



Parco Regionale del Serio

Ente di diritto pubblico

VERBALE N. 08/2018

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI DEL 05.04.2018 SUL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.

L'anno 2018, il giorno 05 aprile il Revisore dei Conti ha esaminato il Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2017 composto dal Conto di Bilancio 2017 ENTRATE ed USCITE, la Relazione delle Attività, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, reso e presentato dal responsabile del Settore Finanziario, nonché tutti gli atti e documenti giustificativi delle entrate e delle spese.

Il Conto di Bilancio dell'Esercizio Finanziario 2017 evidenzia quanto segue:

- a) il Tesoriere Credito Valtellinese S.p.A.. ha reso il conto in data 25.01.2018, nei termini;
- b) il totale generale delle riscossioni (al netto del fondo di cassa al 01.01.2017 pari a € 2.193.452,72) ammonta a € 1.250.675,97.= di cui € 999.451,68.= in conto competenza ed € 251.224,29.= in conto residui ;
- c) i mandati di pagamento risultano regolari e quietanzati dai singoli percipienti e scaricati nel loro esatto ammontare;
- d) il totale dei pagamenti della gestione di competenza ammonta ad € 831.790,10.= ed il totale dei pagamenti in conto residui è di € 519.879,33.= per un importo complessivo di € 1.351.669,43.=;
- e) non esiste discordanza tra il fondo di cassa risultante dai registri contabili e lo stesso fondo presso la Tesoreria dell'Ente, che al 31.12.2017 risulta essere di € 2.092.459,26.=;
- f) i residui attivi (da riportare) di € 708.117,91.= sono relativi per € 1.826,58.= al titolo II per trasferimenti correnti per € 0,10.=. al titolo III per entrate extratributarie, per € 700.650,00.= al titolo IV per entrate in conto capitale e per € 5.641,23.= al titolo IX per entrate da servizi per conto di terzi;
- g) i residui passivi di € 990.943,67.= sono costituiti da € 71.896,57.= inerenti al titolo I per spese correnti, da € 885.078,85.= al titolo II per spese in conto capitale e da € 33.968,25.= al titolo VII per spese per servizi per conto terzi;



Parco Regionale del Serio

Ente di diritto pubblico

- h) il fondo pluriennale vincolato è pari a € 962.948,60.= di cui € 19.382,17 per spese correnti ed € 943.566,43 per spese in conto capitale;;
- i) in relazione al Rendiconto di Gestione il Revisore ha verificato la coerenza interna degli atti e la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni, nonché con i documenti giustificativi allegati alle stesse;
- j) 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 2017, 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 2017 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- k) l'Ente ha 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; effettuata, in data 19.09.2017 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013;
- l) sono stati allegati alla Relazione delle Attività anno 2017 i prospetti dei dati SIOPE come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 112/2008;
- m) il Rendiconto di Gestione anno 2017 evidenzia un avanzo di gestione finanziaria di
€ 846.684,90.= che trova corrispondenza nelle seguenti sintetiche risultanze:

CONTO DEL BILANCIO:

CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE

• Fondo Cassa al 01.01.17	€ 2.193.452,72.= (+)
• Riscossione dell'Es. Finanziario '17	€ 1.250.675,97.= (+)
• somma	€ 3.444.128,69.= (+)
• Pagamenti dell'Es. Finanziario '17	- € 1.351.669,43.=
• Fondo di Cassa al 31.12.17	€ 2.092.459,26.= (+)

GESTIONE DEI RESIDUI

- Residui attivi (al netto del fondo di cassa) + € 708.117,91.=

munofini



Parco Regionale del Serio

Ente di diritto pubblico

• Residui Passivi	- € 990.943,67.=
• FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	- € 962.948,60.=
•	
• Avanzo di Amministrazione	€ 846.684,90 . =

=====

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per € 2.160,54;

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per € 136.997,94;

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

RESIDUI CONSERVATI

Ammontare dei residui attivi esercizio 2017	€ 5.274,93
Ammontare dei residui attivi esercizi precedenti	€ 702.842,98
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 707.117,91
Ammontare dei residui attivi esercizio 2017	€ 177.237,52
Ammontare dei residui attivi esercizi precedenti	€ 813.706,15
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€ 990.566,43

M. M. M.

RESIDUI ELIMINATI

Ammontare dei residui attivi eliminati	€ 41.865,05
Ammontare dei residui passivi eliminati	€ 30.523,41

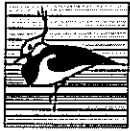
n) Il risultato di Amministrazione dell'esercizio **2017** pari a € 846.684,90.= è così suddiviso:

- € 16.229,13 destinati alle spese per gli investimenti generiche;
- € 10.000,00 accantonati per la copertura dei crediti di dubbia esigibilità;
- € 14.580,76 vincolato ai trasferimenti correnti- economie del progetto speciale agricoltura da destinarsi alle manutenzioni aree, impianti e percorsi;
- € 312.000,00 vincolati dall'Ente ad eventuali spese a seguito di ricorsi;

Romano di Lombardia (BG) 24058 - Piazza Rocca 1 - telefono 0363 / 901455 / 903767 - fax 0363 / 902393

e-mail : info@parcodelserio.it - parco.serio@pec.regione.lombardia.it

sito internet: www.parcodelserio.it - C.F. 92001500161 - P.I. 02522390166



Parco Regionale del Serio

Ente di diritto pubblico

- € 287.073,05 assoggettati a vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:
- € 206.801,96 non vincolati.

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

Avanzo di amministrazione esercizio precedente 2016	: € 950.271,50
Avanzo di amministrazione anno 2016 applicato	€ 348.409,81 (-) <u>(è stato</u>
<u>interamente applicato alle spese di investimento in gestione capitale)</u>	
Avanzo di competenza 2017	€ 256.164,85 (+)
Radiazione Residui attivi	€ 41.865,05 (-)
Radiazioni Residui passivi	€ 30.523,41 (+)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 € 846.684,90

o) Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n.243/2012)
Anno 2017

Saldo cassa iniziale al 01.01.2017	€ 2.193.452,72
Riscossioni	€ 1.250.675,97
Pagamenti	€ 1.351.669,43

Saldo finale di cassa al 31.12.2017 € 2.092.459,26
di cui CASSA VINCOLATA: /

p) Il Rendiconto di Gestione anno 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di € **256.164,85** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	€ 1.004.726,61 (+)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	€ 348.409,81 (+)
FPV PARTE CORRENTE	€ 43.443,45 (+)
FPV PARTE CAPITALE	€ 831.561,20 (+)
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 2.228.141,07
TOTALE USCITE IMPEGNATE	€ 1.971.976,22 (-)
AVANZO DI COMPETENZA	€ 256.164,85

Murroffini



Parco Regionale del Serio

Ente di diritto pubblico

DETTAGLI GESTIONE COMPETENZA:

Riscossioni	€ 999.451,68
Pagamenti	€ 831.790,10
Differenza	€ 167.661,58 (+)
Fpv entrata applicato al Bilancio	€ 875.004,65
Fondo pluriennale vincolato spesa	€ 962.948,60
Differenza	€ 87.943,95 (-)
Residui attivi	€ 5.274,93
Residui passivi	€ 177.237,52
Differenza	€ 171.962,59 (-)
Saldo disavanzo di competenza	€ 92.244,96 (-)
Avanzo di amministrazione 2016 applicato	€ 348.409,81(+)
AVANZO DI COMPETENZA	€ 256.164,85

L'avanzo di amministrazione è interamente applicato alla spesa in gestione capitale.

q) La composizione del FONDO PLURIENNALE VINCOLATO al 31.12.2017:

FPV	01.01.2017	31.12.2017
FPV di parte corrente	€ 43.443,45	€ 19.382,17
FPV di parte capitale	€ 831.561,20	€ 943.566,43

r) La previsioni iniziali di competenza delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad € 838.228,69 ed € 773.151,69 , sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017-2019 deliberato nella seduta del 29.03.2017 ed hanno subito complessivamente variazioni in *diminuzione* per € 7.908,43 per le entrate correnti ed in diminuzione di € 8.714,83 per le uscite correnti (deliberazione del Consiglio di Gestione n. 24 del 14.06.2017 ratificata giusta deliberazione della Comunità del Parco n. 14 del 26.07.2017 e deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39 del 25.10.2017 ratificata giusta deliberazione della Comunità del Parco n. 20 del 13.12.2017, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per € 173.000,00 hanno subito variazioni in

M. M. M.



Parco Regionale del Serio

Ente di diritto pubblico

aumento per la somma di € 50.000,00 (determinazione del Responsabile del settore Finanziario n.264 del 19.07.2017)

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento* di € 349.517,01;

s) il Conto del Patrimonio presenta le seguenti risultanze:

Attivo	€ 4.533.596,65
Passivo	€ 1.236.013,75
Patrimonio netto	€ 3.297.582,90 =====

t) Il Conto Economico presenta la seguenti risultanze:

Componenti positivi della gestione	€ 850.776,13 (+)
Componenti negativi della gestione	€ 670.973,56 (-)
<i>Risultato della gestione operativa</i>	€ 179.802,57 (+)
Proventi ed oneri finanziari	€ 10.279,63 (-)
Proventi e oneri straordinari	€ 4.364,52 (-)
Imposte	€ 24.696,45 (-)
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	€ 140.462,07.=(+)

mirafiori

OSSERVAZIONE SUL CONTO ECONOMICO

Si rileva che il risultato economico porta ad un totale economico positivo pari ad € 140.462,07.=. Tale valore è dato, da un risultato positivo della gestione operativa pari a € 179.802,57.=, a cui si sottrae un risultato negativo della gestione finanziaria di € 10.279,63.= e a cui si sottrae un risultato negativo della gestione straordinaria pari ad € 4.364,52= e gli oneri per le imposte per € 24.696,45.



Parco Regionale del Serio
Ente di diritto pubblico

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

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 Rendiconto e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Rendiconto di Gestione anno 2017 da parte della Comunità del Parco.

Il presente verbale viene redatto in 4 esemplari originali e, previa lettura ed approvazione, viene sottoscritto dal Revisore intervenuto.

IL REVISORE DEI CONTI

Maffei dott. Maurizio - Presidente

Maffei