

ENTE PARCO REGIONALE GALLIPOLI COGNATO PICCOLE DOLOMITI LUCANE

REVISORE UNICO

VERBALE N. 34

L'anno 2019 il giorno 24 luglio 2019 alle ore 15:30 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 2018 dell'Ente ai fini della redazione della relazione al Rendiconto dell'anno 2018.

Il Revisore Unico, esaminati gli atti pervenuti, approva l'allegata relazione economica finanziaria al conto consuntivo dell'anno 2018, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale. La seduta, viene chiusa alle ore 16:30 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 2018

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 31/12/2018, nonché la Determina n. 86/2019 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018;

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;
- il Bilancio di Previsione per l'anno 2018 e l'assestamento al Bilancio di Previsione per l'anno 2018,

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

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.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che nell'anno 2018:

- risultano emesse n. 306 reversali e n. 736 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 31/12/2018 risulta così determinato:

Fondo di Cassa al 01/01/2018	Euro	200.086,37	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere, di cui:	Euro	973.196,62	+
in c/ competenza	Euro	963.713,17	
in c/ residui	Euro	9.843,45	
Pagamenti, come da mandati pagati, di cui:	Euro	937.177,62	-
in c/ competenza	Euro	843.027,17	
in c/ residui	Euro	94.150,45	

Saldo di Cassa Tesoreria	Euro	236.105,37	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 57.183,19, come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

Accertamenti	(+)	965.713,17
Impegni	(-)	908.529,98
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		57.183,19

Riscossioni	(+)	963.713,17
Pagamenti	(-)	843.027,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	120.686,00
Residui attivi	(+)	2.000,00
Residui passivi	(-)	65.502,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-63.502,81
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	57.183,19

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 4.882,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				200.086,37
RISCOSSIONI	(+)	9.483,45	963.713,17	973.196,62
PAGAMENTI	(-)	94.150,45	843.027,17	937.177,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			236.105,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			236.105,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	2.000,00	2.000,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	65.502,81	65.502,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			12.620,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			159.982,12
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte Accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenziosi				0,00
Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi)				0,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
Parte Vincolata				
a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
b) Vincoli derivanti da trasferimenti				155.100,00
c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				155.100,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				4.882,12

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017. 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			2.000,00	2.000,00	
Trasferimenti Corr.					
Entrate Extratrib.	9.483,45	9.483,45			
Entr. in c/ capitale					
Accensione prest.					
Entr. c/ terzi					
Totale	9.483,45	9.483,45	2.000,00	2.000,00	

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.	75.755,98	75.755,98	53.388,65	53.388,65	
Svil.sost.e tut.terr.	18.394,47	18.394,47	12.114,16	12.114,16	
Fondi da rip.					
Debito Pubblico					
Servizi c/ terzi					
Totale	94.150,45	94.150,45	65.502,81	65.502,81	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	2.000,00
Minori residui attivi	
Maggiori residui passivi	65.502,81
Minori residui passivi	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-63.502,81

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	52.821,19	38.732,06
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni	52.821,19	38.732,06
Rimanenze		
Crediti	14.801,00	9.483,45
<i>di cui Crediti per trasferimenti e contributi</i>	2.000,00	
Disponibilità liquide	236.105,37	203.863,11
Totale attivo circolante	250.906,37	213.346,56
PERDITE PREGRESSE		
Totale dell'attivo	303.727,56	252.078,62
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	299.677,52	246.621,69
Conferimenti		
Debiti di finanziamento	4.050,04	5.161,62
Debiti di funzionamento		
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti		295,31
Totale debiti	4.050,04	5.456,93
RESIDUI PASSIVI		
Totale del passivo	303.727,56	252.078,62

CONTO ECONOMICO

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

		<i>2018</i>	<i>2017</i>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	727.609,48	504.998,17
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	758.001,62	685.458,81
	Risultato della gestione	-30.392,14	-180.460,64
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	Risultato della gestione operativa		
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	77,16	
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	94.677,08	-16.519,85
	Risultato economico di esercizio	64.362,10	-196.980,49
	Imposta Irap	19.235,67	17.378,38
	Avanzo economico dell'esercizio	45.126,43	-214.358,87

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

In riferimento a quanto previsto nel D.Lgs. n.118/2011 l'Ente ha provveduto ad adottare già dal 2013 il nuovo sistema contabile.

Il revisore unico ha esaminato gli elaborati predisposti con il nuovo schema di bilancio per il Conto Consuntivo 2018, 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)		
	AVANZO DERIVANTE DA SOMME VINCOLATE NON IMPEGNATE	CP	13.152,64								
	Fondo Pluriennale Vincolato Capitale	CP	61.316,99								
	Fondo Pluriennale Vincolato Corrente	CP	40.949,74								
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	485.140,00	RC	497.516,24	A	499.516,24	CP	14.376,24	EC	2.000,00
		CS	485.140,00	TR	497.516,24	CS	12.376,24			TR	2.000,00
3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	9.483,45	RR	9.483,45	R	0,00		EP	0,00	
		CP	116.423,15	RC	77.675,59	A	77.675,59	CP	-38.747,56	EC	0,00
		CS	125.906,60	TR	87.159,04	CS	-38.747,56			TR	0,00
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	475.227,92	RC	249.777,08	A	249.777,08	CP	-225.450,84	EC	0,00
		CS	475.227,92	TR	249.777,08	CS	-225.450,84			TR	0,00
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	138.744,26	A	138.744,26	CP	-201.255,74	EC	0,00
		CS	340.000,00	TR	138.744,26	CS	-201.255,74			TR	0,00
	Totale Titoli	RS	9.483,45	RR	9.483,45	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.416.791,07	RC	963.713,17	A	965.713,17	CP	-451.077,90	EC	2.000,00
		CS	1.426.274,52	TR	973.196,62	CS	-453.077,90			TR	2.000,00
	Totale Generale delle Entrate	RS	9.483,45	RR	9.483,45	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.532.210,44	RC	963.713,17	A	965.713,17	CP	-451.077,90	EC	2.000,00
		CS	1.426.274,52	TR	973.196,62	CS	-453.077,90			TR	2.000,00

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	75.755,98	PR	75.755,98	R	0,00		EP	0,00	
		CP	519.412,46	PC	393.832,46	I	447.221,11	ECP	72.191,35	EC	53.388,65
		CS	595.168,44	TR	469.588,44	FPV	0,00		TR	53.388,65	
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	18.394,47	PR	18.394,47	R	0,00		EP	0,00	
		CP	670.211,20	PC	309.338,87	I	321.453,03	ECP	336.137,73	EC	12.114,16
		CS	674.105,67	TR	327.733,34	FPV	12.620,44		TR	12.114,16	
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	1.111,58	I	1.111,58	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	1.111,58	TR	1.111,58	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	138.744,26	I	138.744,26	ECP	201.255,74	EC	0,00
		CS	340.000,00	TR	138.744,26	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Missioni		RS	94.150,45	PR	94.150,45	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.532.210,44	PC	843.027,17	I	908.529,98	ECP	611.060,02	EC	65.502,81
		CS	1.611.860,89	TP	937.177,62	FPV	12.620,44		TR	65.502,81	
Totale Generale delle Spese		RS	94.150,45	PR	94.150,45	R	0,00	P	EP	0,00	
		CP	1.532.210,44	PC	843.027,17	I	908.529,98	ECP	611.060,02	EC	65.502,81
		CS	1.611.860,89	TR	937.177,62	FPV	12.620,44		TR	65.502,81	

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 31.12.2018 che risultano essere pari ad Euro 708.900 così distinti:

CAPITOLO	DESCRIZIONE PARTITA	ANNUALITA' PRECEDENTI	ANN. 2018 PARCO	ANN. 2019 PARCO	ANN. 2020 PARCO	TOTALE	TOTALE AL NETTO DI PARTITE CHIUSE	RESIDUO 2018	RESIDUO 2019	RESIDUO 2020	TOTALE RESIDUO	ACCERTAMENTO COLLEGATO A REVERSALE PARCO 2018	ACCERTAMENTO PARCO 2019	ACCERTAMENTO PARCO 2020
E02000	PROGETTO ATTIVITA' FAUNISTICHE	24.980,37				24.980,37	-	-	-	-	-	201800066		
E02130	GEOPARK	12.000,00	12.000,00	28.000,00	40.000,00	80.000,00	68.000,00	-	28.000,00	40.000,00	68.000,00	201800157	201900074	202000003
E02131	MERAVIGLIA 360		12.000,00	28.000,00	40.000,00	80.000,00	68.000,00	-	28.000,00	40.000,00	68.000,00	201800158	201900075	202000004
E02132	COTURNICE, STARNA, LEPRE		13.500,00	31.500,00	45.000,00	90.000,00	76.500,00	-	31.500,00	45.000,00	76.500,00	201800159	201900076	202000005
E02133	CAPPELLA COGNATO		10.500,00	24.500,00	35.000,00	70.000,00	59.500,00	-	24.500,00	35.000,00	59.500,00	201800203	201900077	202000006
E02134	PAESAGGI AUTENTICI: SENTIERI		10.500,00	24.500,00	35.000,00	70.000,00	59.500,00	-	24.500,00	35.000,00	59.500,00	201800205	201900078	202000007
E02135	AVIFALINA		15.000,00	35.000,00	50.000,00	100.000,00	85.000,00	-	35.000,00	50.000,00	85.000,00	201800202	201900079	202000008
E02136	RICLICITURA HABITAT		24.000,00	56.000,00	80.000,00	160.000,00	136.000,00	-	56.000,00	80.000,00	136.000,00	201800204	201900080	202000009
E02141	NATURARTE COMUNICAZIONE		27.600,00	78.200,00	78.200,00	184.000,00	184.000,00	-	78.200,00	78.200,00	156.400,00	201800208	201900081	202000010
	TOTALE	24.980,37	125.100,00	305.700,00	403.200,00	858.980,37	736.500,00	-	305.700,00	403.200,00	708.900,00			

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 2018.