



2016-05-24 14:24:13

**COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DEL PARCO NATURALE REGIONALE BRACCIANO-MARTIGNANO**

Verbale n. 4 della seduta del 24 maggio 2016 – Verifica di cassa e 5 variazione al bilancio di previsione

L'anno 2016, il giorno ventiquattro del mese di febbraio alle ore 10:00 presso la sede amministrativa dell'Ente Parco Regionale di Bracciano - Martignano, in via A. Saffi – Bracciano (Roma), a seguito di regolare convocazione, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Ente Parco Regionale di Bracciano - Martignano.

Sono presenti i Sigg.ri Revisori: dott.ssa Daniela Nutarelli, dott.ssa Silvia Chiodi, dott.ssa Laura Landolfi. E', altresì, presente la dott.ssa Antonella Del Vecchio.

Viene aperta la seduta.

La riunione odierna ha per oggetto il seguente ordine del giorno:

- 1) Verifica di cassa;
- 2) Variazione ISED n. 5 al bilancio di previsione 2016
- 3) Varie ed eventuali.

**VERIFICA DI CASSA**

Il Collegio procede all'analisi della situazione di cassa al 23/05/2016.

Il Servizio di Tesoreria è affidato alla Banca di Credito Cooperativo di Formello e Trevignano Romano IBAN IT59Q0881239470000000090971, data inizio convenzione 01/01/2012 data fine convenzione 31/12/2016.

Dall'esame della stampa "Gestione saldo di cassa" e dalle Distinte inviate al Tesoriere dell'Ente si evidenzia:

FONDO CASSA al 1/1/2016	435.162,42	
Reversali c/competenza	39.528,62	
Reversali c/residui	-	
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>39.528,62</b>	
Mandati c/competenza	128.919,13	
Mandati c/residui	53.133,12	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>182.052,25</b>	
FONDO CASSA al 23/5/2016	292.638,79	
Reversali da regolarizzare		
Reversali emesse e non trasmesse alla banca	89,10	
Sospesi (mandati emessi e non ancora trasmessi alla banca)		
FONDO CASSA DEFINITIVO al 23/2/2016	292.727,89	

*Handwritten signature and initials.*

Si procede al controllo dei seguenti provvisori in entrata:

- N. 3 incassi Equitalia per euro 70,08, euro 8,01, euro 11,01.

E' stata accertata la concordanza con il conto reso dal Tesoriere il cui saldo cassa al 23 maggio 2016 risulta di euro 300.616,20

CONTO DEL TESORIERE AL 23/05/2016

FONDO CASSA al 01/01/2016		€ 435.162,42
Reversali riscosse	+	€ 35.577,19
Mandati pagati	-	€ 170.212,51
riscossioni senza reversali	+	€ 89,10
pagamenti senza mandati	-	
<b>Saldo reale di Tesoreria al 23/2/2016</b>		<b>€ 300.616,20</b>

RICONCILIAZIONE CON SITUAZIONE DI CASSA DELL'ENTE

FONDO CASSA ENTE al 23/5/2016		€ 292.727,89
Reversali emesse e non riscosse	-	€ 3.951,43
Mandati emessi e non pagati	+	€ 11.839,74
riscossioni senza reversali	+	
pagamenti senza mandati	-	
<b>Riscontro cassa del Tesoriere</b>	<b>=</b>	<b>€ 300.616,20</b>

AP-2016-23/05/2016-11

le

Il Collegio ha verificato i dati del conto corrente della Tesoreria provinciale della Banca d'Italia relativo al mese di febbraio 2016 che presenta un saldo di euro 0,00 sottoconto fruttifero ed euro 370.598,44 sul sottoconto infruttifero, ultimo modello pervenuto all'Ente, disponibile agli atti

Il Collegio procede agli altri adempimenti di competenza e verifica con la tecnica del campionamento e ne accerta la regolarità i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 71 del 20/05/2016 per euro 215,37 relativo al pagamento dello stipendio del Direttore dell'Ente.
- Mandato n. 52 del 24/02/2016 relativo al pagamento delle ritenute previdenziali per euro 854,87
- Mandato n. 177 del 20/05/2016 relativo a spese di manutenzione dell'impianto termico – Ft. 1583/E del 20/05/2016 per euro 772,77
- Reversale n. 49 del 20/05/2016 relativa a contributi vincolati a mandato 171 per euro 215,37
- Reversale n. 15 dell'8/03/2016 relativa a pagamento imposte vincolata al mandato n. 56 per euro 3,04
- Reversale n. 2 del 26/01/2016 per euro 52,49 relativa a pagamento ritenute vincolata al mandato n. 3

In merito all'esame della documentazione contabile relativa ai mandati e reversali, il Collegio richiama l'Ente all'applicazione delle norme che prescrivono una ordinata tenuta della contabilità.

#### CONTO CORRENTE POSTALE

Il conto corrente postale n. 55260301, alla data del dell'ultimo estratto conto disponibile agli atti (30/04/2016) presenta un saldo di euro 9.734,97. Sul conto corrente postale affluiscono i pagamenti relativi agli introiti delle sanzioni amministrative, diritti per rilascio nulla-osta e introiti diversi (es. eventuali corsi di formazione). Il conto viene gestito esclusivamente dal Tesoriere BCCE che effettua il prelevamento dopo la richiesta di incasso da parte del Parco. Vista l'entità delle somme giacenti sul c/c postale, si invita l'Ente a trasferire l'intero importo sul conto corrente bancario come previsto dalla normativa vigente.

Il registro del conto corrente postale risulta un saldo di euro 7.660,48 registrato alla data del 19/01/2016. L'ultima operazione risultante dal registro è del 19/01/2016 e il registro non risulta aggiornato.

## REGISTRO CASSA ECONOMALE

Non si è potuto procedere alla verifica della cassa economale in quanto l'economo è stato trasferito ad altra amministrazione.

Il Collegio rileva che non è effettuata ancora la chiusura della cassa economale e non è stato fatto il passaggio di consegne. Si invita l'ente a provvedere tempestivamente.

## VERSAMENTI PERIODICI

Il Collegio procede al controllo dei versamenti effettuati dall'Ente con modello F24. Dagli atti a disposizione risulta:

- in data 15/03/2016 versamento dei contributi INPS, Erario e ex Inpdap per euro 7.353,18 - mese di febbraio.
- in data 15/04/2016 versamento per euro 8.443,42 dei contributi INPS per il Direttore, il Commissario ed i professionisti che svolgono incarichi nell'ente Parco - mese di marzo.

Per quanto attiene agli automezzi accreditati presso il Parco il Collegio rileva che risultano ancora n.5 autovetture tutte utilizzate L'ente ha provveduto alla riparazione delle autovetture non funzionanti.

Relativamente alla normativa (DPCM 22 settembre 2014, art. 9 e art. 10) che prevede il calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti il collegio straordinario ha riscontrato la corretta applicazione, inoltre è stato verificato che nella piattaforma deputata alla certificazione dei crediti è stata completata la procedura di accreditamento.

Nel corso della verifica si è proceduto al controllo, mediante campionamento, delle determinazioni dell'ente. In particolare, è stata esaminata la determinazione n°63 del 02.05.2016, relativa a "Affidamenti contabili, finanziari e fiscali. Affidamento servizio per esercizio finanziario 2016. - Determinazione a contrarre e approvazione dello schema di contratto. - Prenotazione impegno di spesa", e non si è potuto procedere all'esame del contratto stipulato con il professionista in quanto non agli atti. La determinazione prevede ai sensi dell'art. 35 del Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 l'affidamento diretto al professionista Tiziano Francucci del servizio di assistenza in materia contabile e finanziaria per un corrispettivo pari ad euro 9.000,00 annui comprensivo di contributi ed IVA.

Il Collegio straordinario dei revisori già in precedenti verbali, aveva sottolineato la necessità - secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia di affidamento di servizi e di trasparenza ed anche al fine della realizzazione di un eventuale risparmio di spesa - di reperire un soggetto idoneo allo svolgimento del servizio mediante una procedura di evidenza pubblica, escludendo la possibilità che tale tipo di attività potesse rientrare nell'applicazione del sopra citato art. 36 del decreto

legislativo 50/2016 (affidamento diretto per i contratti sotto soglia) in quanto tale articolo disciplina l'affidamento dei lavori di opere e dei correlativi servizi (ad es. bancari o assicurativi) ad essi interconnessi.

### ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

L'art. 1, del decreto legge, 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 stabilisce che *"i contratti stipulati in violazione degli obblighi di approvvigionamento attraverso gli strumenti di acquisto messi a disposizione da CONSIP S.p.A. sono nulli, costituiscono illecito disciplinare e causa di responsabilità amministrativa."*

Il Collegio, ha potuto procedere, a campione, alla verifica della determinazione del Direttore n. 58 del 19/04/2016 relativa alla fornitura di uniformi del personale del Servizio Guardiaparco che prevede un importo di spesa di euro 4.973,94 e alla determinazione del Direttore n. 46 del 15/03/2016 relativa all'acquisto di un nuovo server per il funzionamento del sito del Parco per euro 146,40.

Per gli acquisti di beni e servizi si raccomanda all'Ente di attenersi puntualmente alle disposizioni in tema di spending review introdotte con il D.L. n. 66/2014 convertito nella legge n. 89/2014.

In data odierna il Collegio ha asseverato - ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lett. J del decreto legislativo 118/2011 e s.m.ei. - i crediti e debiti reciproci dell'Ente Parco con la Regione Lazio come risultanti dalle scritture contabili del rendiconto 2015, approvato con verbale n. 3 del 07/04/2015, fermo restando che permane ancora la situazione debitoria riguardo al contenzioso in atto relativo ai danni da fauna selvatica, così come rappresentato nel verbale del Collegio sopra citato.

### PROPOSTA DELIBERAZIONE DI VARIAZIONE n. 5 /2016

La riunione odierna ha per oggetto il seguente ordine del giorno:

1. proposta di variazione al bilancio di previsione 2016 trasmessa con e-mail del 11/5/2016 in allegato al presente verbale di cui costituisce parte integrante.

Il Collegio rileva preliminarmente che la variazione presentata (ISED n. 5) non ha consequenzialità numerica con la precedente variazione (ISED numero 3). Attesa l'assenza dell'impiegato preposto al servizio di contabilità che si occupava della gestione dell'applicativo ISED, non è stato possibile verificare se la variazione ISED n. 4 è stata annullata.

Il Collegio esamina la bozza di delibera predisposta dal Commissario straordinario concernente la variazione al Bilancio di Previsione 2016 per il prelevamento di euro 2.200 dal capitolo D07004 denominato "Fondo debiti potenziali" che presenta la necessaria disponibilità procedendo

2  
AP-124-25/05/2016-2 - P.250

ad incrementare per euro 1.200 il capitolo A05020 denominato "Vestiaro Guardia Parco" ed il capitolo B03003 "Adesioni ad associazioni locali" per euro 1.000.

Il Collegio esprime parere favorevole alla variazione.

Alle ore 18:00 esaurita la discussione è dichiarata conclusa la seduta.

Il presente verbale, letto e approvato, è sottoscritto dai componenti del Collegio presenti.

I REVISORI

Il Presidente (Dott.ssa Daniela Nutarelli) *Daniela Nutarelli*.....

Il Revisore (Dott.ssa Chiodi Silvia) *Silvia Chiodi*.....

Il Revisore (Dott.ssa Laura Landolfi) *Laura Landolfi*.....