

VERBALE N. 35 DEL 22/04/2016

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

RELAZIONE AL RENDICONTO FINANZIARIO DI GESTIONE AL 31/12/2015

Il giorno 22/04/2016 alle ore 17.30 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.ssa Ilaria Brusi e Rag. Emanuela Iacomucci per l'esame del rendiconto finanziario gestionale al 31/12/2015.

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 2015 con propria deliberazione n. 06 del 02 Aprile 2016.

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 una 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 2015

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:

Handwritten signature

Handwritten signature
COPIA CONFORME

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		1.454.699,06
in c/competenza	175.346,48	
Riscossioni		177.052,42
in c/residui	1.705,94	
in c/competenza	123.998,80	
Pagamenti		341.768,84
in c/residui	217.770,04	
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		1.289.982,64
degli esercizi precedenti	4.308,79	
Residui attivi		5.108,79
dell'esercizio	800,00	
degli esercizi precedenti	336.265,08	
Residuo passivi		417.930,71
dell'esercizio	81.665,63	
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		877.160,72

Come si dà atto nella Nota integrativa al consuntivo, l'avanzo di amministrazione, pari ad € 877.160,72 è distinto tra:

- Fondi vincolati per spese in conto capitale: € 169.230,33
- Fondi non vincolati: € 707.930,39

I fondi vincolati si riferiscono alla quota del capitale di dotazione iniziale che al 31.12.2015 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	175.346,48
PAGAMENTI	123.998,80
DIFFERENZA	51.347,68
RESIDUI ATTIVI	800,00
RESIDUI PASSIVI	81.665,63
DIFFERENZA	-80.865,63
AVANZO(+) o DISAVANZO(-)	-29.517,95

Handwritten signature
COPIA INFORMATICA

Nel valutare tale risultato va considerato che tra le spese figurano anche gli interventi in c/capitale finanziati con l'avanzo di amministrazione, per € 75.002,32. L'avanzo nel prospetto non figura tra le entrate.

Il Collegio ha accertato la corrispondenza del fondo di cassa risultante al 31.12.2015 dalla contabilità dell'Ente, pari ad € 1.289.982,64 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 asestata	accertato			Riscosso	
	a	b	c	c/a	c/b	d	d/c
AVANZO	67.500,00	100.500,00					
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	153.000,00	153.000,00	170.000,01	111,11%	111,11%	170.000,01	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	13.800,00	6.146,47	48,02%	44,54%	5.346,47	86,98%
TOTALE	233.300,00	267.300,00	176.146,48	75,50%	65,90%	175.346,48	99,55%

SPESA

	previsione iniziale	previsione asestata	Impegnato			pagato	
	a	b	c	c/a	c/b	d	d/c
TITOLO I - USCITE CORRENTI	153.000,00	153.000,00	124.515,64	81,38%	81,38%	104.509,22	83,93%
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	67.500,00	100.500,00	75.002,32	111,11%	74,63%	13.346,95	17,80%
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	-
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	12.800,00	13.800,00	6.146,47	48,02%	44,54%	6.142,63	99,94%
TOTALE	233.300,00	267.300,00	205.664,43	88,15%	76,94%	123.998,80	60,29%

Tra le spese correnti una voce rilevante è data dal riversamento allo Stato delle economie di spesa derivanti dalla disposizione di cui all'art. 6 del D.L. n. 78/2010 e al D.L. 95/2012 (€ 52.115,14+ € 2.709,04).

Per quanto riguarda la situazione dei residui alla data del 31.12.2015 il Collegio rinvia al proprio verbale n. 34 del 22/04/2016, 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 2015

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 - € 8.288,55, come di seguito sinteticamente illustrato:

CONTO ECONOMICO	2015	2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	170.000,00	170.000,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	78.476,07	57.024,58
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	91.523,93	112.975,42
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-11,99	-12,48
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-99.090,89	-44.782,87
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)	-7.578,95	68.180,07
Imposte dell'esercizio	709,60	772,97
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-8.288,55	67.407,10

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

COPIA CONFORME

STATO PATRIMONIALE 2015

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
	2015	2014
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	97.674,29	77.726,89
di cui:		
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	97.674,29	77.726,89
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.295.091,43	1.460.429,79
di cui:		
residui attivi	5.108,79	5.730,73
disponibilità liquide	1.289.982,64	1.454.699,06
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	1.392.765,72	1.538.156,68
PASSIVO	0,00	0,00
A) PATRIMONIO NETTO	974.835,01	983.123,56
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	417.930,71	555.033,12
F) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO	1.392.765,72	1.538.156,68

Il risultato economico d'esercizio, pari a - € 8.288,55 (voce A) IX del passivo), trova corrispondenza con l'avanzo evidenziato nel Conto Economico.

COPIA CONFORME

27

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

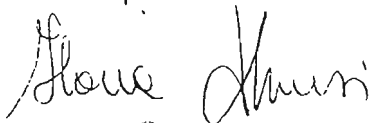
il proprio parere positivo senza rilievi al rendiconto del Parco dello Zolfo delle Marche per l'anno 2015 e trasmette la presente relazione al Parco affinché venga allegata al rendiconto di cui sopra e trasmessa al competente Ministero di Vigilanza proponendo al Comitato stesso l'approvazione del rendiconto.

COLLEGIO DEI REVISORI

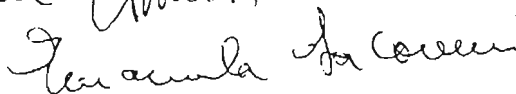
Dott. Raffaello Tomasetti



Dott. Ilaria Brusi



Rag. Emanuela Iacomucci




COPIA CONFORME