

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca di Sassari alla data del 31 Dicembre 2013, pari ad € 4.609.502,49, ma non concorda con l'estratto del conto della Tesoreria Provinciale dello Stato (modello 56.T), € 4.721.827,14. La differenza di € 112.091,88 è data interamente da operazioni contabili in uscita regolate nel mese di gennaio, relative al versamento dei contributi di dicembre materialmente addebitati nel mese di gennaio 2014.

Si procede alla verifica del versamento al Bilancio dello Stato della somma complessiva di Euro 77.628,17.

A questo punto il Collegio esamina il prospetto definitivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2013, messo a disposizione in data 14 aprile 2014, nel quale l'importo dei residui attivi è di € 2.224.370,14 e quello dei residui passivi è di € 1.609.369,79.

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

In riferimento agli adempimenti dettati dalla circolare MEF n. 17 del 10/04/2013, il Collegio prende atto che l'Ente ha ottemperato a quanto ivi previsto.

Pertanto, il Collegio procede all'esame dello schema del Rendiconto Generale 2013, messogli a disposizione in data 14 aprile 2014 e accerta la sua corrispondenza con il prospetto dei residui di cui al punto precedente. Ultimato l'esame degli atti in parola, viene elaborata ed approvata la relazione che costituisce parte integrante del presente Verbale nella quale si esprime il parere del favorevole del Collegio all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2013.

Dott. Leonardo TILOCCA

Presidente



Dott.ssa Maria Luisa MAMELI

Componente



Dott. Antonio Gavino DIAZ

Componente



PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

LA MADDALENA 23 aprile 2014

COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2013

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2013 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 2013, esposti nel conto consuntivo finanziario 2013, è stato esaminato dal Collegio nella riunione odierna, verbale n. 01/2014.

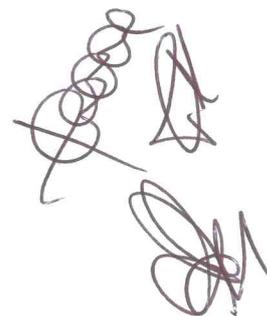
Il documento di consuntivo è completo; la previsione finale coincide con quella formalmente deliberata dagli Organi dell'Ente; i dati di sintesi trovano corrispondenza nei partitari dei singoli capitoli; è esplicativo della gestione finanziaria e di quella economica.

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	3.015.137,67	3.387.162,33
C/ CAPITALE	328.400,00	232.229,10
GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	1.100.000,00	680.324,73
TOTALE ENTRATE	4.443.537,67	4.299.716,16
UTILIZZO AVANZO AMM.NE	2.654.991,27	
TOTALE GENERALE	7.098.528,94	4.299.716,16



<u>USCITE</u>	<u>PREVISIONI</u>	<u>IMPEGNI</u>
CORRENTI	4.742.926,77	3.112.755,17
C/ CAPITALE	1.255.602,17	519.546,22
GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	1.100.000,00	680.324,73
TOTALE USCITE	7.098.528,94	4.312.626,12
TOTALE GENERALE	7.098.528,94	4.312.626,12

Dal prospetto esposto si evidenzia che la gestione finanziaria del 2013 si è conclusa con un disavanzo di competenza di € 12.909,96 (€ 4.299.716,16 - € 4.312.626,12), rispetto alla previsione definitiva, tale disavanzo deriva dall'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione accantonato negli anni precedenti.

Dal punto di vista contabile è stato rilevato che tutti gli impegni rappresentati nel consuntivo 2013 sono stati assunti nei limiti delle previsioni definitive.

La gestione finanziaria di competenza ha dato luogo a riscossioni nella misura del 96,75% sul totale degli accertamenti e a pagamenti nella misura pari al 60,75% sul totale degli impegni.

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

Con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi (€ 2.224.370,14), 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.

I dati esposti 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 linea con l'esercizio precedente. Ciò è confermato dalla elevata liquidità risultata a consuntivo pari a € 4.609.735,26 rilevata al 31.12.2013.

Situazione Amministrativa

Al 31 dicembre 2013 è stato accertato un avanzo di amministrazione di € 5.233.735,61 come disaggregato nelle gestioni finanziarie di seguito riassunte:

- avanzo tra le partite correnti	+	274.407,16
- Disavanzo tra le partite del c/capitale	-	287.317,12
Variazione netta positiva nei residui	+	257.620,08
- Avanzo di amministrazione chiusura esercizio 2012	+	4.989.025,49
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2013	+	5.233.735,61

La cassa è risultata alla fine dell'esercizio **2013** con un saldo contabile di € **4.609.735,26** di cui € **196.995,62** quale accantonamento per il "Fondo liquidazione indennità di anzianità al personale".

La liquidità dell'Ente è pertanto aumentata di € **605.232,77** rispetto a quella rilevata al **31.12.2012** (€4.609.735,26 - € 4.004.502,49).

Gestione Residui

I residui attivi, a chiusura dell'esercizio, sono risultati inferiori a quelli rilevati a chiusura dell'esercizio 2012, con un decremento di € **792.268,05** (3.016.638,19- 2.224.370,14).

Per i residui passivi si è verificato un decremento di € **431.745,40** rispetto al carico iniziale **2013** di (2.032.115,19- 1.600.369,79).

Bilancio Economico

La gestione economica dell'esercizio 2013 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 € **3.163**. Il decremento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente (€736.640) è dovuto alla diminuzione del valore dei contributi in conto esercizio.

2

CONTO ECONOMICO 2013/2012		
ANNO	2013	2012
A) Valore della Produzione	3.571.693	4.467.292
B) Costi della Produzione	3.698.708	3.856.430
Differenza Valori/Costi di produzione	-127.015	610.862
C) Proventi e Oneri Finanziari	-12.015	-14.087
D) Rettifiche di valore di Attività Finanziarie	0	0
E) Proventi e Oneri Straordinari	142.193	+ 139.865
Risultato Prima delle Imposte	3.163	736.640
Imposte sul Reddito d'Esercizio		
Avanzo/Disavanzo/Pareggio	3.163	736.640

STATO PATRIMONIALE ANNO 2013/2012					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2013	2012		2013	2012
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	3.379.174	3.283.599	VIII - Avanzi (Disavanzi) Economici Portati a Nuovo	4.692.197	3.955.557
II - Immobilizzazioni Materiali	881.163	1.019.842	IX - Avanzo (Disavanzo) Economico dell'Esercizio	3.163	736.640
III - Immobilizzazioni Finanziarie	768.497	1.427.878	TOTALE PATRIMONIO NETTO	4.695.360	4.692.197

STATO PATRIMONIALE ANNO 2013/2012					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2013	2012		2013	2012
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	679.277	678.612	D) Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato	196.996	120.243
III - Attività Finanziarie	0	0	E) Residui Passivi	2.588.607	4.157.958
IV - Disponibilità Liquide	4.609.735	4.004.502			
D) Ratei e Risconti	0	0	F) Ratei e Risconti	2.816.884	2.906.366
TOTALE ATTIVO	10.317.846	10.414.433	TOTALE PASSIVO E NETTO	10.317.846	11.160.124
Conti D'Ordine	776.596	910.148	Conti D'Ordine	1.053.527	998.390

Valutazioni sullo stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale nelle due partizioni suesposte, rappresenta adeguatamente i dati della situazione patrimoniale dell'Ente. Il Collegio rileva che a tutt'oggi risulta formalmente nominato il consegnatario dei beni mobili, inoltre, apprende che è stato ultimato l'inventario dei beni riservandosi di visionarlo e di procedere a delle verifiche a campione in occasione della prossima verifica.

Tutto ciò premesso il Collegio ritiene che il rendiconto 2013 sia meritevole di approvazione.

Dott. Leonardo TILOCCA



Dott.ssa Maria Luisa MAMELI



Dott. Antonio Gavino DIAZ

