



Parco Nazionale della Sila

ENTE PARCO NAZIONALE DELLA SILA COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale N. 7

Il giorno 28 Ottobre, alle ore 9,00 si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Ente Parco Nazionale della Sila, sito in Lorica di San Giovanni in Fiore (CS) Via Nazionale snc.

risultano presenti:

il presidente Sig.ra Mariaelisa Mastria in rappresentanza del MEF.

Il componente Dott. ssa Anna Mastrolorenzo in rappresentanza del MEF

Il componente in rappresentanza della Regione Calabria non risulta ancora nominato, nonostante i ripetuti solleciti inoltrati dall'Ente.

Il Collegio, preliminarmente, prende in esame la IV Variazione al Bilancio di Previsione anno 2015:

E' pervenuta all'ente la nota di assegnazione fondi del MATTM n. 0009280\PNM del 12 Maggio 2015 avente ad oggetto "Contributo per l'istituzione dei Parchi dell'Appennino Tosco Emiliano, dell'Asinara, delle cinque terre e della Sila" con cui si è provveduto

Al trasferimento all'Ente della somma di euro 327.385,75.

Inoltre il MATTM, ha comunicato con nota prot.0009051/PNM del 08 Maggio 2015, la somma disponibile quali fondi spesa di natura obbligatoria per euro 2.002.322,60 con un minore accertamento di euro 105.385 rispetto al contributo ordinario iscritto nel bilancio di previsione anno 2015. Viene, inoltre, utilizzata la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione cos' come risultante dal rendiconto generale anno 2014, approvato dal MATTM con nota prot. 0015635 PNM del 05 Agosto 2015, per euro 230.446.

La variazione rispetta la normativa sul contenimento delle spese e la soglia dei consumi intermedi. Il collegio esprime, pertanto, parere favorevole riservandosi tuttavia di verificare successivamente la corretta utilizzazione dei fondi relativa ai seguenti capitoli di spesa:



Parco Nazionale della Sila

- cap. 4070 – 4210 – 4280 – 4350 – 4400 – 4970 – 5090 – 5170 – 5600- 5620 – 11480 – 12100.

Il collegio, procede all'esame del Bilancio Preventivo 2016 redigendo la prescritta relazione:

- Relazione sul bilancio di previsione per il 2016 –

La documentazione del Bilancio di previsione 2016 ,è stata inoltrata al collegio in data 26 ottobre 2015 con esclusione della relazione programmatica, dell'elenco annuale dei lavori pubblici, del programma triennale dei lavori pubblici e del piano dei conti integrato elaborato secondo quanto previsto dalla circolare n. 27 del 09/09/2015 che verranno esaminati nella prima seduta utile.

Prima di procedere all'esame del bilancio, si ritiene opportuno rammentare che L'Ente Parco Nazionale della Sila, sebbene istituito con D.P.R. del 14/11/2002, pubblicato nel mese di marzo 2003 può ritenersi costituito solamente nel giugno 2004 con la nomina del Consiglio Direttivo.

Il Direttore è stato nominato dal MATTM con decreto n. DEC/DPN/2411 del 03.12.2004 con presa di servizio in data 16.1.2006. L'incarico è stato prorogato con Delibera presidenziale n. 1 del 7 Gennaio 2011 fino alla data di nomina del nuovo Direttore del Parco da parte del Ministero dell'Ambiente. Da ultimo, con delibera n. 5 del 13.2.2012 del consiglio direttivo , l'incarico è stato prorogato fino al 15.2.2017.

Con decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare – Direzione Generale per la Protezione della Natura e del Mare prot. 0020612/PNM del 13.10.2014, è stata nominata la prof.ssa Sonia Ferrari Commissario Straordinario dell'Ente Parco Nazionale della Sila, la stessa ha avuto la proroga dell'incarico a far data dal 14 Ottobre 2015 per ulteriori sei mesi, così come risulta dal decreto MATTM prot. 0000208 del 08/10/2015.

La Comunità del Parco ed il Consiglio Direttivo non risultano operanti.

La dotazione organica dell'Ente Parco, adottata definitivamente con deliberazione del Presidente del Parco N° 45 del 22/11/2010 nel rispetto del DL 78/2010 convertito nella legge 122/2010 , successivamente ridotta a n. 22 unita con delibera del consiglio direttivo n. 10 del 4.4.2012 per effetto del DL 138/2011 convertito nella L. 148/2011. Con nota n. 6060



Parco Nazionale della Sila

del 5.10.2012 è stata proposta alla presidenza del Consiglio dei Ministri ed al MATTM l'ulteriore riduzione a n. 20 unità ai sensi del DL 95/2012 convertito nella L. 135/2012 (cfr verbale del collegio n. 41 del 15.10.2012).

Si rappresenta che il Regolamento di Contabilità dell'Ente Parco è stato definitivamente approvato dal Consiglio Direttivo nella riunione del 22/05/2007 e dai Ministeri vigilanti.

Il Preventivo 2016 è stato redatto secondo le modalità previste dall'art. 11 del D.P.R. 97/2003 e Regolamento di Contabilità del Parco approvato dal Consiglio Direttivo nella riunione del 22/05/2007 e si compone dei seguenti elaborati:

- Preventivo Finanziario " decisionale e gestionale" ;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo Economico;

e dai seguenti allegati:

- Bilancio pluriennale
- Relazione programmatica
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione
- Nota preliminare
- Allegato Tecnico
- Elenco annuale dei Lavori Pubblici;
- Programma triennale dei lavori Pubblici;
- Schema per Missioni e Programmi;
- Piano Integrato dei Conti;
- Attestazione dei tempi di pagamento;
- Parere di regolarità amministrativo contabile.

L'art. 9 c. 1 del regolamento di contabilità prevede l'approvazione del bilancio preventivo non oltre il 31.10.2015.

Il bilancio di previsione 2016 è stato impostato con riferimento alla previsioni definitive 2015, in assenza di diverse comunicazioni da parte del Ministero vigilante, e quindi sulla base della nota del predetto Ministero n. 0009051/PNM – del 08/05/2015 la quale quantificava l'assegnazione per le spese di natura obbligatoria 2015 in €. 2.002.322,60 nonché sull'avanzo di amministrazione presunto di €. 352.148 oltre entrate proprie.



Parco Nazionale della Sila

Il bilancio prevede una diminuzione di € 764.264 rispetto alle previsioni definitive del bilancio dell'esercizio finanziario 2015.

L'analisi del bilancio di previsione anno 2016 verrà eseguito nella prossima seduta.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio si riserva di esprimere il proprio parere sul Bilancio preventivo 2016 nella prossima seduta.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13,00, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente verrà inserito nell'apposito registro. Copia dello stesso va trasmesso a cura dell'Ente a:

- M.E.F. – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F. Ufficio VII – Via XX settembre, 97 – 00187 ROMA;
- Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.
- alla Corte dei Conti – Sezione Controllo Enti – Via Baiamonti, 25 - 00195 ROMA.

Il Presidente Mariaelisa MASTRIA

Il componente MEF D.ssa Anna Mastrolorenzo



Parco Nazionale della Sila

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 8

28

Presso i locali della sede del Corpo forestale dello Stato in Cosenza

del mese di ottobre alle ore _____ 9 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Ente Parco della Sila

si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti formalmente convocato con nota dell' _____ 20/10/2015

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza		Assenza/presenza
Mariaelisa	Mastria	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presidente	presente
Anna	Mastriorenzo	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Membro	presente
		Rappresentanza della Regione Calabria	Membro	assente

Il componente revisore in rappresentanza della Regione Calabria, non risulta ancora nominato, nonostante i ripetuti solleciti da parte dell'Ente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
3. Controllo Giornale di cassa
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito - non applicabile
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure di approvvigionamento
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità dei pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal Giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio € 5.450.846,02

Riscossione fino alla reversale n. 83 del 18/09/2015

conto competenza € 166.409,88

conto residui € 49.181,73

Totale somme riscosse € 215.591,61

Pagamenti fino al mandato n. 1060 del 23/09/2015

conto competenza € 1.028.366,35

conto residui € 911.337,51

Totale somme pagate € 1.939.703,86

Fondo si cassa al 30/09/2015 € 3.726.733,77

Il servizio di cassa è affidato a Banca Sviluppo S.p.A. filiale di Pietrafitta (CS) CAB
data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per € 2.354.323,39 con la comunicazione dell'Istituto cassiere
alla data del 30/09/2015 pari ad € 6.081.057,16 per le seguenti operazioni sospese:

• Reversali contabilizzate dall'ente e non ancora incassate dalla banca per	€	€ 1.932,50
• Reversali contabilizzate dall'ente e non ancora trasmesse alla banca per	€	€
• Mandati contabilizzati dall'ente e non ancora pagati alla banca per	€	€ 13.671,02
• Mandati contabilizzati dall'ente e non ancora trasmessi alla banca per	€	€
• Somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per	€	€ 2.342.614,47
• <u>commissioni bancarie</u> pagate senza emissione di mandato per	€	€ 29,60

Conto Corrente Postale

Il Registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/09/2015 presenta un saldo di €
che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno di imposta 2014 risulta presentata nei termini

Accertamenti negativi

- E' stata riscontrata la mancata concordanza fra il Registro del conto corrente postale ed estratto conto Non essendo movimentato si raccomanda la chiusura dello stesso al fine di evitare ag.

Accertamenti positivi

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni: Il collegio raccomanda di attivarsi per la chiusura del registro di conto corrente postale e del relativo conto presso le poste in quanto lo stesso non risulta movimentato.
L'ente si sta provvedendo all'attivazione della carta di credito

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

- MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato -
I.G.F. - Ufficio VII° - Via XX Settembre, 97 - 00187 ROMA -
- Ministero dell'Ambiente e Tutela del Territorio e del Mare Roma
- alla Corte dei Conti - Sezione Controllo Enti - Via Baiamonti, 25 - 00195 ROMA.

IL PRESIDENTE Rag. Mariaelisa Mastria

IL COMPONENTE D.ssa Anna Mastrolorenzo