

# 1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 267/2021

In data 26/04/2021 alle ore 12.30 presso *gli uffici amministrativi dell'Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e dei Monti della Laga*, in Assergi (AQ), *via del Convento*, il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, nelle persone di Laurenzi Daniela (presidente) in presenza, Danesi Marianna (componente) collegata tramite la piattaforma Meet e Orlando Carmela (componente) collegata tramite la piattaforma Meet, procede alla verifica del rendiconto generale anno 2020

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota e-mail del 16/04/2021, 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 Si.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 2020 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 15,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

## Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Laurenzi Daniela

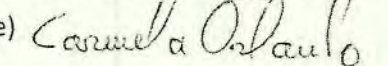
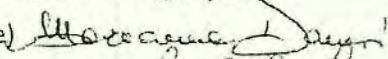
Danesi Marianna

Orlando Carmela

(Presidente)

(Componente)

(Componente)





Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e Monti della Laga

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2020**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020, predisposto dall'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il relativo parere di competenza, con nota mail del 16/04/2021

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;
- d) 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<sup>1</sup>.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2020 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Entrate	Previsione iniziale anno 2020 Euro	Variazioni anno 2020 Euro	Previsione definitiva anno 2020 Euro	Somme accertate anno 2020 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2020 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2020 Euro	Diff. % accertam enti- previs.def
Entrate Correnti -	5.109.189,	+78.553,55	5.187.743,5	5.131.240,2	4.941.367,2	189.873,04	98,91%

<sup>1</sup> Si precisa che in caso di disavanzo occorre che la relazione dell'organo di controllo fornisca informazioni circa le prospettive di riassorbimento di detto disavanzo, ai fini della salvaguardia del principio di equilibrio del bilancio.



Titolo I	99		4	6	2		
Entrate conto capitale Titolo II		+5.647.258,89	5.647.258,89	5.138.695,65	4.538.695,65	600.000,00	90,99%
Entrate	Previsione iniziale anno 2020 Euro	Variazioni anno 2020 Euro	Previsione definitiva anno 2020 Euro	Somme accertate anno 2020 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2020 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2020 Euro	Diff. % accertam enti-previs.def
Partite Giro Titolo III	883.164,00		883.164,00	408.747,81	403.583,81	5.164,00	46,28%
Totale Entrate	5.992.353,99	5.725.812,44	11.718.166,43	10.678.683,72	9.883.646,68	795.037,04	
Avanzo amministrazione utilizzato	2.300.000,00	+774.596,48	3.074.596,48				
Totale Generale	8.292.353,99	+6.500.408,92	14.792.762,91	10.678.683,72	9.883.646,68	795.037,04	
DISAVANZO 2019							
Totale a pareggio	8.292.353,99	+6.500.408,92	14.792.762,91	10.678.683,72	9.883.646,68	795.037,04	

Spese	Previsione iniziale anno 2020	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva 2020	Somme impegnate anno 2020	Pagamenti Anno 2020	Rimasti da pagare anno 2020	Diff.% impegni - previs.d ef.
Uscite correnti Titoli I	6.939.189,99	+872.537,00 -285.678,04	7.526.048,95	4.452.965,84	2.764.268,46	1.688.697,38	59,17%
Uscite conto capitale Titolo II	470.000,00	+5.913.549,96	6.383.549,96	5.721.480,76	233.044,48	5.488.436,28	89,63%
Partite Giro Titolo III	883.164,00		883.164,00	408.747,81	350.677,73	58.070,08	46,28%
Totale Spese	8.292.353,99	+6.500.408,92	14.792.762,91	10.583.194,41	3.347.990,67	7.235.203,74	
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale	8.292.353,99	+6.500.408,92	14.792.762,91	10.583.194,41	3.347.990,67	7.235.203,74	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	1.933.288,44	5.131.240,26	5.271.425,84	1.780.422,14	6.334.462,58	6.099.734,38	79,97%
Entrate conto capitale Titolo II	2.726.502,67	5.138.695,65	4.538.695,65	1.429.141,00	4.724.998,25	3.427.636,58	0
Partite Giro Titolo III	1.144,47	408.747,81	403.583,81	2.866,07	390.959,51	390.581,01	102,02%

*Am*



Totale Entrate	4.660.935,5 8	10.678.683,7 2	10.213.705, 30	3.212.429, 21	11.450.420, 34	9.917.951,9 7	47,72%
Avanzo amministrazione utilizzato		3.074.596,48			3.139.323,72		
Totale Generale	4.660.935,5 8	13.753.280,2 0	10.213.705, 30	3.212.429, 21	14.589.744, 06	9.917.951,9 7	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2020							
Totale a pareggio	4.660.935,5 8	13.753.280,2 0	10.213.705, 30	3.212.429, 21	14.589.744, 06	9.917.951,9 7	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	5.669.762,62	4.452.965,84	4.038.420,20	3.776.909,86	6.406.996,82	4.258.259, 13
Uscite conto capitale Titolo II	7.651.181,12	5.721.480,76	473.838,44	3.235.671,85	5.040.566,21	476.984,22
Partite Giro Titolo III	44.080,04	408.747,81	394.161,36	59.043,15	390.959,51	402.543,31
<b>Totale Spese</b>	<b>13.365.023,78</b>	<b>10.583.194,4 1</b>	<b>4.906.420,00</b>	<b>7.071.624,86</b>	<b>11.838.522,54</b>	<b>5.137.786, 66</b>
Disavanzo di amministrazione						
<b>Totale Generale</b>	<b>13.365.023,78</b>	<b>10.583.194,4 1</b>	<b>4.906.420,00</b>	<b>7.071.624,86</b>	<b>11.838.522,54</b>	<b>5.137.786, 66</b>

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	11.778.684,68

*201*



Riscossioni	10.213.705,30
Pagamenti	4.906.420,00
Saldo finale di cassa	17.085.969,98

Il Rendiconto generale 2020, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 95.489,31, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	10.678.683,72
TOTALE USCITE IMPEGNATE	10.583.194,41
AVANZO DI COMPETENZA	95.489,31

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite, pari rispettivamente ad euro 8.292.353,99 ed euro 8.292.353,99, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2020 deliberato nella seduta del 09 dicembre 2019, delibera Consiglio Direttivo n. 42, ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro 6.500.408,92, per effetto di finanziamenti straordinari a destinazione vincolata mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 883.164,00, *non hanno* subito variazioni.

#### ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

##### ENTRATE CORRENTI

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

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2020	Anno 2019
Entrate Contributive	Euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	5.046.242,94	6.167.383,42
Altre Entrate	Euro	84.997,32	167.079,16
<b>Totale Entrate</b>		<b>5.131.240,26</b>	<b>6.334.462,58</b>

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 5.046.242,94, riguardano:

- per euro 5.004.799,48, al trasferimento da parte dello Stato;
- per euro 41.443,46 a trasferimenti da parte delle Regioni;

Le Altre entrate pari ad euro 84.997,32, riguardano:

- per euro 14.416,85, le entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi;
- per euro 9.952,70, le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali;
- per euro 63.167,74, le entrate derivanti dalle poste correttive e compensative di uscite correnti;
- per euro 1.460,03, le entrate non classificabili in altre voci.



## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2020	Anno 2019
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	5.138.695,65	4.724.998,25
Accensione di prestiti	Euro	0	0
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>		<b>5.138.695,65</b>	<b>4.724.998,25</b>

## SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite Correnti - Titolo I		Anno 2020	Anno 2019
Funzionamento	Euro	2.340.800,88	2.359.404,82
Interventi diversi	Euro	2.112.164,96	4.047.592,00
Trattamento di quiescenza	Euro	0	0
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro	0	0
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>4.452.965,84</b>	<b>6.406.996,82</b>

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 43.737,08, le uscite per gli organi dell'ente;
- per euro 1.807.970,41, gli oneri per il personale in servizio ;
- per euro 489.093,39, le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi;

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 1.872.702,10, le spese per prestazioni istituzionali;
- per euro 9.938,00, le spese per oneri finanziari;
- per euro 33.481,70, le spese per oneri tributari;
- per euro 196.043,16, le uscite non classificabili in altre voci;

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 5.721.480,76 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2020	Anno 2019
Investimenti	Euro	5.721.480,76	5.040.566,21



Oneri comuni	Euro	0	0
Accantonamenti per spese future	Euro	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0	0
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>		<b>5.721.480,76</b>	<b>5.040.566,21</b>

Gli investimenti:

- per euro 5.276.202,77, per l'acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari;
- per euro 282.844,15, per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per euro 162.433,84, 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 408.747,81, 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 amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo/ Direttore amministrativo nel corso dell'esercizio 2020, di euro 5.164,00, è stato riversato al bilancio in data 22 marzo 2021 con reversale n. 15 in conto residui, in quanto la reversale emessa in data 28.12.2020 è stata annullata per un vizio di forma in quanto i mandati di reintegro di fine anno sono stati erroneamente emessi con modalità di pagamento tramite bonifico anziché per cassa.

#### 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 3.421.353,31.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2019</b>			<b>11.778.684,68</b>
RISCOSSIONI	330.058,62	9.883.646,68	10.213.705,30
PAGAMENTI	1.558.429,33	3.347.990,67	-4.906.420,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>17.085.969,98</b>
<b>RESIDUI</b>		<b>RESIDUI</b>	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	4.178.599,48	795.037,04	4.973.636,52
RESIDUI PASSIVI	11.403.049,45	7.235.203,74	-18.638.253,19
<b>Avanzo al 31 dicembre 2020</b>			<b>3.421.353,31</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2020 che ammonta ad euro 17.085.969,98.



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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	3.074.596,48
Avanzo/Disavanzo di competenza 2019	+95.489,31
Radiazione Residui attivi	-152.277,48
Radiazioni Residui passivi	+403.545,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>3.421.353,31</b>

#### 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 2020, 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 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
4.660.935,58	330.058,62	4.330.876,96	152.277,48	4.178.599,48	92,91%	795.037,04	4.973.636,52

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 60.861,88

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione e residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
13.365.023,78	1.558.429,33	11.806.594,45	403.545,00	11.403.049,45	88,34%	7.235.203,74	18.638.253,19

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 72.2587,78

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 € 152.277,48. 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 152.277,48 e dei residui passivi per euro 403.545,00, il totale al 31/12/2020 dei residui attivi risulta pari ad euro 4.973.636,52, mentre il totale dei residui passivi risulta pari ad euro 18.638.253,19.



## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali		31.846.379,69		27.279.653,80
Immobilizzazioni Materiali		9.348.732,80		9.436.134,15
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		22.289.729,31		16.669.743,07
Rimanenze		230.122,81		230.122,81
Residui attivi (crediti)		4.973.636,52		4.660.935,58
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		17.085.969,98		11.778.684,68
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>63.484.841,80</b>		<b>53.385.531,02</b>
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		28.681.689,42		28.356.802,14
Fondo di dotazione				
.....				
.....				
Avanzi economici eserc. prec		28356.802,14		28.736.531,40
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		+324.887,28		-379.729,26
B) - Contributi in conto capitale				
.....				
C) - Fondi per rischi ed oneri				
ATTIVITA'				
		Valori al 31/12/ 2020		Valori al 31/12/2019
	Parziali	Totali	Totali	Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		1.349.539,85		1.410.450,23
E) - Residui passivi (Debiti)		18.638.253,19		13.365.023,78
F) - Ratei e risconti		14.815.359,27		10.253.254,79
Ratei e risconti				
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>63.484.841,73</b>		<b>53.385.530,94</b>

Il patrimonio netto, di euro 28.681.689,42, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2020, di euro +324.887,28

Il Collegio dei revisori ha verificato che i beni mobili acquistati nel corso dell'anno 2020 sono stati regolarmente presi in carico. E' in corso una ricognizione delle immobilizzazioni materiali e si consiglia di aggiornare ai fini dell'ammortamento il software in uso.



## 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 2020	Anno 2019
A) Valore della produzione	5.707.831,43	6.904.520,32
B) Costi della produzione	5.520.113,24	7.494.146,30
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	187.718,19	-589.625,98
C) Proventi e oneri finanziari	-9.938,00	-9.913,15
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	+251.267,52	+323.374,96
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	429.047,71	-276.164,17
Imposte dell'esercizio	104.160,43	103.565,09
Avanzo Economico	+324.887,28	-379.729,26

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020 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, sia 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 al 31/12/2020 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 2020 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 2020, 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 pari a 4,06;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto<sup>2</sup> di seguito riportato alle quali ha aggiunto la maggiorazione di riduzione del 10% come prevista dall'art. 1 comma 594 della Legge di Bilancio n. 160/2019:

<sup>2</sup> Si precisa che tale tabella riporta solo alcune tipologie di spesa oggetto di contenimento. La stessa dovrà adattarsi alla normativa applicabile all'Ente.



Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (Importo in euro)	Importo impegnato anno 2020 (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 + 6.101,69	67.117,69
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	15.938,45
Spese per gli Organi dell'Ente	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 3	3.424,00 + 342,42	3.766,69
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 + 5.043,38	55.477,28
Spese per formazione	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 13	12.500,00 + 1.250,00	13.750,00
Spese per acquisto e manutenzione automezzi	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 14	7.352,00	7.352,00
Spese per missioni	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 12	7.352,00 + 735,20	8.087,20

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 3128, 3129, 3130 del 01/12/2020, per complessivi euro 171.489,31.

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'Eraio, 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




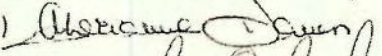
all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Laurenzi Daniela

Danesi Marianna

Orlando Carmela

(Presidente)   
(Componente)   
(Componente) 