

VERBALE N. 03/2015

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA "Ufficio Protocollo e Servizi Archivistici"	
PROT. N. 2589/15	DEL 24 APR. 2015
h. 1, 1	
POSIZIONE	

COLLEGIO DEI REVISORI

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

RIUNIONE DEL GIORNO 24 aprile 2015

Il collegio (decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 01 aprile 2014, n. 32176) si è riunito nel giorno 24 aprile 2015 presso la sede dell'Ente in via Giulio Cesare, n. 7 La Maddalena, con la partecipazione dei componenti di seguito elencati:

- Dott. Leonardo TILOCCA Presidente
- Dott.ssa Maria Luisa MAMELI Componente

Il Dott. Antonio Gavino DIAZ (Componente) risulta essere assente ingiustificato.

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

1. verifica della cassa del 31 marzo 2015 pur in assenza del modello 56.T, non presente alla data della verifica;
2. diritti di accesso al Parco anno 2014;
3. esame proposta Deliberazione riaccertamento residui attivi e passivi al 31/12/2014;
4. Rendiconto Generale dell'esercizio 2014.
5. Versamento somme stato.

1) Verifica della cassa del 31 Marzo 2015 pur in assenza del modello 56.T, non presente alla data della verifica.

VERIFICA DI CASSA AL 31 Marzo 2015

Dal giornale di cassa:

€ 5.793.691,28

Fondo cassa al 1° gennaio 2015

+ Riscossioni fino alla reversale n. 90 del 31/03/2015

€ 372.291,29

- Pagamenti fino al mandato n. 286 del 31/03/2015

€ 728.645,47

Fondo di cassa alla data 31/03/2015

€ 5.437.337,10

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca di Sassari alla data del 31 marzo 2015, pari ad € 5.479.047,01 per le seguenti operazioni sospese:

SALDO C/C Banca alla data del 31 marzo	€ 5.479.047,01
+ reversali contabilizzate dall'ENTE e non ancora incassate dalla banca	€ 4.500,00
+ reversali contabilizzate dall'ENTE e non ancora trasmesse alla banca	€ 900,00
- mandati contabilizzati dall'ENTE e non ancora pagati dalla banca	€ 120,00
- mandati contabilizzati dall'ENTE e non ancora trasmessi alla banca	€ 46.681,41
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali	€ 308,50
+ somme pagate senza emissione di mandato	€ 0,00
totale	€ 5.437.337,10

Non risulta alla data odierna ancora pervenuto il saldo dalla Sezione di tesoreria Provinciale dello Stato di Sassari (modello 56.T), pertanto si effettuerà la conciliazione nel corso della prossima verifica amministrativo-contabile.

Sono stati esaminati a campione:

Mandato n. 197 del 10/03/2015 di euro 9.877,12 relativo alla liquidazione della fatt. 33/2015 del 12/02/2015 intestata a Techvision Sistemi Multimediali per la fornitura di n.22 monitor a colori 32 pollici.

La documentazione esaminata è risultata regolare.

Reversale n. 78 del 30/03/2015 di euro 450,00 relativo all'incasso di € 450,00 per l'esercizio dell'attività di trasporto traffico passeggeri anno 2015 della Ditta Petag S.A.S. di Atria Tonino.

La documentazione esaminata è risultata regolare.

2) Diritti di accesso al Parco anno 2014.

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 (attraverso task force estiva, strutture convenzionate, ufficio autorizzazioni, Infopoint e sito web).

Nell'esercizio 2014 il totale accertato è stato pari a € 722.080,27 (capitolo entrata 13160) così distinti:

- € 285.059,00 incassi diretti dell'Ente attraverso task force estiva;
- € 190.645,22 incassi tramite strutture convenzionate;
- € 190.162,05 incassi diretti dell'Ente tramite ufficio autorizzazioni, infopoint, sito web e incassi fuori sistema;
- € 57.264,20 incassi attività operatori turistici (traffico, noleggio, locazione, scuola di vela e diving).

Alla chiusura dell'esercizio risultano rimosse somme per un ammontare complessivo di € 721.915,87 e da incassare somme per € 164,40. Tali ultime somme sono state regolarizzate nell'anno in corso.



3) Esame proposta Deliberazione riaccertamento residui attivi e passivi al 31/12/2014

In data 15/04/2015, il Direttore dell'Ente Parco ha trasmesso al Collegio dei Revisori il prospetto definitivo di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2014. Dal prospetto si evince che l'importo dei residui attivi è di € 1.541.760,04, mentre quello dei residui passivi è di € 2.588.336,67. Dall'esame del prospetto dei residui attivi e passivi le scritture sono risultate regolari .

4) Rendiconto Finanziario Gestionale dell'esercizio 2014.

Il Collegio procede all'esame dello schema del Rendiconto Generale dell'esercizio 2014 - messo a disposizione dal Direttore dell'Ente Parco in data 15/04/2015 - e riscontra anche 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 favorevole del Collegio all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2014.

5) Versamento somme Bilancio Stato

Il Collegio, in adempimento della Circolare n. 8 del 02 febbraio 2005, prende atto che con quietanze n. 707/708/709/710 del 24 10 2014 sono state versate al Bilancio dello Stato (D. l. 78/2010 convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122) di cui all'allegato 2 regolarmente inviato all'ufficio competente in sede di trasmissione del Bilancio di Previsione 2014.

Dott. Leonardo TILOCCA

Presidente



Dott.ssa Maria Luisa MAMELI

Componente



PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

LA MADDALENA 24 aprile 2015

COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2014

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2014 è costituito dagli 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 2014, esposti nel conto consuntivo finanziario 2014, è stato esaminato dal Collegio nella riunione odierna, verbale n. 3/2015.

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	2.921.979,14	3.381.797,89
C/ CAPITALE	3.000.000	3.000.000
GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	1.100.000	342.359,59
TOTALE ENTRATE	7.021.979,14	6.724.157,48
UTILIZZO AVANZO AMM.NE	2.969.075,45	
TOTALE GENERALE	9.991.054,59	6.724.157,48

<u>USCITE</u>	<u>PREVISIONI</u>	<u>IMPEGNI</u>
CORRENTI	4.060.860,16	2.801.844,46
C/ CAPITALE	4.830.194,43	4.116.957,51
GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	1.100.000	342.359,59
TOTALE USCITE	9.991.054,59	7.261.161,56
TOTALE GENERALE	9.991.054,59	7.261.161,56

Dal prospetto esposto si evidenzia che la gestione finanziaria del 2014 si è conclusa con un disavanzo di competenza di € 537.004,08 (€ 7.261.161,56 - € 6.724.157,48), rispetto alla previsione definitiva, tale disavanzo è compensato con l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione accantonato negli anni precedenti.

Dal punto di vista contabile è stato rilevato che tutti gli impegni rappresentati nel consuntivo 2014 sono stati assunti nei limiti delle previsioni definitive.

La gestione finanziaria di competenza ha dato luogo a riscossioni nella misura del 91,83% sul totale degli accertamenti e a pagamenti nella misura pari al 80,31 % sul totale degli impegni.

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

Con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi (€ 1.541.760,04), 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, pur rilevando che nel corso dell'esercizio corrente risultano incassi a residuo pari d € 316.969,96 ed in attesa di imminente riscossione somme per circa € 1.100.000,00 di cui ai contributi ministeriali e regionali.

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 miglioramento rispetto all'esercizio precedente. Ciò è confermato dalla elevata liquidità risultata a consuntivo pari a € 5.437.337,10 rilevata al 31.12.2014.

Situazione Amministrativa

Al 31 dicembre 2014 è stato accertato un avanzo di amministrazione di € 4.747.114,65 come disaggregato nelle gestioni finanziarie di seguito riassunte:

- Disavanzo tra le partite correnti	+	579.953,43
- Disavanzo tra le partite del c/capitale	-	1.116.957,51
Variazione netta positiva nei residui	+	50.383,12
- Avanzo di amministrazione chiusura esercizio 2013	+	5.233.735,61
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2014	+	4.747.114,65

La cassa è risultata alla fine dell'esercizio 2014 con un saldo contabile di € 5.793.691,28 di cui € 219.450,93 quale accantonamento per il "Fondo liquidazione indennità di anzianità al personale".

La liquidità dell'Ente è pertanto aumentata di € 1.183.956,02 rispetto a quella rilevata al 31.12.2013 (€5.793.691,28- € 4.609.735,26).

Gestione Residui

I residui attivi, a chiusura dell'esercizio, sono risultati inferiori a quelli rilevati a chiusura dell'esercizio 2013, con un decremento di € 682.610,10 (2.224.370,14 - 1.541.760,04).

Per i residui passivi si è verificato un incremento di € 987.966,89 rispetto al carico iniziale 2014 di (2.588.336,67- 1.600.369,78).

Versamento somme Bilancio Stato

Il Collegio prende atto che con quietanze n. 707/708/709/710 del 24 10 2014 sono state versate al Bilancio dello Stato di cui al D. L. 78/2010 convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122.

Attestazione tempi di pagamento

Il Collegio rinvia alla prossima riunione, da tenersi entro la fine di aprile c.a., per la verifica del prospetto attestante l'importo dei pagamenti per transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini di cui al D.lgs. 231/2002 e della relazione sulle misure per garantire la tempestività dei pagamenti.

Bilancio Economico

La gestione economica dell'esercizio 2014 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 € 3.517.373. L'incremento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente (€3.514.210,00) è dovuto all'incasso del contributo di €. 3.000.000,00 per l'acquisto dell'Isola di Budelli. Tale contributo è stato contabilizzato alla voce A5) quota contributi in conto impianti e valorizzato quale contropartita alla voce terreni e fabbricati dello Stato Patrimoniale.

CONTO ECONOMICO 2014/2013		
ANNO	2014	2013
A) Valore della Produzione	6.643.385	3.571.693
B) Costi della Produzione	3.268.777	3.698.708
Differenza Valori/Costi di produzione	3.374.608	-127.015
C) Proventi e Oneri Finanziari	-15.653	-12.015
D) Rettifiche di valore di Attività Finanziarie	0	0
E) Proventi e Oneri Straordinari	+ 158.418	+ 142.193
Risultato Prima delle Imposte	3.517.373	3.163
Imposte sul Reddito d'Esercizio		
Avanzo/Disavanzo/Pareggio	3.517.373	3.163

STATO PATRIMONIALE ANNO 2014					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2014	2013		2014	2013
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	3.348.831	3.379.174	VIII - Avanzi (Disavanzi) Economici Portati a Nuovo	3.517.373	3.163
II - Immobilizzazioni Materiali	3.906.878	881.163	IX - Avanzo (Disavanzo) Economico dell'Esercizio	3.517.373	3.163
III - Immobilizzazioni Finanziarie	768.117	768.497	TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.212.733	4.695.360

STATO PATRIMONIALE ANNO 2014					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2014	2013		2014	2013
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	154.910	679.277	D) Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato	219.451	196.996
III - Attività Finanziarie	0	0	E) Residui Passivi	2932.115	2.588.607
IV - Disponibilità Liquide	5.793.691	4.609.735			
D) Ratei e Risconti	0	0	F) Ratei e Risconti	2.588.129	2816.884
TOTALE ATTIVO	13.972.427	10.317.846	TOTALE PASSIVO E NETTO	13.972.427	10.317.846
Conti D'Ordine	618.733	776.596	Conti D'Ordine	1.239.401	582.419

Valutazioni su stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale nelle due partizioni di seguito esposte, rappresenta adeguatamente i dati della situazione patrimoniale dell'Ente. L'incremento del Patrimonio rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla valorizzazione della voce "Terreni e fabbricati" di cui alle considerazioni esposte nel analisi del Conto Economico. Il Collegio prende atto che il Consiglio di Stato ha ritenuto (Sentenza 2015) illegittimo l'esercizio del diritto di prelazione da parte dall'Ente per l'acquisto dell'isola di Budelli. Tutto ciò premesso, e con le osservazioni espresse nei verbali di verifica ed in particolare sul punto relativo allo stato patrimoniale, il Collegio ritiene che il rendiconto 2014 sia meritevole di approvazione.

Dott. Leonardo TILOCCA



Dott.ssa Maria Luisa MAMELI



