



VERBALE Rendiconto anno 2017

VERBALE N. 232/2018

In data 17/05/2018 alle ore 10,00, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e dei Monti della Laga, in Assergi (AQ), via del Convento, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti straordinario, nelle persone di:

Dott. Mario Carli	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.	presente
Dott. Marco Grilli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.	presente
Sig.ra Stefania Bulsei	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.	presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2017.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori il 30 aprile 2018 mediante posta elettronica, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla sig.ra Rosaria Lunadei dell'Ufficio contabilità, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

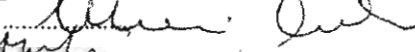
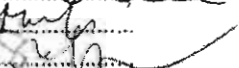

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

La riunione viene sospesa alle ore 19,00 e riprende il giorno 18/05/2018 alle ore 08,30. Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. 
 Dott. 
 Dott. 

Il Presidente
Comm. Avv. Tommaso Navarra

(Presidente)
(Componente)
(Componente)



Allegato 1

Ente PARCO NAZIONALE DEL GRAN SASSO E MONTI DELLA LAGA

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dall'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 30/04/2018.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

risulta infine allegato il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi.

La situazione dei residui trasmessa al Collegio risultava incompleta per mero errore della situazione dei residui passivi, che viene mostrata in data odierna.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2017** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

Il Presidente
Comm. Adv. Tammaco Nav.



Handwritten signature

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro *	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme accertate anno 2017 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2017 Euro	Somme accert. riscuotere anno 2017 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	5.105.724,05	+1.067.494,70 -97.000,00	6.076.218,75	6.447.038,65	5.614.422,89	832.615,76	+106,10%
Entrate conto capitale Titolo II	0	285.036,02	285.036,02	285.036,02	67.646,25	217.389,77	100%
Entrate	5.105.724,05	1.255.530,72	6.361.254,77	6.732.074,67	5.682.069,14	1.050.005,53	
Partite Giro Titolo III	848.659,00	0	848.659,00	407.767,44	407.208,50	558,94	48,04
Totale Entrate	5.954.383,05	1.255.530,72	7.209.913,77	6.089.277,64	7.139.842,11	1.050.564,47	
Avanzo amministrazione e utilizzato	1.694.307,67	534.390,03	2.228.697,70				
Totale Generale	7.648.690,72	1.789.920,75	9.438.611,47	6.089.277,64	7.139.842,11	1.050.564,47	75,64
DISAVANZO DI COMPETENZA ...							
Totale pareggio	7.648.690,72	1.789.920,75	9.438.611,47	6.089.277,64	7.139.842,11	1.050.564,47	75,64

Handwritten signature

Spese	Previsione iniziale anno 2017	Variazioni anno 2017	Previsione definitiva anno 2017	Somme impegnate anno 2017	Pagamenti anno 2017	Rimasti da pagare anno 2017	Diff. % impegni-previs.iniz.
Uscite correnti Titoli I	6.308.889,16	1.416.529,75 -274.974,13	7.450.444,78	5.388.811,20	3.058.108,51	2.330.702,69	72,32
Uscite conto capitale Titolo II	491.142,56	648.365,13	1.139.507,69	1.094.022,29	271.950,98	822.071,31	96,00
Partite Giro Titolo III	848.659,00	0	848.659,00	407.767,44	331.952,28	75.815,16	48,04
Totale Spese	7.648.690,72	1.789.920,75	9.438.611,47	6.890.600,93	3.662.011,77	3.228.589,16	73,00
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale	7.648.690,72	1.789.920,75	9.438.611,47	6.890.600,93	3.662.011,77	3.228.589,16	73,00

Handwritten signature
Comune di Tornaco Navarra
3



Handwritten signature and initials

Si evidenzia che per le entrate correnti titolo I le somme accertate nell'anno 2017 sono superiori alla previsione definitiva. Ciò è dovuto ad un incasso per euro 506.030,80 effettuato per mero errore in conto competenza anziché in conto residui. Si rimanda alla relazione sul riaccertamento dei residui al 2017 allegata al rendiconto 2017 per il dettaglio delle operazioni contabili effettuate. I Revisori seguendo la linea di bilancio verificano che quanto affermato coincide con quanto riportato nelle scritture contabili.

Il revisore Stefania Bulsei ritiene utile precisare che le variazioni indicate * nella tabella di cui sopra si riferiscono nel caso di numeri positivi a variazioni positive mentre l'indicazione numerica di numeri negativi si riferisce a variazioni negative. La variazione totale sarà ovviamente la somma algebrica dei due valori.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2017			Anno finanziaria 2016			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate							
Entrate Correnti - Titolo I	2.366.052,24	6.447.038,65	6.013.243,28	2.787.997,41	4.638.573,29	5.006.607,55	71,94
Entrate conto capitale Titolo II	2.098.703,37	285.036,02	67.646,25	2.816.724,57	0	237.174,10	0
Partite Giro Titolo III	2.874,76	407.767,44	407.208,50	2.583,84	406.802,68	406.511,76	99,76
Totale Entrate	4.467.630,37	7.139.842,11	6.488.098,03	5.607.305,82	5.045.375,97	5.650.294,01	70,66
Avanzo amministrazione utilizzato		2.228.697,70			2.817.823,76		
Totale Generale	4.467.630,37	9.368.539,81	12.550.191,43	5.607.305,82	7.863.199,73	5.650.294,01	83,93
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	4.467.630,37	9.368.539,81	12.550.191,43	5.607.305,82	7.863.199,73	5.650.294,01	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	4.491.196,55	5.388.811,20	4.388.060,97	4.601.438,12	4.924.223,63	4.835.021,93
Uscite conto capitale Titolo II	3.748.577,52	1.094.022,29	1.426.691,82	4.376.392,32	470.496,71	596.328,61
Partite Giro Titolo III	61.252,00	407.767,44	389.233,62	68.122,96	406.802,68	413.321,41
Totale Spese	8.301.026,07	6.890.600,93	6.203.986,41	9.045.953,40	5.801.523,02	5.844.671,95
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	8.301.026,07	6.890.600,93	6.203.986,41	9.045.953,40	5.801.523,02	5.844.671,95



Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2017
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.062.093,40
Riscossioni	6.488.098,03
Pagamenti	6.203.986,41
Saldo finale di cassa	6.346.205,02

Il Rendiconto generale 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 249.241,18, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	7.139.842,11
TOTALE USCITE IMPEGNATE	6.890.600,93
AVANZO DI COMPETENZA	249.241,18

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 5.105.724,05 ed euro 6.308.889,16, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017 deliberato nella seduta del 21/12/2016 n. 45 del Consiglio Direttivo. ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro 970.494,70 le entrate e euro 1.141.555,62 le uscite, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 848.659,00, *non hanno* subito variazioni. Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 648.365,13.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI Anno 2016	ACCERTAMENTI Anno 2017
Entrate			
Entrate Contributive	Euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	4.478.562,96	6.228.229,99
Altre Entrate	Euro	160.010,33	218.808,66
Totale Entrate		4.638.573,29	6.447.038,65

Non sono presenti **Entrate contributive**.



Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 6.228.229,99. riguardano:

- per euro 5.395.204,49 i trasferimenti da parte dello Stato;
- per euro 260.451,50 i trasferimenti da parte delle Regioni ;
- per euro 572.574,00 i trasferimenti da parte di altri enti;

Le **Altre entrate** pari ad euro 218.808,66 Riguardano:

- per euro 13.107,72 le entrate derivanti dalla vendita di bene e dalla prestazione di servizi;
- per euro 7.096,70 le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali;
- per euro 121.088,11 le entrate derivanti dalle poste correttive e compensative di uscite correnti;
- per euro 77.516,13 le entrate non classificabili in altre voci;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2016	Anno 2017
Entrate			
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	0	285.036,02
Accensione di prestiti	Euro	0	0
Totale Entrate in conto capitale		0	285.036,02

Le citate entrate riguardano:

- per euro 225.487,52 le entrate derivanti dai trasferimenti da parte dello Stato;
- per euro 59.548,50 le entrate derivanti dai trasferimenti da parte delle Regioni;

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno 2016	Anno 2017
Uscite Correnti - Titolo I			
Funzionamento	Euro	2.623.782,73	3.006.576,94
Interventi diversi	Euro	2.300.440,90	2.382.234,26
Trattamento di quiescenza	Euro	0	0
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro	0	0
Totale Uscite Correnti	Euro	4.924.223,63	5.388.811,20

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 42.639,28 le uscite per gli organi dell'ente;
- per euro 2.347.223,50 gli oneri per il personale in attività di servizio;
- per euro 616.714,16 le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi;



Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 2.146.424,89 le spese per prestazioni istituzionali;
- per euro 49.166,76 le spese per oneri tributari;
- per euro 186.642,61 le uscite non classificabili in altre voci;

Sono presenti spese per Trattamento di quiescenza:

- per euro 188.329,11.

Accantonamenti a fondo rischi ed oneri:

- per euro 290.000.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 1.094.022,29 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo Uscite		IMPEGNO	
		Anno 2016	Anno 2017
Uscite			
Investimenti	Euro	470.496,71	1.094.022,29
Oneri comuni	Euro	0	0
Accantonamenti per spese future	Euro	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0	0
Totale Uscite in conto capitale		470.496,71	1.094.022,29

Gli investimenti:

- per euro 772.988,02 per l'acquisizione di bene di uso durevole ed opere immobiliari;
- per euro 132.705,16 per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per euro 188.329,11 per l'indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio;

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 407.767,44 ed hanno le entrate ed 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 amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo amministrativo nel corso dell'esercizio 2017, di euro 5.164,00, è stato riversato al bilancio in data 22/12/2017 con reversale n. 369.

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 **2.034.361,83**.

Il Presidente
Comm. Amm. Torricchio Navarra



			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			6.062.093,40
RISCOSSIONI	398.820,39	6.089.277,64	6.488.098,03
PAGAMENTI	2.541.974,64	3.662.011,77	-6.203.986,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			6.346.205,02
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		del'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	3.418.323,32	1.050.564,47	4.468.887,79
RESIDUI PASSIVI	5.552.141,82	3.228.589,16	-8.780.730,98
Avanzo al 31 dicembre 2017			2.034.361,83

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 6.346.205,02.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	2.228.697,70
Avanzo di competenza 2017	+249.241,18
Radiazione Residui attivi	-650.486,66
Radiazioni Residui passivi	+206.909,61
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	2.034.361,83

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 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2017	Totale residui al 31/12/2017
4.467.630,37	398.820,39	3.418.323,32	650.486,66	3.418.323,32	89,55	1.050.564,47	4.468.887,79



Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 73.410,79.

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 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2017	Totale residui al 31/12/2017
8.301.026,07	2.541.974,64	5.552.141,82	206.909,61	5.552.141,82	68,59	3.228.589,16	8.780.730,98

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 1.232.558,00.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili, ed al riguardo il Collegio rappresenta quanto segue:

L'ufficio contabilità chiede ai singoli responsabili degli uffici di comunicare attraverso una scheda il destino dei residui attivi e passivi di loro competenza. Redatta la nota con l'indicazione della effettiva necessità di mantenere e/o modificare i residui di propria competenza, la nota viene infine trasmessa all'ufficio contabilità che provvede alla esatta iscrizione (radiazioni, modificazione o conferma) dei crediti e dei debiti dell'Ente.

Il Presidente
Comm. Amm. Tommaso Navarra



SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2016		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		33.890.337,71		33.651.611,33
Immobilizzazioni Immateriali		24.065.184,46		24.063.610,27
Immobilizzazioni Materiali		9.825.153,25		9.588.001,06
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		10.759.846,58		11.045.215,62
Rimanenze		230.122,81		230.122,81
Residui attivi (crediti)		4.467.630,37		4.468.887,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		6.062.093,40		6.346.205,02
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		44.650.184,29		44.696.826,95
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		28.078.115,93		27.996.481,77
Fondo di dotazione				
.....				
.....				
Avanzi economici eserc. prec		28.946.658,65		28.078.115,93
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		-868.542,72		-81.634,16
B) - Contributi in conto capitale				
.....				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
ATTIVITA'	Valori al 31/12/2016		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		1.327.621,71		1.253.891,47
E) - Residui passivi (Debiti)		8.301.026,07		8.780.730,98
F) - Ratei e risconti		6.943.420,55		6.665.722,68
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		44.650.184,26		44.696.826,90

Il patrimonio netto, di euro 27.996481,77, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2017, di euro 81.634,16.



Con riferimento alle gestione dei beni inventariali (mobili ed immobili) il collegio rileva la presenza di un regolamento ad hoc approvato dal Ministero dell'Ambiente con Nota n. 16186 del 07/06/2004. Devesi constatare la mancata nomina di un consegnatario dei beni immobili ex art. 4 regolamento cit. la mancata nomina di un consegnatario dei beni mobili ex art. 7 del medesimo regolamento. Sostanzialmente il trattamento dei beni immobili e dei beni mobili facenti capo all'Ente Parco è operata in modo quasi esclusivo per via contabile, per cui anche gli ammortamenti trovano esclusiva applicazione nella situazione patrimoniale.

Si prescrive all'Ente l'adeguamento della gestione dei beni mobili ed immobili ai sensi degli artt. 53 e 54 del DPR 27/02/2003 n. 97 e successive modificazioni ed integrazioni. Tale adeguamento dovrà trovare preciso riscontro nel funzionamento del programma software in dotazione all'Ente Parco della cui presenza i revisori davano atto nel verbale n. 204 del 12/01/2016.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2017	Anno 2016
A) Valore della produzione	7.009.772,24	5.176.765,71
B) Costi della produzione	6.504.352,19	6.112.685,82
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	505.420,05	-935.920,11
C) Proventi e oneri finanziari	0,30	-1.985,53
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	-443.577,05	167.020,99
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	61.843,30	-770.884,65
Imposte dell'esercizio	143.477,46	97.658,07
Disavanzo Economico	-81.634,16	868.542,72

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando più volte compatibilmente con gli oneri degli Uffici di appartenenza, con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità. Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione 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;
- L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2017 (importo in euro)
Somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61 con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16	D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 Art. 61 comma 17	61.016,00	
Somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi	D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 Art. 67 comma 6	15.938,45	
Spese per gli organi	D.L.78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 3	3.424,00	42.639,28
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L.78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 5 comma 8	50.433,00	17.159,00
Spese per formazione	D.L.78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 13	12.500,00	1.995,22
Spese per acquisto e manutenzione automezzi	D.L.78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 14	5.982,00	6969,57
Spese per missioni	D.L.78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 12	7.352,00	7.010,80

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati nn 510 del 23/05/2017, 1262 del 31/10/2017 e 1263 del 31/10/2017, per complessivi euro 156.645,61.

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, al controllo dei valori di cassa economale, 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.

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.

Nota a verbale del Revisore Stefania Bulsei.

- Procedendo ad una lettura del Rendiconto Finanziario Gestionale anno 2017 si riscontra che sono stati iscritti residui passivi sul capitolo di spesa 2090 (fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane) e capitolo di spesa 2180 (fondo trattamenti accessori politiche sviluppo produttività dirigente). Si evidenzia alla data odierna non si è proceduto alla costituzione di tali fondi per l'ef 2017, né è stata rilasciata da parte del collegio dei revisori la relativa

Il Presidente
Comin. Avv. Tommaso 12/2017



certificazione. Pertanto le economie risultanti rispetto alla previsione definitiva sarebbero dovute confluire nell'Avanzo di Amministrazione Vincolato.

Si ritiene che l'iscrizione dei residui passivi su tali capitoli sia da considerare quale mero accantonamento della spesa.

Si evidenzia inoltre che il "Fondo trattamento accessori politiche sviluppo produttività dirigenti" cap. U2180 non è mai stato sottoposto a certificazione da parte del collegio dei revisori dei conti, né si è proceduto a contrattazione integrativa di sede. Si ritiene pertanto che gli unici pagamenti consentiti su tale capitolo siano quelli dei compensi accessori di natura fissa (indennità di ente).

Si riscontra un pagamento in conto residui di 8700,13. Tale pagamento è relativo alla liquidazione della retribuzione di risultato anno 2014 al direttore dott. Maranella.

La nota integrativa non presenta i dati relativi alla contrattazione integrativa.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole a maggioranza da parte dei revisori Mario Carli e Marco Grilli all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione

e con rilievo da parte del revisore Stefania Bulsei relativamente alla Nota a verbale e sulla tenuta dei registri patrimoniali

La seduta viene sciolta alle ore 11,30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Illegible signature

(Presidente)

Dott. Illegible signature

(Componente)

Sig.ra Illegible signature

(Componente)

Illegible signature
Il Presidente
Comm. Avv. *Illegible name*