

Verbale n. 104 del 10 maggio 2018

VISTA la Legge quadro 6 dicembre 1991, n. 394 che detta i principi fondamentali per l'istituzione e la gestione delle aree naturali protette;

VISTO il D.P.R. 6 ottobre 1999 che ha istituito il Parco Nazionale delle Cinque Terre;

VISTO il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 con il quale è stato delineato il Regolamento per l'amministrazione degli enti pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70;

VISTO il D.P.C.M. 31 maggio 2011 che ha sottoposto l'Ente Parco Nazionale delle Cinque Terre al controllo della Corte dei Conti;

VISTO il Regolamento di amministrazione e contabilità del Parco Nazionale delle Cinque Terre, come ridefinito con Deliberazione del Presidente n. 52 del 30 giugno 2014;

VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze prot. n. 60526 del 28 luglio 2015 concernente la ricostituzione del Collegio dei Revisori dei conti,

L'anno duemiladiciotto, nel giorno 10 del mese di maggio, alle ore 10:00, presso la sede dell'Ente Parco Nazionale delle Cinque Terre, in Via Discovolo snc – Riomaggiore (SP), si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza di:

- Rag. MUNAFO' Gaetano – Presidente – nominato su designazione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Rag. SCIAGUATO Giovanni – Componente - nominato su designazione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Dott. OLDOINI Renato – Componente - nominato su designazione della Regione Liguria,

con il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame riaccertamento residui attivi e passivi;
- 2) Esame del Rendiconto Generale per l'esercizio 2017;
- 3) Verifica di cassa;
- 4) Proposta n. 1 di variazione al bilancio di previsione 2018;
- 5) Varie ed eventuali.

Assiste alle operazioni il Direttore dell'Ente, Ing. SCARPELLINI Patrizio.

#### **1) – ESAME RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Il Collegio prende in esame la proposta e la documentazione afferente il riaccertamento dei residui attivi e passivi, come disposto dall'art.40, c.5, del DPR 27/2/2003 n.97.

La gestione dei residui viene così riassunta:



RESIDUI ATTIVI

<b>Entrate correnti</b>	<b>Esistenti al 1.1.2017</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riscuotere al 31.12.2017</b>	<b>Insussistenze di attivo</b>
Trasferimenti correnti da parte dello Stato	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti da parte delle Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	31.250,00	19.340,76	11.909,24	0,00
Entrate per vendita di beni e servizi e altri proventi	5.205.547,88	123.296,40	3.575.548,70	1.506.702,78
Redditi e proventi patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Recuperi e rimborsi diversi	681,40	382,40	299,00	0,00
Entrate non classificabili in altre voci	3.171,00	0,00	3.171,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.345.650,28</b>	<b>248.019,56</b>	<b>3.590.927,94</b>	<b>1.506.702,78</b>

<b>Entrate conto capitale</b>	<b>Esistenti al 1.1.2017</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riscuotere al 31.12.2017</b>	<b>Insussistenze di attivo</b>
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	23.151,10	17.160,60	5.990,50	0,00
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.151,10</b>	<b>17.160,60</b>	<b>5.990,50</b>	<b>0,00</b>

<b>Entrate per AMP</b>	<b>Esistenti al 1.1.2017</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riscuotere al 31.12.2017</b>	<b>Insussistenze di attivo</b>
Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per AMP	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni in AMP	1.444,32	1.444,32	0,00	0,00
Contributi per AMP dalla Regione Liguria	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in c/capitale per AMP	647.549,42	91.259,92	556.289,50	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>668.993,74</b>	<b>92.704,24</b>	<b>576.289,50</b>	<b>0,00</b>

<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>Esistenti al 1.1.2017</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riscuotere al 31.12.2017</b>	<b>Insussistenze di attivo</b>
Ritenute erariali al personale	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute previdenziali ed assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute varie	0,00	0,00	0,00	0,00
Restituzione trattenute per c/terzi	120,00	120,00	0,00	0,00
Anticipazione fondo economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni varie	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute d'acconto su prestazioni professionali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>120,00</b>	<b>120,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RESIDUI PASSIVI

Uscite correnti	Esistenti al 1.1.2017	Pagati	Da pagare al 31.12.2017	Insussistenze di passivo
Compensi organi istituzionali	2.340,45	2.340,45	0,00	0,00
Spese per il personale	60.554,44	31.603,02	28.951,42	0,00
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.567.770,51	1.172.772,27	1.338.306,37	56.691,87
Spese per prestazioni istituzionali	757.091,01	209.842,62	547.194,02	54,37
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri tributari	1.024,50	835,00	189,50	0,00
Uscite non classificabili in altre voci	59.811,29	59.811,29	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.448.592,20</b>	<b>1.477.204,65</b>	<b>1.914.641,31</b>	<b>56.746,24</b>

Uscite conto capitale	Esistenti al 1.1.2017	Pagati	Da pagare al 31.12.2017	Insussistenze di passivo
Interventi per la depurazione e le eventuali strutture connesse	427.623,12	231.448,22	196.174,90	0,00
Riqualficazione paesistica per il miglioramento dei sentieri, dei terrazzamenti e della fruizione territoriale delle Cinque Terre	3.480.852,91	14.310,50	2.440.211,55	1.026.330,86
Interventi atti a fronteggiare i dissesti idrogeologici in atto	60.710,34	0,00	60.710,34	0,00
Progetto Vitour Landscape	1.018,50	210,00	808,50	0,00
Trasferimenti ai comuni per manutenzioni straordinarie su sentieri	494.696,06	37.262,64	457.433,42	0,00
Interventi atti a favorire il recupero delle coltivazioni e dei terrazzamenti	60.819,20	60.000,00	819,20	0,00
Progetto LIFE "RELIFE"	17.160,60	4.117,10	13.043,50	0,00
Progetto MEDITERREAN "MEDSEALITTER"	5.990,50	241,81	5.748,69	0,00
Acquisti di beni mobili, automezzi, arredi e macchine d'ufficio	42.500,00	0,00	42.500,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.591.371,23</b>	<b>347.590,27</b>	<b>3.217.450,10</b>	<b>1.026.330,86</b>

Uscite per AMP	Esistenti al 1.1.2017	Pagati	Da pagare al 31.12.2017	Insussistenze di passivo
Funzionamento ordinario dell'AMP	271.574,70	94.679,50	176.895,20	0,00
Spese straordinarie per il funzionamento dell'A.M.P.	465.341,51	29.890,08	435.451,43	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>736.916,21</b>	<b>124.569,58</b>	<b>612.346,63</b>	<b>0,00</b>

Uscite per partite di giro	Esistenti al 1.1.2017	Pagati	Da pagare al 31.12.2017	Insussistenze di passivo
Ritenute erariali al personale	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute previdenziali ed assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute varie	0,00	0,00	0,00	0,00
Restituzione trattenute per c/terzi	120,00	120,00	0,00	0,00
Anticipazioni varie	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute d'acconto su prestazioni professionali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>120,00</b>	<b>120,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Handwritten signature*

Il Collegio esamina le risultanze della gestione dei residui come sinteticamente indicato:

RESIDUI ATTIVI	Esistenti al 1.1.2017	Riscossi	Da riscuotere al 31.12.2017	Insussistenze di attivo
Entrate correnti	5.345.650,28	248.019,56	3.590.927,94	1.506.702,78
Entrate c/capitale	23.151,10	17.160,60	5.990,50	0,00
Entrate per AMP	668.993,74	92.704,24	576.289,50	0,00
Partite di giro	120,00	120,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.037.915,12</b>	<b>358.004,40</b>	<b>4.173.207,94</b>	<b>1.506.702,78</b>

RESIDUI PASSIVI	Esistenti al 1.1.2017	Pagati	Da pagare al 31.12.2017	Insussistenze di passivo
Uscite correnti	3.448.592,20	1.477.204,65	1.914.641,31	56.746,24
Uscite c/capitale	4.591.371,23	347.590,27	3.217.450,10	1.026.330,86
Uscite per AMP	736.916,21	124.569,58	612.346,63	0,00
Partite di giro	120,00	120,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.776.999,64</b>	<b>1.949.484,50</b>	<b>5.744.438,04</b>	<b>1.083.077,10</b>

In via di sintesi, si riporta l'ammontare dei residui attivi e passivi al termine dell'esercizio 2017:

Ricognizione residui attivi	Totale residui al termine dell'esercizio 2017
Residui attivi provenienti da esercizi precedenti al 2017	4.173.207,94
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	876.107,73
<b>Totale residui attivi al termine dell'esercizio 2017</b>	<b>5.049.315,67</b>

Ricognizione residui passivi	Totale residui al termine dell'esercizio 2017
Residui passivi provenienti da esercizi precedenti al 2016	5.744.438,04
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	4.469.482,37
<b>Totale residui passivi al termine dell'esercizio 2017</b>	<b>10.213.920,41</b>

Il Collegio esprime parere favorevole sul riaccertamento dei residui attivi e passivi operato in sede di chiusura dell'esercizio 2017, così come sopra riportato.

## 2) – ESAME DEL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede all'esame del Rendiconto Generale per l'esercizio 2017, unitamente ai relativi allegati.

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 è stato redatto in conformità alle disposizioni di cui al DPR 97/2003 e si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio
  - Rendiconto finanziario decisionale;
  - Rendiconto finanziario gestionale.
- Conto economico
  - Quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti
- Stato patrimoniale
- Relazione tecnica e nota integrativa

- Situazione amministrativa
- Relazione sulla gestione.

Dall'esame del conto consuntivo per l'esercizio 2017 nei suoi aspetti finanziari, economici e patrimoniali si rilevano le seguenti risultanze:

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il risultato della gestione ha determinato un avanzo di amministrazione al 31/12/2017 pari a € 1.270.252,76:

<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017</b>	<b>3.612.648,22</b>
Riscossioni complessive dell'esercizio	21.630.804,27
Pagamenti complessivi dell'esercizio	18.808.594,99
<b>Fondo di cassa al termine dell'esercizio 2017</b>	<b>6.434.857,50</b>
Residui ATTIVI complessivi alla fine dell'esercizio 2017	<b>5.049.315,67</b>
<i>di cui C/ Residui es. precedenti</i>	4.173.207,94
<i>di cui C/Residui es. corrente</i>	876.107,73
Residui PASSIVI complessivi alla fine dell'esercizio 2017	<b>10.213.920,41</b>
<i>di cui C/ Residui es. precedente</i>	5.744.438,04
<i>di cui C/residui es. corrente</i>	4.469.482,37
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>	<b>1.270.252,76</b>

L'avanzo di amministrazione conseguito è così ripartito:

- € 21.000,00 fondo rischi ed oneri ai sensi dell'art. 19 del Dpr 97/2003;
  - € 7.866,61 fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso ai sensi dell'art.18 del Dpr 97/2003;
  - € 3.080,46 fondo speciale per rinnovi contrattuali di cui al DPCM 18/4/2016;
  - € 126.184,78 fondo trattamento di fine rapporto del personale dipendente dell'Ente Parco;
- Parte disponibile € 1.112.120,91.

#### SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2017

Fondo di cassa al 01/01/2017		<b>3.612.648,22</b>
Reversali in conto competenza	21.272.799,87	
Reversali in conto residui	358.004,40	
<b>Totale Reversali emesse</b>		<b>21.630.804,27</b>
Mandati in conto competenza	16.859.110,49	
Mandati in conto residui	1.949.484,50	
<b>Totale Mandati emessi</b>		<b>18.808.594,99</b>
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>		<b>6.434.857,50</b>

## Analisi delle Entrate

<b>Entrate Correnti</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Incassi c/competenza</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio</b>
Trasferimenti da parte dello Stato	2.841.531,23	2.645.031,23	196.500,00
Trasferimenti da parte delle Regioni	823,50	823,50	0,00
Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	0,00	0,00	0,00
Entrate per vendita di beni e servizi	17.584.331,68	17.229.229,87	355.101,81
Redditi e proventi patrimoniali	7,42	7,42	0,00
Recuperi e rimborsi diversi	10.372,99	10.312,36	60,63
Entrate non classificabili in altre voci	7.314,69	1.309,26	6.005,43
<b>Totale</b>	<b>20.444.381,51</b>	<b>19.886.713,64</b>	<b>557.667,87</b>

<b>Entrate in Conto Capitale</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Incassi c/competenza</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio</b>
Entrate da Progetto "GIREPAM"	73.666,73	73.666,73	0,00
Entrate da Progetto "MAREGOT"	68.404,60	68.404,60	0,00
Entrate da Progetto "RELIFE"	22.880,80	0,00	22.880,80
Entrate da Progetto "MEDSEALITTER"	82.113,64	0,00	82.113,64
Entrate da Progetto "LIFE CYSTOSEIRA"	12.616,20	0,00	12.616,20
<b>Totale</b>	<b>259.681,97</b>	<b>142.071,33</b>	<b>117.610,64</b>

<b>Entrate per AMP</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Incassi c/competenza</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio</b>
Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per A.M.P.	320.332,19	224.109,99	96.222,20
Proventi da sanzioni per violazioni in AMP	8.831,39	3.420,84	5.410,55
Entrate per diritti di segreteria AMP	32.818,56	32.818,56	0,00
Contributo in conto capitale per A.M.P.	99.196,47	0,00	99.196,47
<b>Totale</b>	<b>461.178,61</b>	<b>260.349,39</b>	<b>200.829,22</b>

<b>Entrate per Partite di Giro</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Incassi c/competenza</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio</b>
Ritenute erariali al personale	123.285,43	123.285,43	0,00
Ritenute previdenziali e assistenziali	19.702,65	19.702,65	0,00
Ritenute Varie	0,00	0,00	0,00
Ritenuta per scissione contabile (split payment) ambito istituzionale	104.231,50	104.231,50	0,00
Ritenuta per scissione contabile (split payment) ambito commerciale	714.484,23	714.484,23	0,00
Restituzione trattenute per conto di terzi	0,00	0,00	0,00
Anticip. Da Fondo economato	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni Varie	7.401,84	7.401,84	0,00
Ritenute acconto su prestaz. Prof.li	14.559,86	14.559,86	0,00
<b>Totale</b>	<b>983.665,51</b>	<b>983.665,51</b>	<b>0,00</b>

Analisi delle Uscite

Uscite Correnti	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui passivi a fine esercizio
Compensi organi istituzionali	45.102,04	44.767,23	334,81
Spese per il personale	429.037,72	405.265,02	23.772,70
Acquisto beni e servizi	14.965.060,80	12.855.602,01	2.109.458,79
Spese per interventi istituzionali	528.557,99	44.404,54	484.153,45
Oneri finanziari	1.128,58	851,46	277,12
Oneri tributari	2.535.699,83	2.315.602,07	220.097,76
Uscite non classificabili in altre voci	206.768,14	184.374,14	22.394,00
<b>Totale</b>	<b>18.711.355,10</b>	<b>15.850.866,47</b>	<b>2.860.488,63</b>

Uscite conto capitale	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui passivi a fine esercizio
Riqualificazione paesistica per il miglioramento dei sentieri, dei terrazzamenti e della fruizione territoriale delle Cinque Terre	500.000,00	0,00	500.000,00
Trasferimenti ai comuni per manut. straordinarie su sentieri	340.000,00	0,00	340.000,00
Interventi a favorire il recupero coltivazioni e terrazzamenti	60.000,00	60.000,00	0,00
Progetto Marittimo "GIREPAM"	73.666,73	34.893,27	38.773,46
Progetto Marittimo "MAREGOT"	68.404,60	33.982,24	34.422,36
Progetto Life "RELIFE"	22.880,80	0,00	22.880,80
Progetto Life "RELIFE" – quota cofinanziamento	12.711,67	0,00	12.711,67
Progetto Mediterrean "MEDSEALITTER"	82.113,64	66.213,71	15.899,93
Progetto "LIFE CYSTOSEIRA"	12.616,20	0,00	12.616,20
<b>Totale</b>	<b>1.172.393,64</b>	<b>195.089,22</b>	<b>977.304,42</b>

Uscite per AMP	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui passivi a fine esercizio
Funzionamento ordinario A.M.P.	361.982,14	89.453,92	272.528,22
Spese straordinarie per il funzionamento dell'A.M.P.	99.196,47	0,00	99.196,47
<b>Totale</b>	<b>461.178,61</b>	<b>89.453,92</b>	<b>371.724,69</b>

Uscite per partite di giro	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui passivi a fine esercizio
Ritenute erariali al personale	123.285,43	123.285,43	0,00
Ritenute previdenziali e assistenziali	19.702,65	19.702,65	0,00
Versamento ritenute per scissione contabile (split payment) ambito istituzionale	104.231,50	80.974,31	23.257,19
Versamento ritenute per scissione contabile (split payment) ambito commerciale	714.484,23	477.936,79	236.547,44
Restituzione trattenute c/terzi	0,00	0,00	0,00
Anticipazione fondo economato	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni varie	7.401,84	7.241,84	160,00
Ritenute d'acconto su prest. prof.li	14.559,86	14.559,86	0,00
<b>Totale</b>	<b>983.665,51</b>	<b>723.700,88</b>	<b>259.964,63</b>

Si evidenzia che la gestione 2017 presenta un avanzo finanziario di competenza di € 820.314,74.

## CONTO ECONOMICO

In sintesi si illustrano le poste di Conto Economico, che evidenziano un disavanzo economico di € 768.890:

A) Valore della produzione	21.804.979
B) Costi della produzione	17.560.760
Differenza	4.244.219
C) Proventi ed oneri finanziari	- 1.121
E) Proventi ed oneri straordinari	- 2.476.288
Imposte dell'esercizio	- 2.535.700
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	- 768.890

Il Conto economico si compone delle voci di parte corrente risultanti dal rendiconto finanziario, rappresentate come costi e ricavi nel prospetto di conto economico.

Il Conto economico 2017 salda negativamente con un disavanzo di € 768.890 da destinare a decremento del Patrimonio netto.

## STATO PATRIMONIALE

Il prospetto di Stato patrimoniale 2017 evidenzia Attività per € 21.369.021, Passività per € 16.717.889 ed un Patrimonio netto di € 4.651.132.

Le poste sopra rappresentate sono debitamente indicate e descritte nella nota integrativa.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017, regolarmente pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" dell'Ente, è pari a -15,85.

Sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, tenuto conto che le scritture contabili risultano aggiornate e regolarmente tenute, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2017.

### 3) - VERIFICA DI CASSA E SCRITTURE

Il Collegio procede alla verifica della cassa dell'Ente Parco Nazionale delle Cinque Terre in base alle risultanze comunicate dall'Istituto cassiere – Cassa di Risparmio della Spezia S.p.A. – Filiale di Riomaggiore (convenzione di cassa decorrente dal 26/06/2014 - scadenza 31/12/2017, attualmente in proroga fino al 30/06/2018) alla data del 30/04/2018:

Fondo di cassa al 01/01/2018:	€ 6.434.857,50
Riscossioni fino alla reversale n.535 del 27/04/2018	
conto competenza	€ 1.275.577,14
conto residui	€ 359.909,57
Totale somme riscosse .....	€ 1.635.486,71



Pagamenti fino al mandato n.655 del 27/04/2018

conto competenza € 1.439.861,70

conto residui € 1.568.717,98

Totale somme pagate.....€ 3.008.579,68

Fondo di cassa alla data del 30/04/2018

€ 5.061.764,53

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.583.007,35 con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 30/04/2018, pari ad € 8.644.771,88 per le seguenti operazioni sospese:

- € 3.653.572,69 provvisori d'entrata incassati dal Tesoriere, per i quali l'Ente Parco deve ancora emettere reversali (somme derivanti soprattutto dalle vendite delle carte del Parco);
- € -737,02 provvisori d'entrata incassati dal Tesoriere, già regolarizzati dall'Ente Parco;
- € -8.466,10 reversali emesse dall'Ente Parco, ancora da regolarizzare dal Tesoriere (rev.464 del 13/04/2018);
- € -113.628,78 reversali emesse dall'Ente Parco ancora da incassare dal Tesoriere (da rev.523 a rev.538 del 2018);
- € 32.791,30 mandati emessi dall'Ente Parco, ancora da pagare dal Tesoriere (dal mand.640 al mand.655 del 2018);
- € 19.475,26 mandati emessi dall'Ente Parco, ancora da pagare dal Tesoriere (mand.2 del 09/01/2018 e dal mand.594 al 635 del 2018).

Risulta, pertanto, riconciliata la situazione di diritto con la situazione di fatto.

Va evidenziato che l'Ente è assoggettato al sistema di Tesoreria Unica di cui alla Legge 29 ottobre 1984, n. 720 e successive modifiche (Tesoreria 142 La Spezia - Codice conto di Tesoreria 0159311).

La verifica a campione dei titoli d'incasso e pagamento (reversali n.420 del 10/04/2018 di € 352,00 e n.521 del 23/04/2018 di € 61.212,90 - mandati n.655 del 27/04/2018 di € 7.320,00 e n.549 del 13/04/2018 di € 356,57) ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, l'imputazione, il nome del beneficiario, la ragione sociale del debitore e del creditore, il codice fiscale o partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione, gli estremi degli atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa.

Le fatture sono acquisite dall'Ente in forma elettronica e i pagamenti risultano eseguiti successivamente all'acquisizione del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC) e, nel caso di pagamenti di importo superiore a cinquemila euro, alla verifica di non inadempienza del beneficiario dovuta alla notifica di una o più cartelle esattoriali. Risulta rispettata la normativa in merito alla tracciabilità delle operazioni finanziarie, con acquisizione, da parte dell'Ente, del C.I.G. relativo alle diverse operazioni; per le operazioni fatturate a partire dal 1° luglio 2017, ai sensi del D.L. 24 aprile 2017 n. 50, convertito nella L. 21 giugno 2017 n. 96 (split payment), l'Ente provvede altresì ad accantonare l'IVA dovuta per effettuare il successivo versamento a favore dell'Erario.

L'Ente Parco si avvale, per beni, servizi e lavori, della piattaforma CONSIP e MEPA.

L'Ente sovrintende a quanto previsto in materia di tempestività nel pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni. In proposito, si evidenzia che l'Ente è registrato sulla Piattaforma elettronica per la Certificazione dei Crediti (PCC - art. 7 commi 1, 2 e 7-ter del DL 35/2013) e che, attraverso la stessa, provvede a comunicare la registrazione delle fatture e dell'avvenuto pagamento. Non risultano pervenute richieste di certificazione dei crediti - che l'Ente ha l'obbligo di rilasciare o di comunicare il diniego entro 30 giorni dalla richiesta del creditore - e, in merito alla pubblicazione dell'indice trimestrale della tempestività dei pagamenti sul portale internet - sezione Amministrazione trasparente, si rileva che il dato al 31/03/2018 (I trimestre 2018) evidenzia un indice pari a -2,97 giorni.

Dalle verifiche effettuate in data odierna, riguardanti il fondo di cassa e la corretta emissione dei titoli di incasso/pagamento, non sono emerse situazioni degne di rilievo.



#### 4) PROPOSTA N. 1 DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Lo schema di atto deliberativo prospetta le seguenti ulteriori variazioni al Bilancio di previsione 2018:

##### CAPITOLI DI ENTRATA

VARIAZIONI IN AUMENTO		VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
Cap.lo 3020	Contr. Min. Ambiente per parchi nuova ist.ne	€ 72.110,50	Cap.lo € -
Cap.lo 18016	Entrate Progetto "Wine Senses"	€ 39.840,45	Cap.lo € -
Cap.lo 23045	Entrate per diritti segreteria AMP	€ 20.000,00	Cap.lo € -
TOTALE		€ <u>131.950,95</u>	TOTALE € <u>-</u>

##### CAPITOLI DI USCITA

VARIAZIONI IN AUMENTO		VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
Cap.lo 4310	Spese urgenti ripristino situazioni degrado	€ 72.110,50	Cap.lo € -
Cap.lo 11324	Spese Progetto "Wine Senses"	€ 39.840,45	Cap.lo € -
Cap.lo 22070	Funzionamento ordinario dell'AMP	€ 20.000,00	Cap.lo € -
TOTALE		€ <u>131.950,95</u>	TOTALE € <u>-</u>

Tenuto conto delle motivazioni poste a base dello schema suddetto e considerato che le variazioni in argomento hanno natura compensativa senza che le stesse incidano sulla misura dell'avanzo disponibile, il Collegio approva il complesso della Proposta n. 1 di variazione al bilancio di previsione 2018 da inoltrare al Consiglio Direttivo per la successiva approvazione.

Le operazioni di verifica terminano il giorno 10/05/2018 alle ore 13:00.

Rag. MUNAFO' Gaetano

Rag. SCIAGUATO Giovanni

Dott. OLDOINI Renato



