

**COLLEGIO DEI REVISORI DEL CONTO
DELL'ENTE PARCO REGIONALE DEL DELTA DEL PO
CON SEDE IN ARIANO NEL POLESINE (RO)**

VERBALE N. 3/2019

Oggetto: Rendiconto per l'esercizio 2018

Oggi, giorno 15 del mese di marzo dell'anno duemiladiciannovete (15.03.2019), alle ore 10,20 presso la sede provvisoria di Porto Viro (RO), si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Regionale Delta del Po, nelle persone del dott. Antonio Astolfi, dott. Renzo Lotto e Dott. Pierluigi Tugnolo per procedere all'analisi di quanto all'oggetto ed esprimere il proprio conseguente parere.

IL COLLEGIO

attesta

- di aver provveduto a controllare la coerenza degli atti relativi al Conto Consuntivo;
- di aver accertato, a campione, la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e dei decreti dirigenziali e con i documenti giustificativi allegati agli stessi.

Vengono di seguito sinteticamente riassunti i dati emersi dai controlli eseguiti:

A) CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di Tesoreria è gestito dalla Cassa di Risparmio del Veneto, Unità Operativa Tesorerie con sede in Firenze, a seguito concessione affidata con Decreto del Commissario Straordinario n. 50 del 07.07.2015.

Il Tesoriere ha trasmesso all'Ente Parco il Conto della Gestione 2018, allegando la prescritta documentazione.

Il conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, è stato integrato con la documentazione di competenza dell'Ente Parco ed è stato messo a disposizione dei sottoscritti.



La verifica del Conto con la contabilità del Parco e con la documentazione allegata ha dato i seguenti risultati:

fondo di cassa al 01.01.2018	€	1.227.096,12
riscossioni	€	2.105.993,00
SOMMANO A)	€	3.333.089,12
pagamenti	€	2.958.144,98
SOMMANO B)	€	2.958.144,098
Pagamento da regolarizzare con mandati	€	74,20
Fondo di cassa al 31.12.2018	€	374.869,94

In merito alle risultanze del conto predetto si osserva che:

- le riscossioni in c/competenza e in c/residui ed i pagamenti in c/competenza e in c/residui coincidono con le registrazioni contabile dell'ente;
- che la somma di € 74,20, è stata regolarizzata con i mandati di pagamento n. 592 di € 73,50 e n. 593 di €0.70;
- il fondo di cassa al 31.12.2018 corrisponde alla consistenza di cassa risultante dalla contabilità del Parco pari a € 374.869,94.

B) RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Gestione competenza.

Entrate	Previsione definitiva	Accertamenti
TITOLO II°	881.261,20	877.995,38
TITOLO III°	41.325,00	38.222,29
TITOLO IV°	1.249.562,00	332.117,00
TITOLO VI°	0,00	0,00
TITOLO VII°	89.107,82	0,00
TITOLO IX°	1.389.000,00	446.701,31
TOTALE ENTRATA	3.650.256,02	1.695.035,98
Fpv di parte corrente	118.996,18	
Fpv di parte capitale	666.431,34	
Avanzo Amm.ne	988.154,84	
TOT. GEN. ENTRATA	5.423.838,38	1.695.035,98

Uscite	Prev. defin.	Impegni
Missione 9 Programma 5		
Titolo 1	1.019.912,87	727.133,03
Titolo 2	2.819.668,18	468.880,21
Missione 20 Programma 3		
Titolo 1	106.149,51	0.00
Missione 60 Programma 1		
Titolo 5	89.107,82	0,00
Missione 99 programma 2		
Titolo 7	1389.000,00	446.701,31
TOTALE USCITA	5.423.838,38	1.642.714,55
Fpv di parte corrente		420.111,20
Fpv di parte capitale		193.609,39
TOTALE GENERALE USCITA	5.423.838,38	2.256.435,14

Le differenze tra le previsioni definitive, sia in Entrata che in Uscita, in Particolare al titolo 4° dell'Entrata e missione 9 programma 5 titolo 2° della spesa, derivano dagli stanziamenti previsti al fine di concorrere ai bandi di concessione dei progetti comunitari..

2. Gestione dei Residui.

A. Residui attivi

consistenza al 31.12.2018	€	3.042.733,72
riscossioni nell'esercizio	€	-610.187,00
variazioni nell'esercizio per maggiori accertamenti su residui	€	00,00
variazioni nell'esercizio per residui attivi insussistenti	€	-392.587,28
residui attivi da competenza	€	199.229,98
Totale residui attivi al 31.12.2018	€	2.239.189,42

B. Residui passivi

consistenza al 31.12.2018	€	2.496.247,48
pagamenti nell'esercizio	€	-1.575.054,04
variazioni nell'esercizio	€	-479.005,84
residui passivi da competenza	€	259.549,41

Totale residui passivi al 31.12.2018	€	701.737,01
--------------------------------------	---	------------

Risultano essere stati eliminati dal conto, perché insussistenti come da allegato conto consuntivo:

- . Residui Attivi per € 392.587,28;
- . Residui Passivi per € 479.005,84.

3. Gestione finanziaria.

Entrata

A. Fondo di cassa al 01.01.2018	€	1.227.096,12
riscossioni in c/residui	€	610.187,00
riscossioni in c/competenza	€	1.495.806,00
B. Totale riscossioni	€	2.105.993,00

Uscita

pagamenti in c/residui	€	1.575.054,04
pagamenti in c/competenza	€	1.383.165,14
C. Totale pagamenti	€	2.958.219,18
Saldo attivo (A + B - C)	€	374.869,94

Tale saldo attivo concorda con la situazione rilasciata dal Tesoriere.

Il risultato finanziario complessivo dell'esercizio 2018 si chiude con un **Avanzo di Amministrazione** così determinato:

fondo di cassa al 31.12.2018	€	374.869,94
residui attivi	€	2.239.189,42
residui passivi	€	- 701.737,01
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2018	€	1.912.322,35

Tale **Avanzo di Amministrazione** deve essere decurtato delle seguenti somme accantonate al FPV di spesa:

€ 193.609,39 parte corrente

€ 420.111,20 parte capitale

C) CONTO DEL PATRIMONIO

Nel presente verbale si confermano i dati esposti nel Conto del Patrimonio di cui alla relazione allegata al Decreto del Commissario Straordinario n. 35 del 28.04.2017 esposti ai sensi dell'art. 54 della L.R. 39 del 29.11.2001.

Il Collegio accerta che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione e successiva rideterminazione del patrimonio dell'Ente come risulta dal proprio verbale n. 4 di oggi 15.05.2017.

D) ATTESTAZIONI FINALI

Si attesta inoltre che:

- le entrate a specifica destinazione trovano la corrispondenza nella Parte Uscita, come risulta dal prospetto "quadro generale riassuntivo" allegato al Conto Consuntivo;
- le risultanze del Conto sopra indicate concordano con la situazione finale prodotta dal Tesoriere;
- risultano essere stati emessi, nel corso dell'esercizio finanziario 2018, n. 318 ordinativi di riscossione e n. 593 mandati di pagamento, tutti estinti dal Tesoriere entro la data di chiusura dell'esercizio;
- le variazioni apportate alle previsioni iniziali risultano documentate e sulle stesse abbiamo espresso, in corso d'anno, il nostro preventivo parere positivo;
- dai controlli eseguiti è emersa la regolarità degli accertamenti dei residui attivi e degli impegni dei residui passivi;
- il riscontro dei titoli di entrata e di spesa non ha dato luogo ad osservazioni;
- le spese del personale sono state effettuate nel rispetto delle norme regolamentari e che i relativi contributi previdenziali ed assistenziali, nonché le ritenute erariali operate risultano versate agli enti aventi diritto, come pure le ritenute erariali operate a terzi;
- non risulta che alcun pagamento sia stato emesso in assenza di deliberazione o decreto dirigenziale esecutivo a sensi di legge o su deliberazioni annullate.

E) CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Rilevato che il D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei



bilanci che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti della Pubblica Amministrazione dall'esercizio 2015.

Anche l'Ente Parco ha redatto il rendiconto dell'esercizio 2018 allegato anche, ai sensi del d.lgs.118/2011 il conto economico e lo stato patrimoniale.

I sottoscritti hanno analizzato il **conto economico** dell'esercizio 2018 che evidenzia:

componenti positivi per € 1.248.334,57 relativi a trasferimenti sia in parte corrente che capitale nonché ricavi da vendita di beni e servizi e introito sanzioni derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità;

componenti negativi per € 736.480,68 per acquisti beni e servizi, spese per il personale dipendente, ammortamenti e oneri diversi;

proventi e oneri finanziari l'introito di € 0,10 relativo agli interessi attivi sul conto di tesoreria;

proventi straordinari per € 479. 005,84 frutto di riaccertamento ordinario dei residui come da Decreto del Commissario n. 20 del 01.03.2019;

oneri straordinari per € 411.673,89 interamente inseriti alla voce trasferimenti in conto capitale, sono relativi a spese non capitalizzabili iscritte al titolo 4° della spesa ed € 392.587,28 per insussistenze dell'attivo.

Tale prospetto evidenzia il conseguimento di un risultato d'esercizio positivo per € 158.773,99.

Successivamente, il Collegio esamina i dati iscritti nell'attivo e nel passivo dello stato patrimoniale 2018: partendo dalla situazione approvata con Decreto del Commissario Straordinario n.34 del 28.04.2017 che ha approvato lo stato patrimoniale dell'Ente all'1/1/2016, evidenziando:

- l'Ente ha provveduto ad ammortizzare i valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali già iscritti e ad iscrivere all'inventario i beni acquistati nell'esercizio 2018;
- i crediti iscritti allo stato patrimoniale attivo risultano ad oggi tutti esigibili;
- le disponibilità liquide risultano di € 374.869,94 concordano con il saldo dichiarato dal Tesoriere alla data del 31/12/2018;
- sono stati rilevati risconti attivi per € 4.714,01 relativi a contratti annuale pagati anticipatamente dall'Ente relativi all'abbonamento a giornali, assicurazioni varie;
- Il patrimonio netto ammonta a complessivi € 2.504.803,66 come risulta anche dalla relazione allegata al rendiconto.
- I debiti iscritti alla stato patrimoniale passivo ammontano a € 701.737,01.



- Sono iscritti conti d'ordine per impegno futuri che ammontano a € 613.720,59 e corrispondono alla somma accantonata al FPV in entrata relativo all'esercizio 2019.

* * * * *

Tutto ciò esposto,

I SOTTOSCRITTI REVISORI DEI CONTI,

constatato che le risultanze di bilancio sono desumibili dai registri e dalle altre scritture contabili dell'Ente;

accertata la concordanza con la situazione di cassa prodotta dal Tesoriere;

considerato quanto evidenziato nella presente relazione che rispecchia la situazione finanziaria dell'Ente,

ritenuto che la gestione si sia svolta in maniera corretta e consapevole, con il presente esprime

PARERE FAVOREVOLE

- All'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018

Il presente verbale viene chiuso alle ore 10,40

L.C.S.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Astolfi Antonio

PRESIDENTE

Dott. Renzo Lotto

COMPONENTE

Dott. Tugnolo Pierluigi

COMPONENTE