

# ENTE PARCO REGIONALE GALLIPOLI COGNATO PICCOLE DOLOMITI LUCANE

## REVISORE UNICO

\*\*\*\*\*

VERBALE N. 23

L'anno 2018 il giorno 30 maggio 2018 alle ore 9:30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale Gallipoli Cognato Piccole Dolomiti Lucane sita in ACCETTURA (MT) Località Palazzo, è insediato il Revisore Unico dell'Ente Rag. Rosanna TROTTI che avvia l'esame degli atti aggiornati e corretti relativi al Conto Consuntivo 2017 dell'Ente ai fini della redazione della relazione al Rendiconto dell'anno 2017.

Il Revisore Unico, esaminati gli atti pervenuti, approva l'allegata relazione economica finanziaria al conto consuntivo dell'anno 2017, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale. La seduta, viene chiusa alle ore 11:30 previa stesura, lettura e approvazione del presente verbale, che viene inviato, a cura dell'amministrazione dell'Ente, alla Giunta Regionale di Basilicata e notificato al Presidente dell'Ente.

**IL REVISORE UNICO**

**Rag. Rosanna TROTTI**



**ENTE PARCO GALLIPOLI COGNATO  
PICCOLE DOLOMITI LUCANE**

ACCETTURA (MATERA)

\*\*\*\*\*

**IL REVISORE UNICO**

***Relazione economica-finanziaria***

*– sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

La sottoscritta ROSANNA TROTTI revisore unico dell'ENTE PARCO GALLIPOLI COGNATO – PICCOLE DOLOMITI LUCANE;

- ◆ ricevuti la versione aggiornata del conto del bilancio, stato patrimoniale e conto economico e la situazione patrimoniale delle immobilizzazioni al 31/12/2017, nonché la Determina n. 37/2018 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 30.04.2018;

VISTO

- il D.Lgs.n.118/2011;
- la legge regionale n.47 del 24/11/1997, istitutiva dell'Ente Parco;
- lo Statuto dell'Ente Parco;
- la legge regionale n.34 del 6/09/2001;
- la legge regionale n.16 dell' 8/08/2013 circa la sperimentazione prevista dal D.Lgs.n.118/2011;
- il Bilancio di Previsione per l'anno 2016 e l'assestamento al Bilancio di Previsione per l'anno 2016,

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## ***CONTO DEL BILANCIO***

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- che l'ente ha provveduto alla verifica e al monitoraggio trimestrale della spesa ai sensi dell'art.8 della L.R. n.35 del 21/12/2012, attraverso la compilazione del prospetto previsto dal D.G.R. n.707/2013.

### ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che nell'anno 2017:

- risultano emesse n. 297 reversali e n.681 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Apulia Spa.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

<b>Fondo di Cassa al 01/01/2017</b>	<b>Euro</b>	<b>409.943,19</b>	<b>+</b>
<b>Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere, di cui:</b>	<b>Euro</b>	<b>668.819,07</b>	<b>+</b>
in c/ competenza	Euro	665.725,01	
in c/ residui	Euro	3.094,06	
<b>Pagamenti, come da mandati pagati, di cui:</b>	<b>Euro</b>	<b>878.675,89</b>	<b>-</b>
in c/ competenza	Euro	771.286,19	
in c/ residui	Euro	107.389,70	
		-----	
<b>Saldo di Cassa Tesoreria</b>	<b>Euro</b>	<b>200.086,37</b>	

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 328.655,40 al lordo del FPV, come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

Riscossioni	(+)	668.819,07
Pagamenti	(-)	878.675,89
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-209.856,82
Residui attivi	(+)	9.483,45
Residui passivi	(-)	94.150,45
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-84.667,00
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-294.523,82</b>

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 13.152,64, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			409.943,19
RISCOSSIONI	3.094,06	665.725,01	668.819,07
PAGAMENTI	107.389,70	771.286,19	878.675,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>200.086,37</b>
RESIDUI ATTIVI	0,00	9.483,45	9.483,45
RESIDUI PASSIVI	0,00	94.150,45	94.150,45
Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti			40.949,74
Fondo Pluriennale Vincolato spese in c/capitale			61.316,99
<i>totale FPV</i>			102.266,73
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017</b>			<b>13.152,64</b>

## Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

<i>Titolo</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>riaccertamenti residui</i>
Entrate Correnti					
Trasferimenti Corr.					
Entrate Extratrib.			9.483,45	9.483,45	
Entr. in c/ capitale	3.094,06	3.094,06			
Accensione prest.					
Entr. c/ terzi					
<b>Totale</b>	<b>3.094,06</b>	<b>3.094,06</b>	<b>9.483,45</b>	<b>9.483,45</b>	

### Residui passivi

<i>Missione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>riaccertamenti residui</i>
Serv. Isti.gen.gest.	48.027,73	48.027,73	75.755,98	75.755,98	
Svil.sost.e tut.terr.	59.361,97	59.361,97	18.394,47	18.394,47	
Fondi da rip.					
Debito Pubblico					
Servizi c/ terzi					
<b>Totale</b>	<b>107.389,70</b>	<b>107.389,70</b>	<b>94.150,45</b>	<b>94.150,45</b>	

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	9.483,45
Minori residui attivi	
Maggiori residui passivi	94.150,45
Minori residui passivi	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-84.667,00</b>

## Vigilanza e monitoraggio della spesa infraregionale

Come già evidenziato nei verbali di verifica trimestrale, nell'anno 2017, gli impegni assunti non hanno mai sfiorato i limiti previsti dalle norme regionali. L'Ente pertanto *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità infraregionale per l'anno 2017 stabiliti dall'art.8 dell'art.8 della L.R. n.35 del 21/12/2012.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	38.732	49.943
Immobilizzazioni finanziarie		
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>38.732</b>	<b>49.943</b>
Rimanenze		
Crediti		
RESIDUI ATTIVI	9.483	3.094
Disponibilità liquide	203.863	411.047
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>213.347</b>	<b>414.141</b>
<b>PERDITE PREGRESSE</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>252.079</b>	<b>464.085</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>246.622</b>	<b>457.516</b>
<b>Conferimenti</b>		
Debiti di finanziamento	5.457	6.569
Debiti di funzionamento		
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti		
<b>Totale debiti</b>	<b>5.457</b>	<b>6.569</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>		
<b>Totale del passivo</b>	<b>252.079</b>	<b>464.085</b>

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
A	Proventi della gestione	504.998,17	544.157,68
B	Costi della gestione	685.458,81	518.143,84
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-180460,64</b>	<b>26.013,84</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>		
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-16.519,85	92.302,46
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-196.980,49</b>	<b>118.316,30</b>
	<b>Imposta Irap</b>	<b>-17.378,38</b>	<b>-14.550,57</b>
	<b>Avanzo economico dell'esercizio</b>	<b>-214.358,87</b>	<b>103.765,73</b>

**CONTO DEL BILANCIO di cui al D.Lgs. n. 118/2011**

*In riferimento alla Legge Regionale n.16 dell'8/8/2012 e alla sperimentazione prevista nel D.Lgs. n.118/2011 l'Ente ha provveduto ad adottare già in sede di bilancio previsionale 2013 il nuovo sistema contabile.*

*Il revisore unico ha esaminato gli elaborati predisposti con il nuovo schema di bilancio per il Conto Consuntivo 2017, e che qui sinteticamente vengono riportati:*

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui Attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in Conto Residui (RR)		Riaccertamenti Residui (R)		Maggiori o Minori Entrate di Competenza=A-CP	Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in Conto Competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa=TR-CS			Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)		
	Fondo Pluriennale Vincolato Capitale	CP	103.839,57								
1000000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	4.000,00	RC	1.271,88	A	1.271,88	CP	-2.728,12	EC	0,00
		CS	4.000,00	TR	1.271,88	CS	-2.728,12		TR	0,00	
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	269,16	RR	0,00	R	0,00		EP	269,16	
		CP	450.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-450.000,00	EC	0,00
		CS	450.269,16	TR	0,00	CS	-450.269,16		TR	269,16	
3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	9.645,95	RR	5.956,45	R	0,00		EP	3.689,50	
		CP	40.700,00	RC	12.722,43	A	12.722,43	CP	-27.977,57	EC	0,00
		CS	50.345,95	TR	18.678,88	CS	-31.667,07		TR	3.689,50	
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	36.722,71	RR	0,00	R	0,00		EP	36.722,71	
		CP	20.000,00	RC	0,00	A	109.800,17	CP	89.800,17	EC	109.800,17
		CS	56.722,71	TR	0,00	CS	-56.722,71		TR	146.522,88	
6000000	ACCENSIONE PRESTITI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
9000000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	340.000,00	RC	22.885,97	A	22.885,97	CP	-317.114,03	EC	0,00
		CS	340.000,00	TR	22.885,97	CS	-317.114,03		TR	0,00	
Totale Titoli		RS	46.637,82	RR	5.956,45	R	0,00		EP	40.681,37	
		CP	854.700,00	RC	36.880,28	A	146.680,45	CP	-708.019,55	EC	109.800,17
		CS	901.337,82	TR	42.836,73	CS	-858.501,09		TR	150.481,54	
Totale Generale delle Entrate		RS	46.637,82	RR	5.956,45	R	0,00		EP	40.681,37	
		CP	958.539,57	RC	36.880,28	A	146.680,45	CP	-708.019,55	EC	109.800,17
		CS	901.337,82	TR	42.836,73	CS	-858.501,09		TR	150.481,54	

MISSIONE PROGRAMMA	DENOMINAZIONE	Residui Passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in Conto Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in Conto Competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)				Totale Residui Passivi da Riportare(TR=EP+EC)	
	DISAVANZO EFFETTIVO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
Missione 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	RS	113.932,15	PR	75.755,98	R	0,00	EP	38.176,17		
		CP	502.107,92	PC	83.336,90	I	135.037,78	ECP	367.070,14	EC	51.700,88
		CS	603.726,58	TR	159.092,88	FPV	0,00			TR	89.877,05
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	127.250,09	PR	18.394,47	R	0,00	EP	108.855,62		
		CP	745.280,42	PC	5.499,14	I	163.245,63	ECP	480.496,09	EC	157.746,49
		CS	395.534,42	TR	23.893,61	FPV	101.538,70			TR	266.602,11
Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	1.475,20	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.475,20	EC	0,00
		CS	1.475,20	TR	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Missione 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	1.111,58	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.111,58	EC	0,00
		CS	1.112,47	TR	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	340.000,00	PC	38.516,88	I	38.516,88	ECP	301.483,12	EC	0,00
		CS	340.000,00	TR	38.516,88	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Missioni		RS	241.182,24	PR	94.150,45	R	0,00	P	0,00	EP	147.031,79
		CP	1.589.975,12	PC	127.352,92	I	336.800,29	ECP	1.151.636,13	EC	209.447,37
		CS	1.341.848,67	TP	221.503,37	FPV	101.538,70			TR	356.479,16
<b>Totale Generale delle Spese</b>		RS	<b>241.182,24</b>	PR	<b>94.150,45</b>	R	<b>0,00</b>	P		EP	<b>147.031,79</b>
		CP	<b>1.589.975,12</b>	PC	<b>127.352,92</b>	I	<b>336.800,29</b>	ECP	<b>1.151.636,13</b>	EC	<b>209.447,37</b>
		CS	<b>1.341.848,67</b>	TR	<b>221.503,37</b>	FPV	<b>101.538,70</b>			TR	<b>356.479,16</b>

**INFORMATIVA DI ASSEVERAMENTO ART. 11 COMMA 6 LETTERA J d. Lgs. 118/2011**

*Ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j del D. Lgs. 118/2011 è stata effettuata, da parte di questo Organo, la verifica dei crediti nei confronti della Regione Basilicata al 31.12.2017 che risultano essere pari ad Euro 29.796,63 così distinti:*

<b>IMPORTO</b>	<b>CAPITOLO</b>	<b>OGGETTO DEL CREDITO</b>
€ 8.796,63	CAP. E02000	Progetto Lagomorfi e ungulati - D.G.R. 728/2006 Determina 1212/12
€ 21.000,00	CAP. E02200	Infrastrutture ed iniziative I&CT - Determina 1992/17 Ufficio SIR
<b>€ 29.796,63</b>		

*Non si evidenziano debiti.*

*Alla luce di quanto su esposto e dai dati emersi dalla verifica, i crediti dell'Ente Parco Regionale Gallipoli Cognato Piccole Dolomiti Lucane risultano essere parificati con i rispettivi debiti della Regione Basilicata e non si evidenziano discordanze.*

*Pertanto questo Organo di Revisione assevera i contenuti delle risultanze contabili relative ai debiti e crediti reciproci tra l'Ente Parco e la Regione Basilicata.*

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.