

VERBALE N. 03/2016

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA "Ufficio Protocollo e Servizi Archivistici"	
Prot. N° <u>2588/16</u>	DEL <u>27 APR. 2016</u>

COLLEGIO DEI REVISORI

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

RIUNIONE DEL GIORNO 20 aprile 2016

Il collegio (decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 01 aprile 2014, n. 32176) si è riunito nel giorno 20 aprile 2016 presso gli uffici del Presidente del Collegio dei Revisori dei conti presso la Ragioneria Territoriale di Nuoro, in via Brofferio, con la partecipazione dei componenti di seguito elencati:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| • Dott. Leonardo TILOCCA | Presidente |
| • Dott.ssa Maria Luisa MAMELI | Componente |
| • Dott. Antonio Gavino DIAZ | Componente |

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

Odg :

1. Esame prospetto riaccertamento residui attivi e passivi al 31/12/2015;
2. Rendiconto Generale dell'esercizio 2015.

1) Esame prospetto riaccertamento residui attivi e passivi al 31/12/2015

In data 15/04/2016, il Direttore dell'Ente Parco ha trasmesso al Collegio dei Revisori il prospetto definitivo di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015. Dal prospetto si evince che l'importo dei residui attivi è di € 1.237.149,29 mentre quello dei residui passivi è di € 2.386.334,55.

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

Si rimanda comunque alle osservazioni contenute nella relazione al rendiconto 2015.

2) Rendiconto Finanziario Gestionale dell'esercizio 2015.

Il Collegio procede all'esame dello schema del Rendiconto Generale dell'esercizio 2015 - messo a disposizione dal Direttore dell'Ente Parco in data 15/04/2016 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 2015.

L'analisi del rendiconto generale si conclude in data 27 aprile 2016.

F.to Dott. Leonardo TILOCCA Presidente

F.to Dott.ssa Maria Luisa MAMELI Componente

F.to Dott. Antonio Gavino DIAZ Componente

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

Nuoro 27 aprile 2015

COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2016

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2015 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 2015, esposti nel conto consuntivo finanziario 2015, è stato esaminato dal Collegio nella riunione odierna, verbale n. 3/2016.

Il Collegio prende atto di quanto comunicato per le vie brevi in merito ad un errore materiale contenuto nel rendiconto gestionale uscite alla voce stanziamenti definitivi 2015 dove è stato riportato l'importo di € 5.875.367,35 in luogo di € 5.895.367,35. Il documento di consuntivo, debitamente corretto 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	2.769.930,81	3.259.051,20
C/ CAPITALE	0,00	0,00
GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	1.100.000	373.855,68
TOTALE ENTRATE	3.869.930,81	3.632.906,88
UTILIZZO AVANZO AMM.NE	2.025.436,54	
TOTALE GENERALE	5.895.367,35	3.632.906,88

<u>USCITE</u>	<u>PREVISIONI</u>	<u>IMPEGNI</u>
----------------------	--------------------------	-----------------------

CORRENTI	3.951.139,81	2.643.510,13
C/ CAPITALE	844.227,53	173.564,90
GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	1.100.000	373.855,68
TOTALE USCITE	5.895.367,35	3.190.930,71
TOTALE GENERALE	5.895.367,35	3.190.930,71

Dal prospetto esposto si evidenzia che la gestione finanziaria del 2015 si è conclusa con un avanzo di competenza di € 441.976,17 (€ 3.632.906,88 - € 3.190.930,71), rispetto alla previsione definitiva, tale avanzo si aggiunge all'avanzo di amministrazione accantonato negli anni precedenti.

Dal punto di vista contabile è stato rilevato che tutti gli impegni rappresentati nel consuntivo 2015 sono stati assunti nei limiti delle previsioni definitive.

La gestione finanziaria di competenza ha dato luogo a riscossioni nella misura del **82,07%** sul totale degli accertamenti e a pagamenti nella misura pari al **81,52 %** 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 (**€1.237.149,29**), 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 € 959.529,69 ed in attesa di imminente riscossione somme per circa **€ 700.000,00** 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 **€ 6.538.793,96** rilevata al 31.12.2015.

Situazione Amministrativa

Al 31 dicembre 2015 è stato accertato un avanzo di amministrazione di € **5.389.608,70** come disaggregato nelle gestioni finanziarie di seguito riassunte:

- avanzo tra le partite correnti	+	615.541,07
- disavanzo tra le partite del c/capitale	-	173.564,90
Variazione netta positiva nei residui	+	200.517,88
- Avanzo di amministrazione chiusura esercizio 2014	+	4.747.114,65
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2015	+	5.389.608,70

La situazione di cassa al 31/12/2015 è stata oggetto di verifica nella seduta del 04 marzo 2016 di cui al verbale n. 01/2016.

Il saldo contabile al 31/12/2015 pari ad **€ 6.538.793,96** risulta essere accantonato per il "Fondo liquidazione indennità di anzianità al personale" per **€ 238.785,92**.

La liquidità dell'Ente è pertanto aumentata di € 745.102,68 rispetto a quella rilevata al 31.12.2014 (€6.538.793,96 - € 5.793.691,28).

Gestione Residui

Residui attivi

I residui attivi riguardano essenzialmente crediti verso lo Stato ed Enti Pubblici territoriali ed hanno titolo a rimanere nelle scritture contabili.

I residui attivi rilevati a chiusura dell'esercizio, sono risultati inferiori a quelli rilevati alla fine dell'esercizio 2014, con un decremento di € 304.610,75 (1.541.760,04 - 1.237.149,29).

Residui passivi

I residui passivi riguardano principalmente debiti per spese in c/capitale in attesa della realizzazione delle opere.

Per i residui passivi si è verificato un incremento di € 202.002,12 rispetto al carico iniziale 2015 di (2.588.336,67 - 2.386.334,55).

Sulla scorta delle verifiche trimestrali delle Determinazioni Dirigenziali emerge che detti residui hanno titolo a rimanere nelle scritture contabili permanendone i presupposti giuridici.

Nel complesso il Collegio rileva che permangono iscritti in Bilancio residui sia attivi che passivi provenienti da esercizi pregressi piuttosto risalenti, relativamente ai quali si ritiene necessaria una puntuale verifica .

Versamento somme Bilancio Stato

Il Collegio prende atto che con quietanze n. 699/700/701/702 del 03/11/2015 sono stati effettuati i versamenti 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 prende atto del prospetto attestante l'importo dei pagamenti per transazioni commerciali effettuati nel 2015. Tale prospetto risulta alla data odierna firmato solo dal Direttore pertanto si invita l'Ente a formalizzare il documento con la firma del legale rappresentante, così come previsto dalla circolare n. 22 del 22/07/2015. Dall'analisi di detto prospetto si evince che l'indice dei pagamenti per l'anno 2015 è pari a 35,65 gg, nei termini previsti dalla suddetta normativa.

Bilancio Economico

La gestione economica dell'esercizio 2015 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 € 777.854.

Si evidenzia che nel 2015 i ricavi hanno subito un notevole decremento rispetto all'anno precedente in quanto nell'esercizio 2014 era stato incassato il contributo straordinario di € 3.000.000, 00 per l'acquisto dell'isola di Budelli.

CONTO ECONOMICO 2015/2014		
ANNO	2015	2014
A) Valore della Produzione	3.581.762	6.643.385
B) Costi della Produzione	3.074.626	3.268.777
Differenza Valori/Costi di produzione	507.136	3.374.608
C) Proventi e Oneri Finanziari	-15.675	-15.653
D) Rettifiche di valore di Attività Finanziarie	0	0
E) Proventi e Oneri Straordinari	+ 286.392	+ 158.418
Risultato Prima delle Imposte	777.854	3.517.373
Imposte sul Reddito d'Esercizio		
Avanzo/Disavanzo/Pareggio	777.854	3.517.373

STATO PATRIMONIALE ANNO 2015/2014					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2015	2014		2015	2014
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	3.245.076	3.348.831	VIII - Avanzi (Disavanzi) Economici Portati a Nuovo	8.212.733	3.517.373
II - Immobilizzazioni Materiali	3.710.282	3.906.878	IX - Avanzo (Disavanzo) Economico dell'Esercizio	777.854	3.517.373
III - Immobilizzazioni Finanziarie	535.867	768.117	TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.990.586	8.212.733

STATO PATRIMONIALE ANNO 2015/2014					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2015	2014		2015	2014
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	55.816	154.910	D) Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato	238.786	219.451
III - Attività Finanziarie	0	0	E) Residui Passivi	2.318.058	2.932.115
IV - Disponibilità Liquide	6.538.794	5.793.691			
D) Ratei e Risconti	0	0	F) Ratei e Risconti	2.518.405	2.588.129
TOTALE ATTIVO	14.085.835	13.972.427	TOTALE PASSIVO E NETTO	14.085.835	13.972.427
Conti D''Ordine	645.497	618.733	Conti D''Ordine	1.228.469	1.239.401

Valutazioni su stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale nelle due partizioni sopra esposte, rappresenta adeguatamente i dati della situazione patrimoniale dell'Ente.

Per quanto riguarda le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale, si evidenzia in particolare:

- la riduzione dei crediti complessivi;
- la riduzione pari ad € 614.057 dei debiti;

Si evidenzia che l'Ente ha seguito i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi previsti dall'art. 43 del Dpr 97/03 dettagliati in nota integrativa.

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 2015 sia meritevole di approvazione.

F.to Dott. Leonardo TILOCCA

F.to Dott.ssa Maria Luisa MAMELI

F.to Dott. Antonio DIAZ