

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
PARCO NAZIONALE DELLE CINQUE TERRE**

PARCO NAZIONALE CINQUE
TERRE - Uff. Protocollo
E. - 29/04/2019 - Prot. N. 0004740

Verbale n. 112 del 26 aprile 2019

VISTA la Legge quadro 6 dicembre 1991, n. 394 che detta i principi fondamentali per l'istituzione e la gestione delle aree naturali protette;

VISTO il D.P.R. 6 ottobre 1999 che ha istituito il Parco Nazionale delle Cinque Terre;

VISTO il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 con il quale è stato delineato il Regolamento per l'amministrazione degli enti pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70;

VISTO il D.P.C.M. 31 maggio 2011 che ha sottoposto l'Ente Parco Nazionale delle Cinque Terre al controllo della Corte dei Conti;

VISTO il Regolamento di amministrazione e contabilità del Parco Nazionale delle Cinque Terre, come ridefinito con Deliberazione del Presidente n. 52 del 30 giugno 2014;

VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze prot. n. 60526 del 28 luglio 2015 concernente la ricostituzione del Collegio dei Revisori dei conti,

L'anno duemila diciannove, nel giorno 26 del mese di aprile, alle ore 10:30, presso la sede dell'Ente Parco Nazionale delle Cinque Terre, in Via Discovolo snc – Riomaggiore (SP), si riunisce il Collegio dei Revisori dei conti, con la presenza di:


- Rag. MUNAFO' Gaetano – Presidente – nominato su designazione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
 - Rag. SCIAGUATO Giovanni – Componente - nominato su designazione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
 - Dott. OLDOINI Renato – Componente - nominato su designazione della Regione Liguria,
- con il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame riaccertamento residui attivi e passivi;
- 2) Esame del Rendiconto Generale per l'esercizio 2018;
- 3) Verifica di cassa;
- 4) Varie ed eventuali.

Assiste alle operazioni il Direttore dell'Ente, Ing. SCARPELLINI Patrizio.

1) – ESAME RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Collegio prende in esame la proposta e la documentazione afferente il riaccertamento dei residui attivi e passivi, come disposto dall'art.40, c.5, del DPR 27/2/2003 n.97.



La gestione dei residui viene così riassunta:

RESIDUI ATTIVI

| Entrate correnti | Esistenti al 1.1.2018 | Riscossi | Da riscuotere al 31.12.2018 | Insussistenze di attivo |
|--|----------------------------------|-------------------|--|------------------------------------|
| Trasferimenti correnti da parte dello Stato | 196.500,00 | 196.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti da parte delle Regioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province | 11.909,24 | 0,00 | 11.909,24 | 0,00 |
| Entrate per vendita di beni e servizi e altri proventi | 3.930.650,51 | 355.101,81 | 1.088.041,30 | 2.487.507,40 |
| Redditi e proventi patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recuperi e rimborsi diversi | 359,63 | 0,00 | 359,63 | 0,00 |
| Entrate non classificabili in altre voci | 9.176,43 | 374,00 | 8.802,43 | 0,00 |
| TOTALE | 4.148.595,81 | 551.975,81 | 1.109.112,60 | 2.487.507,40 |

| Entrate conto capitale | Esistenti al 1.1.2018 | Riscossi | Da riscuotere al 31.12.2018 | Insussistenze di attivo |
|--|----------------------------------|------------------|--|------------------------------------|
| Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di debiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale | 123.601,14 | 82.449,91 | 41.151,23 | 0,00 |
| Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 123.601,14 | 82.449,91 | 41.151,23 | 0,00 |

| Entrate per AMP | Esistenti al 1.1.2018 | Riscossi | Da riscuotere al 31.12.2018 | Insussistenze di attivo |
|--|----------------------------------|------------------|--|------------------------------------|
| Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per AMP | 116.222,20 | 96.222,20 | 20.000,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni per violazioni in AMP | 5.410,55 | 2.164,04 | 3.246,51 | 0,00 |
| Contributi per AMP dalla Regione Liguria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi in c/capitale per AMP | 655.485,97 | 0,00 | 655.485,97 | 0,00 |
| TOTALE | 777.118,72 | 98.386,24 | 678.732,48 | 0,00 |

| Entrate per partite di giro | Esistenti al 1.1.2018 | Riscossi | Da riscuotere al 31.12.2018 | Insussistenze di attivo |
|---|----------------------------------|-----------------|--|------------------------------------|
| Ritenute erariali al personale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ritenute previdenziali ed assistenziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ritenute varie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Restituzione trattenute per c/terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione fondo economato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni varie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ritenute d'acconto su prestazioni professionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RESIDUI PASSIVI

| Uscite correnti | Esistenti al 1.1.2018 | Pagati | Da pagare al 31.12.2018 | Insussistenze di passivo |
|---|--------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Compensi organi istituzionali | 334,81 | 186,81 | 0,00 | 148,00 |
| Spese per il personale | 52.724,12 | 33.668,43 | 13.155,69 | 5.900,00 |
| Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | 3.447.765,16 | 1.146.631,42 | 2.204.933,14 | 96.200,60 |
| Spese per prestazioni istituzionali | 1.031.347,47 | 287.564,85 | 742.166,44 | 1.616,18 |
| Oneri finanziari | 277,12 | 0,00 | 0,00 | 277,12 |
| Oneri tributari | 220.287,26 | 197.945,10 | 0,00 | 22.342,16 |
| Uscite non classificabili in altre voci | 22.394,00 | 2.393,99 | 20.000,00 | 0,01 |
| TOTALE | 4.775.129,94 | 1.668.390,60 | 2.980.255,27 | 126.484,07 |

| Uscite conto capitale | Esistenti al 1.1.2018 | Pagati | Da pagare al 31.12.2018 | Insussistenze di passivo |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Interventi per la depurazione e le eventuali strutture connesse | 196.174,90 | 0,00 | 196.174,90 | 0,00 |
| Riqualficazione paesistica per il miglioramento dei sentieri, dei terrazzamenti e della fruizione territoriale delle Cinque Terre | 2.940.211,55 | 60.760,43 | 846.436,15 | 2.033.014,97 |
| Interventi per fronteggiare dissesti idrogeologici | 60.710,34 | 0,00 | 60.710,34 | 0,00 |
| Progetto Vitour Landscape | 808,50 | 0,00 | 808,50 | 0,00 |
| Trasferimenti ai comuni per manutenzioni straordinarie su sentieri | 797.433,42 | 321.204,91 | 476.228,51 | 0,00 |
| Interventi atti a favorire il recupero delle coltivazioni e dei terrazzamenti | 819,20 | 0,00 | 0,00 | 819,20 |
| Progetto marittimo "GIREPAM" | 38.773,46 | 4.679,44 | 34.094,02 | 0,00 |
| Progetto marittimo "MAREGOT" | 34.422,36 | 2.625,50 | 31.796,86 | 0,00 |
| Progetto "RELIFE" | 35.924,30 | 16.142,18 | 19.782,12 | 0,00 |
| Progetto "RELIFE" - cofinanziamento | 12.711,67 | 3.699,24 | 9.012,43 | 0,00 |
| Progetto "MEDSEALITTER" | 21.648,62 | 3.997,07 | 17.651,55 | 0,00 |
| Progetto "LIFE CYSTOSEIRA" | 12.616,20 | 6.150,29 | 6.465,91 | 0,00 |
| Acquisti di beni mobili, automezzi, arredi e macchine d'ufficio | 42.500,00 | 0,00 | 42.500,00 | 0,00 |
| TOTALE | 4.194.754,52 | 419.259,06 | 1.741.661,29 | 2.033.834,17 |

| Uscite per AMP | Esistenti al 1.1.2018 | Pagati | Da pagare al 31.12.2018 | Insussistenze di passivo |
|--|--------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Funzionamento ordinario dell'AMP | 449.423,42 | 77.685,01 | 371.738,41 | 0,00 |
| Spese straordinarie per il funzionamento dell'A.M.P. | 534.647,90 | 54.592,24 | 480.055,66 | 0,00 |
| TOTALE | 984.071,32 | 132.277,25 | 851.794,07 | 0,00 |

| Uscite per partite di giro | Esistenti al 1.1.2018 | Pagati | Da pagare al 31.12.2018 | Insussistenze di passivo |
|--|--------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|
| IVA Split Payment - Ambito istituzionale | 23.257,19 | 23.257,19 | 0,00 | 0,00 |
| IVA Split Payment - Ambito commerciale | 236.547,44 | 236.547,44 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni varie | 160,00 | 160,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 259.964,63 | 259.964,63 | 0,00 | 0,00 |

slf

EW

Il Collegio esamina le risultanze della gestione dei residui come sinteticamente indicato:

| RESIDUI ATTIVI | Esistenti al 1.1.2018 | Riscossi | Da riscuotere al 31.12.2018 | Insussistenze di attivo |
|--------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Entrate correnti | 4.148.595,81 | 551.975,81 | 1.109.112,60 | 2.487.507,40 |
| Entrate c/capitale | 123.601,14 | 82.449,91 | 41.151,23 | 0,00 |
| Entrate per AMP | 777.118,72 | 98.386,24 | 678.732,48 | 0,00 |
| Partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 5.049.315,67 | 732.811,96 | 1.828.996,31 | 2.487.507,40 |

| RESIDUI PASSIVI | Esistenti al 1.1.2018 | Pagati | Da pagare al 31.12.2018 | Insussistenze di passivo |
|-------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| Uscite correnti | 4.775.129,94 | 1.668.390,60 | 2.980.255,27 | 126.484,07 |
| Uscite c/capitale | 4.194.754,52 | 419.259,06 | 1.741.661,29 | 2.033.834,17 |
| Uscite per AMP | 984.071,32 | 132.277,25 | 851.794,07 | 0,00 |
| Partite di giro | 259.964,63 | 259.964,63 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 10.213.920,41 | 2.479.891,54 | 5.573.710,63 | 2.160.318,24 |

In via di sintesi, si riporta l'ammontare dei residui attivi e passivi al termine dell'esercizio 2018:

| Ricognizione residui attivi | Totale residui al termine dell'esercizio 2018 |
|---|---|
| Residui attivi provenienti da esercizi precedenti al 2018 | 1.828.996,31 |
| Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018 | 2.011.313,25 |
| Totale residui attivi al termine dell'esercizio 2018 | 3.840.309,56 |

| Ricognizione residui passivi | Totale residui al termine dell'esercizio 2018 |
|--|---|
| Residui passivi provenienti da esercizi precedenti al 2018 | 5.573.710,63 |
| Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018 | 6.636.788,57 |
| Totale residui passivi al termine dell'esercizio 2018 | 12.210.499,20 |

Il Collegio esprime parere favorevole sul riaccertamento dei residui attivi e passivi operato in sede di chiusura dell'esercizio 2018, così come sopra riportato.

2) – ESAME DEL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede all'esame del Rendiconto Generale per l'esercizio 2018, unitamente ai relativi allegati.

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2018 è stato redatto in conformità alle disposizioni di cui al DPR 97/2003 e si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio
 - Rendiconto finanziario decisionale;
 - Rendiconto finanziario decisionale
- Conto economico
 - Quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti
- Stato patrimoniale
- Relazione tecnica e nota integrativa

- Situazione amministrativa
- Relazione sulla gestione.

Dall'esame del conto consuntivo per l'esercizio 2018 nei suoi aspetti finanziari, economici e patrimoniali si rilevano le seguenti risultanze:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il risultato della gestione ha determinato un avanzo di amministrazione al 31/12/2018 pari a € 1.387.843,49:

| | |
|---|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018 | 6.434.857,50 |
| Riscossioni complessive dell'esercizio | 25.327.319,72 |
| Pagamenti complessivi dell'esercizio | 22.004.144,09 |
| Fondo di cassa al termine dell'esercizio 2018 | 9.758.033,13 |
| Residui ATTIVI complessivi alla fine dell'esercizio 2017 | 3.840.309,56 |
| <i>di cui C/ Residui es. precedenti</i> | 1.828.996,31 |
| <i>di cui C/Residui es. corrente</i> | 2.011.313,25 |
| Residui PASSIVI complessivi alla fine dell'esercizio 2017 | 12.210.499,20 |
| <i>di cui C/ Residui es. precedente</i> | 5.573.710,63 |
| <i>di cui C/ residui es. corrente</i> | 6.636.788,57 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 1.387.843,49 |

L'avanzo di amministrazione conseguito è così ripartito:

- € 22.500,00 fondo rischi ed oneri ai sensi dell'art. 19 del DPR 97/2003;
 - € 7.866,61 fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso ai sensi dell'art.18 del DPR 97/2003;
 - € 4.620,69 fondo speciale per rinnovi contrattuali di cui al DPCM 18/4/2016;
 - € 152.101,30 fondo trattamento di fine rapporto del personale dipendente dell'Ente Parco;
- Parte disponibile € 1.200.754,89.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2018

| | | |
|-------------------------------|---------------|----------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2018 | | 6.434.857,50 |
| Reversali in conto competenza | 24.594.507,76 | |
| Reversali in conto residui | 732.811,96 | |
| Totale Reversali emesse | | 25.327.319,72 |
| Mandati in conto competenza | 19.524.252,55 | |
| Mandati in conto residui | 2.479.891,54 | |
| Totale Mandati emessi | | 22.004.144,09 |
| Fondo di cassa al 31/12/2018 | | 9.758.033,13 |

PA

Lu

CV

Analisi delle Entrate

| Entrate Correnti | Accertamenti | Incassi c/competenza | Residui attivi a fine esercizio |
|---|----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Trasferimenti da parte dello Stato | 2.638.837,73 | 2.638.837,73 | 0,00 |
| Trasferimenti da parte delle Regioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province | 32.891,64 | 0,00 | 32.891,64 |
| Entrate per vendita di beni e servizi | 19.864.998,04 | 19.244.330,22 | 620.667,82 |
| Redditi e proventi patrimoniali | 10,79 | 10,79 | 0,00 |
| Recuperi e rimborsi diversi | 5.637,93 | 5.637,93 | 0,00 |
| Entrate non classificabili in altre voci | 13,98 | 13,98 | 0,00 |
| Totale | 22.542.390,11 | 21.888.830,65 | 653.559,46 |

| Entrate in Conto Capitale | Accertamenti | Incassi c/competenza | Residui attivi a fine esercizio |
|--|---------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Contributo straordinario per l'amministrazione generale | 1.064.291,00 | 0,00 | 1.064.291,00 |
| Entrate da Progetto "GIREPAM" | 122.972,50 | 51.945,77 | 71.026,73 |
| Entrate da Progetto "MAREGOT" | 127.302,08 | 45.834,60 | 81.467,48 |
| Entrate da Progetto "MEDSEALITTER" | 111.799,68 | 0,00 | 111.799,68 |
| Entrate da Progetto "LIFE CYSTOSEIRA" | 11.604,00 | 0,00 | 11.604,00 |
| Entrate da Progetto "WINE SENSES" | 40.792,50 | 28.463,12 | 12.329,38 |
| Totale | 1.478.761,76 | 126.243,49 | 1.352.518,27 |

| Entrate per AMP | Accertamenti | Incassi c/competenza | Residui attivi a fine esercizio |
|--|-------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per A.M.P. | 191.602,99 | 191.602,99 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni per violazioni in AMP | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| Entrate per diritti di segreteria AMP | 473.573,01 | 473.337,49 | 235,52 |
| Totale | 670.176,00 | 664.940,48 | 5.235,52 |

| Entrate per Partite di Giro | Accertamenti | Incassi c/competenza | Residui attivi a fine esercizio |
|--|---------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Ritenute erariali al personale | 134.588,92 | 134.588,92 | 0,00 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali | 9.807,62 | 9.807,62 | 0,00 |
| Ritenute Varie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ritenuta per scissione contabile (split payment) ambito istituzionale | 213.400,79 | 213.400,79 | 0,00 |
| Ritenuta per scissione contabile (split payment) ambito commerciale | 1.535.846,64 | 1.535.846,64 | 0,00 |
| Restituzione trattenute per conto di terzi | 120,00 | 120,00 | 0,00 |
| Anticip. da Fondo economato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni Varie | 3.628,96 | 3.628,96 | 0,00 |
| Ritenute acconto su prestaz. prof.li | 17.100,21 | 17.100,21 | 0,00 |
| Totale | 1.914.493,14 | 1.914.493,14 | 0,00 |




Analisi delle Uscite

| Uscite Correnti | Impegni | Pagamenti c/competenza | Residui passivi a fine esercizio |
|---|----------------------|------------------------|----------------------------------|
| Compensi organi istituzionali | 9.772,58 | 4.733,68 | 5.038,90 |
| Spese per il personale | 471.681,25 | 425.883,59 | 45.797,66 |
| Acquisto beni e servizi | 16.667.888,24 | 13.949.361,22 | 2.718.527,02 |
| Spese per interventi istituzionali | 297.745,50 | 21.563,04 | 276.182,46 |
| Oneri finanziari | 1.214,47 | 1.069,29 | 145,18 |
| Oneri tributari | 3.408.239,16 | 3.185.970,43 | 222.268,73 |
| Uscite non classificabili in altre voci | 178.136,20 | 156.840,20 | 21.296,00 |
| Totale | 21.034.677,40 | 17.745.421,45 | 3.289.255,95 |

| Uscite conto capitale | Impegni | Pagamenti c/competenza | Residui passivi a fine esercizio |
|--|---------------------|------------------------|----------------------------------|
| Riqualificazione paesistica per il miglioramento dei sentieri, terrazzamenti e fruizione territoriale delle Cinque Terre | 1.325.291,00 | 7.180,82 | 1.318.110,18 |
| Interventi per fronteggiare dissesti idrogeologici | 389.000,00 | 0,00 | 389.000,00 |
| Trasferimenti ai comuni per manutenzioni straordinarie su sentieri | 339.539,15 | 37.083,52 | 302.455,63 |
| Interventi a favorire il recupero coltivazioni e terrazzamenti | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 |
| Progetto Marittimo "GIREPAM" | 122.972,50 | 35.537,74 | 87.434,76 |
| Progetto Marittimo "MAREGOT" | 127.302,08 | 28.564,12 | 98.737,96 |
| Progetto Life "RELIFE" – quota cofinanziamento | 12.711,67 | 0,00 | 12.711,67 |
| Prog. Mediterrean "MEDSEALITTER" | 111.799,68 | 41.604,75 | 70.194,93 |
| Progetto "LIFE CYSTOSEIRA" | 11.604,00 | 0,00 | 11.604,00 |
| Progetto "LIFE CYSTOSEIRA" – quota cofinanziamento | 682,00 | 0,00 | 682,00 |
| Progetto "WINE SENSES" | 40.792,50 | 692,47 | 40.100,03 |
| Totale | 2.541.694,58 | 210.663,42 | 2.331.031,16 |

| Uscite per AMP | Impegni | Pagamenti c/competenza | Residui passivi a fine esercizio |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------|
| Funzionamento ordinario A.M.P. | 670.176,00 | 77.270,64 | 592.905,36 |
| Spese straordinarie funz.to A.M.P. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 670.176,00 | 77.270,64 | 592.905,36 |

| Uscite per partite di giro | Impegni | Pagamenti c/competenza | Residui passivi a fine esercizio |
|--|---------------------|------------------------|----------------------------------|
| Ritenute erariali al personale | 134.588,92 | 134.588,92 | 0,00 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali | 9.807,62 | 9.807,62 | 0,00 |
| Versamento ritenute per scissione contabile (split payment) ambito istituzionale | 213.400,79 | 177.567,96 | 35.832,83 |
| Versamento ritenute per scissione contabile (split payment) ambito commerciale | 1.535.846,64 | 1.148.083,37 | 387.763,27 |
| Restituzione trattenute c/terzi | 120,00 | 120,00 | 0,00 |
| Anticipazione fondo economato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni varie | 3.628,96 | 3.628,96 | 0,00 |
| Ritenute d'acconto su prest. prof.li | 17.100,21 | 17.100,21 | 0,00 |
| Totale | 1.914.493,14 | 1.490.897,04 | 423.596,10 |

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten mark

Si evidenzia che la gestione 2018 presenta un avanzo finanziario di competenza di € 444.779,89.

CONTO ECONOMICO

In sintesi si illustrano le poste di Conto Economico, che evidenziano un disavanzo economico di € 2.913.061:

| | |
|---|-------------|
| A) Valore della produzione | 23.817.099 |
| B) Costi della produzione | 18.925.860 |
| Differenza | 4.891.239 |
| C) Proventi ed oneri finanziari | - 1.203 |
| E) Proventi ed oneri straordinari | - 4.394.858 |
| Imposte dell'esercizio | - 3.408.239 |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio | - 2.913.061 |

Il Conto economico si compone delle voci di parte corrente risultanti dal rendiconto finanziario, rappresentate come costi e ricavi nel prospetto di conto economico.

Il Conto economico 2018 salda negativamente con un disavanzo di € 2.913.061 da destinare a decremento del Patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE

Il prospetto di Stato patrimoniale 2018 evidenzia Attività per € 23.047.940, Passività per € 21.309.869 ed un Patrimonio netto di € 1.738.071.

Le poste sopra rappresentate sono debitamente indicate e descritte nella nota integrativa.

I Revisori prendono atto del prospetto, debitamente sottoscritto, attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali avvenuti, nel corso dell'esercizio 2018, oltre la scadenza dei termini previsti (art. 41 D.L. 66/2014). Al riguardo, l'Ente si ripromette di monitorare regolarmente le scadenze di tali pagamenti, onde evitare il formarsi di situazioni di criticità.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018, regolarmente pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" dell'Ente, è pari a -3,85.

Sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, tenuto conto che le scritture contabili risultano aggiornate e regolarmente tenute, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2018.

3) - VERIFICA DI CASSA E SCRITTURE

Il Collegio procede alla verifica della cassa dell'Ente Parco Nazionale delle Cinque Terre in base alle risultanze comunicate dall'Istituto cassiere – Cassa di Risparmio della Spezia S.p.A. – Filiale di Riomaggiore (convenzione di cassa decorrente dal 26/06/2014 - scadenza 31/12/2017, attualmente in proroga fino al 30/04/2019) alla data del 31/03/2019:

Fondo di cassa al 01/01/2019: € 9.758.033,13

Riscossioni fino alla reversale n.398 del 29/03/2019

conto competenza € 695.488,22

conto residui € 668.287,33

Totale somme riscosse € 1.363.775,55

Pagamenti fino al mandato n.473 del 29/03/2019

conto competenza € 613.413,37

conto residui € 1.755.200,40

Totale somme pagate € 2.368.613,77

Fondo di cassa alla data del 31/03/2019 € 8.753.194,91

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 291.853,69 con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 31/03/2019, pari ad € 9.045.048,60 per le seguenti operazioni sospese:

- € 39.710,09 mandati non ancora pagati dal Tesoriere;
- € 252.143,60 provvisori d'entrata incassati dal Tesoriere, per i quali l'Ente Parco deve ancora emettere reversali (somme derivanti soprattutto dalle vendite delle carte del Parco e dai contributi ministeriali).

Risulta, pertanto, riconciliata la situazione di diritto con la situazione di fatto.

Va evidenziato che l'Ente è assoggettato al sistema di Tesoreria Unica di cui alla Legge 29 ottobre 1984, n. 720 e successive modifiche (Tesoreria 142 La Spezia - Codice conto di Tesoreria 0159311). La situazione al 31/03/2019 della Banca d'Italia evidenzia un saldo di € 8.849.973,93 con una differenza di € 96.779,02 che corrisponde alle somme ancora da regolarizzare da parte della banca cassiera ad eccezione di incassi risultanti presso la stessa ma non in Tesoreria Unica per € 195.074,67.

La verifica a campione dei titoli d'incasso e pagamento (reversali n.324 del 26/03/2019 di € 104,20 e n.390 del 29/03/2019 di € 5.142,00 - mandati n.456 del 27/03/2019 di € 381,98 e n.467 del 28/03/2019 di € 8.500,00) ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, l'imputazione, il nome del beneficiario, la ragione sociale del debitore e del creditore, il codice fiscale o partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione, gli estremi degli atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa.

Le fatture sono acquisite dall'Ente in forma elettronica e i pagamenti risultano eseguiti successivamente all'acquisizione del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC) e, nel caso di pagamenti di importo superiore a cinquemila euro, alla verifica di non inadempienza del beneficiario dovuta alla notifica di una o più cartelle esattoriali. Risulta rispettata la normativa in merito alla tracciabilità delle operazioni finanziarie, con acquisizione, da parte dell'Ente, del C.I.G. relativo alle diverse operazioni; per le operazioni fatturate a partire dal 1° luglio 2017, ai sensi del D.L. 24 aprile 2017 n. 50, convertito nella L. 21 giugno 2017 n.96 (split payment), l'Ente provvede altresì ad accantonare l'IVA dovuta per effettuare il successivo versamento a favore dell'Erario.

L'Ente Parco si avvale, per beni, servizi e lavori, della piattaforma CONSIP e MEPA.



L'Ente sovrintende a quanto previsto in materia di tempestività nel pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni. In proposito, si evidenzia che l'Ente è registrato sulla Piattaforma elettronica per la Certificazione dei Crediti (PCC - art. 7 commi 1, 2 e 7-ter del DL 35/2013) sulla quale risultano registrate le fatture e l'avvenuto pagamento. Non risultano pervenute richieste di certificazione dei crediti - che l'Ente ha l'obbligo di rilasciare o di comunicare il diniego entro 30 giorni dalla richiesta del creditore - e, in merito alla pubblicazione dell'indice trimestrale della tempestività dei pagamenti sul portale internet - sezione Amministrazione trasparente -, si rileva che il dato al 31/03/2019 (I trimestre 2019) evidenzia un indice pari a - 8,89 giorni.

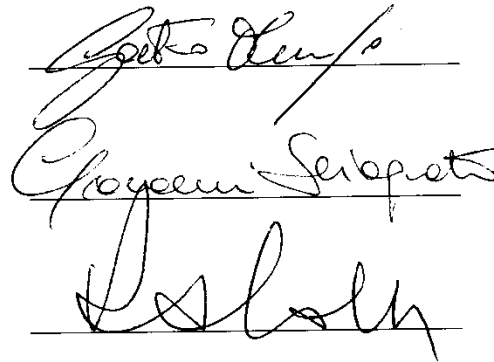
Dalle verifiche effettuate in data odierna, riguardanti il fondo di cassa e la corretta emissione dei titoli di incasso/pagamento, non sono emerse situazioni degne di rilievo.

Le operazioni di verifica terminano il giorno 26/04/2019 alle ore 12:30.

Rag. MUNAFO' Gaetano

Rag. SCIAGUATO Giovanni

Dott. OLDOINI Renato



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The first signature is 'Gaetano Munafò', the second is 'Giovanni Sciaguato', and the third is 'Renato Oldoini'. The signatures are written in black ink and are somewhat stylized.