 117 del 30/03/2017	€ 56.817,07
Rimaste da Riscuotere: € 0,00	
Riscosso senza reversali	€ 15.482,07
<b>Totale somme riscosse C+ R</b>	<b>€ 72.299,75</b>
Pagamenti fino al mandato 285 del 22/03/2017	
Pagamenti in C/C e C/R	€ 768.351,51
Pagamenti eseguiti da reg. con mandati	€ 24.591,24 (*)
Pagamenti da eseguire	€ 24.587,24
<b>Totale somme pagate C+R</b>	<b>€ 817.529,99</b>
<b>Fondo di cassa al 31/03/2017</b>	<b>€ 4.126.152,82</b>

(\*) I pagamenti che la banca indica come da regolarizzare con mandati sono i pagamenti effettuati a fronte di Mod. F24 che la tesoreria provinciale non riconosce.

Il saldo di cassa dell'Istituto cassiere non concorda con quelle dell'ente per € 2.001,83 così composte:

€ 4,00 spese bancarie addebitate dal tesoriere e non comunicate all'Ente;

€ 1.997,83 somme non ben specificate sulla documentazione trasmessa all'Istituto cassiere. Pertanto, si richiede un'ulteriore verifica con modalità circostanziate circa le motivazioni che hanno condotto all'addebito di tale somma all'ente.

Mod. 56T Tesoreria Provinciale dello Stato Cosenza cod. 451 al 31/03/2017

Conto infruttifero: € 4.150.740,06

Il modello non concorda con la situazione contabile dell'Istituto cassiere per € 24.587,24 (tale somma si riferisce ai pagamenti Eseguiti dall'Ente con Mod. F 24 e riconosciuti dall'Istituto cassiere come pagamenti da regolarizzare con mandati).

Il servizio di cassa è affidato a Banca Sviluppo SPA con sede in Pietrafitta (CS).

C/C n. IT52 C031 3980 860000000003503 intestato all'Ente Parco Nazionale della Sila

Data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018.

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) 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 2016 (all.1**

**AL VERBALE N. 2 DEL 21 Aprile 2017)**

***Personale***

In merito alla dotazione organica la situazione al 31/12/2016 risulta essere la seguente:

<b>Qualifica funzionale</b>	<b>2016</b>
C4	0
C3	0
C2	4
C1	7
B3	0
B2	2
B1	5
A3	0
A2	1
A1	1
<b>Totale</b>	<b>20</b>

A tale data il personale in servizio era così costituito:

<b>Qualifica funzionale</b>	<b>2016</b>
C4	0
C3	0
C2	4
C1	7
B3	0
B2	2
B1	5
A3	0
A2	1
A1	1
<b>Totale</b>	<b>20</b>

***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 2016 è stata impegnata la somma di €. 2.948,00 al cap. 4600 di cui € 1.013,00 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.

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 30 settembre di ogni anno (termine da considerarsi perentorio) anche se negativa. L'ente parco ha predisposto la relativa comunicazione per l'anno 2015 in data 26.09.2016.

### ***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 (23/11/2016) per quanto attiene i componenti del collegio dei revisori Signora Mariaelisa Mastria e D.ssa Anna Mastrolorenzo dipendenti MEF.

L'indennità per l'anno 2016 è stata corrisposta nell'anno 2016.

## **I RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2016**

Il Conto Consuntivo è stato trasmesso con mail del 14 aprile 2017 al Collegio dei Revisori.

Preliminarmente, si evidenzia che il bilancio di previsione 2017 è stato approvato dal M.A.T.T.M. con nota n. PNM- 2017 - 0001873 del 15/03/2017.

Nell'anno 2016 l'Ente ha provveduto ad effettuare i versamenti allo Stato per i provvedimenti Legislativi di contenimento della Spesa con uno stanziamento di € 144.265,00 ed un impegno di spesa di € 144.265,00. Quest'ultimo importo risulta versato con i sotto elencati mandati:

- mandato n. 315 del 12.04.2016 di **€ 25.447,00** relativo al versamento delle somme di cui all'art. 61, comma 17, D. L. 112/2008;
- mandato n. 607 del 30.06.2016 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. 991 del 25.10.2016 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. 992 del 25.10.2016 di **€ 8.219,00** relativamente al versamento di cui all'art. 67 comma 6 del DL 112/08 conv. nella L. 133/2008;
- mandato n. 993 del 25.10.2016 di **€ 9.460,00** relativamente al versamento di cui all'art. 16 comma 5 del DL 98/11 conv. nella L. 111/2011.-

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 2016, 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
- Schema per Missioni e Programmi
- Piano degli Indicatori dei Risultati Attesi di Bilancio
- Attestazione dei tempi medi di pagamento

Alla data odierna risultano non ancora completati la Relazione sulla Gestione, lo Schema per Missioni e Programmi ed il Piano degli Indicatori dei Risultati Attesi di Bilancio. Gli stessi sono in fase di elaborazione e verranno esaminati dal Collegio nella prima seduta utile.

E' in corso la pubblicazione degli schemi secondo le modalità stabilite dall'art. 6 del D.P.C.M. 22 settembre 2014.

## **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 rinviato al futuro esercizio, presenta le seguenti risultanze:

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

	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Accertate</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Da riscuotere</b>
<b>Titolo I</b>	<b>2.608.147</b>	<b>2.588.392</b>	<b>2.358.392</b>	<b>230.000</b>
<b>Titolo II</b>	<b>35.000</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo IV</b>	<b>575.000</b>	<b>262.602</b>	<b>257.002</b>	<b>5.600</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.218.147</b>	<b>2.850.993</b>	<b>2.615.393</b>	<b>235.600</b>
<b>AVANZO AMM.NE</b>	<b>574.306</b>			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.792.453</b>	<b>2.850.993</b>	<b>2.615.393</b>	<b>235.600</b>

### **USCITE (All. 10)**

	<b>Prev. Definitiva</b>	<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Da pagare</b>
<b>Titolo I</b>	<b>2.866.057</b>	<b>2.592.221</b>	<b>1.606.236</b>	<b>985.985</b>
<b>Titolo II</b>	<b>351.396</b>	<b>279.169</b>	<b>68.936</b>	<b>210.232</b>
<b>Titolo III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Titolo IV</b>	<b>575.000</b>	<b>262.602</b>	<b>199.046</b>	<b>63.556</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.792.453</b>	<b>3.133.991</b>	<b>1.874.219</b>	<b>1.259.772</b>
<b>GENERALE</b>				

La differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate dà luogo ad un disavanzo di competenza per l'esercizio finanziario **2016 di € 282.998.**

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

La situazione dei residui è la seguente:

<b>Residui Attivi Iniziali all'1/1/2016</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Da riscuotere</b>	<b>Residui Anno 2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Residui Attivi al 31/12/2016</b>
723.636	242.206	479.019	235.600	- 2.411	714.619

<b>Residui Passivi Iniziali all'1/1/2016</b>	<b>Pagati</b>	<b>Da pagare</b>	<b>Residui Anno 2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Residui Passivi al 31/12/2016</b>
5.051.745	1.284.149	3.484.340	1.259.772	283.256	4.744.112

Risultano effettuate radiazioni ai residui passivi per € 283.256 non più sussistenti e ai residui attivi per € 2.411 divenuti inesigibili. Gli stessi sono stati radiati a seguito di riaccertamento dei residui al 31/12/2016.

### **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 2016 sia in conto competenza che in conto residui.

La situazione è la seguente:

Fondo di cassa all'1/1/2016		<b>€ 5.172.151</b>
Riscossioni in C/C	€ 2.615.393	
Riscossioni in C/R	€ 242.206	<b>€ 2.857.599</b>
Pagamenti in C/C	€ 1.874.219	
Pagamenti in C/R	€ 1.284.149	<b>€ 3.158.367</b>
Fondo di Cassa al 31/12/2015		<b>€ 4.871.383</b>
Residui Attivi es. prec.	€ 479.019	
Residui Attivi dell'esercizio	€ 235.600	
<b>Totale Residui Attivi</b>		<b>€ 714.619</b>
Residui Passivi es. Prec.	€ 3.484.340	
Residui passivi dell'esercizio	€ 1.259.772	
<b>Totale Residui Passivi</b>		<b>€ 4.744.112</b>
<b>Avanzo Amm.ne al 31/12/2016</b>		<b>€ 841.890</b>

Di cui € 355.709 quale avanzo presunto applicato al Bilancio di Previsione 2017, ed € 313.749 quale Avanzo vincolato per il TFR dei dipendenti. Pertanto la parte **disponibile dell'avanzo** è pari ad € **172.431.**

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 31/12/2016 (vedi verbale n. 01 del 01/03/2017 di questo Collegio) .

#### **Partite di giro:**

Le partite di giro accertate nell'anno 2016, pari ad €. 262.602 pareggiano con quelle impegnate pari ad € 262.602. Le prime risultano riscosse per €. 257.002 e le seconde risultano pagate per €. 199.046

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. 770/16:**

- a) Il conto annuale per il 2015 è stato inoltrato il 09/06/2016.
- b) Il Mod. 770/16 risulta presentato in data 14/09/2016
- c) La dichiarazione IRAP/2016 periodo d'imposta 2015, risulta presentata nei termini (26/09/2016).

#### **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 state versate 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 2016 giusta verbale del collegio n. 05 del 11/04/2016.

#### **CONTO ECONOMICO (Allegato 11)**

Il Conto Economico evidenzia un avanzo economico di € 203.319 (Vedi allegato 11) dovuta alla differenza tra il valore della produzione pari ad € 2.588.392 aumentato dei proventi ed oneri straordinari pari ad € 280.845 diminuito del costo della produzione pari ad € 2.665.918 e concorda con quanto riportato nell'allegato 12 riguardante il quadro di riclassificazione dei risultati economici. Il valore della produzione, nell'anno di gestione 2016, è prodotto da contributi e trasferimenti da parte dello Stato, della Regione ed altri Enti del settore pubblico e privato (per € 2.573.147 – entrate derivanti da trasferimenti correnti 1.1.2), entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi (cap. 7020 € 2.658,00 – cap 7050 € 4.955,00 - cap. 7150 € 1.824,00), concorsi nelle spese (cap.9030 € 507,00) ed entrate diverse (sul cap. 10020 per € 5.301,00). Ciò stante il valore della produzione ha subito un incremento rispetto all'anno 2015 di € 159.274.

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. Inoltre, si sollecita un'azione incisiva circa lo smaltimento dei residui passivi, pur prendendo atto di una riduzione tra gli esercizi 2015 e 2016 di € 307.633. Per quanto riguarda i residui attivi, infine, destano particolare perplessità, circa la loro esigibilità, delle somme ancora da riscuotere da parte della Provincia di Cosenza, della Regione Calabria e dal Ministero dell'Ambiente.

Tra i costi della produzione particolare significato assumono gli oneri per servizi (€ 335.561) e le spese per il personale (€ 918.897) con un aumento di € 41.812 rispetto all'anno 2015, gli oneri per gli ammortamenti (€ 29.683) e gli oneri diversi di gestione (€ 1.350.604).

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:

<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
Immobilizzazioni € 11.947.849	contr. in c/capitale € 1.136.062
Residui Attivi € 714.619	Tratt. Fine rapporto € 276.272
	Residui Passivi € 4.744.112
Disponibilità Liquida € 4.871.383	-----
Patrimonio Netto -----	€ 11.580.027

**Totale a Pareggio € 17.736.477**

Rispetto allo scorso anno 2015, le immobilizzazioni hanno subito un decremento di € 10.502 dovuto alla realizzazione di opere e di interventi vari nonché per acquisti di immobilizzazioni materiali. I residui attivi ammontano ad € 714.619 mentre la disponibilità liquida è di € 4.871.383 con un decremento rispetto allo scorso anno 2015 di € 300.768.

Il patrimonio netto risulta pari ad € 11.580.027 con un incremento di € 20.319 per effetto dell'avanzo economico realizzato nell'esercizio.

Il fondo TFR è pari ad € 276.272 mentre i residui passivi hanno avuto un decremento di € 307.633 passando da € 5.051.745 ad € 4.744.112.

E' stata predisposta l'Attestazione dei Tempi Medi di Pagamento ai sensi della circolare n. 22/07/2015.

### **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 \_\_\_\_\_