

VERBALE N. 17 DEL 12/03/2015

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL "PARCO DELLO ZOLFO DELLE MARCHE"

RELAZIONE AL RENDICONTO FINANZIARIO DI GESTIONE AL 31/12/2014

Il giorno 12 marzo 2015 alle ore 16.00 si è riunito il collegio dei revisori dei conti del Parco dello Zolfo delle Marche nelle persone del presidente Dott. Raffaello Tomasetti e dei membri Dott. Ilaria Brusi e Rag. Emanuela Iacomucci per l'esame del rendiconto finanziario gestionale al 31/12/2014.

Il Collegio, richiamando l'articolo 79 del D.P.R 97/2003 avente ad oggetto i compiti del Collegio stesso e precisamente:

Art.47 comma 1) *"Il collegio dei revisori dei conti, nei termini previsti dal comma 4, dell'articolo 38, redige la propria relazione formulando valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione ed, in uno con le altre strutture facenti parte del controllo interno, anche valutazioni in ordine alla realizzazione del programma e degli obiettivi fissati all'inizio dell'esercizio, ponendo in evidenza le cause che ne hanno determinato eventuali scostamenti."*

Art.47 comma 2) *"Il collegio dei revisori dei conti, in particolare, deve: -attestare:*

a) la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;

b) l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;

c) la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;

d) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

- effettuare analisi e fornire informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e, in caso di disavanzo, fornire informazioni circa la struttura dello stesso e le prospettive di riassorbimento perché, comunque, venga, nel tempo, salvaguardato l'equilibrio;

- esprimere valutazioni sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

- concorrere con altri organi a ciò deputati alla valutazione dell'adeguatezza del sistema di controllo interno;

- verificare l'osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del rendiconto generale e della relazione sulla gestione predisposta dall'organo di vertice;
- proporre l'approvazione o meno del rendiconto generale da parte degli organi a ciò deputati sulla base degli specifici ordinamenti dei singoli enti “.

Art.79 comma 1) “Il Collegio dei revisori dei conti,, vigila,sull'osservanza della legge, verifica la regolarità della gestione e la corretta applicazione delle norme di amministrazione, di contabilità e fiscali, esplicando, altresì, attività di collaborazione con l'organo di vertice,”;

Art.79 comma 6) “ E' obbligatorio acquisire il parere dei revisori dei conti, reso collegialmente, sugli schemi degli atti deliberativi riguardanti bilanci preventivi, variazioni degli stessi, conti consuntivi, ecc.....”.

Il Collegio prende preliminarmente atto che l'Ente ha approvato la bozza di rendiconto 2014 con propria deliberazione n. 06/2015 del 21.02.2015

Tanto premesso il Collegio ha provveduto ad esaminare la documentazione di cui sopra, ai fini di rendere il proprio parere.

Dall'esame della documentazione emergono le risultanze di seguito esposte.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Il Parco non ha ancora un propria dotazione organica, e quindi non ha personale alle proprie dipendenze; per lo svolgimento delle mansioni di segreteria e dell'attività amministrativo/contabile ha acquisito n. 2 unità lavorative part-time mediante contratti di somministrazione di lavoro.

RENDICONTO FINANZIARIO DI GESTIONE 2014

Il rendiconto finanziario di gestione è stato redatto su mod. all. 10 del DPR 97/2003. Come indicato “Situazione amministrativa”, la situazione finanziaria dell'ente può essere riassunta come segue:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		2.000.187,23
in c/competenza	172.328,29	
Riscossioni		175.535,54
in c/residui	3.207,25	
in c/competenza	87.793,59	
Pagamenti		721.023,71
in c/residui	633.230,12	
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		1.454.699,06
degli esercizi precedenti	4.930,73	
Residui attivi		5.730,73
dell'esercizio	800,00	
degli esercizi precedenti	531.834,40	
Residuo passivi		555.033,12
dell'esercizio	23.198,72	
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		905.396,67

Come si dà atto nella Nota integrativa al consuntivo, l'avanzo di amministrazione, pari ad € 905.396,67 è distinto tra:

- Fondi vincolati per spese in conto capitale: € 244.232,65
- Fondi non vincolati: € 661.164,02

I fondi vincolati si riferiscono alla quota del capitale di dotazione iniziale che al 31.12.2014 non è ancora stata impegnata per investimenti.

Per quanto riguarda la gestione di competenza la situazione è riassunta nello schema seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
RISCOSSIONI	172.328,29
PAGAMENTI	87.793,59
DIFFERENZA	84.534,70
RESIDUI ATTIVI	800,00
RESIDUI PASSIVI	23.198,72
DIFFERENZA	-22.398,72
AVANZO(+) o DISAVANZO(-)	62.135,98

Tale risultato è per la gran parte riconducibile al maggior trasferimento di funzionamento assegnato dal Ministero rispetto a quanto preventivato per l'anno 2014.

Il Collegio ha accertato la corrispondenza del fondo di cassa risultante al 31.12.2014 dalla contabilità dell'Ente, pari ad € 1.454.699,06, con il fondo di cassa alla stessa data risultante dal conto presentato dal Tesoriere dell'Ente.

La gestione di competenza si compendia nelle seguenti risultanze:

ENTRATA

	previsione iniziale	previsione assestata	accertato			Riscosso	
	a	b	c	c/a	c/b	d	d/c
AVANZO							
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	110.000,00	153.000,00	170.000,52	154,55%	111,11%	170.000,52	100,00%
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	-
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	-
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	12.800,00	12.800,00	3.127,77	24,44%	24,44%	2.327,77	74,42%
TOTALE	122.800,00	165.800,00	173.128,29	140,98%	104,42%	172.328,29	99,54%

SPESA

	previsione iniziale	previsione assestata	Impegnato			pagato	
	a	b	c	c/a	c/b	d	d/c
TITOLO I - USCITE CORRENTI	110.000,00	141.000,00	107.864,54	98,06%	76,50%	84.692,10	78,52%
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	12.000,00	0,00	#DIV/0!	0,00%	0,00	#DIV/0!
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	-
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	12.800,00	12.800,00	3.127,77	24,44%	24,44%	3.101,49	99,16%
TOTALE	122.800,00	165.800,00	110.992,31	90,38%	66,94%	87.793,59	79,10%

Tra le spese correnti una voce rilevante è data dal riversamento allo Stato delle economie di spesa derivanti dalle disposizioni di cui all'art. 6 del D.L. n. 78/2010 e al D.L. 95/2012 (€ 52.115,14+ € 2.710,00).

Relazione al rendiconto finanziario di gestione 2014

“Parco dello Zolfo delle Marche”

Pagina 4 di 7

Per quanto riguarda la situazione dei residui alla data del 31.12.2014 il Collegio rinvia al proprio verbale n. 16 del 12/03/2015, con il quale è stata approvata la nota illustrativa dei residui prevista dall'art. 40 del D.P.R. 27.02.2003, n. 97.

CONTO ECONOMICO 2014

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato 12 del DPR. N. 97/2003, tenuto conto dell'art. 48 del decreto stesso, che riguarda i bilanci in forma abbreviata.

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un disavanzo economico di € 67.407,10, come di seguito sinteticamente illustrato:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	170.000,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	57.024,58
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	112.975,42
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-12,48
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-44.782,87
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)	68.180,07
<i>Imposte dell'esercizio</i>	772,97
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	67.407,10

Tale risultato è per la gran parte riconducibile al maggior trasferimento di funzionamento assegnato dal Ministero rispetto all'anno precedente e rispetto a quanto preventivato per l'anno 2014.

Tra gli oneri straordinari è stata anche allocata la spesa sopra ricordata per il riversamento allo Stato delle economie di spesa derivanti dalle disposizioni di cui all'art. 6 del D.L. n. 78/2010 e al D.L. 95/2012.

STATO PATRIMONIALE 2014

Lo Stato Patrimoniale viene presentato secondo lo schema di cui all'allegato 13 del DPR. N. 97/2003, tenuto conto dell'art. 48 del decreto stesso, che riguarda i bilanci in forma abbreviata. Esso evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

	ANNO	ANNO
	2014	2013
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	77.726,89	82.698,04
di cui:		
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	77.726,89	82.698,04
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.460.429,79	2.008.325,21
di cui:		
residui attivi	5.730,73	8.137,98
disponibilità liquide	1.454.699,06	2.000.187,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	1.538.156,68	2.091.023,25
PASSIVO	0,00	0,00
A) PATRIMONIO NETTO	983.123,56	915.716,46
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
C) FONDI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	0,00
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	555.033,12	1.175.306,79
F) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO	1.538.156,68	2.091.023,25

Il risultato economico d'esercizio, pari a € 67.407,10 (voce A) IX del passivo), trova corrispondenza con l'avanzo evidenziato nel Conto Economico.

Tenuto conto di tutto quanto sopra espresso, il Collegio

ATTESTA

- la corretta corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;

- la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
- l'esattezza e chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

ESPRIME

il proprio parere positivo senza rilievi al rendiconto del Parco dello Zolfo delle Marche per l'anno 2014 e trasmette la presente relazione al Parco affinché venga allegata al rendiconto di cui sopra e trasmessa al competente Ministero di Vigilanza proponendo al Comitato stesso l'approvazione del rendiconto.

COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Raffaello Tomasetti

Dott. Ilaria Brusi

Rag. Emanuela Iacomucci

