

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ENTE PARCO NAZIONALE DELLA VAL GRANDE

N. 1/2018

Il giorno 26 aprile 2018, alle ore 10 si è riunito, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente Parco Nazionale della Val Grande, presso la sede dell'Ente, sita in Vogogna – Piazza Pretorio, 6.

Il Collegio è stato nominato con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze prot. n. 62549 del 4/8/2015.

Il Collegio è così composto:

- Presidente, dr Pierluigi RUSSO, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Componente, dr.ssa Virginia BORRELLI, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Componente, Rag. Roberta ANGELE', in rappresentanza della Regione Piemonte.

L'ordine del giorno è il seguente:

1. esame del rendiconto generale 2017;
2. esame delle proposte di variazione al bilancio di previsione 2018;
3. esame variazione dei residui attivi e passivi;
4. verifica di cassa;
5. varie ed eventuali.

1 - ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2017

Il Rendiconto generale è composto dai seguenti documenti:

- a) il conto di bilancio;
- b) il conto economico;
- c) lo stato patrimoniale;
- d) la nota integrativa.

Al rendiconto generale sono allegati:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione.

Il rendiconto generale viene sottoposto all'approvazione del Collegio dei Revisori ed alla Comunità del Parco con determina del Direttore dell'Ente Parco n. 85 del 6 aprile 2018.

Il rendiconto generale presenta le seguenti risultanze:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.635.952,83
Riscossioni	€ 1.778.013,17
Pagamenti	€ 1.720.199,32
Consistenza di cassa al 31.12.2017	€ 1.693.766,68
Residui attivi	€ 464.627,17
Residui passivi	€ 1.139.329,72
Avanzo di amministrazione definitivo al 31.12.2017	€ 1.019.064,13

Dall'esame di tutta la documentazione relativa al rendiconto generale in questione, il Collegio dei Revisori dei conti attesta:

1. la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
2. l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
3. la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
4. l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Il Collegio ha provveduto a redigere la nota illustrativa della situazione dei residui prevista dall'art. 40, comma 5, del D.P.R. 97/2003.

Il Collegio dei Revisori in sede di Rendiconto 2016 ha verificato quanto previsto dalla Circolare del MEF - RGS n. 27 del 24.11.2014. In particolare l'Ente Parco è iscritto alla PCC (Piattaforma elettronica della certificazione dei crediti gestita dalla Ragioneria dello Stato) ed ha allegato alla relazione al bilancio consuntivo le attestazioni previste dall'art. 41, comma 1, del decreto legge 66/2014 (pagina 2 della circolare 27/2014).

Ciò premesso, il Collegio dei revisori ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale 2017 dell'Ente Parco Nazionale della Val Grande da parte degli organi dell'Ente a ciò deputati.

2. PROPOSTE DI VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONALE 2018

Con determinazione, del Direttore dell'Ente Parco Nazionale della Val Grande n. 91 del 16/4/2018, a seguito dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2018 comunicata con nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare PNM 0000383 del 10/1/2018 viene proposta la variazione di bilancio dell'importo complessivo di € 852.646,38. Tale variazione è la risultante di 5 proposte di variazione di seguito illustrate.

PROPOSTA n. 1 – Tale variazione riguarda la corretta applicazione dell'avanzo di amministrazione in conseguenza al calcolo definitivo determinato a fine esercizio 2017 che prevede un incremento dell'importo e il conseguente aumento dei capitoli di uscita destinati.

Tale variazione aumenta di € 119.064,13 l'importo dell'Avanzo di Amministrazione presunto in entrata e l'aumento in uscita dei seguenti capitoli:

1121 – 12105110 – Spese per le attività di promozione e comunicazione istituzionale per € 96.354,13;

1211 – 21111300 - Spese per la ricerca scientifica per € 22.710,00.

PROPOSTA n. 2 – La seconda proposta riguarda l'iscrizione a bilancio di una maggiore entrata di importo pari ad € 120.979,00 relativa alla determinazione del contributo ordinario per la parte relativa alle spese di natura obbligatoria, comunicate dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota PEC del 7/4/2018.

L'importo complessivo viene utilizzato in aumento nei seguenti capitoli di uscita:

1121 – 11202021 – Compensi per lavoro straordinario al personale del CFS per € 2.000,00;

1112 – 11202091 – Oneri per il trattamento economico di missione per il personale del CFS per € 25.000,00;

1112 – 11202105 – Oneri per la formazione specifica del personale del CFS per € 8.000,00;

1121 – 12105110 - Spese per le attività di promozione e comunicazione istituzionale per € 21.779,00;
1121 – 12105330 – Spese per la gestione di strutture museali educative e turistico informative per € 21.200,00;
1121 – 12105340 – Spese per l'educazione ambientale per € 5.000,00;
1121 – 12105410 – Spese per attività antincendio per € 5.000,00;
1121 – 12105491 – Spese per la manutenzione ordinaria dei sentieri per € 10.000,00;
1122 – 12206200 – Quote associative ad organismi nazionali ed internazionali per € 3.000,00;
1211 – 21111051 – Manutenzione straordinaria degli immobili del Parco per € 10.000,00;
1212 – 21212020 – Acquisto per allestimenti e complementi musei, centri visita e bivacchi per € 10.000,00.

L'iscrizione delle somme aggiuntive ai rispettivi capitoli d'uscita, corrisponde all'articolazione delle spese di natura obbligatoria da sostenere nell'esercizio 2018.

PROPOSTA n. 3 – La proposta n. 3 riguarda l'incremento dell'entrata di Bilancio del capitolo "Contributi straordinari del MATT" pari ad € 450.000. Tale importo è destinato alla realizzazione di interventi straordinari di recupero e valorizzazione della rete sentieristica del Parco, così come comunicato dal Ministero stesso con nota (allegata)PNM 0024934 del 16/11/2017 protocollata con il n. 3521/2017 del 16/11/2017. Tale importo viene iscritto a Bilancio 2018 in quanto il trasferimento delle somme verrà effettuato esclusivamente a rendicontazione delle spese effettivamente sostenute.

Tale variazione riguarda l'incremento del capitolo in entrata 1221-22115010 – Contributi straordinari del Ministero Ambiente e tutela del territorio per € 450.000,00.

L'importo complessivo viene così utilizzato in aumento dei seguenti capitoli in uscita:

1211 – 21111070 – Spese per la realizzazione dei sentieri e segnaletica per € 40.000,00;
1211 – 21111080 – Spese per la realizzazione di sentieri ed infrastrutture per € 103.700,00;
1211 – 21111120 – Ripristini trasformazione manutenzione straordinaria sentieri ed infrastrutture per € 306.300,00.

PROPOSTA n. 4 – La proposta n.4 riguarda l'incremento dell'Entrata del capitolo "Contributi straordinari del MATT" in seguito al riconoscimento di risorse aggiuntive di carattere straordinario da parte del Ministero dell'Ambiente (note PNM 0024935 del 16/11/2017 e PNM 0003331 del 16/02/2018) relative alla redazione del nuovo Piano del Parco (con un contributo di € 150.000,00) e alla Direttiva conservazione della Biodiversità (con un importo pari ad € 12.603,25. Tali importi vengono iscritti al Bilancio 2018 in quanto il trasferimento delle somme verrà effettuato esclusivamente a rendicontazione delle spese effettivamente sostenute.

I capitoli di entrata in aumento sono i seguenti:

1221-22115010 – Contributi straordinari del Ministero Ambiente e tutela del territorio per € 162.603,25;

L'importo complessivo viene così utilizzato in aumento dei seguenti capitoli in uscita:

1211 – 21111300 - Spese per la ricerca scientifica per € 12.603,25;
1211 – 21111310 – Spese per strumenti di pianificazione per € 150.000,00.

PROPOSTA n. 5 – La proposta n. 5 riguarda una riduzione del fondo relativo al Fondo di trattamento fine servizio in conseguenza al ricalcolo annuale del fondo stesso.

Gli importi in diminuzione dell'uscita sono:

capitolo 1142 – 14210038 – Quota accantonamento TFR per € 4.000,00;
capitolo 1215-21515010 – Liquidazione TFR per € 4.826,84;

Di conseguenza aumenta il seguente capitolo di uscita:

1126 – 12610030 – Oneri vari straordinari per € 8.826,84.



A seguito delle predette proposte di variazione la previsione del Bilancio 2018, sia nel totale generale dell'entrata che in quello della spesa, varia da € 2.553.832,22 ad € 3.406.478,60.

Il Collegio dei Revisori dei conti, ai sensi dell'art. 79, comma 6, del D.P.R. 97/2003, esprime parere positivo all'effettuazione della predetta variazione di bilancio.

3. PROPOSTA DI VARIAZIONE DEI RESIDUI

Ai sensi dell'art. 40, comma 4, del D.P.R. 97/2003, l'Ente sottopone al Collegio dei Revisori dei Conti la Determinazione del Direttore n. 93 del 16 aprile 2018 con cui si propone la variazione di residui attivi e passivi.

I relativi importi sono di € 50,94 per le variazioni dei residui attivi e di € 101.228,56 per le variazioni dei residui passivi.

Il Collegio dei Revisori dei conti esprime il proprio parere positivo in merito.

Dette variazioni troveranno specifica evidenza e riscontro nel conto economico 2018.

4. VERIFICA ALLA CASSA ED ALLE SCRITTURE CONTABILI

SALDO DI CASSA all'1 gennaio 2018 € 1.693.766,68

RISCOSSIONI (fino alla reversale n. 212 del 20/04/2018 inclusa)

In conto competenza 2018 € 1.354.163,20
In conto residui attivi € 18.334,72

TOTALE RISCOSSIONI € 1.381.340,22

PAGAMENTI (fino al mandato n. 242 del 24/04/2018 incluso)

In conto competenza 2018 € 287.694,85
In conto residui passivi € 237.587,82

TOTALE PAGAMENTI € 525.281,36

FONDO DI CASSA AL 26 APRILE 2018 € 2.549.824,23

L'importo del suddetto fondo di cassa non concorda con il saldo del Tesoriere (Banca Popolare di Sondrio- Filiale di Verbania) al 24/04/2017, che risulta pari ad € 2.584.396,31.

Tale differenza è dovuta:

- Ai mandati dal n. 223 al n. 238 del 20/04/2018 per complessive € 42.249,51 relativi al pagamento degli stipendi ai dipendenti delle relative del mese di aprile, con scadenza di pagamento rispettivamente 27/04/2018.
- Alle reversali dal n. 208 al 210 del 20/04/2018 non ancora incassate dall'Istituto cassiere, relative alle trattenute stipendi dei dipendenti, per complessive € 8.705,08.

VERIFICA DELLA TESORERIA UNICA

L'ultimo modello 56/T, relativo alla movimentazione della Tesoreria Unica del mese di MARZO 2018 sul conto intestato all'Ente (IBAN n°. IT17V0100003245117300149854), presenta una disponibilità di € 2.603.746,00 che concorda con il saldo, alla stessa data del Giornale di Cassa dell'Ente.

Il saldo presso il Tesoriere risulta essere € 2.607.411,77, la differenza pari ad € 3.665,77 fra il conto in Banca D'Italia ed il saldo della Banca Tesoriera e il giornale di cassa dell'Ente, è dovuta dalla mancata emissione di reversale per tale importo da parte dell'Ente Parco.

VERIFICA DEL FONDO ANTICIPAZIONE MINUTE SPESE

Il fondo di cassa economale disponibile per le minute spese, è pari ad € 1.500,00 ed è gestito dalla Sig.ra Maria Pia BASSI (determinazione del Direttore dell'Ente n. 4 del 11 gennaio 2018).

Alla data del 26/04/2018 l'importo disponibile in contanti è pari ad € 561,96, e risulta così costituito: n. 09 banconote da € 50,00, n. 02 banconote da € 20,00, 06 banconota da € 10,00, 02 banconota da € 5,00 e monete metalliche per € 1,96.

L'ultimo buono emesso è il n. 46 del 20/04/2018 relativo allo scontrino fiscale della società A3Grill per il rifornimento di gas per l'automezzo dell'Ente fiat Panda.

Si rileva che i pagamenti effettuati con la cassa economale risultano essere inferiori a quanto stabilito dal regolamento di amministrazione e contabilità art.42 – che stabilisce che il limite è pari a €. 250,00 al netto dell'imposta IVA.

VERIFICA DEL CONTO CORRENTE POSTALE

Alla data del 28/02/2018 il saldo comunicato dal banco posta sul conto corrente n.1012728208, è pari a € 417,14 che coincide con il saldo del registro dell'Ente alla stessa data.

VERIFICA SU EMOLUMENTI DEI DIPENDENTI COMPENSI COLLABORATORI

Si passa alla verifica a campione degli stipendi pagati ai dipendenti e collaboratori dell'Ente Parco. Si prende il mese di aprile 2018 quale mese di verifica ed a corredo il collegio prende visione dell'allegato modello di riepilogo dei capitoli di spesa che coincide negli importi erogati con i mandati di pagamento. A campione si verifica il mandato di pagamento n. 222 (capitolo di spesa 10.10- compenso Presidente); n. il n. 225 (capitolo di spesa 20.10- stipendi dipendenti); n. 223 (capitolo di spesa 10.40- IRAP REGIONE PIEMONTE oneri assistenziali a carico Ente.

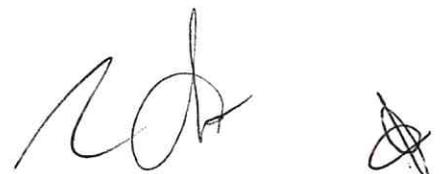
Nel mese di aprile è stato erogato un compenso professionale nei confronti della SAI Ingegneria pari a €. 406.02 ;la ritenuta d'acconto di €. 64.00.

La società si è occupata di una consulenza relativa alla verifica della documentazione tecnica dell'appalto per i lavori del "Sentiero Val Gabbio".

CONTROLLO DELLE DELEGHE DI PAGAMENTO

Durante la verifica si è presa visione della delega di pagamento (modello F24EP) relative ai versamenti del mese di marzo 2018 effettuato in data 27 marzo 2018 per le imposte versate mensilmente.

Nelle deleghe sono riportati i codici tributi: 100E, 104E, 380E, 384E, 385E e contributi INPS, DM10, P201, P810, P909 e C10 Si è verificato con il prospetto di raccordo la correttezza dei dati.



VERIFICA IVA E DICHIARATIVI

In data 19 aprile 2018 è stata trasmessa nei termini la “Dichiarazione IVA annuale “ prot. n. 18041916185324574 La dichiarazione riporta un debito a saldo di €. 118,00. Il debito è stato assolto mediante versamento con modello F24EP in data 09/02/2018 mandato di pagamento n.77. Con lo stesso versamento è stato regolarizzato il versamento periodico relativo al 3° trimestre 2017 con il procedimento del, ravvedimento operoso; pertanto oltre all’importo dell’imposta dovuta pari a €. 28.03 è stata versata la relativa sanzione pari a €. 0.48

VERIFICA MANDATI DI PAGAMENTO

A campione si passa alla verifica di alcuni mandati di pagamento nello specifico il:

- n.18 del 16 gennaio 2018 della società PA DIGITALE Spa per l’importo di €. 1.372,50 , relativo al canone annuale di assistenza al programma di contabilità dell’Ente. L’importo IVA è pari a €. 247,50 in “split payment” versata con modello F24 del 16/02/2018 - mandato n.66 del 01/02/2018; Verificato anche il Durc che risulta regolare
- n.96 del 13 febbraio 2018 di €.15.418,95 a favore del Comune di Vogogna per liquidazione del 2° SAL Lavori di viabilità strada Comunale di Genestredo. A fronte di tali interventi l’Ente ha ottenuto un finanziamento da parte del Ministero dell’Ambiente per un totale di €. 564.000,00.
- n.181 del 23 marzo 2018 di €.5.221,60 al loro dell’imposta IVA che è pari a €. 941,60 della società PRESS GRAFICA srl per la stampa del materiale divulgativo. La scelta della società è stata operata attraverso Rdo su MEPA. L’imposta IVA è stata regolarmente versata in data 10 aprile 2018 . E’ stato verificato anche il DURC che risulta regolare.

5. VARIE ED EVENTUALI

Il Collegio dei Revisori dei Conti sollecita l’Ente a dare risposta alle note del MEF – IGF – S.I.Fi. P. - Uff. II, prot. 40958 del 20/3/2018, contenente l’invito a fornire le necessarie notizie per la regolarizzazione delle situazioni di rilievo in merito alla verifica amministrativa-contabile svoltasi dal 04/07/2017 al 04/08/ 2017.

Con l’occasione il Presidente del Collegio dei Revisori, in linea con quanto contenuto nella lettera di designazione del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio III, fa presente all’Ente le disposizioni previste dall’art. 53, comma 11, del D. L.vo n. 165/2001 (Anagrafe delle Prestazioni) ed i relativi adempimenti.

Il presente verbale andrà trasmesso, a cura del Presidente dell’Ente e per conto del Collegio dei Revisori dei Conti (il Presidente del Collegio andrà inserito tra i destinatari delle note di trasmissione, per conoscenza):

- al Ministero dell’Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VII - Via XX Settembre - 00187 ROMA;
- al Ministero dell’Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare - Direzione Generale per la Protezione della Natura e del Mare - Divisione V - Vigilanza e informazioni sulle Aree Naturali Protette - Via Cristoforo Colombo, 44 - 00147 ROMA;
- alla Corte dei Conti - Sezione Controllo Enti - Via Baiamonti, 25 - 00195 ROMA.

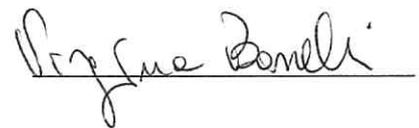
Il presente verbale, chiuso alle ore 13.30 del 26 aprile 2018, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro custodito presso la sede dell'Ente.

IL PRESIDENTE
(in rappresentanza del M.E.F.)
Dott. Pierluigi Russo



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Russo', written above a horizontal line.

IL COMPONENTE
(in rappresentanza del M.E.F.)
Dott.ssa Virginia BORRELLI



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Virginia Borrelli', written above a horizontal line.

IL COMPONENTE
(in rappresentanza della Regione Piemonte)
Rag. Roberta ANGELE'



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Roberta Angele'', written above a horizontal line.

