

VERBALE N. 2 DEL 07/07/2020

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL' EX "PARCO DELLO ZOLFO DELLE MARCHE"

RELAZIONE AL RENDICONTO FINANZIARIO DI GESTIONE AL 31/12/2019

Il Collegio dei revisori straordinario nelle persone della dott.ssa Elisabetta Occhionero (Presidente), della dott.ssa Angela Lipa e della Rag. Cristina Gili, riunitosi il giorno 7 luglio 2020 alle ore 11:30, in modalità di lavoro agile a causa dell'emergenza sanitaria COVID-19, ricevuta via e-mail la documentazione necessaria dall'Ente in data 30 giugno 2020, interpellati per quanto occorrente la sig.ra Giovanardi e il Presidente dott. Carlo Evangelisti, ha esaminato il rendiconto finanziario gestionale chiuso al 31/12/2019 dell'ex Parco dello Zolfo delle Marche.

Al riguardo si precisa che il Collegio in carica, così come previsto dall'art. 19 del D.lgs. 123/2011, è un collegio straordinario in carenza della designazione del componente effettivo di competenza del Ministero vigilante.

In data 22 marzo 2019, il Ministro dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare ha provveduto a nominare gli organi ordinari dell'Ente (Consiglio Direttivo e Presidente) con Decreto n° 71 e pertanto, il Parco è rimasto senza organi fino al 18/4/2019 data in cui si è insediato il Consiglio Direttivo. A tutt'oggi, l'Ente non ha una pianta organica né un "Direttore" ancorché previsto dall'art. 18 del vigente Statuto.

Premesso quanto sopra, si prende atto che il Bilancio è stato trasmesso al Collegio con e-mail del 30/06/2020, ai sensi dell'art 16 del Vigente Statuto dell'Ente.

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 è composto dai seguenti documenti:

1. Conto di Bilancio (Rendiconto finanziario gestionale e decisionale);
2. Stato patrimoniale;
3. Conto Economico;
4. Nota integrativa; .

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

1. La situazione amministrativa;
2. la relazione sulla gestione;
3. la situazione dei residui attivi e passivi;
4. il prospetto relativo ai tempi di pagamento art. 41 D.L. n. 66 del 24/04/2014.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi.

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, quindi non ha personale alle proprie dipendenze. Per lo svolgimento delle mansioni di segreteria e dell'attività amministrativo/contabile l'Ente ha provveduto - tramite affidamento diretto sul MEPA - ad acquisire per la mansione di segreteria in part-time l'Agenzia Interinale GiGroup di Pesaro e per l'espletamento dei servizi amministrativo – contabile la società Lato Pubblico di Fano.

RENDICONTO FINANZIARIO DI GESTIONE 2019

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:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2019

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.318.020,76
in c/competenza	€222.803,37
in c/residui	€0,00
Riscossioni	€ 222.803,37
in c/competenza	€71.647,99
in c/residui	€15.499,40
Pagamenti	€ 87.147,39
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	€ 1.453.676,74
degli esercizi precedenti € 3.710,23	
dell'esercizio € 0,00	
Residui attivi	€ 3.710,23
degli esercizi precedenti € 614.009,36	
dell'esercizio € 169.189,27	
Residuo passivi	€ 783.198,63
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio	€ 674.188,34

Nella Nota integrativa al consuntivo, si dà atto che l'avanzo di amministrazione è pari ad € 674.188,34 distinto tra:

- Fondi vincolati per spese in conto capitale:	€ 0,0
- Fondi non vincolati:	€ 674.188,34

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA 2019

Riscossioni (+)	€ 222.803,37
Pagamenti (-)	€ 71.647,99
<i>Differenza [A]</i>	€ 151.155,38
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio (+) 0,00	
fondo pluriennale vincolato spesa (-) 0,00	
<i>Differenza [B]</i> 0,00	
Residui attivi (+) 0,00	
Residui passivi (-)	€ 169.189,27
<i>Differenza [C]</i> -169.189,27	
Saldo a avanzo/disavanzo di competenza	€ - 18.033,89

Il Collegio ha accertato che il fondo di cassa risultante al 31.12.2019 dalla contabilità dell'Ente, pari ad € 1.453.676,74 corrisponde con il fondo di cassa alla stessa data risultante dal conto presentato dall'Istituto Cassiere dell'Ente (per l'iniziale si rimanda al verbale n. 4/2019).

La gestione di competenza si compendia nelle seguenti risultanze:

ENTRATA

	Previsione iniziale	Previsione asestata	Accertato			Riscosso	
		b	c			d	d/c
AVANZO	€ 225.000,00	€ 284.126,03					
TITOLO - ENTRATE CORRENTI	€ 198.000,00	€ 198.000,00	€ 220.000,00			€ 220.000,00	
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -			€ -	
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	€ -	€ -	€ -			€ -	
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 33.800,00	€ 33.800,00	€ 2.803,37			€ 2.803,37	
TOTALE	€ 456.800,00	€ 515.926,03	€ 222.803,37			€ 228.072,11	

SPESA

TITOLO I - USCITE CORRENT'	€ 198.000,00	€ 257.126,03	€ 238.033,89			€ 238.033,89	
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 225.000,00	€ 225.000,00	€ -			€ -	
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	€ -	€ -	€ -			€ -	

TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 33.800,00	€ 33.800,00	€ 2.803,37			€ 2.803,37	
TOTALE	€ 456.800,00	€ 515.926,03	€ 240.837,26			€ 240.837,26	

La voce più consistente di € - 167.684,74 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 dal D.L. n. 95/2012 di cui € 111.506,03 per recupero anni precedenti.

Per quanto riguarda la situazione dei residui alla data del 31.12.2019 il Collegio rinvia al proprio verbale n. 1 del 7/07/2020, con il quale è stata approvata la nota illustrativa dei residui prevista dall'art. 40 del D.P.R. 27.02.2003, n. 97. Si richiama l'attenzione sul contenimento degli stessi, atteso che alcune poste provengono ancora da esercizi remoti, pertanto si invita l'Ente a verificare se eliminare le somme non più realizzabili o dovute nonché quelle da pagare.

CONTO ECONOMICO 2019

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 – 24.850,68 come sopra illustrato.

CONTO ECONOMICO	2019	2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 220.000,00	€ 220.000,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 75.315,94	€ 78.171,67
DIFFERENZA TRA VALORE COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 144.684,06	€ 141.828,33
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 150,00	-€ 6,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ -	€ -
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-€ 167.684,74	-€ 141.645,27
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)	-€ 23.150,68	€ 177,06
Imposte dell'esercizio	€ 1.700,00	€ 1.156,00

Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-€ 24.850,68	-€ 978,94
-------------------------------------	--------------	-----------

Tra gli oneri straordinari è stata anche allocata la spesa sopra ricordata per il 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.

STATO PATRIMONIALE 2019

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
	2019	2018
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 11.147,63	€ 17.964,42
di cui:		
Immobilizzazioni immateriali		-
Immobilizzazioni materiali	€ 11.147,63	€ 17.964,42
Immobilizzazioni finanziarie		-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.457.386,97	€ 1.321.730,99
di cui:		
residui attivi	€ 3.710,23	€ 3.710,23
disponibilità liquide	€ 1.453.676,74	€ 1.318.020,76
D) RATEI E RISCONTI		-
TOTALE ATTIVO	€ 1.468.534,60	€ 1.339.695,41
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO	€ 685.335,97	€ 710.186,65
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		-
C) FONDI PER RISCHI E ONERI		-

D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 783.198,63	€ 629.508,76
F) RATEI E RISCONTI		-
TOTALE PASSIVO	€ 1.468.534,60	€ 1.339.695,41

Il risultato economico d'esercizio, pari a -24.850,68 (voce A) Patrimonio netto IX del passivo), trova corrispondenza con il risultato evidenziato nel Conto Economico.

TEMPI DI PAGAMENTO ART. 41 D.L. N. 66 DEL 24/04/2014

L'indicatore relativo al tempo medio di pagamento per l'anno 2019 è pari a 162,67. L'Ente dichiara nella nota integrativa/relazione sulla gestione che è dovuto ai tempi tecnici per l'adeguamento della gestione agli obblighi della codifica SIOPE e il ritardato insediamento del Consiglio Direttivo, inoltre il Parco è sprovvisto di Direttore e di personale dipendente.

CONCLUSIONI

Nel corso dell'anno finanziario 2019 l'Ente non ha ancora provveduto alla ricognizione dei residui passivi remoti - come emerso in sede di ispezione da parte degli ispettori del MEF avvenuta dal 19/02/2018 al 02/03/2018 e più volte suggerito dal Collegio dei Revisori, situazione in parte giustificata dall'assenza di organi di gestione.

Il Collegio, esaminato il bilancio consuntivo del 2019, 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.

Infine, invita l'Ente affinché adotti per il futuro ogni utile iniziativa volta al reperimento di entrate proprie, anche in considerazione della cessata gestione provvisoria e di relazionarne l'attività.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori straordinario, fatto salvo quanto sopra rilevato,

ESPRIME

il proprio parere favorevole all'approvazione del rendiconto del Parco dello Zolfo delle Marche per l'anno 2019 e trasmette la presente relazione al Parco affinché venga allegata al rendiconto di cui sopra e trasmessa al competente Ministero di Vigilanza proponendo al Consiglio Direttivo stesso l'approvazione del rendiconto.

Il Collegio dei revisori

Dott.ssa Elisabetta Occhionero

Dott.ssa Angela Lippa

Rag. Cristina Gili