

VERBALE N. 19/2010

COLLEGIO DEI REVISORI

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

RIUNIONE DEL GIORNO 19 e 20 maggio 2011

Il collegio (decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 luglio 2009, n. 94691- e n. prot. 0080364 del 23/09/2010) si è riunito nei giorni 19 e 20 maggio 2011 presso la sede dell'Ente in via Giulio Cesare, n. 7 La Maddalena, con la partecipazione dei componenti di seguito elencati:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| • Dott. Mauro MARCHIONNI | Presidente |
| • Dott.ssa Maria Luisa MAMELI | Componente |
| • Dott. Marco VARGIU | Componente |

Assiste il responsabile del Servizio amministrativo contabile Rag. Rosa LOI.
Odg :

1. chiusura verifica alla cassa del 31 marzo 2011 previa esibizione del saldo dalla Sezione di tesoreria Provinciale dello Stato di Sassari (modello 56.T) non presente alla data della verifica;
 2. diritti di accesso al Parco anno 2010;
 3. esame proposta Deliberazione riaccertamento residui attivi e passivi al 31/12/2010;
 4. Rendiconto Generale dell'esercizio 2010,
- sono stati messi a disposizione del Collegio i seguenti atti:

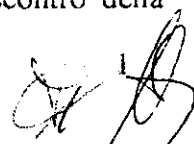
- Prospetto di riaccertamento residui attivi e passivi al 31/12/2010;
- Rendiconto Generale al 31/12/2010;

1) chiusura verifica alla cassa del 13/14 aprile 2011 previa esibizione del saldo dalla Sezione di tesoreria Provinciale dello Stato di Sassari (modello 56.T) non presente alla data della verifica.

Facendo seguito al verbale n. 18 del 14 aprile, il saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere Banca di Sassari pari ad € 4.285.494,97 non concorda con l'Estratto c/c Tesoreria Provinciale dello Stato al 31/03/2011, pari ad € 4.272.623,06. La differenza di € 12.871,91 deriva da riscossioni non contabilizzate.

2) Diritti di accesso al Parco anno 2010.

Fermo restando la necessità di disciplinare all'interno del regolamento di contabilità di recente deliberato il servizio in parola, il Collegio nel corso della verifica ha effettuato il riscontro della



gestione degli incassi, versamenti e rimanenza finale delle somme per i diritti di accesso al Parco (Incassi della Sede, bigliettazione a mare con palmare e bollettari e tramite servizio Pos).

Nell'esercizio 2010 l'incasso complessivo stato pari ad €. 842.522,69 (capitolo entrata13160) così distinti:

- € 423.439,04 incassi diretti dell'Ente attraverso task force estiva;
- € 321.100,01 incassi tramite porti convenzionati;
- € 97.983,64 incassi attività operatori turistici (traffico/noleggio/etc).

Alla chiusura dell'esercizio risultano incassate somme per un ammontare complessivo di € 797.552,69 e da incassare somme per € 45.000,00.

3) esame proposta Deliberazione riaccertamento residui attivi e passivi al 31/12/2010

In data 20 maggio 2011 il Responsabile del Servizio Amministrativo Contabile ha messo a disposizione del Collegio il prospetto definitivo di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2010 nel quale l'importo dei residui attivi è di €. 1.802.779,68 e quello dei residui passivi di €. 1.023.754,70.

Dall'esame del prospetto dei residui attivi e passivi le scritture sono risultate regolari.

4) Rendiconto Finanziario Gestionale dell'esercizio 2010.

Il Collegio ha esaminato lo schema del Rendiconto Finanziario Gestionale dell'esercizio 2010, messo a disposizione dal Servizio amministrativo-contabile, e riscontrato anche la sua corrispondenza con il prospetto dei residui di cui al punto 3)

Ultimato l'esame degli atti in parola, e tenuto conto anche delle risultanze dei controlli a campione dei titoli di spesa e degli atti ad essi connessi, effettuati in occasione delle verifiche periodiche, è stata elaborata ed approvata la relazione che si allega in copia, con alcune osservazioni, nella quale è espresso il parere favorevole del Collegio per la successiva approvazione da parte del Consiglio Direttivo e dai Ministeri vigilanti

Dott. Mauro MARCHIONNI

Dott.ssa Maria Luisa MAMELI

Dott. Marco VARGIU

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

LA MADDALENA 20 maggio 2010

COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2010

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2010 è costituito dai seguenti elaborati previsti dall'art. 38 e seguenti del Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.3.1975, n. 70, approvato con D.P.R. 27.2.2003, n. 97.

Il prospetto relativo al riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2010, esposti nel conto consuntivo finanziario 2010, è stato esaminato dal Collegio nella riunione odierna, verbale n. 19/2011.

Il documento di consuntivo è completo; la previsione finale coincide con quella formalmente deliberata dagli Organi dell'Ente; i dati di sintesi trovano corrispondenza nei partitari dei singoli capitoli; è esplicativo della gestione finanziaria e di quella economica.

Il bilancio di previsione e le relative variazioni sono stati formalmente approvati.

Rendiconto Finanziario

Rispetto alle previsioni definitive, sono risultati gli accertamenti per la parte delle entrate e gli impegni per la parte delle uscite così riepilogati:

<u>ENTRATE</u>	<u>PREVISIONI</u>	<u>ACCERTAMENTI</u>
CORRENTI	3.693.980,61	3.584.635,21
C/ CAPITALE	1.056.500,00	95.634,15
GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	553.000,00	259.739,59
TOTALE ENTRATE	5.303.480,61	3.940.008,95
UTILIZZO AVANZO AMM.NE	768.489,20	
TOTALE GENERALE	6.071.969,81	3.940.008,95



<u>USCITE</u>	<u>PREVISIONI</u>	<u>IMPEGNI</u>
CORRENTI	3.924.156,79	2.409.346,63
C/ CAPITALE	1.594.813,02	375.099,98
GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	553.000,00	259.739,59
TOTALE USCITE	6.071.969,81	3.044.186,20
TOTALE GENERALE	6.071.969,81	3.044.186,20

Dal prospetto esposto si evidenzia che la gestione finanziaria del 2010 si è conclusa con un avanzo di competenza di € 895.822,75 (€ 3.940.008,95 - € 3.044.186,20), rispetto alla previsione definitiva, che prevedeva l'utilizzazione dell'avanzo per € 768.489,20.

Dal punto di vista contabile è stato rilevato che tutti gli impegni rappresentati nel consuntivo 2010 sono stati assunti nei limiti delle previsioni definitive.

La gestione finanziaria di competenza ha dato luogo a riscossioni nella misura del 71,72% sul totale degli accertamenti e a pagamenti nella misura pari al 79,30 % sul totale degli impegni.

I dati percentuali risultano in diminuzione rispetto all'entrate e in aumento rispetto alle uscite rilevate nell'esercizio precedente.

Con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi (€ 1.802.779,68), il Collegio non può non richiamare l'attenzione degli Organi gestionali dell'Ente perché attivino, con sollecitudine, tutte le procedure per l'incasso dei relativi crediti.

La percentuale di smaltimento dei residui attivi sul totale del carico assestato (66,30%) è incrementata a rispetto a quella rilevata per l'esercizio 2009 (54,10%), in conseguenza di riscossioni per € 688.534,92.

La percentuale di smaltimento dei residui passivi (70,92%) è aumentata rispetto all'ultimo esercizio (44,80%).

I dati sopraesposti pongono comunque in evidenza che la gestione della competenza procede con una certa lentezza rispetto alle previsioni iniziali, mentre la gestione dei residui appare in miglioramento rispetto all'esercizio precedente. Ciò è confermato dalla elevata liquidità risultata a consuntivo pari a € 4.784.460,14 rilevata al 31.12.2010.

Situazione Amministrativa

Al 31 dicembre 2010 è stato accertato un avanzo di amministrazione di € 5.563.485,12 come disaggregato nelle gestioni finanziarie di seguito riassunte:

- Avanzo tra le partite correnti	+	1.175.288,58
- Disavanzo tra le partite del c/capitale	-	279.465,83
- Variazione netta positiva nei residui	+	581.941,28
- Avanzo di amministrazione chiusura esercizio 2009	+	4.085.721,09
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2010		5.563.485,12

La cassa è risultata alla fine dell'esercizio 2010 con un saldo contabile di € 4.784.460,14 di cui € 48.052,00 quale accantonamento per il "Fondo liquidazione indennità di anzianità al personale".

La liquidità dell'Ente è pertanto aumentata di € 381.120,46 rispetto a quella rilevata al 31.12.2009 (€ 4.784.460,14 - € 4.403.339,68).

Gestione Residui

I residui attivi, a chiusura dell'esercizio, sono risultati maggiori a quelli rilevati a chiusura dell'esercizio 2009, con un incremento di € 764.819,32 (1.802.779,68 - 1.037.960,36).

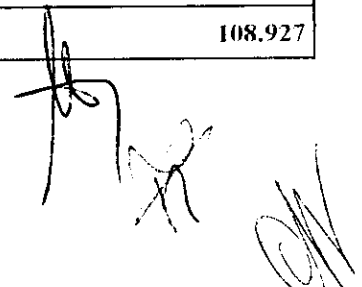
Per i residui passivi si è verificato un sensibile decremento di € 331.824,25 rispetto al carico iniziale 2009 di (1.355.578,95 - 1.023.754,70).

Bilancio Economico

La gestione economica dell'esercizio 2010 è stata contabilmente rappresentata secondo le norme previste dal Regolamento approvato con il D.P.R. 27.2.2003, n. 97.

Il bilancio economico nelle due partizioni di seguito esposte, sulla base della nota integrativa, rappresenta adeguatamente i dati della situazione economico finanziaria dell'Ente e si chiude con un avanzo economico pari ad € 524.312. L'incremento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente (€ 108.927) è dovuto all'aumento del valore della produzione.

CONTO ECONOMICO 2010/2009		
ANNO	2010	2009
A) Valore della Produzione	3.436.555	2.514.898
B) Costi della Produzione	2.959.884	2.308.084
Differenza Valori/Costi di produzione	476.671	206.814
C) Proventi e Oneri Finanziari	-11.850	-5.310
D) Rettifiche di valore di Attività Finanziarie	0	0
E) Proventi e Oneri Straordinari	+ 59.490	-92.577
Risultato Prima delle Imposte	524.312	108.927
Imposte sul Reddito d'Esercizio		
Avanzo/Disavanzo/Pareggio	524.312	108.927



STATO PATRIMONIALE ANNO 2010					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2010	2009		2010	2009
A) Crediti Verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la Partecipazione al Patrimonio Iniziale	0	0	A) Patrimonio Netto come di seguito esposto	0	0
B) Immobilizzazioni come di seguito esposte	0	0	VII - Altre Riserve Distintamente Indicate	0	0
I - Immobilizzazioni Immateriali	2.621.512	3.873.207	VIII - Avanzi (Disavanzi) Economici Portati a Nuovo	2.994.498	2.885.571
II - Immobilizzazioni Materiali	955.878	1.044.400	IX - Avanzo (Disavanzo) Economico dell'Esercizio	524.312	108.927
III - Immobilizzazioni Finanziarie	828.094	655.369	TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.518.810	2.994.498

STATO PATRIMONIALE ANNO 2010					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2010	2009		2010	2009
C) Attivo Circolante come di seguito esposto	0,00	0,00	B) Contributi in Conto Capitale come di seguito esposti		
I - Rimanenze	0	0	C) Fondi per Rischi e Oneri	20.000	20.000
II - Residui Attivi	408.168	350.310	D) Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato	48.052	19.581
III - Attività Finanziarie	0	0	E) Residui Passivi	3.540.713	4.597.799
IV - Disponibilità Liquide	4.784.460	4.403.340			
D) Ratei e Risconti	0	0	F) Ratei e Risconti	2.470.537	2.694.746
TOTALE ATTIVO	9.598.112	10.326.625	TOTALE PASSIVO E NETTO	9.598.112	10.326.625
Conti D'Ordine	566.517	32.282	Conti D'Ordine	152.206	560.775

Valutazioni su stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale nelle due partizioni di seguito esposte, rappresenta adeguatamente i dati della situazione patrimoniale dell'Ente. Il Collegio deve comunque osservare che l'Ente non ha ancora completato, sia per il patrimonio mobiliare sia per quello immobiliare, i procedimenti di rilevazione contabile per le annotazioni nei relativi inventari. Pertanto, l'Ente dovrà provvedere, nel tempo più breve possibile, a sanare tale situazione. Infine, il Collegio rileva che a tutt'oggi non risulta formalmente nominato il Consegretario dei beni in parola né approvato il relativo regolamento interno di gestione.

Il Direttore, in carica dal 01/05/2010, ha adottato tutte le misure idonee per definire con sollecitudine le procedure in parola.

Tutto ciò premesso, e con le osservazioni espresse nei verbali di verifica ed in particolare sul punto relativo allo stato patrimoniale, il Collegio esprime il parere favorevole per la successiva approvazione del Rendiconto 2010 da parte del Consiglio Direttivo e dai Ministeri vigilanti.

Dott. Mauro MARCHIONNI

Dott.ssa Maria Luisa MAMELI

Dott. Marco VARGIU