



Allegato "D"

Verbale N. 5/2019

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO 2018

Il giorno 16 (sedici) del mese di Aprile dell'anno 2019 alle ore 12:50 presso la sede del Parco del Conero in Via Peschiera, 30 di Sirolo, il sottoscritto Revisore dei Conti, ha preso visione dei documenti contabili per relazionare in merito alla gestione 2018 in ottemperanza al mandato conferito in base alle disposizioni della legge 267/2000 coordinato con il D.Lgs.126 del 10/08/2014;

Il Revisore dei Conti, nominato con atto dell'Assemblea legislativa regionale n.79 del 17 ottobre 2017, ricevuta in data 12 aprile 2019 proposta dello schema di rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con provvedimento del commissario straordinario n.31 del 11/04/2019, completo dei seguenti documenti:

- a. Conto del bilancio;
- b. Conto Economico;
- c. Stato Patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- provvedimento di approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili interni;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e imputati agli esercizi successivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienze e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'inventario generale;

provvede alla ricognizione dei seguenti documenti:

- Bilancio di Previsione 2018_2020 annualità 2018 e relativo provvedimento di approvazione e successivi di variazione e assestamento;
- Conto Consuntivo anno 2017;
- Conto Consuntivo di Cassa 2018 reso dal Tesoriere BCC di Filottrano corredato dei documenti giustificativi inerenti dal 01/01/2018 fino alla data del 31/12/2018 approvato con Provvedimento del commissario straordinario n.09/2019;
- Conto reso dall'agente contabile Economo corredato dei documenti giustificativi di spesa inerenti il periodo 01/01/2018 fino alla data del 31/12/2018 approvato con Provvedimento del commissario straordinario n.08/2019;
- Registri Contabili (libro mastro e libro Giornale).

Rilevato

- che "al secondo rendiconto di affiancamento della contabilità economico – patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2 comma 1e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 del D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile 4/3;

-che l'Ente non è in dissesto finanziario

Tenuto conto che

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;



si è provveduto a verificare la regolarità delle attività espletate dal Commissario straordinario, dal responsabile del servizio finanziario, nel corso dell'esercizio provvisorio, prima, nel corso della gestione provvisoria, poi e successivamente a bilancio di previsione approvato;

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.01/2018 al n.11/2018;

Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con provvedimento del Commissario straordinario n.82 del 26/07/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con provvedimento del Commissario straordinario n.29/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.312 reversali e n. 1054 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Filottrano, reso entro il 30 gennaio 2019, acquisita al protocollo in data 05/02/2019 al num.407.



Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€422.354,71
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€422.354,71

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 67.168,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	958.153,12
Impegni di competenza	-	881.334,55
SALDO		+ 76.818,57
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	8.833,34
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	85.805,07
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 153,16

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-153,16
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	68.559,47
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		+68.406,31

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:



Esercizio: 2018

CONTO CONSUNTIVO-VERIFICA EQUILIBRI

11-04-2019 1
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		570.550,72
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.833,34
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	81.082,90 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	662.264,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.805,07
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche)	(-)	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-153,16
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	68.559,47 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I+L+M		68.406,31
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	42.000,00



Esercizio: 2018

CONTO CONSUNTIVO-VERIFICA EQUILIBRI

11-04-2019

2

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/o capitale (di spesa)	{ - }	58.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	{ - }	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	{ + }	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	{ + }	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	{ + }	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	{ + }	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	{ - }	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	{ - }	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	{ - }	0,00
EQUILIBRIO FINALE $W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		60.406,31
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		60.406,31
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	{ - }	60.559,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	{ - }	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-153,16

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Commissario straordinario la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento. In particolare modo ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- ❖ Entrata esigibile
- ❖ Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato alla competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

Pertanto la composizione del FPV finale al 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€8.833,34	€27.805,07
FPV di parte capitale	€0,00	€58.000,00



Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) donazioni	0,00
Incasso sentenze	1.764,29
Totale entrate	1.764,29
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	49.094,67
Altre (da specificare)	
Totale spese	49.094,67
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-47.330,38

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 219.306,42, come risulta dai seguenti elementi:



Esercizio: 2018

CONTO CONSUNTIVO-RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

11-04-2019

1

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				570.558,72
RISCOSSIONI	(+)	241.476,16	593.372,05	834.848,21
PAGAMENTI	(-)	432.763,50	350.340,72	983.052,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			422.354,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			422.354,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	292.097,45	364.781,07	656.878,52
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	443.135,91	330.985,83	774.121,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			27.005,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			58.000,00
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2018	(=)			219.306,42

- il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2018		
Parte Accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2018		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		10.000,00
Coop.va Terre del Conero		109.000,00
Comune di Ancona		7.801,60
	Totale parte accantonata	B) 117.801,60
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		8.600,00
	Totale parte vincolata (C)	8.600,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale Parte destinata agli investimenti (D)	34.000,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	58.905,42

Il risultato di gestione così ottenuto scaturisce sia dalla possibilità di reimputazione delle spese dall'anno 2018 all'anno 2019 sia dalle economie di gestione dell'anno che permettono così a questa amministrazione di avere un risultato di gestione finanziaria positivo, così come per il risultato di gestione di competenza (denominato allegato n.10 al rendiconto 2018).



Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità in via del tutto prudenziale, così come fatto anche gli anni precedenti.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 poiché dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente si ritiene opportuno effettuare un minimo di accantonamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi – cessione mezzene – diritti nulla osta

Le entrate accertate nell'anno 2018 denotano un aumento rispetto l'andamento degli anni precedenti, a seguito dell'applicazione dell'aumento del prezzo al KG sulla cessione delle mezzene di cinghiale da tempo applicato e del più recente aggiornamento della tabella di pagamento "Diritti per richiesta di nulla osta, autorizzazioni e pareri dell'Ente Parco" (P.C. n.91/2018).

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, nonostante il riconoscimento degli arretrati 2016_2017 e l'adeguamento dello stipendio tabellare 2018 riconosciuti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL comparto Regioni ed autonomie locali, nonostante l'imputazione a saldo di spesa non ricorrente in riferimento ad una conciliazione sottoscritta tra i dipendenti e l'Ente, come da verbale dell'Ispettorato territoriale del lavoro di Ancona, non denota particolari variazioni rispetto gli anni precedenti

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo dell'anno 2017, nonostante il rinnovo del CCNL, poiché l'ente ha stipulato per l'anno 2018 un accordo ponte.

Anticipazione di liquidità Cassa e indebitamento mutui

L'ente **non ha utilizzato anticipazione di liquidità né ha contratto mutui.**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Prende, quindi, atto che il Commissario straordinario, con proprio provvedimento n.29 del 11/04/2019, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 da riportare nel prossimo bilancio a norma dell'art. 228 del D.Lgs. 267/2000 e ai sensi dell'Art.3 comma 4 del D.Lgs.118/2011.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili Tesoriere ed Economo hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

DALL'ESAME EMERGE CHE:

- il Conto è stato reso dal Tesoriere BANCA DI CREDITO COOPERATIVO di FILOTTRANO per quanto di sua spettanza il giorno 30/01/2019 con numero ns. protocollo 407/2019 e completato dall'ufficio in tutte le sue parti;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza dei provvedimenti esecutivi e sono regolarmente quietanzati;
- gli ordini di riscossione corrispondono alle quietanze emesse dal Tesoriere;
- le minori entrate e minori spese sono state accertate in conformità alle disposizioni di legge;
- i crediti e debiti riportati rispettivamente a residui attivi e passivi sono legittimamente determinati.



è stato approvato con Provvedimento del commissario straordinario n.29/2019;

➤ il Conto reso dall'agente contabile Economo corredato dei documenti giustificativi di spesa inerenti il periodo 01/01/2018 fino alla data del 31/12/2018 approvato con Provvedimento del commissario straordinario n.08/2019;

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 – 01.01.2018
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del commissario straordinario in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di €842.042,42.

Per quanto di pertinenza si rimanda alla Nota integrativa al conto economico patrimoniale 2018.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO

Nella relazione allegata al conto consuntivo sono illustrate le gestioni dell'ente.

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2018 non sono intervenute variazioni tra il bilancio preventivo 2018_2020 annualità 2018 ed il conto consuntivo 2018, data la tardiva approvazione del bilancio di previsione avvenuta in data 08/11/2018 con provvedimento del Commissario Straordinario n.109/2018.

Quanto sopra è dettagliatamente illustrato nella relazione al Conto Consuntivo 2018 approvata dal Commissario straordinario in data 11/04/2019 con Provvedimento n.31, atto al quale si fa rinvio (salvaguardia di bilancio gestione provvisoria+ approvazione bilancio di previsione e riaccertamento ordinario residui).

CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti, quindi, esaminata la documentazione, ne attesta la veridicità e la corrispondenza con gli atti contabili e conseguentemente esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del Conto Consuntivo 2018, così come proposto dal Commissario straordinario.

Il Revisore esprime, infine, apprezzamento per la fattiva collaborazione, per la completezza dei dati esposti e per la disponibilità dimostrata dai responsabili degli uffici interpellati per il doveroso approfondimento a cui è tenuto l'Organo di Controllo.

Non essendovi altro da valutare la seduta viene tolta alle ore 15:20

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Gilberto Gasparoni