

**CONSORZIO DEL PARCO TECNOLOGICO E ARCHEOLOGICO**  
**DELLE COLLINE METALLIFERE GROSSETANE**

Verbale di esame del Rendiconto Generale  
Verbale n. 9/2019

In data 02 aprile 2019 alle ore 09.00, presso gli uffici amministrativi del Consorzio del Parco Tecnologico e Archeologico delle Colline Metallifere Grossetane, in Gavorrano, Località Piazzale Livello 240 Pozzo Impero, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Sig.	<b>GASBARRONE Marco</b>	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente <sup>1</sup>
Dr.ssa	<b>CUOMO Giuseppina</b>	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dr.	<b>GORGONE Paolo</b>	Componente effettivo in rappresentanza del MATTM	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno **2018**.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. **94** del **12 marzo 2019**, 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 Dr.ssa **CASINI Alessandra**, in qualità di Direttore dell'Ente e dalla Dr.ssa **RINALDO Maria**, con funzione di addetta alla tenuta della contabilità, appositamente invitate 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 predetto 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 **2018** che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

<sup>1</sup> In caso di assenza di un componente del Collegio indicare se l'assenza è giustificata o meno, riportando, in caso assenza giustificata, i riferimenti della comunicazione (telefonica, via fax, e-mail, ecc) della impossibilità a prendere parte alla riunione di detto componente

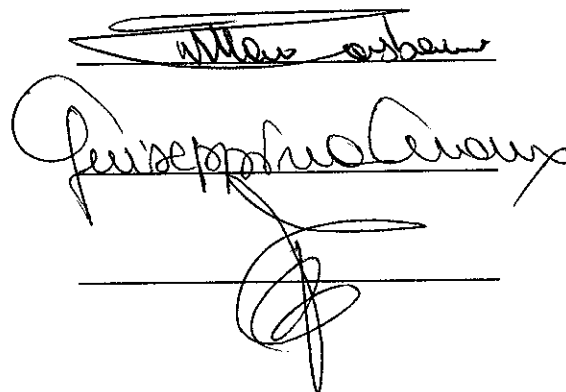
Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

Sig.	<b>GASBARRONE Marco</b>	Presidente
Dr.ssa.	<b>CUOMO Giuseppina</b>	Componente effettivo
Dr.	<b>GORGONE Paolo</b>	Componente effettivo



Three handwritten signatures are present on the right side of the page, each written over a horizontal line. The top signature is for Marco Gasbarrone, the middle one for Giuseppina Cuomo, and the bottom one for Paolo Gorgone.



**Allegato 1**

**CONSORZIO DEL PARCO TECNOLOGICO E ARCHEOLOGICO  
DELLE COLLINE METALLIFERE GROSSETANE**

**Relazione al Rendiconto Generale  
per l'esercizio finanziario 2018**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal **Direttore del Consorzio** dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. **94** del **12 marzo 2019**.

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 D.P.R. n. 97/2003:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) Rendiconto finanziario riclassificato;
- e) Tabella dimostrativa dell'indice di tempestività dei pagamenti.

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (D.P.R. 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 D.P.C.M. 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui

**Pagina 58 del Libro dei Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti**

alla Circolare del Dipartimento della R.G.S. n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato D.P.C.M. 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2018, redatto in forma abbreviata come stabilito dall'art. 48 del D.P.R. n. 97/2003, riassunto nelle seguenti tabelle:

**Quadro Riassuntivo del Rendiconto Finanziario**

ENTRATE	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme accertate anno 2018	Somme accertate riscosse anno 2018	Somme accertate da riscuotere anno 2018	Differenza % accertamenti - previsioni iniziali
Titolo I - Entrate Correnti	€ 206.475,97	€ 65.000,00	€ 271.475,97	€ 300.010,18	€ 300.010,18	€ -	45,30
Titolo II - Entrate conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo IV - Partite Giro	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00	€ 1.271,41	€ 1.271,41	€ -	-57,62
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 209.475,97</b>	<b>€ 65.000,00</b>	<b>€ 274.475,97</b>	<b>€ 301.281,59</b>	<b>€ 301.281,59</b>	<b>€ -</b>	<b>43,83</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	€ 374.843,07	€ 1.594,25	€ 376.437,32	€ -			
<b>Totale Generale</b>	<b>€ 584.319,04</b>	<b>€ 66.594,25</b>	<b>€ 650.913,29</b>	<b>€ 301.281,59</b>	<b>€ 301.281,59</b>	<b>€ -</b>	
Disavanzo di Competenza				€ 68.065,03			
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 584.319,04</b>	<b>€ 66.594,25</b>	<b>€ 650.913,29</b>	<b>€ 369.346,62</b>	<b>€ 301.281,59</b>	<b>€ -</b>	
SPESE	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme impegnate anno 2018	Pagamenti anno 2018	Somme rimaste da pagare anno 2018	Differenza % impegni - previsioni iniziali
Titolo I - Uscite correnti	€ 581.319,04	€ 66.594,25	€ 647.913,29	€ 368.075,21	€ 265.891,50	€ 102.213,71	-38,68
Titolo II - Uscite conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo IV - Partite Giro	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00	€ 1.271,41	€ 1.271,41	€ -	-57,62
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 584.319,04</b>	<b>€ 66.594,25</b>	<b>€ 650.913,29</b>	<b>€ 369.346,62</b>	<b>€ 267.132,91</b>	<b>€ 102.213,71</b>	<b>-38,78</b>
Disavanzo di amministrazione							
<b>Totale Generale</b>	<b>€ 584.319,04</b>	<b>€ 66.594,25</b>	<b>€ 650.913,29</b>	<b>€ 369.346,62</b>	<b>€ 267.132,91</b>	<b>€ 102.213,71</b>	

**Quadro di raffronto con l'esercizio precedente**

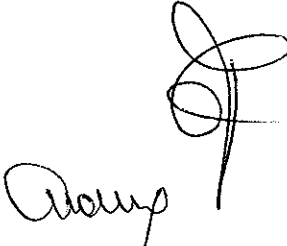

ENTRATE	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			Differenza % (E/B)
	Residui Riscossi (A)	Competenza (Accertamenti) (B)	Cassa (Riscossioni) (C)	Residui (D)	Competenza (Accertamenti) (E)	Cassa (Riscossioni) (F)	
Titolo I - Entrate Correnti	€ 20.000,00	€ 300.010,18	€ 320.010,18	€ -	€ 323.524,03	€ 300.000,00	-7,27
Titolo II - Entrate conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo IV - Partite Giro	€ -	€ 1.271,41	€ 1.271,41	€ -	€ 667,13	€ 667,13	90,58
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 301.281,59</b>	<b>€ 321.281,59</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 324.191,16</b>	<b>€ 300.667,13</b>	<b>-7,07</b>
Avanzo amministrazione utilizzato		€ -			€ -		
<b>Totale Generale</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 301.281,59</b>	<b>€ 321.281,59</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 324.191,16</b>	<b>€ 300.667,13</b>	
Disavanzo di Competenza		€ 68.065,03			€ -		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 369.346,62</b>	<b>€ 321.281,59</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 324.191,16</b>	<b>€ 300.667,13</b>	

**Quadro di raffronto con l'esercizio precedente**

SPESE	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			Differenza % (E/B)
	Residui Pagati (A)	Competenza (Impegni) (B)	Cassa (Pagamenti) (C)	Residui (D)	Competenza (Impegni) (E)	Cassa (Pagamenti) (F)	
Titolo I - Uscite correnti	€ 29.579,43	€ 368.075,21	€ 295.440,93	€ 163.354,11	€ 285.213,92	€ 376.324,89	29,05
Titolo II - Uscite conto capitale	€ -	€ -		€ -	€ 531,41	€ 531,41	-100,00
Titolo IV - Partite Giro	€ -	€ 1.271,41	€ 1.271,41	€ -	€ 667,13	€ 667,13	90,58
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 29.579,43</b>	<b>€ 369.346,62</b>	<b>€ 296.712,34</b>	<b>€ 163.354,11</b>	<b>€ 286.412,46</b>	<b>€ 377.523,43</b>	<b>28,96</b>
Disavanzo di amministrazione		€ -			€ -		
<b>Totale Generale</b>	<b>€ 29.579,43</b>	<b>€ 369.346,62</b>	<b>€ 296.712,34</b>	<b>€ 163.354,11</b>	<b>€ 286.412,46</b>	<b>€ 377.523,43</b>	

**Situazione di equilibrio dati di cassa**

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, comma 1, Legge n. 243/2012)	Anno 2018	
Descrizione	Importo	
Saldo cassa iniziale	€	450.417,47
• Riscossioni	€	321.281,59
• Pagamenti	€	296.712,34
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>€</b>	<b>474.986,72</b>

Il Rendiconto generale 2018 presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro **68.197,88**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

Totale Entrate Accertate	€	301.281,59
Totale Uscite Impegnate	€	369.346,62
Avanzo/Disavanzo di Competenza	-€	68.065,03

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro **206.475,97** ed euro **581.319,04**, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione **2018** approvato dal Consiglio direttivo con delibera n. **27** del **29/12/2017** ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento/diminuzione per euro **66.594,25**, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro **3.000,00**, non hanno subito variazioni.

Non sono state previste spese in conto capitale nel documento previsionale.

#### ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

#### ENTRATE CORRENTI

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

Entrate	Accertamenti	
	Anno 2017	Anno 2018
• Entrate Contributive	€ -	€ -
• Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 323.524,03	€ 300.010,18
• Altre Entrate	€ -	€ -
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 323.524,03</b>	<b>€ 300.010,18</b>

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro **300.010,18** riguardano:

- per euro 300.000,00, trasferimenti dallo Stato relativi al contributo del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare;
- per euro 10,18, altre entrate dovute ad un errato versamento dal Comune di Pegognaga, restituite con mandato n. 41 del 5 dicembre 2018.

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non risultano entrate in conto capitale.

## SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Titolo I - Uscite Correnti	Impegni	
	Anno 2017	Anno 2018
• Funzionamento	€ 234.528,92	€ 312.550,03
• Interventi diversi	€ 50.685,00	€ 55.525,18
• Oneri comuni	€ -	€ -
• Trattamento di quiescenza	€ -	€ -
• Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	€ -	€ -
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>€ 285.213,92</b>	<b>€ 368.075,21</b>

Le spese di Funzionamento riguardano:

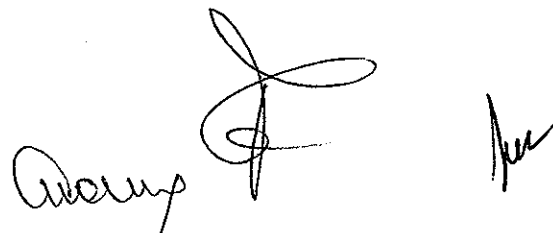
- per euro 9.559,08 per compensi, indennità e rimborsi ai componenti collegiali di amministrazione e ai revisori dei conti;
- per euro 40.000,00 per trasferimenti correnti a università;
- per euro 162.337,22 per acquisto beni di consumo e servizi, di cui 40.000,00 per studi indagini e rilevazioni;
- per euro 500,00 per oneri tributari;
- per euro 100.153,73 per spese non classificabili in altre voci; Si tratta dei trasferimenti correnti al MEF in attuazione delle norme in materia di contenimento di spesa;

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 3.085,00 per attività istituzionali;
- per euro 46.410,18 per trasferimenti correnti ai Comuni;
- per euro 3.000,00 per trasferimenti correnti a Provincie;
- per euro 3.000,00 per trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private;

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Non risultano effettuate spese in conto capitale:



Titolo II - Uscite conto capitale	Impegni	
	Anno 2017	Anno 2018
• Investimenti	€ 531,41	€ -
• Oneri comuni	€ -	€ -
• Accantonamenti per spese future	€ -	€ -
• Accantonamento per ripristino investimenti	€ -	€ -
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>	<b>€ 531,41</b>	<b>€ -</b>

#### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.271,41 e rappresentano le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta.

#### 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 320.192,45.

Situazione Amministrativa	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2018</b>			<b>€ 450.417,47</b>
• Riscossioni	€ 20.000,00	€ 301.281,59	€ 321.281,59
• Pagamenti	€ 29.579,43	€ 267.132,91	€ 296.712,34
	<b>€ 49.579,43</b>	<b>€ 568.414,50</b>	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>€ 474.986,72</b>
	RESIDUI		Totale
	Esercizi precedenti	dell'Esercizio	
• Residui Attivi	€ 3.524,03	€ -	€ 3.524,03
• Residui Passivi	€ 56.104,59	€ 102.213,71	€ 158.318,30
	<b>€ 59.628,62</b>	<b>€ 102.213,71</b>	
<b>Avanzo al 31 dicembre 2018</b>			<b>€ 320.192,45</b>



Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al **31/12/2018** che ammonta ad euro **474.986,72**.

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

Descrizione importo	Importo
<b>Avanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	<b>€ 376.437,32</b>
Avanzo/Disavanzo di competenza	-€ 68.065,03
Radiazione Residui attivi	€ -
Radiazioni Residui passivi	€ 11.820,16
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 Dicembre</b>	<b>€ 320.192,45</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 2018** 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 2018	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
€ 23.524,03	€ 20.000,00	€ 3.524,03	€ -	€ 3.524,03	15%	€ -	€ 3.524,03

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: alla data della presente relazione, non risultano incassati i residui attivi di fine esercizio.

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
€ 97.504,18	€ 29.579,43	€ 67.924,75	€ 11.820,16	€ 56.104,59	57,54%	€ 102.213,71	€ 158.318,30

I residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio 2018 non risultano movimentati alla data della presente relazione.

È 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: per quanto riguarda i residui provenienti da esercizi precedenti al 2016, si provveda ad accertare il perdurare delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti. Con riferimento al residuo di euro 25.000,00 proveniente dall'esercizio finanziario 2012, si è accertato che trattasi di un contributo a favore del Comune di Massa Marittima per la creazione del Centro di Documentazione di Niccioleta che doveva essere concluso, come da cronoprogramma

allegato alla delibera del Comune di Massa Marittima n. 18 del 14/02/2012, entro il 15 marzo 2014. Parte dei residui passivi è stata radiata per euro 8.911,72 in quanto a seguito della verifica con il Comune di Massa Marittima la somma da rendicontare è risultata inferiore a quella iscritta in bilancio.

Per quanto concerne le radiazioni dei residui, si ricorda che le stesse devono essere disposte con provvedimento del Direttore del Parco e ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. 97/2003 devono essere deliberate entro il mese di novembre. La delibera dell'organo di vertice sarà adottata, sentito il Collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere.

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITÀ	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato	€ -	€ -	€ -	€ -
B) Immobilizzazioni:	€ -	€ 398,56	€ -	€ 265,71
- Immobilizzazioni Immateriali	€ -	€ -	€ -	€ -
- Immobilizzazioni Materiali	€ -	€ 398,56	€ -	€ 265,71
- Immobilizzazioni Finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
C) Attivo circolante:	€ -	€ 473.941,50	€ -	€ 478.510,75
- Rimanenze	€ -	€ -	€ -	€ -
- Residui attivi (crediti)	€ -	€ 23.524,03	€ -	€ 3.524,03
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
- Disponibilità liquide	€ -	€ 450.417,47	€ -	€ 474.986,72
D) Ratei e Risconti:	€ -	€ -	€ -	€ -
- Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE Attività</b>	€ -	€ 474.340,06	€ -	€ 478.776,46
PASSIVITÀ	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Patrimonio netto	€ -	€ 376.835,88	€ -	€ 320.458,16
- Fondo di dotazione	€ -	€ -	€ -	€ -
- Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	€ -	€ -	€ -	€ -
- Riserve di rivalutazione	€ -	€ -	€ -	€ -
- Contributi a fondo perduto				
- Contributi per ripiano disavanzi				
- Riserve statutarie				
- Altre riserve distintamente indicate				
- Avanzi/Disavanzi economici esercizio precedente	€ -	€ 337.702,39	€ -	€ 376.835,88
- Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	€ -	€ 39.133,49	€ -	€ 56.377,72
B) Contributi in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
- .....	€ -	€ -	€ -	€ -
C) Fondi per rischi ed oneri	€ -	€ -	€ -	€ -
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	€ -	€ -	€ -	€ -
E) Residui passivi (Debiti)	€ -	€ 97.504,18	€ -	€ 158.318,30
F) Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ -
- Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE Passività</b>	€ -	€ 474.340,06	€ -	€ 478.776,46

Il patrimonio netto, di euro **320.458,16**, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio anno **2018**, di euro **56.377,72**.

Non risulta impiantato l'inventario dei beni mobili.

#### CONTO ECONOMICO

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

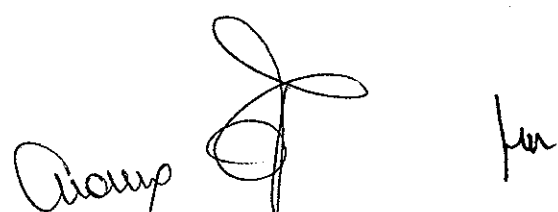
#### Conto Economico

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017
A) Valore della produzione	€ 300.010,18	€ 323.524,03
B) Costi della produzione	€ 368.208,06	€ 285.346,77
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-€ 68.197,88	€ 38.177,26
C) Proventi e oneri finanziari	€ -	€ -
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -
E) Proventi e oneri straordinari	€ 11.820,16	€ 956,23
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)	-€ 56.377,72	€ 39.133,49
Imposte dell'esercizio	€ -	€ -
Avanzo/Disavanzo Economico	-€ 56.377,72	€ 39.133,49

Il valore della produzione corrisponde ai trasferimenti correnti.

I costi della produzione sono riferiti:

- per euro **165.106,35** ai servizi;
- per euro **198.271,86** a Oneri diversi di gestione di cui:
  - euro 195.678,91 per trasferimenti ad altri Enti;
  - euro 500,00 per oneri tributari;
  - euro 2.059,20 per libri, riviste e pubblicazioni;
- per euro **4.697,00** riferiti a spese per acquisto di materiale didattico, informativo e divulgativo;
- per euro **132,85** relativamente ad ammortamenti e svalutazioni.



#### **ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DAL COLLEGIO DEI REVISORI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Collegio, insediatosi come straordinario in data 15 marzo 2018 e successivamente come ordinario con decorrenza 13 agosto 2018, prende atto dai documenti visionati, che nel corso dell'esercizio **2018** l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente. Risulta agli atti la presenza alle riunioni del Consiglio Direttivo di almeno uno dei componenti del Collegio dei revisori. Le deliberazioni del Consiglio Direttivo e quelle della Comunità del Parco vengono conservate in formato elettronico, munite di marca temporale.

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 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo ponderato dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018, rispetto alla scadenza delle relative fatture; l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a 6,76;
- 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;
- dovrà essere effettuata, anche se negativa, entro il prossimo 30 aprile la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013;
- non sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art. 77-quater del D.L. n. 11/2008. In data 28/02/2017 l'Ente ha provveduto a comunicare a I.GE.P.A. – ufficio IV, che il Consorzio del Parco non è un ente strumentale degli enti territoriali e pertanto non adotta il D.lgs. 118/2011, ma rientra nella sfera di applicazione del D.L. 91/2011. L'I.GE.P.A. ha comunicato, in pari data, che avrebbe provveduto a riclassificare l'Ente tra i Parchi che adottano la codifica SIOPE di cui al decreto MEF del 12 aprile 2011. Con nota protocollo n. 11665 del 30/05/2018, il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, ha comunicato che a decorrere dal 1° gennaio 2019 l'Ente è tenuto all'adozione di SIOPE+.

- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto<sup>2</sup> di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo impegnato anno 2018
Spese per gli organi collegiali	Art. 61, comma 17, D.L. 112/2008		14.731,56
Riduzione dei costi degli apparati amministrativi	Art. 6, comma 21, D.L. 78/2010		31.580,77
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 61, comma 5, D.L. 112/2008		42.187,82
Riduzione della spesa degli enti pubblici non territoriali	Art. 8, comma 3, D.L. 95/2012 e art. 50, comma 3 D.L. 66/2014		11.653,58
<b>TOTALE</b>			<b>100.153,73</b>

ed ha provveduto ad effettuare, per complessivi euro **100.628,47**, i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati:

- n. 9 del 13/06/2018 per quanto riguarda la riduzione prevista dall'art. 61, comma 17, D.L. 112/2008;
- n. 10 del 13/06/2018 per quanto riguarda la riduzione prevista dall'art. 61, comma 5, D.L. 112/2008;
- n. 17 del 20/08/2018 per quanto riguarda la riduzione prevista dall'art. 8, comma 3, D.L. 95/2012 e art. 50, comma 3 D.L. 66/2014;
- n. 43 del 12/12/2018 per quanto riguarda la riduzione prevista dall'art. 6, comma 21, D.L. 78/2010.

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 da atto che è stato effettuato il 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. Si segnala comunque che l'Ente non è risultato in regola con gli adempimenti previsti

<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.

dall'art. 48-bis D.P.R. 602/1973, successivamente all'iscrizione alla piattaforma dedicata, avvenuta in data 30/07/2018, sono state effettuate le verifiche ora per allora che hanno dato esito negativo.

Inoltre dall'esame analitico della documentazione relativa alle liquidazioni dei compensi al Collegio dei revisori dei conti, a decorrere dall'anno 2010 al 2017 è emerso che non sono state correttamente applicate le riduzioni previste dall'articolo 1, comma 58, della legge 23 dicembre 2006, n. 266 (legge finanziaria 2006) con decorrenza 01/01/2010 e dall'articolo 6, comma 3, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con legge 30/07/2010, n. 122 con decorrenza 01/01/2011. Una parte delle somme liquidate in eccesso sono state compensate in fase di liquidazione dei compensi relativi all'anno 2018; per quanto riguarda i compensi liquidati al presidente del Collegio dei revisori dal 2014 al 2018 si dà atto che è stato disposto il recupero delle somme liquidate in eccesso, con determina del Direttore del Parco n. 3 in data 6 marzo 2019, che ammontano complessivamente ad euro 870,62.

Per i compensi prescritti si invita l'Ente a richiedere ai soggetti ritenuti responsabili il ristoro del danno erariale subito (pari ad € 948,98) ed a porre in essere immediatamente un atto di messa in mora verso i responsabili nonché, nel caso di esiti insoddisfacenti, a promuovere la conseguenziale azione di responsabilità avanti alla competente Procura regionale della Corte dei Conti.

#### **CONCLUSIONI**

È necessario provvedere al più presto alla stesura del regolamento di amministrazione e contabilità, previsto dall'art. 1, del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 e alla tenuta dell'inventario dei beni mobili.

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**

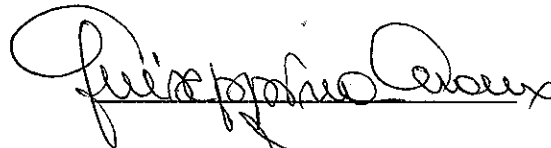
**all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio Direttivo**

Il Collegio dei Revisori dei conti

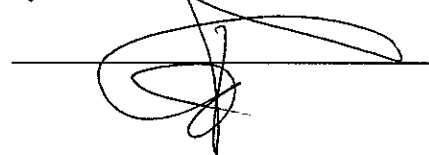
Sig. **GASBARRONE Marco** Presidente  
Dr.ssa. **CUOMO Giuseppina** Componente effettivo  
Dr. **GORGONE Paolo** Componente effettivo



Handwritten signature of Marco Gasbarrone, written in black ink on a horizontal line.



Handwritten signature of Giuseppina Cuomo, written in black ink on a horizontal line.



Handwritten signature of Paolo Gorgone, written in black ink on a horizontal line.