

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE 7/2014

Il giorno 6 agosto 2014, in Via del Viminale 1, a Roma, dalle ore 16 alle ore 17 e il giorno 12 agosto 2014 dalle ore 15 presso l'ente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale del Circeo per l'esame del Rendiconto generale 2013.

Sono presenti:

Dott.ssa Alessandra De Lellis, Presidente;

Dott. Riccardo Pulcinella, Componente;

Dott.ssa Maria Lombardi, Componente;

Sono inoltre presenti il dr. Bucini e la signora Antonella Martire (il giorno 12 agosto).

Oggetto della presente riunione è il seguente punto:

1. Rendiconto generale (conto consuntivo) al 31.12.2013.

Si passa quindi all'esame del punto all'ordine del giorno.

I.RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE 2012 DELL'ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO REDATTA AI SENSI DELL'ART. 47 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 27 FEBBRAIO 2003, N.97

Il Rendiconto generale 2013 dell'Ente Parco Nazionale del Circeo è redatto in applicazione di quanto previsto nel Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n.97.

Il Collegio nel rilevare il ritardo di elaborazione del rendiconto, pur considerando la difficile situazione gestionale dell'Ente, raccomanda all'Ente in futuro una maggiore attenzione al rispetto dei termini di presentazione del Rendiconto generale.

Gli elaborati presentati, previsti dal DPR 97/2003, che compongono il Rendiconto generale dell'Ente sono i seguenti:

- a) Il conto di bilancio, nel quale sono inclusi:
 - a. Il rendiconto finanziario decisionale (allegato n.9 al DPR 97/03 – come da art. 39 dello stesso);
 - b. Il rendiconto finanziario gestionale (allegato n.10 al DPR 97/03 – come da art. 39 dello stesso);
- b) Il conto economico composto da:
 - a. Il conto economico (Allegato n. 11 al DPR 97/03 – come da art. 41 dello stesso), redatto secondo le disposizioni contenute nell'art. 2425 del codice civile, per quanto applicabili;
 - b. È accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti (Allegato n. 12 al DPR 97/03 – come da art. 41 dello stesso);
- c) Lo stato patrimoniale composto da:
 - a. Lo stato patrimoniale (Allegato n. 13 al DPR 97/03 – come da art. 42 dello stesso) è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile;
 - b. Allo stato patrimoniale è allegato un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio il cui conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e dell'eventuale reddito da essi prodotto;
- d) La nota integrativa (art. 41 DPR 97/03).

Al rendiconto generale sono allegati:

- a) La situazione amministrativa (Allegato n. 15 al DPR 97/03 – come da art. 42 dello stesso);
- b) La relazione sulla gestione redatta nel rispetto dell'art. 2428 del codice civile, in quanto applicabile (art.46 del DPR 97/03);
- c) La presente relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il conto del bilancio in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione, delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:

- a) Il rendiconto finanziario decisionale;
- b) Il rendiconto finanziario gestionale.

Per la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale si sono applicate, rispettivamente, le disposizioni contenute negli art. 2425 e 2524 del codice civile ed è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti.

Come previsto dall'art. 47 del DPR 97/03, la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul rendiconto generale è stata redatta nei termini previsti dal comma 4 dell'art. 38.

Il Collegio attesta:

- 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.

Con metodo di campionamento riportato nel verbale n.5/2014 è stata esaminata la seguente documentazione nel corso della verifica del 1° agosto scorso:

- Reversale n. 1 del 23.1.2013 di euro 1.553,14 riguardante le ritenute fiscali e previdenziali sulle competenze fisse riguardanti la retribuzione di gennaio 2013 del Direttore Giuliano Tallone;
- Reversale n. 81 del 14.5.2013 di euro 727 riguardante le ritenute fiscali sul pagamento della fattura n.5 del 28.11.2012 del professionista Scarsella Adriana effettuata con mandato n. 299 del 14.5.2013 per l'importo complessivo di euro 4.574,28;
- Reversale n. 161 del 6.8.2013 di euro 47,53 per ritenute fiscali e previdenziali sugli straordinari erogati nel mese di agosto 2013 in favore del dipendente Guarneri Daniele;
- Reversale n. 241 del 9.12.2013 di euro 396,48 per ritenute fiscali e previdenziali sulle retribuzioni del mese di dicembre 2013 in favore del dipendente Tarozzi Dario;
- Mandato n.1 del 23.1.2013 di euro 3.355,27 per il pagamento delle competenze fisse riguardanti la retribuzione di gennaio 2013 del Direttore Giuliano Tallone;
- Mandato n. 81 del 21.2.2013 di euro 509,00 intestato alla Banca 24/7 Spa – Gruppo UBI – per trattenuta del quinto sullo stipendio;
- Mandato n. 161 del 18.3.2013 di euro 1.683,74 in favore del dipendente Comunian Viviana per la retribuzione di marzo 2013;
- Mandato 241 del 8.4.2013 di euro 238,18 in favore di SIRM Spa per canone impianto radio elettrico VHF del battello ecologico;
- Mandato n. 321 del 20.5.2013 di euro 509,00 intestato alla Banca 24/7 Spa – Gruppo UBI – per trattenuta del quinto sullo stipendio;
- Mandato 401 del 25.6.2013 di euro 828,36 in favore di Banca d'Italia Capo X Cap. 3402 per compenso del Presidente del Collegio dei revisori per il periodo gennaio/giugno 2013;



- Mandato 481 del 31.7.2013 di euro 223,05 in favore di Comunian Viviana per reintegro Fondo minute spese;
- Mandato n. 561 del 18.9.2013 di euro 625,00 in favore di Petrucci Valentina per acconto assegnazione borsa di studio in ambito archeologico – DT n. 183 del 31.12.2012;
- Mandato n. 641 del 4.11.2013 di euro 34,91 in favore di INPDAP - Fondo credito – Mod f24 EP riguardante le retribuzioni di ottobre 2013;
- Mandato n. 721 del 4.12.2013 di euro 311,46 in favore di Regione Lazio – Addizionale Mod F 24 EP sulle retribuzioni del mese di novembre 2013;
- Mandato n. 801 del 19.12.2013 di euro 29,74 in favore di Regione Lazio IRAP – Mod. F 24 EP sulle retribuzioni di dicembre 2013;
- in 31.10.2013 è stato effettuato, con mandato n. 632 del 29.10.2013, il versamento al bilancio dello Stato – Capo X Cap.3334 – per l'importo di euro 154.512,18, in applicazione del DL78/2010, art. 6. Al riguardo, si segnala che l'importo complessivamente dovuto per il 2013, in applicazione della citata legge, risulta essere pari ad euro 157.196,26 e che l'Ente ha provveduto ad integrare il suddetto versamento con mandato n. 371 del 22.7.2014 per euro 2.684,08;
- in applicazione delle successive leggi sul contenimento della spesa (DL 112/2008, art. 67 comma 6) risulta effettuato, a valere per l'esercizio 2013, con mandato n. 633 del 29.10.2013 il versamento di euro 2.747 a favore del Capo X – cap. 3348 del bilancio dello Stato;
- in applicazione della legge n. 228/2012, art. 1, commi 141 e 142 è stato effettuato per l'esercizio 2013, con mandato n. 372 del 22.7.2014, il versamento di euro 1.225,00 al Capo X cap. 3502 del bilancio dello Stato;
- Mandato n. 47 del 7.2.2013 di euro 7.776,00 a favore di Mari Marcello per direzione lavori e coordinamento per Sicurezza progetto: miglioramento fruizione Parco;
- Mandato 135 dell'8.3.2013 di euro 118.779,05 in favore di Bici in città srl per Progetto Bike Sharing;
- Mandato 136 dell'8.3.2013 di euro 63.017,40 in favore di Bici in città srl per progetto Bike Sharing;
- verifica delle entrate accertate maggiormente rappresentative:
- € 1.183.536,19 relativo a Contributo del Ministero dell'Ambiente regolarizzato in data 10.05.2013 Reversale n.ro 79;
- € 188.274,00 relativo a Contributo L. 179/2002 per investimenti regolarizzato in data 06.05.2013 Reversale n.ro 76.
- Verifica a campione somme impegnate diverse dagli oneri per il personale:
- Cap. 4010 relativo a fitti passivi ed oneri locativi dove risulta impegnato l'importo di € 14.460,79 relativo all'occupazione della Casa del Guardino sull'isola di Zannone regolamentato con Convenzione attualmente scaduta ma prorogata di fatto a seguito di vicissitudini giudiziarie che hanno coinvolto l'isola di Ponza. In merito l'Organo di revisione raccomanda il perfezionamento degli atti regolamentanti la Convenzione;
- Il cap. 4040 relativo a spese per pulizia dove risulta impegnata la somma di € 13.500,00 per il quale si estraggono a campione le determinazioni di impegno n.ro 154 del 31.12.2012 e 38 del 29.03.2013 rispettivamente per € 9.196,00 ed € 6.474,93.

Il Collegio ha verificato l'osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del rendiconto generale e della relazione sulla gestione predisposta dall'Organo di vertice; propone l'approvazione del rendiconto generale da parte degli organi a ciò deputati sulla base degli specifici ordinamenti dei singoli enti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso visione degli elaborati predisposti dagli uffici per l'approvazione del Rendiconto generale 2013 da parte del Commissario Straordinario dell'Ente, unitamente alla relazione

sulla gestione redatta in base all'art. 46 del DPR 97/03 che tiene conto del modello di contabilità per gli Enti Parco Nazionali.

Risultano allegati i documenti previsti dall'art. 38, c. 2, e art. 44 del citato DPR 97 e la nota integrativa contenente l'illustrazione dei criteri utilizzati per la formalizzazione del documento contabile in esame.

I valori esposti nel Rendiconto e nella nota integrativa sono espressi in euro ai sensi dell'art. 2423 del codice civile. La riclassificazione economica del Rendiconto finanziario è stata effettuata con i valori arrotondati all'unità di euro.

Conto Economico

Valore della produzione	1.643.998
Costo della produzione	1.787.269
Differenza	-143.271
Oneri finanziari	7
Rettifiche di valore	-4.832
Partite straordinarie	71.533
Risultato prima delle imposte	
Imposte dell'esercizio	
Disavanzo economico	-76.563

Il conto economico si compone delle voci riclassificate sulla base del prospetto di conciliazione, allegato alla nota integrativa, relativamente alle voci di parte corrente risultati dal rendiconto finanziario e rappresentate come costi e ricavi nel suddetto conto economico.

Il valore della produzione è, per la massima parte, determinato da trasferimenti correnti dello Stato, ammontanti a € 1.288.536,19 che rappresentano il 78,38 % delle entrate correnti, mentre le entrate proprie, pari a € 3.862,28, costituiscono appena il 0,23% circa.

Le voci più rilevanti dei costi della produzione sono costituite dal costo per l'acquisizione di servizi, in particolare spese per attività istituzionali, attività promozionali, dal costo del personale e dagli ammortamenti. Per quest'ultima voce va rilevato che gran parte degli ammortamenti si riferiscono a beni in comodato d'uso al CFS.

Dall'esame della nota integrativa, si rileva il dettaglio della composizione del conto Economico, anche in riferimento alle partite straordinarie (radiazioni residui, ecc.).

Situazione amministrativa

Dall'esame delle scritture contabili emerge la seguente situazione amministrativa.

ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO		
RENDICONTO GENERALE 2013		
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Allegato 15, previsto dall'art.45, comma 1, DPR 97/03)		

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio (A)		2.176.913,20
	In c/competenza (B1)	1.490.598,32
Riscossioni (B)	In c/residui (B2)	352.749,33
	In c/competenza (C1)	955.787,73
Pagamenti	In c/residui (C2)	1.062.599,33
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	D = A+B-C	2.001.873,79
	Degli esercizi precedenti (E1)	1.175.580,50
Residui attivi (E)	Dell'esercizio (E2)	105.551,28
	Degli esercizi precedenti (E1)	1.250.233,74
Residui passivi (F)	Dell'esercizio (E2)	341.133,89
Avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio		1.691.637,94

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2013 risulta così prevista		
Parte vincolata		
Al trattamento di fine rapporto		15.264,00
Al fondo per rischi e oneri		62.170,92
Al fondo ripristino investimenti		
Per i vincoli il cui dettaglio è riportato nella situazione amministrativa 2013		886.353,20
Vincolati ad investimenti o interventi avviati		
Vincolati per erogazioni al MEF		
	Totale parte vincolata	963.788,12
Parte disponibile		727.849,82
Parte di cui non si prevede l'utilizzo		0,00
	Totale parte disponibile	727.849,82

In merito alla parte vincolata si rileva quanto segue:

- ✓ Accantonamenti per rischi ed oneri relativi al Fondo di riserva per € 12.170,92 ed per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori per € 50.000,00;
- ✓ Altri vincoli relativi in gran parte ad Entrate e Contributi a destinazione specifica non ancora utilizzati ed in minima parte per € 12.000,00 ad contributo regionale defanziato da restituire.

Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2013

Detto prospetto riporta le consistenze patrimoniali attive e passive, come segue:

ATTIVITA'	
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.970.145
Immobilizzazioni materiali	€ 991.162
Immobilizzazioni finanziarie	€ 20.691
Attivo circolante (rimanenze)	
Attivo circolante (residui attivi)	€ 1.281.132
Attivo circolante (disponibilità liquide)	€ 2.001.874
Risconti attivi	
Totale Attivo	€ 7.265.004
PASSIVITA'	
Patrimonio netto	€ 899.919
Contributi in c/capitale	
T.F.R.	€ 76.922
Residui passivi	€ 1.535.262
Ratei e Risconti passivi	€ 4.752.901
Totale Passivo	€ 7.265.004

Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario, redatto sull'unico Centro di Responsabilità individuato nel "Direttore", riguarda la gestione di competenza presenta le seguente risultanze:

	Accertamenti	Riscossioni
Fondo iniziale di cassa		2.176.913,20
Entrate correnti	1.292.405,72	1.186.854,44
Entrate c/capitale	200.274,00	553.023,33
Gestioni speciali		
Partite di giro	103.469,88	103.469,88
Totali entrate	1.596.149,60	1.843.347,65
	Impegni	Pagamenti
Uscite correnti	1.188.775,44	1.210.261,90
Uscite in c/capitale	4.676,30	704.681,67

Gestioni speciali		
Partite di giro	103.469,88	103.443,49
<i>Totali uscite</i>	1.296.921,62	2.018.387,06

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in base all'esame effettuato, ritiene di formulare il proprio parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale 2013.

Il presente verbale dopo la lettura e approvazione, viene chiuso alle ore 16,30.

Il collegio dei revisori dei Conti

Il presidente Dott.ssa Alessandra De Lellis

Il componente Dr. Riccardo Pulcinella

La componente Dott.ssa Maria Lombardi

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is at the top, followed by a horizontal line. The second signature is below the first, also followed by a horizontal line. The third signature is below the second, followed by a horizontal line. There are two additional handwritten marks below the third signature, one resembling a stylized 'M' and another resembling a stylized 'A'.

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2013

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2013

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€	2.176.913,20
Riscossioni	in c/competenza	€	1.490.598,32
	in c/residui	€	352.749,33
		€	1.843.347,65
Pagamenti	in c/competenza	€	955.787,73
	in c/residui	€	1.062.599,33
		€	2.018.387,06
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€	2.001.873,79
Residui attivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	€	1.175.580,50
		€	105.551,28
		€	1.281.131,78
Residui passivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	€	1.250.233,74
		€	341.133,89
		€	1.591.367,63
Avanzo	d'amministrazione alla fine dell'esercizio	€	1.691.637,94
Disavanzo			

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2013 risulta così prevista:			
Parte vincolata			
al Trattamento di fine rapporto		€	15.264,00
ai Fondi per rischi ed oneri		€	62.170,92
	fondo di riserva	€	12.170,92
	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI ED ACCESSORI	€	50.000,00
al Fondo ripristino investimenti		€	0,00
per i seguenti altri vincoli		€	886.353,20
	SPESE PER LE INIZ. E LA PROMOZIONE DEL PARCO PER LA F	€	55.768,83
	DECRETO DI RIPARTO CAR.BIL.1551 ANNO 2013	€	105.000,00
	PIANO DI GESTIONE DELLA ZPS E SIC INCLUSI	€	60.782,73
	PROGETTO LIFE REWETLAND	€	98.738,87
	PIANO DEL PARCO IN AMBIENTE MARINO	€	182.618,70
	TRASFERIMENTI AL MEF	€	161.168,22
	REGIONE LAZIO APQ7 INTERVENTO DEFINANZIATO	€	12.000,00
	COSTRUZIONE RIPRISTINO E TRASFORMAZIONE IMMOBIL	€	210.275,85
Totale parte vincolata		€	963.788,12
Parte disponibile		€	727.849,82
		€	0,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2014		€	0,00
Totale parte disponibile		€	727.849,82
Totale Risultato di amministrazione presunto		€	1.691.637,94

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE 2013

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE 2013 - PARTE I - ENTRATE

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2013			ANNO FINANZIARIO 2012		
		Residui da riscuotere	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui da riscuotere	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Fondo iniziale di cassa</i>			2.176.913,20			2.005.570,40
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Fondo iniziale di cassa</i>			2.176.913,20			2.005.570,40
	1 - CENTRO DI RESP. "IL DIRETTORE"						
	1.1 - TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI						
	1.1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	1.288.536,19	1.183.536,19	0,00	1.358.490,62	1.358.490,62
1.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0,00	1.288.536,19	1.183.536,19	0,00	1.358.490,62	1.358.490,62
1.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	TRASFERIMENTO DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1.3 - ALTRE ENTRATE	0,00	3.869,53	3.318,25	0,00	13.911,05	13.911,05
1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	7,25	7,25	0,00	0,23	0,23
1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	111,00	111,00	0,00	4.910,82	4.910,82
1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	3.751,28	3.200,00	0,00	9.000,00	9.000,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. "IL DIRETTORE"	0,00	1.292.405,72	1.186.854,44	0,00	1.372.401,67	1.372.401,67
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	0,00	1.292.405,72	1.186.854,44	0,00	1.372.401,67	1.372.401,67
	1 - CENTRO DI RESP. "IL DIRETTORE"						
	1.2 - TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	1.2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DEI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	7.754,36	7.754,36
1.2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.2	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.4	RISCOSSIONI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	7.754,36	7.754,36
	1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	1.175.580,50	200.274,00	553.023,33	1.428.000,00	284.131,50	241.919,00
1.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	621.000,00	188.274,00	253.251,14	701.000,00	161.919,00	247.919,00