

Collegio straordinario dei Revisori dei Conti

Verbale n. 2/2019

L'anno duemiladiciannove nel giorno 29 del mese di aprile alle ore 09,00, presso la sede dell'Ente Parco Nazionale del Cilento Vallo di Diano e Alburni, sita a Vallo della Lucania in via Filippo Palumbo, si è riunito il Collegio straordinario dei Revisori dei Conti nominato con D.M. prot. 66724 dell'08/08/2016.

- Il predetto collegio straordinario dei revisori risulta composto così come di seguito indicato:
dott. Matteo Cianflocca – Presidente - funzionario del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento RGS- IGEPA di Roma;
- sig. Giuseppe Palladino - Componente, funzionario della Ragioneria territoriale dello Stato di Potenza;
- dott. Aniello Petrillo – Componente - funzionario della Ragioneria Territoriale dello Stato di Avellino.

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza di tre componenti, il collegio procede ad esaminare la documentazione relativa al conto consuntivo 2018, ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 per redigere la seguente relazione.

Considerazioni Generali

Il consuntivo è stato elaborato in conformità del D.P.R. 97/2003, nonché dell'allegato n. 6 del decreto MEF 01/10/2013 e del prospetto di correlazione con le voci del piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013.

Il bilancio presenta la seguente struttura:

Titolo	Descrizione	Previsione	Accertamenti	Titolo	Descrizione	Previsione	Impegni
I	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	5.169.723,64	4.490.751,51	I	Spese correnti	6.340.614,68	4.183.264,90
II	Entrate in conto capitale	4.792.966,00	2.525.787,52	II	Spese in conto capitale	4.888.897,90	2.572.510,95
IV	Partite di giro	2.830.000,00	646.566,58	IV	Partite di giro	2.830.000,00	646.566,58
Avanzo di amministrazione utilizzato		1.266.822,94					
Avanzo di competenza							260.763,18
Totali		14.059.512,58	7.663.105,61			14.059.512,58	7.663.105,61

Nel corrente esercizio si è verificato un avanzo di competenza per € 260.763,18, risultante dalla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI
Maggiori accertamenti		
Minori impegni	6.657.170,15	
TOTALE	6.657.170,15	6.657.170,15
Minori accertamenti	5.129.584,03	
Maggiori impegni		
Prelevamento dall'avanzo	1.266.822,94	
TOTALE	6.396.406,97	6.396.406,97
Avanzo dell'esercizio		260.763,18

Nell'esercizio precedente l'avanzo di competenza era stato di € 178.191,70

L'avanzo di amministrazione complessivo è il seguente:

Fondo di cassa al 01.01.2018		5.002.766,90
Reversali in conto competenza	5.143.783,09	
Reversali in conto residui	4.908.810,50	10.052.593,59
Mandati in conto competenza	2.987.338,29	
Mandati in conto residui	2.136.607,22	5.123.945,51
Fondo di cassa al 31/12/2018		9.931.414,98
Residui attivi dell'esercizio precedente	5.307.734,75	
Residui attivi dell'esercizio	2.519.322,52	7.827.057,27
Residui passivi dell'esercizio precedente	8.312.085,69	
Residui passivi dell'esercizio	4.415.004,14	12.727.089,83
Avanzo complessivo al 31 dicembre 2018		5.031.382,42

Il fondo di cassa pari a € 9.931.414,98 alla data del 31/12/2018 corrisponde all'estratto conto della Banca d'Italia e dell'Istituto Cassiere.

L'avanzo complessivo è aumentato del **0,437 %** rispetto a quello realizzato nell'esercizio precedente che era stato pari ad € **5.009.488,66**

L'avanzo di amministrazione è così strutturato:

Parte vincolata non destinata	IMPORTI €
al Trattamento di fine rapporto	1.149.632,35
Finanziamenti del Ministero dell' Ambiente per abbattimenti e repressione abusivismo edilizio	57.680,54
Finanziamenti del Ministero dell' Ambiente Per impianti fotovoltaici	45.000,20
Avanzo indisponibile su residui attivi incerti	61.568,40
Cap. 5021 Gestione e funzionamento AMP Costa degli Infreschi e della Masseta	258.151,50
Cap. 5022 Gestione e funzionamento AMP Santa Maria di Castellabate	58.028,32
Cap. 5211 Spese per attività Direttiva Biodiversità	52.200,01
Cap.11752 Fondi del G. Reg. Campania n° 240/2013 Traslazione Interv. di completamento Centro Studi e Ricerche sulla Biodiversità - Centro A	400.347,24
Totale Parte Vincolata non destinata	2.082.608,56

Parte vincolata destinata		IMPORTI €
Cap. 5021 Gestione e funzionamento AMP Costa degli Infreschi e della Masseta		273.073,41
Cap. 5022 Gestione e funzionamento AMP Santa Maria di Castellabate		180.734,09
Cap. 15710 Indennità di fine rapporto Centro A		59.225,69
Cap. 15710 Indennità di fine rapporto Centro B		44.037,72
Cap. 15710 Indennità di fine rapporto Centro C		73.083,91
Totale Parte Vincolata destinata		630.160,82
Totale parte vincolata		2.712.769,38
Parte disponibile destinata		IMPORTI €
Cap. 11575 Interventi da individuare a carico bilancio Ente – Centro A		300.000,00
Totale Parte disponibile destinata		300.000,00
Avanzo disponibile non destinato		2.018.613,04
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		5.031.382,42

Analisi delle Entrate

Le entrate accertate, comprese le partite di giro, ammontano a € 7.663.105,61 sono state riscosse per 5.143.783,09 e restano da riscuotere € 2.519.322,52 relative alle seguenti partite:

6060	Contributo liberalità BCC del Cilento		5.000,00
15080	Finanz. Min. Ambiente	Area marina prot. Costa Infreschi	150.000,00
15090	Finanz. Min. Ambiente	Area marina prot. S. Maria di Castellabate	150.000,00
15212	PROGETTO LIFE17 CCM/IT/121 SEA FOREST		226.670,00
16150	PSR Campania 2014/2020		1.987.247,52
22080	Recupero anticipazioni varie		405,00
			2.519.322,52

In data odierna non risulta alcuna riscossione.

La quasi totalità delle entrate, come è rilevabile dal prospetto che segue, proviene da trasferimenti statali, essendo poco significativi quelle di altri Enti e del tutto irrilevanti i finanziamenti propri.

DESCRIZIONE	IMPORTI	%
Trasferimenti da parte dello Stato e altri soggetti del settore pubblico	6.838.145,02	97,45
Trasferimenti da parte di altri soggetti del settore privato	24.454,38	0,35
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	12.468,00	0,18
Redditi e proventi patrimoniali	22.550,00	0,32
Poste correttive e compensative di uscite correnti	76.895,29	1,10
Entrate derivanti da rilascio autoriz. ammende e contravvenzioni	42.026,34	0,60
Totale	7.016.539,03	100
Entrate aventi natura di partite di giro	646.566,58	
Totale generale delle entrate	7.663.105,61	



Relativamente alle entrate proprie, per le quali erano stati previsti in bilancio dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi € 25.000,00 , per le entrate derivanti da ammende contravvenzioni e rilascio autorizzazioni € 90.000,00 e per redditi e proventi patrimoniali € 50.000,00, questo Collegio ribadisce la necessità che l'Ente Parco dia nell'immediato concreta attuazione a tutte quelle attività che possono incrementare tali entrate.

Analisi delle Spese

Le spese impegnate, comprese le partite di giro, ammontano a € 7.402.342,43 di cui risultano pagate € 2.987.338,29 e restano da pagare € 4.415.004,14

Le voci più consistenti delle somme da pagare sono le seguenti:

CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO
5020	Gestione funzionamento CTA	101.849,62
5021	Gestione e funzionamento area marina protetta costa degli infreschi	65.387,92
5022	Gestione e funzionamento area marina protetta S. Maria di Castellabate	324.874,13
5027	Gestione Centro studi e ricerche sulla Biodiversità	90.210,00
5090	Indennizzi per i danni provocati dalla fauna	265.124,45
5110	Educazione, form. Inform. Promoz. Scambi cult. Gemellaggi –corsi – gestione strutture	142.378,30
5210	Ricerca scientifica spese gestione strutture, borse di studio	88.200,00
5211	Attività direttiva Biodiversità	121.500,00
5420	Interventi per la rituali. Amb. E manut. Sentieri e proprietà Ente	199.980,92
5240	Patrocinio iniziative e conc. Contrib. Per manifest. Turist e cult	114.000,00
11780	Spese istituzione ed avviamento AMP Costa degli Infreschi	150.000,00
11790	Spese istituzione ed avviamento AMP S. Maria di Castellabate	150.000,00
11820	PSR Campania 2014/2020	1.987.247,52
15212	Progetto Life 17C C M /TT/121 –SEA FOREST	226.670,00

Le somme impegnate, secondo la classificazione funzionale, sono le seguenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO	%
Spese per gli organi dell'Ente	43.628,09	0,65
Oneri per il personale in attività di servizio	1.305.454,81	19,32
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	378.007,38	5,60
Spese per prestazioni istituzionali	2.269.397,70	33,59
Oneri finanziari	3.060,45	0,05
Oneri tributari	136.795,39	2,02
Spese non classificabili in altre voci	46.921,08	0,69
Totale spese correnti	4.183.264,90	61,92
Acquisizione beni uso durevole e opere immobiliari	2.287.247,52	33,86
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	11.870,00	0,18
Indennità di fine rapporto di lavoro	13.693,43	0,20
Oneri non ripartibili	259.700,00	3,84
Totale spese in conto capitale	2.572.510,95	38,08
Totale titolo I° -II°	6.755.775,85	100,00
Partite di giro	646.566,58	
Totale generale impegni	7.402.342,43	

Residui Attivi

I residui attivi all'inizio dell'esercizio 2018 ammontavano a € 10.855.499,67 a cui si sono aggiunti i residui di competenza dell'esercizio pari ad € 2.519.322,52; sono stati riscossi per € 4.908.810,50 e radiati € 638.954,42, con le determinazioni indicate in tabella:

TIPO DETERM.	N.DETERM.	DATA	RESIDUI ATTIVI
DETER. DIRIG.	382	12/12/2018	378.662,85
DETER. DIRIG.	400	19/12/2018	28.993,80
DETER. DIRIG.	401	19/12/2018	21.676,16
DETER. DIRIG.	453	31/12/2018	209.401,11
DETER. DIRIG.	454	31/12/2018	220,50
TOTALI			638.954,42

Rimangono da riscuotere € 7.827.057,27.

Il collegio ha proceduto alla presenza del Direttore e del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Parco a verificare a campione i seguenti residui e la relativa documentazione che si riporta nel seguente prospetto:

ANNO	CAPITOLO	CAUSALE	DESCRIZIONE NOTE	DEBITORE	IMPORTO DA INCASSARE	CDR	Riferimenti
2009	16110	POR Campania FESR 2007/2013 - Parchi e Aree protette	Progetto "Mercurio -- Realizzazione di un sistema di monitoraggio e di sicurezza ambientale"	REGIONE CAMPANIA	871.423,12	A	Il Direttore riferisce che nel corso del 2018 la Regione ha trasferito la somma di € 1.619.346,69 sono in corso le procedure per il trasferimento delle somme residue del progetto.
2009	16110	POR Campania FESR 2007/2013 - Parchi e Aree protette	Progetto "Centro di promozione riserve marine in Villa Matarazzo di S. Maria di Castellabate"	REGIONE CAMPANIA	831.895,18	A	Il Direttore riferisce che nel corso del 2018 la Regione ha trasferito la somma di € 1.838.495,70 sono in corso le procedure per il trasferimento delle somme residue del progetto.
2009	16110	POR Campania FESR 2007/2013 - Parchi e Aree protette	Progetto "Bosco vetusto Monte Scuro Tempa la Castagna nei Comuni di Montano, Laurino, Rofrano e Novi Velia"	REGIONE CAMPANIA	59.732,86	A	Il Direttore riferisce che nel corso del 2018 la Regione ha trasferito la somma di € 334.711,24 sono in corso le procedure per il trasferimento delle somme residue del progetto..
2010	15080	Finanz. Min. Ambiente per istituzione ed avviamento Area Marina protetta Costa degli Infreschi e della Masseta	Finanz. Programma generale investimenti nell'Area Marina protetta Costa degli Infreschi e della Masseta	MINISTERO DELL'AMBIENTE	115.395,25	A	Il Direttore riferisce che nel corso del 2018 il Ministero ha trasferito la somma di € 14.963,24 con nota prot. 829 del 21/01/2019 è stata presentata la rendicontazione per la liquidazione del saldo.
2014	15080	Finanz. Min. Ambiente per istituzione ed avviamento Area Marina protetta Costa degli Infreschi	Finanziamento per installazione segnalamenti integrativi di delimitaz. Esterna ed acquisto mezzi terrestri AMP Costa degli Infreschi e della Masseta	MINISTERO DELL'AMBIENTE	170.000,00	A	Il Direttore riferisce che è ancora in corso l'acquisizione dei pareri per il completamento dell'attività. Il collegio invita l'Ente ad attivare le procedure necessarie per il completamento delle attività.
2014	15090	Finanz. Min. Ambiente per istituzione ed avviamento Area Marina protetta S. Maria di Castellabate	Finanziamento per installazione segnalamenti integrativi di delimitaz. Esterna ed acquisto mezzi terrestri AMP S. Maria di Castellabate	MINISTERO DELL'AMBIENTE	200.000,00	A	Il Direttore riferisce che è ancora in corso l'acquisizione dei pareri per il completamento dell'attività. Il collegio invita l'Ente ad attivare le procedure necessarie per il completamento delle attività.



2015	16140	Fondi Del.G.Reg. Campania n. 240/2013 Trasl.int.compl.Centro Studi Biodiv.	Finanziamento Regione Campania Completam. Intervento Centro studi e ricerche sulla biodiversità	REGIONE CAMPANIA	1.060.907,75	A	Il Direttore riferisce che la Regione Campania, con decreti n. 670 e 671 del 28/12/2018 ha impegnato la somma di € 608.474,59 sul POC 2014/20. Si è in attesa del trasferimento del relativo importo.
2016	3012	Contributo Min. Ambiente per funzionam. AMP S. Maria di Castellabate	Contributo Min. Ambiente per attuazione Strategia Marina AMP S. Maria di Castellabate	MINISTERO DELL'AMBIENTE	88.887,72	A	Il Direttore riferisce che le attività sono completate e l'Ente è in attesa di acquisire la rendicontazione dall'Area Marina protetta Punta Campanella ente responsabile del progetto. Si sollecita l'Ente ha richiedere all'Ente capofila la predetta rendicontazione.
2016	15080	Finanz. Min. Ambiente per istituzione ed avviamento Area Marina protetta Costa degli Infreschi	Finanziamento per dotazioni strutturali - Installazione campi boe integrativi e acquisto attrezz. Porti AMP Costa degli Infreschi e della Masseta	MINISTERO DELL'AMBIENTE	279.218,46	A	Il Direttore riferisce che è in corso la realizzazione delle attività e che nel 2018 è stata rendicontata la somma di € 33.095,45.
2016	15090	Finanz. Min. Ambiente per istituzione ed avviamento Area Marina protetta S. Maria di Castellabate	Finanziamento per dotazioni strutturali - Installazione campi boe integrativi e acquisto attrezz. Porti AMP S. Maria di Castellabate	MINISTERO DELL'AMBIENTE	279.218,45	A	Il Direttore riferisce che è ancora in corso la realizzazione delle attività.
2017	6050	Contributi da altri Enti ed organismi	Contributo concorso giovani della Campania per l'Europa l'Ambiente l'Agricoltura e lo Sport	Sviluppo Campania S.p.A.	90,00	A	Il Direttore riferisce che la Regione Campania ha trasferito la somma di € 13.675,15 restano da riscuotere € 90,00.
2018	16150	Contributi da altri Enti ed organismi	PSR Campania piani di gestione siti rete natura 2000 aree rurali B C D - progetto unità territoriale PCCER	REGIONE CAMPANIA	567.290,38	A	Il Direttore riferisce che sono state avviate le procedure per l'espletamento delle attività.
2018	16150	Contributi da altri Enti ed organismi	PSR Campania piani di gestione siti rete natura 2000 aree rurali B C D - progetto unità territoriale PCSAC	REGIONE CAMPANIA	213.338,32	A	Il Direttore riferisce che sono state avviate le procedure per l'espletamento delle attività.

Considerato anche che l'avanzo indisponibile sui residui attivi incerti pari € 61.568,40 si invita l'Ente a valutare l'opportunità di procedere alla radiazione dei residui attivi con maggiore anzianità.

Residui Passivi

I residui passivi all'inizio dell'esercizio 2018 ammontavano ad € 10.848.777,91 a cui si sono aggiunti i residui di competenza dell'esercizio pari ad € 4.415.004,14 sono stati pagati per € 2.136.607,22 e radiati per € 400.085,00 con le determinate indicate in tabella :

TIPO DETERM.	N.DETERM.	DATA	RESIDUI PASSIVI
DETER. DIRIG.	430	27/12/2018	24.435,50
DETER. DIRIG.	435	28/12/2018	32.576,30
DETER. DIRIG.	400	19/12/2018	34.959,74
DETER. DIRIG.	401	19/12/2018	36.042,67
DETER. DIRIG.	426	21/12/2018	62.669,68
DETER. DIRIG.	453	31/12/2018	209.401,11
TOTALI			400.085,00

Rimangono da pagare € 12.727.089,83

Il collegio ha proceduto alla presenza del Direttore e del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Parco a verificare per i seguenti residui la relativa documentazione per gli anni 2017-2018 selezionati sulla base del maggiore importo che si riportano nel seguente prospetto:

ANNO	CAPITOLO	CAUSALE	DESCRIZIONE	CREDITORE	IMPORTO DA PAGARE	CDR	riferimenti
2016	05020	Spese di gestione e funzionamento C.T.A.	PIANO OPERATIVO CTA ANNO 2016	Creditori Diversi	83.782,64	A	Il Direttore riferisce che parte delle spese sono state già liquidate e saranno liquidate previo acquisizione della documentazione
2016	05022	Spese di gestione e funzionamento Area Marina Protetta S. Maria di Castellabate	ATTUAZIONE STRATEGIA MARINA AMP S. MARIA DI CASTELLABATE	Creditori Diversi	51.025,11	A	Il Direttore riferisce nel corso del 2018 sono state liquidate 95.725,2 che il saldo sarà liquidato previa presentazione della liquidazione.
2016	11760	Manutenz. straordin., ripristini e trasf. di immobili	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO LOCALI PALAZZO MAINENTI PER REALIZZAZIONE UFFICI	Creditori Diversi	100.000,00	B	Il Direttore riferisce che la Soprintendenza di Salerno, solo data 18/04/2018 con nata 9249 ha approvato il progetto rimodulato.
2016	11780	Spese per istituz. ed avviam. area marina protetta Costa degli Infreschi e della Masseta	INSTALLAZIONE CAMPI BOE INTEGRATIVI E ACQUISTO ATTREZZATURE PORTI AMP COSTA DEGLI INFRESCHI E DELLA MASSETA	Creditori Diversi	246.123,01	A	Il Direttore riferisce che nel corso del 2018 sono stati pagati € 33.095,45
2016	11790	Spese per istituz. ed avviam. area marina protetta S. Maria di Castellabate	INSTALLAZIONE CAMPI BOE INTEGRATIVI E ACQUISTO ATTREZZATURE PORTI AMP S. MARIA DI CASTELLABATE	Creditori Diversi	279.218,45	A	Il Direttore riferisce che restano a completare le attività previste
2017	05020	Spese di gestione e funzionamento C.T.A.	Piano operativo CTCA	Creditori Diversi	29.869,52	A	Il Direttore riferisce che sono state pagate 83.174,83.
2017	10010	Spese liti e arbitrati	Giudizi pendenti	Creditori Diversi	33.061,76	A	Il Direttore riferisce che si tratta di somme impegnate per far fronte alle spese legali derivanti da giudizi pendenti.
2017	05240	Patrocinio iniziative e concessioni contributi	Concessione contributi	Creditori Diversi	24.175,41	C	Il Direttore riferisce che nel corso del 2018 sono state pagate 69.635.
2018	5020	Piano operativo CTA 2018	Spese gestione e funzionamento C.T.A.	Creditori Diversi	101.849,62	A	Il Direttore riferisce che sono state pagate 11.956,81
2018	5022	Accordo di collaborazione e contratto di comodato con capitaneria di porto	Impiego mezzo nautico	Capitaneria di porto	7.500,00	A	Il Direttore riferisce che l'intero importo è stato pagato.

Situazione Patrimoniale e Conto Economico

Il conto economico dell'esercizio in corso presenta un disavanzo di € 2.572.555,51.

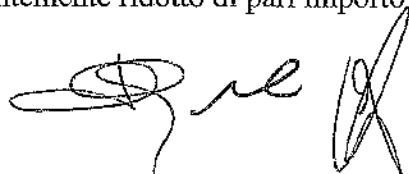
Le immobilizzazioni immateriali hanno subito un decremento complessivo di €. 1.542.850,95, mentre quelle materiali sono decrementate di €. 1.371.928,25.

Le Immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alle seguenti partecipazioni al 31/12/2018.

- In merito alla Società Consortile "Ospitalità da favola", l'Ente ha esercitato il diritto di recesso in data 18.09.2007 ai sensi dell'art. 10 dello statuto sociale. Dalla documentazione agli atti risulta che, con verbale di assemblea straordinaria del 22/07/2010, la società ha preso atto dell'avvenuto recesso di alcuni soci e conseguentemente ha deliberato la riduzione del capitale sociale. Inoltre, in seguito a richiesta di notizie e atti formulata dall'Ente, è stato trasmesso lo stralcio del libro soci da cui risulta l'avvenuta annotazione dell'esercizio del diritto di recesso. Dalla verifica effettuata presso il Registro delle Imprese – Archivio Ufficiale CCIAA – in data 13/09/2017 l'Ente Parco non figura nell'elenco dei soci e titolari di diritti su quote a azioni. Nonostante le varie richieste inoltrate non si è ancora ottenuto il rimborso della quota. Considerata la mancanza di riscontri e le difficoltà di interlocuzione per l'assenza di soggetti referenti, è risultato opportuno rilevare la perdita della quota di partecipazione, ammontante ad € 10.000,00. La riduzione operata nel valore delle partecipazioni trova corrispondenza nel conto economico nelle rettifiche di valore delle attività finanziarie. E' evidente che in caso di esito positivo del procedimento di rimborso, si provvederà a rilevare la plusvalenza realizzata.
- Con delibera di Consiglio Direttivo n. 53 del 20.12.2018, adottata ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016, è stata confermata la volontà di dismissione di tutte le partecipazioni societarie detenute dall'Ente Parco, già approvata con delibere Consiliari n. 62/2017 e n. 2 del 09.02.2011.

Dalla revisione effettuata, anche attraverso l'acquisizione delle visure camerali, è emersa la situazione di seguito riportata:

- Trasporti Marittimi Salernitani S.P.A – stato impresa: scioglimento e liquidazione;
- Borghi autentici d'Italia S.R.L. – stato impresa: scioglimento e liquidazione;
- Formambiente Scarl – stato impresa: scioglimento e liquidazione;
- V.D. & B. Società Patto Territoriale Bussento e Vallo di Diano S.P.A.: la società risulta cancellata dal registro delle imprese dal 06/03/2018 ai sensi dell'art. 20 c. 9 del D.Lgs. n. 175/2016. Si è provveduto, di conseguenza, ad azzerare nello stato patrimoniale il valore della quota posseduta pari ad € 23.100,00 e a rilevare la rettifica di valore nel conto economico;
- Sistema Cilento soc. cons. per azioni: con nota del 22.02.2019 prot. n. 465, acquisita agli atti dell'Ente in data 22/02/2019 al prot. n. 2781, la Società ha comunicato che nell'assemblea straordinaria del 27/09/2018 si è preso atto del recesso dell'Ente Parco e di altri soci pubblici dalla compagine societaria. Nella stessa seduta l'assemblea ha disposto l'accantonamento dell'importo necessario per il rimborso delle quote dei soci che hanno esercitato il diritto di recesso (complessivi € 138.460,00 di cui € 34.500,00 quale quota dell'Ente Parco) in apposita riserva e conseguentemente ridotto di pari importo il capitale sociale.



- Consorzio Asmez: con nota prot. n. 4893 del 02.04.2019 è stata reiterata la comunicazione di recesso dell'Ente Parco dal Consorzio e contestualmente richiesto il rimborso della quota. Si resta in attesa di ricevere la delibera del Consiglio Direttivo del Consorzio di consenso al recesso prevista dall'art. 19 dello Statuto.

ANALISI LIMITI DI SPESA

Nel formulare le previsioni di spesa per l'anno 2018 si è tenuto conto dei limiti imposti dall'art. 6 commi 7, 8, 12, 13 e 14 del Decreto Legge n. 78/2010 e dall'art. 1, comma 141, della L. 228/2012. Sono stati, inoltre, creati nelle uscite appositi capitoli per versare al Bilancio dello Stato le economie derivanti da tali riduzioni di spesa, così come previsto dal comma 21 del medesimo articolo, in aggiunta a quelli previsti per versare le riduzioni di spesa ai sensi dell'art. 61 della L. 133/2008. L'Ente Parco ha rispettato nell'anno 2018 i limiti previsti per le seguenti tipologie di spesa:

SPESE PER MISSIONI

Capit. Impegni Bilancio 2009	Importo Impegnato nel 2009	Limite del 50%	Capitolo Bilancio 2018	Stanziamiento iniziale 2018	Stanziamiento definitivo 2018	Impegnato 2018
2070 -2080	19.699,97	9.964,95	2070-2080	9.964,95	9.964,95	5.181,69

SPESE PER FORMAZIONE

Capit. Impegni Bilancio 2009	Importo Impegnato nel 2009	Limite del 50%	Capitolo Bilancio 2018	Stanziamiento iniziale 2018	Stanziamiento definitivo 2018	Impegnato 2018
2100	1.740,00	870,00	2100	870,00	870,00	870,00

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Capit. Impegni Bilancio 2009	Importo Impegnato nel 2009	Limite del 20%	Capitolo Bilancio 2018	Stanziamiento iniziale 2018	Stanziamiento definitivo 2018	Impegnato 2018
4710	2.883,50	576,70	4710	576,70	576,70	140,30

CONSULENZE

Capit. Impegni Bilancio 2009	Importo Impegnato nel 2009	Limite di spesa 2013 20%impegnato 2009	80% del limite di spesa 2013	Stanziamiento 2014 Cap. 4730	75% del limite di spesa 2014	Stanziamiento 2018	Impegnato 2018
4730	34.000,00	6.800,00	5.440,00	5.440,00	4.080,00	4.080,00	4.000,00

SPESE PER GESTIONE AUTOVETTURE

Capit. Impegni Bilancio 2011	Importo Impegnato nel 2011	Limite del 30%	Capitolo Bilancio 2018	Stanziamiento iniziale 2018	Stanziamiento definitivo 2018	Impegnato 2018
4310	20.717,46	6.215,24	4310	6.215,24	6.0215,24	0,00

SPESE PER PUBBLICITA'

Capit. Impegni Bilancio 2009	Importo Impegnato nel 2009	Limite del 20%	Capitolo Bilancio 2018	Stanziamiento iniziale 2013	Stanziamiento definitivo 2018	Impegnato 2018
5130	1.600,00	320,00	5130	320,00	320,00	0,00

SPESE PER CONVEGNI, MOSTRE, RELAZ. PUBBLICHE

Capit. Impegni Bilancio 2009	Importo Impegnato nel 2009	Limite del 20%	Capitolo Bilancio 2018	Stanziamiento iniziale 2018	Stanziamiento definitivo 2018	Impegnato 2018
5140	727,20	145,44	5140	145,44	145,44	0,00

L'Ente Parco ha inoltre creato nelle uscite appositi capitoli per versare al Bilancio dello Stato le economie derivanti dalle riduzioni di spesa operate così come previsto dal comma 17 dell'art. 61 della L. 133/2008 e dal comma 21 dell'art. 6 del Decreto Legge n. 78/2010.

Le somme da versare sono state stanziare ai seguenti capitoli di uscita:

Capitolo	Descrizione	Importo stanziato	Importo versato
4720	Riduz. spese di rappresentanza ex art. 61 c.5 L. 133/2008	935,28	935,28
5150	Riduz. spese di pubblicità ex art. 61 c.5 L. 133/2008	1.612,00	1.612,00
5160	Riduz. spese per convegni, mostre, etc. ex art. 61 c.5 L. 133/2008	11.078,55	11.078,55
TOTALE VERSAMENTI EX ART. 61 L. 133/2008		13.625,83	13.625,83
Capitolo	Descrizione	Importo stanziato	Importo versato
2090	Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 12 del D.L. 78/2010 spese per missioni	9.964,95	9.964,95
2130	Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 12 del D.L. 78/2010 spese per formazione	870,00	870,00
4320	Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 12 del D.L. 78/2010 spese per autovetture	5.179,36	5.179,36
4721	Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 12 del D.L. 78/2010 spese di rappresentanza	2.306,80	2.306,80
4731	Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 12 del D.L. 78/2010 spese per consulenze	27.200,00	27.200,00
5180	Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 12 del D.L. 78/2010 spese per conv., mostre e relaz. pubbl.	581,76	581,76
5190	Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 12 del D.L. 78/2010 spese per pubblicità	1.280,00	1.280,00
TOTALE VERSAMENTI EX ART. 1 D.L. 78/2010		47.382,87	47.382,87

Come da Circolare del Ministero dell'Economia n. 14 del 23.03.2018 le somme relative alle riduzioni di spesa ex art. 61 del D.L. 112/2008, convertito in L. 133/2008, sono state versate al Bilancio dello Stato, con imputazione al Capo X Capitolo 3492, in data 20.03.2018, con mandati di pagamento n. 279-280-281. I versamenti di cui alle riduzioni di spesa operate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 78/2010 sono, invece, stati effettuati in data 12/10/2018, con mandati di pagamento n. 1164-1165-1166-1167-1168-1169-1170-1171-1172, con imputazione al Capo X capitolo 3334 del Bilancio dello Stato.

Riguardo alle spese per consulenze si precisa che per tale categoria di spesa non vi è nessuna economia da versare ai sensi del comma 17 dell'art. 61 della L. 133/2008 in quanto lo stanziamento 2008, pari a € 36.000,00, era di importo inferiore al limite del 40% della spesa sostenuta nel 2004 pari a € 38.079,00.

Nell'esercizio 2018, si è, inoltre, tenuto conto, delle disposizioni di contenimento e razionalizzazione della spesa delle amministrazioni pubbliche di cui alla L. 244/07 - Legge Finanziaria 2008 (art. 2 commi 589/593 e commi 618/623). In particolare, gli stanziamenti relativi alle spese postali e telefoniche sono stati ridotti del 30% rispetto a quelli dell'anno 2008 e le somme impegnate rientrano nei limiti previsti come da seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Stanziamen- to 2008	Stanziamen- to 2009-2017	Stanziamen- to 2018	Riduzione operata	Impegnato 2018
4100	Uscite postali, telegrafiche, spedizioni, comun. varie	16.634,14	11.635,00	11.635,00	4.999,14	7.740,46
4150	Spese telefoniche	64.492,58	45.144,23	45.144,23	19.348,35	42.734,09

La spesa annua per manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili è stata contenuta entro i limiti fissati dall'art. 2, commi 618/623, della L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010 come si evince dalle seguenti tabelle:

Totale valore Beni di proprietà	26.596.525,96
Limite spesa complessivo per manutenzione ordinaria e straordinaria (2%)	531.930,52
Di cui per manutenzione ordinaria. (Limite 1%)	265.965,26

Capitolo	Descrizione	Stanziamen- to definitivo 2018	Impegnato 2018
4070	Manutenzione ordinaria beni immobili di proprietà e in locazione	70.000,00	69.830,63
11760	Manutenzione Straordinaria Ripr. trasf. di immobili	0,00	0,00

Come previsto dal comma 5 dell'art. 67 della L. 133/2008 che ha modificato il comma 189 della L. 266/2005, il fondo per i trattamenti accessori del personale è stato ridotto del 10% rispetto a quello previsto per l'anno 2004 incrementato, ai sensi del comma 191 della L. 266/2005, esclusivamente degli importi riconosciuti dal C.C.N.L. relativo al personale del comparto Enti Pubblici non Economici. Inoltre, ai sensi del comma 2-bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010 dal 01/01/2011 e sino al 31/12/2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche dirigenziale, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010.

Si è reso, poi, necessario provvedere all'adeguamento del Fondo per i trattamenti accessori al personale in seguito all'introduzione, con il comma 236 dell'articolo 1 della legge n. 208/2015, di una nuova misura di contenimento della spesa. Tale previsione dispone che, nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n.124, a decorrere dal 1° gennaio 2016, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n.

165/2001 e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

Il fondo per i trattamenti accessori è stato, quindi, così determinato:

ANNO 2018	
Finanziamento fondo per i trattamenti accessori del Personale	
Importo Fondo 2004	€ 174.843,03
Riduzione del 10% operata sul fondo 2009 ai sensi dell'art. 67 c. 5 DL. 118/2008 (L. 133/2008)	€ 17.484,30
TOTALE	€ 157.358,73
Adeguamento art. 5 c.1 CCNL Biennio Economico 2004/2005 (0,69% Monte Salari 2003)	€ 4.519,47
TOTALE	€ 161.878,20
Adeguamento art. 36 c.1 CCNL Biennio Economico 2006/2007 (0,16% Monte salari 2005)	€ 1.042,42
Adeguamento art. 1 c. 2 CCNL Biennio Economico 2006/2007 (0,55% Monte Salari 2005)	€ 3.583,30
TOTALE FONDO 2015 RIDETERMINATO	€ 166.503,92
Riduzione operata a partire dall'anno 2016 per personale cessato dal servizio nell'anno 2015	€ 7.043,00
TOTALE FONDO 2018 RIDETERMINATO	€ 159.460,92

Lo stanziamento complessivo del Capitolo 2050 è sceso, dunque, a € 159.460,92 ed è stato utilizzato per corrispondere l'indennità di ente, la quota delle retribuzioni relativa alle progressioni economiche, le indennità di responsabilità, di disagio e per specifiche mansioni, gli straordinari ed il premio incentivante.

Al Cap. 2060 di ciascun Centro sono state, inoltre, stanziare le somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi del comma 6 del medesimo art. 67 della L. 133/2008, pari a € 17.484,30.

Come da Circolare del Ministero dell'Economia n. 14 del 23.03.2018 le somme sono state versate al Bilancio dello Stato, con imputazione al Capo X Capitolo 3348, in data 12.10.2018 con mandati di pagamento n. 1161-1162-1163.

Ai sensi dell'art. 5, comma 7, del D.L. n. 95/2012, convertito in L. n. 135/2012, il valore dei buoni pasto attribuiti al personale è stato ridotto a € 7,00 a partite dal 1° ottobre 2012.

Inoltre, come illustrato nella parte riguardante l'analisi delle voci del rendiconto finanziario, sulle indennità corrisposte al Presidente, ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e all'OIV è stata applicata sia la riduzione del 10% di cui ai commi da 56 a 63 dell'art. 1 della Legge 266/2005, sia l'ulteriore riduzione del 10% prevista dall'art. 6 c. 3 della L. 122/2010.

La riduzione operata ai sensi dell'art. 6 c. 3 della L. 122/2010 sulle indennità erogate al Presidente, ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e all'OIV nell'anno 2018 è stata versata al Bilancio dello Stato con mandati di pagamento n. 1173 del 12/10/2018 dell'importo di € 3.424,08 e n. 1174 del 12/10/2018 dell'importo di € 184,08 con imputazione al Capo X Capitolo 3334.

In merito all'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 9 del DPCM 22/09/2014 si è proceduto al calcolo, per l'anno 2018 come previsto dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 22 del 22/07/2015. I risultati sono quelli indicati nella seguente tabella:

PERIODO DI RIFERIMENTO	NUMERO PAGAMENTI	IMPORTO TOTALE PAGAMENTI (FATTURE)	INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI
ANNO 2018	582	1.358.184,75	6

Conclusioni

Il Collegio invita l'Ente Parco a provvedere ad un'analisi dei residui e a verificare i requisiti che ne giustificano la sussistenza in bilancio.

Il Collegio rappresenta l'opportunità di adottare ogni utile iniziativa al fine di incrementare le entrate proprie.

A conclusione dell'esame il Collegio, fatto salvo quanto sopra rilevato, nell'invitare il Consiglio Direttivo a procedere in sede di approvazione anche alla ratifica delle radiazioni effettuate sui residui, attesta :

- a) la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
 - c) la correttezza contabile dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
 - d) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;
- esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018.

Copia del verbale viene trasmessa, a cura dell'ufficio, ai destinatari indicati nel comma 1 dell'art. 81 del D.P.R. n. 97/2003.

Alle ore 16:00 del 29/04/2019 la seduta viene tolta.

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI

Mu. M. L. C. S. P. C.
