



VERBALE N. 359/2020

In data 29/06/2020 alle ore 10,00, presso gli uffici amministrativi dell'Ente siti in via del Convento, 67010 – Assergi (AQ), si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Mario Carli	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Marco Grilli	Componente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Giuseppina Grimaldi	Componente in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 17/06/2020, 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 invitato 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 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

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 12,30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.  (Presidente)
Dott.  (Componente)
Dott.  (Componente)



Allegato 1

Parco Nazionale del Gran Sasso e Monti della Laga

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019, predisposto dall'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il relativo parere di competenza, con mail del 17/06/2020.

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:

- La situazione amministrativa;
- La relazione sulla gestione;
- Situazione dei residui attivi e passivi;
- Allegato 6 "prospetto riepilogativo missioni e programmi";

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 2019** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme accertate anno 2019 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2019 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2019 Euro	Diff. % accertam enti-previs.iniz
Entrate Correnti - Titolo I	4.931.949,05	+1.449.015,63 -1.958,07	6.379.006,61	6.334.462,58	5.479.535,68	854.926,90	99,30%
Entrate capitale conto Titolo II		+5.088.250,00	5.088.250,00	4.724.998,25	3.379.998,08	1.345.000,17	92,86%
Entrate	Previsione	Variazioni	Previsione	Somme	Somme	Somme	Diff. %



	<i>iniziale anno 2019 Euro</i>	<i>anno 2019 Euro</i>	<i>definitiva anno 2019 Euro</i>	<i>accertate anno 2019 Euro</i>	<i>accert. Riscosse anno 2019 Euro</i>	<i>accert. da riscuotere anno 2019 Euro</i>	<i>accertam enti- previs.iniz . </i>
<i>Partite Giro Titolo III</i>	898.659,00		898.659,00	390.959,51	390.581,01	378,50	43,50%
Totale Entrate	5.972.373,05	120.296,15	6.092.669,20	5.464.723,73	5.282.228,14	182.495,59	
<i>Avanzo amministrato utilizzato</i>	1.915.439,40	+1.223.884,32	3.139.323,72				
Totale Generale	7.746.047,45	+7.759.191,88	15.505.239,33	11.450.420,34	9.250.114,77	2.200.305,77	
DISAVANZO 2019							
Totale a pareggio	7.746.047,45	+7.759.191,88	15.505.239,33	11.450.420,34	9.250.114,77	2.200.305,77	

Spese	<i>Previsione iniziale anno 2019</i>	<i>Variazioni anno 2019</i>	<i>Previsione definitiva 2019</i>	<i>Somme impegnate anno 2019</i>	<i>Pagamenti Anno 2019</i>	<i>Rimasti da pagare anno 2019</i>	<i>Diff.% impegni - previs.in iz.</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	6.519.388,46	+2.710.448,41 -155.797,24	9.074.039,63	6.406.996,82	3.000.242,87	3.406.753,95	70,61%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	328.000,00	+5.204.540,71	5.532.540,71	5.040.566,21	97.878,02	4.942.688,19	91,11%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	898.659,00		898.659,00	390.959,51	347.358,13	43.601,38	43,50%
Totale Spese	7.746.047,46	+7.759.191,88	15.505.239,34	11.838.522,54	3.445.479,02	8.393.043,52	
<i>Disavanzo di amministrazione</i>							
Totale Generale	7.746.047,46	+7.759.191,88	15.505.239,34	11.838.522,54	3.445.479,02	8.393.043,52	

Mor

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenz a (E)	Cassa (F)	
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	1.780.422,14	6.334.462,58	6.099.734,38	2.176.186,25	5.065.843,90	5.176.806,80	79,97%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	1.429.141,00	4.724.998,25	3.427.636,58	2.289.267,84		854.390,44	0
<i>Partite Giro Titolo III</i>	2.866,07	390.959,51	390.581,01	3.433,70	398.879,83	398.376,96	102,02%
Totale Entrate							



	3.212.429,2 1	11.450.420,3 4	9.917.951, 97	4.468.887, 79	5.464.723, 73	6.429.574,20	47,72%
Avanzo amministrazione utilizzato		3.139.323,72			2.034.361, 83		
Totale Generale	3.212.429,2 1	14.589.744,0 6	9.917.951, 97	4.467.630, 37	9.368.539, 81	6.488.098,03	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2019							
Totale a pareggio	3.212.429,2 1	14.589.744,0 6	9.917.951, 97	4.467.630, 37	9.368.539, 81	6.488.098,03	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	3.776.909,86	6.406.996,82	4.258.259,13	5.360.418,43	4.495.684,65	5.031.864, 16
Uscite conto capitale Titolo II	3.235.671,85	5.040.566,21	476.984,22	3.340.926,73	277.073,26	326.173,19
Partite Giro Titolo III	59.043,15	390.959,51	402.543,31	79.385,82	398.879,83	419.222,50
Totale Spese	7.071.624,86	11.838.522,5 4	5.137.786,66	8.780.730,98	5.171.637,74	5.777.259, 85
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	7.071.624,86	11.838.522,5 4	5.137.786,66	8.780.730,98	5.171.637,74	5.777.259, 85

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.998.519,37
Riscossioni	9.917.951,97
Pagamenti	5.137.786,66
Saldo finale di cassa	11.778.684,68



Il Rendiconto generale 2019, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 388.102,20, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	11.450.420,34
TOTALE USCITE IMPEGNATE	11.838.522,54
DISAVANZO DI COMPETENZA	388.102,20

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 7.746.047,45 ed euro 7.746.047,45, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 20 dicembre 2018, delibera Consiglio Direttivo n. 48, ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro 7.759.191,88, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 898.659,00, *non hanno* subito variazioni.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 5.532.540,71 per effetto di finanziamenti straordinari a destinazione vincolata.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI Anno 2018	ACCERTAMENTI Anno 2019
<i>Entrate</i>			
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	4.813.393,15	6.167.383,42
<i>Altre Entrate</i>	Euro	252.450,75	167.079,16
Totale Entrate		5.065.843,90	6.334.462,58

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 6.167.383,42, riguardano:

- per euro 5.111.338,42, al trasferimento da parte dello Stato;
- per euro 1.056.045,00 a trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico;

Le Altre entrate pari ad euro 167.079,16, riguardano:

- per euro 10.000,00, le entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi;
- per euro 9.946,90, le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali;
- per euro 129.132,23, le entrate derivanti dalle poste correttive e compensative di uscite correnti;
- per euro 18.000,03, le entrate non classificabili in altre voci.



ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2018	Anno 2019
Entrate			
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	0	4.724.998,25
Accensione di prestiti	Euro	0	0
Totale Entrate in conto capitale		0	4.724.998,25

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno 2018	Anno 2019
Uscite Correnti - Titolo I			
Funzionamento	Euro	2.550.699,06	2.359.404,82
Interventi diversi	Euro	1.944.985,59	4.047.592,00
Trattamento di quiescenza	Euro	0	0
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro	0	0
Totale Uscite Correnti	Euro	4.495.684,65	6.406.996,82

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 49.190,68, le uscite per gli organi dell'ente;
- per euro 1.814.162,43, gli oneri per il personale in servizio ;
- per euro 496.051,71, le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi;

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 3.746.686,76, le spese per prestazioni istituzionali;
- per euro 9.913,15, le spese per oneri finanziari;
- per euro 44.941,00, le spese per oneri tributari;
- per euro 246.051,09, le uscite non classificabili in altre voci;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 5.040.566,21 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2018	Anno 2019
Investimenti	Euro	277.073,26	5.040.566,21
Oneri comuni	Euro		



		0	0
Accantonamenti per spese future	Euro	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0	0
Totale Uscite in conto capitale		277.073,26	5.040.566,21

Gli Investimenti:

- per euro 4.824.675,98, per l'acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari;
- per euro 153.839,22, per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per euro 62.051,01, per l'indennità di anzianità e similari erogate al personale cessato dal servizio.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 390.959,51, e rappresentano 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 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 2019, di euro 5.164,00, è stato riversato al bilancio in data 18/12/19 con reversale n. 403.

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 3.074.596,48.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			6.998.519,37
RISCOSSIONI	667.837,20	9.250.114,77	9.917.951,97
PAGAMENTI	1.692.307,64	3.445.479,02	5.137.786,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			11.778.684,68
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	2.460.630,01	2.200.305,57	4.660.935,58
RESIDUI PASSIVI	4.971.980,26	8.393.043,52	13.365.023,78
Avanzo al 31 dicembre 2019			3.074.596,48

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro 11.778.684,68.



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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	3.139.323,72
Avanzo/Disavanzo di competenza 2019	-388.102,20
Radiazione Residui attivi	-83.962,00
Radiazioni Residui passivi	+407.336,96
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	3.074.596,48

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 2019, 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 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
3.212.429,21	667.837,20	2.544.592,01	83.962,00	2.460.630,01	76,59%	2.200.305,57	4.660.935,58

Handwritten signature and initials

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 34.680,00, e ammontano ad euro 4.626.255,58

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
7.071.624,86	1.692.307,64	5.379.317,22	407.336,96	4.971.980,26	70,30%	8.393.043,52	13.365.023,78

Handwritten signature



Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 1.198.483,68, e ammontano ad euro 12.166.540,10.

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

Relativamente ai residui attivi il riaccertamento ammonta a € 83.962,00. I riaccertamenti più cospicui sono: il riaccertamento relativo al finanziamento concluso per il progetto POR FERS Abruzzo 20147/2020, per l'importo di euro 35.258,23 di costi rendicontati e non riconosciuti, il riaccertamento dell'importo di euro 20.000,00 relativo a costi del finanziamento LIFE MIRCO LUPO, concluso e non riconosciuti, il riaccertamento dell'importo di euro 4.294,53, relativo a costi del progetto LIFE AQUALIFE, di costi rendicontati e non riconosciuti, il riaccertamento di euro 15.000,00, del progetto LIFE FAGUS di costi rendicontati e non riconosciuti. I riaccertamenti sopra elencati trovano riscontro anche come riaccertamento nelle uscite per lo stesso importo.

I residui passivi riaccertati ammontano ad un totale di euro 407.336,96. I residui riaccertati più importanti riguardano gli impegni del progetto LIFE AQUALIFE, e del progetto POR FERS Abruzzo, in quanto gli stessi sono conclusi, ed hanno avuto rispetto alle previsioni dei minori costi. E' stato inoltre riaccertato un impegno assunto nell'esercizio 2017 di euro 50.000,00 per il pagamento dei danni fauna, che poi non è stato utilizzato.

Gli ulteriori riaccertamenti effettuati riguardano economie su impegni assunti per l'esecuzione di lavori su edifici non più realizzati o conclusi con risparmio di costi, fatture per forniture già effettuate e liquidate, impegni per i progetti dei lavori in economia impegnate in misura maggiore rispetto ai lavori realizzati.

Per ulteriori approfondimenti dei singoli accertamenti e impegni riaccertati si rinvia alle risultanze del prospetto contabile allegato alla presente relazione, che evidenzia per ogni residuo cancellato il relativo oggetto.

A seguito del riaccertamento dei residui attivi per euro 83.962,00 e dei residui passivi per euro 407.336,96, il totale al 31/12/2019 dei residui attivi risulta pari ad euro 4.660.935,58, mentre il totale dei residui passivi risulta pari ad euro 13.365.023,78.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali		27.279.653,80		23.310.142,17
Immobilizzazioni Materiali		9.436.134,15		9.515.107,29
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		16.669.743,07		10.441.071,39
Rimanenze		230.122,81		230.122,81
Residui attivi (crediti)		4.660.935,58		3.212.429,21
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		11.778.684,68		6.998.519,37
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				



TOTALE ATTIVITA'	53.385.531,02	43.266.320,85
PASSIVITA'		
A - Patrimonio netto	28.356.802,14	28.736.531,40
Fondo di dotazione		
.....		
Avanzi economici exerc. prec	28.736.531,40	27.996.481,77
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-379.729,26	+740.049,63
B) – Contributi in conto capitale		
.....		
C)- Fondi per rischi ed oneri		
ATTIVITA'	Valori al 31/12/ 2019	Valori al 31/12/2018
	Parziali	Parziali
	Totali	Totali
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.410.450,23	1.359.850,23
E) – Residui passivi (Debiti)	13.365.023,78	7.071.624,86
F) – Ratei e risconti	10.253.254,79	6.098.314,31
Ratei e risconti		
TOTALE PASSIVITA'	53.385.530,94	43.266.320,80

Il patrimonio netto, di euro 28.356.802,14, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2019, di euro -379.729,26. Per l'esercizio 2019 il Conto Economico si chiude con un Disavanzo economico pari ad euro 379.729,26. Il disavanzo in questione è dovuto all'aumento cospicuo rispetto all'esercizio 2018, dei costi per servizi, che però hanno trovato copertura con la destinazione del maggior avanzo di amministrazione, scelta operata dal Consiglio Direttivo dell'Ente, che non figura come posta nel conto economico. tale disavanzo come negli anni precedenti è determinato

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 2019	Anno 2018
A) Valore della produzione	6.904.520,32	5.633.252,07
B) Costi della produzione	7.494.146,30	5.590.497,60
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-589.625,98	42.754,47
C) Proventi e oneri finanziari	-913,15	0,20
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	+323.374,96	+811.875,90
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-276.164,17	844.612,96



Imposte dell'esercizio	103.565,09	104.563,33
Avanzo/Disavanzo Economico	-379.729,26	740.049,63

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice) 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 2019.
- 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 2019 (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 sulla contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali integrativi	D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 Art. 67 comma 6	15.938,45	
Spese per gli Organi dell'Ente	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 3	3.424,00	48.190,68
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 8	50.433,17	3.469,34
Spese per formazione	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 13	12.500,00	2.098,00
Spese per acquisto e manutenzione automezzi	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 14	5.982,00	6.896,47
Spese per missioni	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 12	7.352,00	7.352,00

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 1398 del 30/05/2019, n. 3006 del 02/12/2019, e n. 3007 del 02/12/2019, per complessivi euro 156.645,62.

La Legge di Bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019, nello specifico il comma 597 dell'art. 1, ha stabilito che gli Enti in occasione dell'approvazione del Bilancio Consuntivo, diano indicazione relative alle modalità di attuazione delle disposizioni dello stesso. L'Ente ha operato nel seguente modo:

- 1) così come disposto dai commi 590/591, l'ente ha proceduto a determinare la media della spesa per acquisto di beni e servizi sostenuta per gli esercizi 2016/2018, per poter procedere in sede di assestamento di bilancio a rimodulare le previsioni delle relative voci di spesa;
- 2) in applicazione al comma 594, che dispone che le pubbliche amministrazioni, sono tenute a versare annualmente allo Stato, entro e non oltre il 30 giugno, un importo a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa indicate nell'allegato A, incrementato del 10%, ha provveduto alla compilazione dell'allegata Scheda di monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato, e procederà come previsto dalla norma a versare gli importi indicati nella stessa, nonché a sottoporla a verifica da parte del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti;
- 3) in applicazione al comma 596, l'ente ha proceduto a definire una proposta aggiornata relativa ai compensi spettanti agli organi di controllo, che in passato sono stati sottoposti alle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica. La proposta verrà sottoposta per l'eventuale approvazione alle amministrazioni vigilanti, tramite deliberazione Presidenziale, essendo ad oggi l'Ente sprovvisto del Consiglio Direttivo, in quanto decaduto per fine mandato il 31 dicembre 2019.

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 economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, 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.

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

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.

Alberto Anelli

(Presidente)

Dott.

M. F. V.

(Componente)

Dott.

Grimaldi Giuseppe

(Componente)

18

