



PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentivelino.it www.parcosirentivelino.it

Allegato 1

PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

RELAZIONE RELATIVA AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il Conto finanziario 2017 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso in copia, privo del sopracitato parere, via e-mail il 12 aprile 2018 al Collegio dei revisori, per acquisirne il relativo parere di competenza, in **parziale difformità** quindi a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, secondo cui *".....Gli schemi del conto consuntivo sono sottoposti, corredati della relazione illustrativa o da analogo documento, almeno quindici giorni prima della data della relativa delibera, all'esame del collegio dei revisori dei conti."*

Come già scritto, detto elaborato contabile si compone, in contrasto con l'articolo 11, comma 1, del D.Lgs n. 118/2011, soltanto dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio ed i relativi riepiloghi;
- Prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri.

L'Ente non ha elaborato il Conto Economico e lo Stato patrimoniale poiché ha interpretato in questo senso la previsione dell'art. 227 co.3 del Dlgs 267/2000, così come modificato dall'art. 74 del DLgs 118/2011, secondo cui *"....gli enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti che si avvalgono della facoltà prevista dall'art. 232, non predispongono il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale ..."*.

Risultano allegati al predetto Conto finanziario, ai sensi dell'articolo 11, comma 3, del D.Lgs n. 118/2011:

- a) Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- c) Il prospetto dei dati SIOPE;
- d) La relazione sulla gestione.



PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

CONSIDERAZIONI GENERALI

Preliminarmente è opportuno segnalare che nel verbale di insediamento del Collegio dei revisori dei conti n. 1 del 13 marzo 2018, il Collegio chiedeva all'Ente "..... una breve relazione che delinei l'organigramma della struttura organizzativa, amministrativa e contabile, dalla quale siano evidenziati i responsabili dei singoli settori e le relative risorse umane impiegate....."

L'Ente ha inviato tramite e-mail del 5 aprile c.a. la sopracitata Relazione, di cui si allega copia.

Al riguardo si evidenzia che la "Relazione" inviata dal Direttore dell'Ente è insufficiente e poco chiara nella spiegazione di quanto richiesto: si caratterizza più come un commento ad una tabella, peraltro costruita in modo grossolano, nella quale si vuole evidenziare soltanto l'onere per il personale impiegato nel triennio 2016-2018.

Comunque, da tale "Relazione", si evince che nell'ambito delle tre aree (amministrativo-contabile, tecnico-urbanistica e naturalistica-scientifica) non esiste un responsabile di area ma soltanto figure apicali non responsabili e quindi le relative decisioni e livelli di responsabilità vengono assunti dal Direttore Arch. Di Nino.

Ciò è suffragato anche dalla documentazione rinvenibile nel sito web dell'Ente, di cui si allega copia, e cioè:

- Organigramma dell'Ente;
- Suddivisione delle tre aree per uffici, responsabile (Arch. Di Nino in tutte e tre le aree), personale impiegato per area di appartenenza e mansioni svolte.

Il Collegio ritiene che tale assetto organizzativo andrebbe modificato al fine di ottenere una più proficua e celere gestione amministrativa dell'Ente ed ottemperare in questo modo a quanto stabilito dall'articolo 97 della Costituzione: *"I pubblici uffici sono organizzati secondo disposizioni di legge, in modo che siano assicurati il buon andamento e l'imparzialità dell'amministrazione. Nell'ordinamento degli uffici sono determinate le sfere di competenza, le attribuzioni e le responsabilità proprie dei funzionari"*.

In riferimento, invece, alla struttura ed al contenuto, il Conto Finanziario è stato predisposto avendo come riferimento la normativa vigente in materia (D.Lgs n. 267/2000 e D.lgs. n. 118/2011).



PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del Conto Finanziario 2017 classificando le entrate e le spese sulla base di quanto prescrivono gli articoli 14 e 15 del d.lgs. n. 118/2011.

Inoltre, sulla base di quanto prescritto dall'articolo 18-bis, comma 3, l'Ente ha provveduto ad allegare al bilancio consuntivo il Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio.

Infine, l'Ente ha adottato il Piano dei conti integrato, di cui all'articolo 4 del D.lgs n. 118/2011.

Il Collegio dei revisori dei conti attesta che l'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Conto Finanziario 2017 che è riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE		Previsioni iniziale anno 2017	Variazioni anno 2017 +/-	Previsioni definitive 2017 c	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Accertate da risc. 2017	Differ. % accert- previs iniz.
Entrate correnti Titolo II	euro	1.024.001,44	144.156,60	1.168.158,04	1.142.158,04	872.385,94	276.772,10	+11.54
Entrate extratributarie Titolo III	euro	97.227,64	3.231,56	100.459,20	100.133,38	170.493,16	24.443,21	+2.99
Entrate in conto capitale Titolo IV	euro	0	0	0	0	309.000,00	0	0
Entrate per c/terzi e Partite di giro Titolo IX	euro	210.556,93	20.000,00	230.556,93	182.804,25	182.804,25		-13.18
TOTALE ENTRATE	euro	1.331.786,01	167.388,16	1.499.174,17	1.425.095,67	1.534.683,35	301.215,31	+7.00



PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

Avanzo amministr. es. 2017 utilizzato	euro	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	euro	1.331.786,01	167.388,16	1.499.174,17	1.425.095,67	1.534.683,35	301.215,31	+7.00
SPESE		Previsioni iniziale anno 2017	Variazioni anno 2017 +/-	Previsioni definitiva 2017	Impegni 2017	Pagamenti 2017	Impegni da pagare 2017	Differ. % impegni -previs iniz
Uscite correnti Titolo I	euro	1.106.653,46	147.388,16	1.254.041,62	1.219.001,78	927.754,69	511.374,47	+10.15
Uscite in c/capitale Titolo II	euro	0	0	0	0	84.365,63	0	0
Rimborso prestiti Titolo IV	euro	14.575,62	0	14.575,62	14.575,62	14.575,62	0	0
Uscite per c/terzi e Partite di giro Titolo VII		210.556,93	20.000,00	230.556,93	182.804,25	182.784,79	19,46	-13.18
TOTALE USCITE	euro	1.331.786,01	167.388,16	1.499.174,17	1.416.381,65	1.209.480,73	511.393,93	+6.35
Disavanzo di amministrazione	euro	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	euro	1.331.786,01	167.388,16	1.499.174,17	1.416.381,65	1.209.480,73	511.393,93	+6.35



PARCO NATURALE REGIONALE
SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

ENTRATE	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			Diff. % (E-B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate correnti Titolo II	292.318,70	1.142.158,04	872.385,94	22.546,60	950.000,00	1.090.634,52	+20,23
Entrate extratributarie Titolo III	52.965,80	100.133,38	170.493,16	123.625,16	122.727,64	110.577,47	-18,41
Entrate in conto capitale Titolo IV	132.500,0	0	309.000,00	461.500,00	0	154.548,71	0
Entrate per c/terzi e Partite di giro Titolo IX	0	182.804,25	182.804,25	0	156.653,78	156.653,78	+16,69
TOTALE ENTRATE	477.784,50	1.425.095,67	1.534.683,35	607.671,76	1.229.381,42	1.512.414,48	+15,92
Avanzo amministr. es. 2017 utilizzato	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	477.784,5	1.425.095,67	1.534.683,35	607.671,76	1.229.381,42	2.045.495,33	+15,92
SPESE	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E-B)
Uscite correnti Titolo I	934.849,07	1.219.001,78	927.754,69	644.112,20	1.058.773,49	972.364,80	+15,13
Uscite in conto capitale Titolo II	708.876,03	0	84.365,63	813.241,66	0	41.108,78	0

Qui proteggiamo Natura e Cultura



PARCO NATURALE REGIONALE
SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

Rimborso prestiti Titolo IV	11.719,40	14.575,62	14.575,62	11.719,40	13.953,48	13.953,48	+4.45
Uscite per c/terzi e Partite di giro Titolo VII	38,92	182.804,25	182.784,79	19,46	156.653,78	156.634,32	+16.69
TOTALE USCITE	1.655.483,42	1.416.381,65	1.209.480,73	1.469.092,72	1.229.380,75	1.184.061,38	+15.21
Avanzo amministr. es. 2017 utilizzato		0			0		
TOTALE GENERALE	1.655.483,42	1.416.381,65	1.209.480,73	1.469.092,72	1.229.380,75	1.184.061,38	+15.21

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, comma 1, Legge n. 243/2012)	2017
DESCRIZIONE	IMPORTO
Saldo di Cassa iniziale	861.433,95
Riscossioni	1.534.683,35
Pagamenti	1.209.480,73
Saldo di Cassa finale	1.186.636,57



PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

Il Conto Finanziario 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **8.714,02**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.425.095,67
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.416.381,65
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	8.714,02

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro *1.024.001,44* ed euro *1.106.653,46*, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017 approvato con delibera del Commissario Regionale n. 13 dell'11/04/2017 ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro *147.388,16*, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro *210.556,93*, hanno subito variazioni in *aumento* per euro *20.000,00*.

Le spese in conto capitale hanno avuto, invece, una previsione iniziale e definitiva pari a zero.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI 2016	ACCERTAMENTI 2017
Entrate			
Entrate contributive	euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	euro	950.000,00	1.142.158,04
Altre entrate	euro	0	0
Totale Entrate correnti		950.000,00	1.142.158,04

Le Entrate 2017 da trasferimenti correnti, pari ad euro 1.142.158,04 riguardano:

Qui proteggiamo Natura e Cultura



PARCO NATURALE REGIONALE

SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)

Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669

info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

- per euro 800.000,00 trasferimenti correnti dalla regione Abruzzo per il funzionamento del Parco;
- per euro 141.600,00 POR FESR 2014-2020 per la tutela delle risorse naturali e culturali;
- per euro 193.103,00 progetto Life 15/NAT/IT - FLORANET;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Ente non ha accertato entrate in conto capitale.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono costituite da:

Spese correnti - Titolo I		IMPEGNI 2016	IMPEGNI 2017
Redditi da lavoro dipendente	euro	436.004,45	435.248,55
Acquisto di beni e servizi	euro	215.803,26	304.661,27
Trasferimenti correnti	euro	11.359,85	10.339,85
Imposte e tasse a carico dell'Ente	euro	152.615,50	152.338,10
Interessi passivi	euro	5.611,30	4.989,16
Altre spese correnti	euro	237.380,13	311.424,85
Totale Spese correnti	euro	1.058.773,49	1.219.001,78

Qui proteggiamo Natura e Cultura



PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Ente non ha spese in conto capitale.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 182.804,25 e sono costituite da entrate e uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2017, di euro 1.500,00, è stato riversato al bilancio 2017 in data 28/12/2017 con reversale n. 198

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 8.937,65 .

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			861.433,95
RISCOSSIONI	410.802,99	1.123.880,36	1.534.683,35
PAGAMENTI	304.493,01	904.987,72	1.209.480,73
Fondo di cassa al 31° dicembre 2017			1.186.636,57
	RESIDUI esercizi prec	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	176.569,19	301.215,31	477.784,50
RESIDUI PASSIVI	1.144.089,49	511.393,93	1.655.483,42
Avanzo al 31 dicembre 2017			8.937,65



PARCO NATURALE REGIONALE
SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 1.186.636,57.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	12,99
Avanzo di competenza 2017	+8.714,02
Radiazione Residui attivi	-20.299,58
Radiazioni Residui passivi	+20.510,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	+8.937,65

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1 gennaio 2017	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2017	Totale residui att. al 31 dicembre 2017
607.671,76	1.534.683,35	196.868,77	20.299,58	176.569,19	29,06	301.215,31	477.784,50

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 410.802,99.

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

NULLA DA OSSERVARE



PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1 gennaio 2017	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2017	Totale residui pass. al 31 dicem. 2017
1.469.092,72	1.209.480,73	1.164.599,71	20.510,22	1.144.089,49	77,88	511.393,93	1.655.483,42

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 304.493,01.

In merito al mantenimento in bilancio di alcuni residui passivi oramai datati e privi di valida giustificazione alla conservazione, si segnala che l'Ente in occasione del riaccertamento ordinario deliberato con atto commissariale n. 14 del 17/4/2018, non ha provveduto alla corretta valutazione ed imputazione in contabilità.

Pertanto, si invita l'Ente ad effettuare quanto prima le necessarie variazioni in occasione del prossimo riaccertamento ordinario.

In particolare si segnalano i seguenti residui passivi:

- Impegno n. 56 atto n. 151/2012 di euro 1.200,00;
- Impegno n. 76 atto n. 225/2013 di euro 5.400,00;
- Impegno n. 100 atto n. 236/2014 di euro 1.010,00;
- Impegno n. 104 atto n. 316/2014 di euro 3.000,00;
- Impegno n. 57 atto n. 138/2014 di euro 2.000,00;
- Impegno n. 69 atto n. 202/2013 di euro 700,00;
- Impegno n. 71 atto n. 204/2013 di euro 750,00;
- Impegno n. 110 atto n. 281/2013 di euro 18.942,84;
- Impegno n. 94 atto n. 277/2010 di euro 9.545,02.



PARCO NATURALE REGIONALE SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)
Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669
info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

SITUAZIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale e il Conto economico non sono stati redatti

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio dà atto che:

- è stata allegata l'**attestazione dei tempi di pagamento** resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- Non è stata eseguita la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- sono stati allegati i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.



PARCO NATURALE REGIONALE

SIRENTE VELINO

Viale XXIV Maggio - 67048 ROCCA DI MEZZO (AQ)

Tel. 0862 9166 Fax 0862 916018 - C.F. 93009730669

info@sirentevelino.it www.parcosirentevelino.it

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio dopo aver esaminato la documentazione fornita dall'Ente riguardante soltanto il Conto finanziario 2017 ed i relativi allegati, al di là delle sopra citate indicazioni riguardo ai residui passivi, non ha considerazioni di rilievo da formulare in merito all'attendibilità delle valutazioni di bilancio, alla correttezza dei risultati finanziari, all'esattezza e alla chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti del bilancio finanziario e dei relativi allegati, e al conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

Tuttavia, per poter esprimere un compiuto parere sul Rendiconto finanziario 2017, il Collegio rimane in attesa di ricevere da parte dei vertici dell'Ente la documentazione mancante cioè:

- Stato patrimoniale
- Conto Economico

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. *Antonina C...* (Presidente)

Dott. *Giuseppe S...* (Componente)

Dott. *Paolo P...* (Componente)