

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2019

VERBALE N. 2/2020

In data 16/07/2019 alle ore 10:00, presso la Ragioneria Territoriale dello Stato, in Trapani, via Torrearsa 92, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio straordinario dei revisori dei conti dell'Ente Parco Nazionale Isola di Pantelleria, nelle persone di:

Rag. Brigida Grimaudo	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Sig.ra Maria Castellana	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Francesco Pampinella	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 926 del 03/07/2020, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.




Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, a cura dell'Ente, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Rag. Brigida Grimaudo (Presidente) 
Sig.ra Maria Castellana (Componente) 
Dott. Francesco Pampinella (Componente) 

Ente Parco Nazionale Isola di Pantelleria

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2019**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dall'*Organo di vertice* dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 926 del 03/07/2020

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio composto dal rendiconto finanziario gestionale e decisionale;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Relazione sulla gestione
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal DPR 97/2003:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La situazione dei residui attivi e passivi;
- c) Il quadro di riclassificazione dei risultati economici;
- d) Il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- e) La tabella di raccordo del rendiconto finanziario gestionale con le voci del piano dei conti integrato.
- f) Indicatore di tempestività dei pagamenti;
- g) tabella di riaccertamento dei residui.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003) e del regolamento di contabilità. A proposito, il regolamento di contabilità, già approvato dal consiglio direttivo dell'Ente, è in attesa di approvazione da parte dell'Amministrazione Vigilante.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio¹.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2019** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

¹ Si precisa che in caso di disavanzo occorre che la relazione dell'organo di controllo fornisca informazioni circa le prospettive di riassorbimento di detto disavanzo, ai fini della salvaguardia del principio di equilibrio del bilancio.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni	Previsione definitiva anno 2019	Somme accertate anno 2019	Somme accert. Riscosse anno 2019	Somme accert. da riscuotere anno 2019	Diff. % accertamenti- previs.iniz.
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
Entrate Correnti - Titolo I	997.336,00	-	997.336,00	1.033.336,00	1.022.200,00	11.136,00	3,61
Entrate conto capitale - Titolo II	-	-	-	2.541.980,00	2.541.980,00	-	
Gestioni speciali- Titolo III	-	-	-	-	-	-	
Partite Giro Titolo IV	410.000,00	-	410.000,00	104.018,92	104.013,92	5,00	74,63
Totale Entrate	1.407.336,00	-	1.407.336,00	3.679.334,92	3.668.193,92	11.141,00	161,44
Avanzo amministrazione iniziale utilizzato (disavanzo di competenza)	-	-	-	-	-	-	
totale generale	1.407.336,00	-	1.407.336,00	3.679.334,92	3.668.193,92	11.141,00	

Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Rimasti da pagare anno 2019	Diff. % impegni - previs.iniz.
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
Uscite correnti Titoli I	1.164.590,77	-	1.164.590,77	1.142.091,09	236.431,91	905.659,18	1,93
Uscite conto capitale Titolo II	25.100,00	-	25.100,00	-	-	-	100,00
Gestioni speciali - Titolo III	-	-	-	-	-	-	
Partite Giro Titolo IV	410.000,00	-	410.000,00	104.018,92	102.018,92	2.000,00	74,63
Totale Spese	1.599.690,77	-	1.599.690,77	1.246.110,01	338.450,83	907.659,18	22,10
Avanzo di competenza 2019	-	-	-	2.433.224,91	-	-	
Totale Generale	1.599.690,77	-	1.599.690,77	3.679.334,92	338.450,83	907.659,18	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I	11.136,00	1.033.336,00	1.022.200,00	539.927,80	1.451.279,80	911.352,00
Entrate conto capitale - Titolo II	-	2.541.980,00	2.541.980,00	-	-	-
Gestioni speciali - Titolo III	-	-	-	-	-	-
Partite Giro - Titolo IV	5,00	104.018,92	104.013,92	-	43.087,57	43.087,57
Totale Entrate	11.141,00	3.679.334,92	3.668.193,92	539.927,80	1.494.367,37	954.439,57
Avanzo amministrazione iniziale utilizzato (disavanzo di competenza)					491.075,34	
Totale Generale	11.141,00	3.679.334,92	3.668.193,92	539.927,80	1.985.442,71	954.439,57

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Spese	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti - Titolo I	905.659,18	1.142.091,09	236.431,91	284.052,13	1.678.445,14	325.467,60
Uscite conto capitale - Titolo II	-	-	-	14.222,76	263.910,00	18.132,76
Gestioni speciali - Titolo III	-	-	-	-	-	-
Partite di Giro - Titolo IV	2.000,00	104.018,92	102.018,92	-	43.087,57	43.087,57
Totale Spese	907.659,18	1.246.110,01	338.450,83	298.274,89	1.985.442,71	386.687,93
avanzo di competenza 2019	-	2.433.224,91	-	-		-
Totale Generale	907.659,18	3.679.334,92	338.450,83	298.274,89	1.985.442,71	386.687,93

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	1.549.456,64
Riscossioni	4.208.121,72
Pagamenti	- 1.089.688,87
Saldo finale di cassa	4.667.889,49

Il Rendiconto generale 2019 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 2.433.224,91 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	3.679.334,92
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.246.110,01
AVANZO DI COMPETENZA	2.433.224,91

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 997.336,00 ed euro 1.164.590,77 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 e non hanno subito variazioni in *aumento/diminuzione*, ed anche le partite di giro, inizialmente previste per euro 410.000,00 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, non hanno subito variazione.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Entrate</i>		<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2018</i>
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	-	-
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	1.033.336,00	1.451.279,80
<i>Altre Entrate</i>	Euro	-	-
Totale Entrate		1.033.336,00	1.451.279,80

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 1.033.336,00 riguardano:

- per euro 1.016.000,00 trasferimenti da parte dello Stato;
- per euro 17.336,00 trasferimenti da parte della Fondazione con il Sud (finanziamento progetto Pant-aid).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono relative alla somme accreditate dal MATTM, per Euro 2.541.980,00, a valere sul finanziamento complessivo di Euro 3.177.475.00 assegnato con Decreto prot. 0032126 del 25/11/2019 comunicato con PEC del 31.12.2019

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI Anno 2019</i>	<i>IMPEGNI Anno 2018</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	<i>689.219,09</i>	<i>784.468,78</i>
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	<i>450.872,00</i>	<i>892.971,20</i>
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	<i>2.000,00</i>	<i>1.005,16</i>
<i>Trattamento di quiescenza</i>	<i>Euro</i>		
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>		
Totale Uscite Correnti	Euro	1.142.091,09	1.678.445,14

Le spese di **Funzionamento** riguardano:

- per euro 178.600,00 uscite per gli organi dell'Ente;
- per euro 310.474,09 uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi;
- per euro 200.145,00 oneri per il personale in attività di servizio.

Le spese per **interventi diversi** riguardano:

- per euro 450.872,00 uscite per prestazioni istituzionali;

Le spese per **oneri comuni** riguardano:

- per euro 2.000,00 uscite per oneri finanziari e oneri tributari.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Non risultano spese in conto capitale durante il 2019.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 104.018,92 e sono costituite dalle entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 2.672.445,54.

Situazione amministrativa dell'esercizio 2019	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.549.456,64
RISCOSSIONI	539.927,80	3.668.193,92	4.208.121,72
PAGAMENTI	751.238,04	338.450,83	1.089.688,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			4.667.889,49
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	-	11.141,00	11.141,00
RESIDUI PASSIVI	1.098.925,77	907.659,18	2.006.584,95
Avanzo al 31 dicembre 2019			2.672.445,54

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 1.549.456,64.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	192.354,77
Avanzo di competenza 2019	2.433.224,91
Radiatione Residui attivi	0
Radiationi Residui passivi	46.865,86
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	2.672.445,54

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019, risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiatione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
539.927,80	539.927,80	-	-	-	-	11.141,00	11.141,00

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
1.897.029,67	751.238,04	1.145.791,63	46.865,86	1.098.925,77	57,93	907.659,18	2.006.584,95

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 600.119,75.

Si invita l'Ente a prestare particolare attenzione agli adempimenti previsti in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, considerato che, dall'allegato indicatore di tempestività dei pagamenti emerge che il tempo medio di pagamento dei debiti commerciali è di 41 giorni, superiore ai 30 giorni previsti dalla normativa vigente.

È stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti senza riscontrare criticità.

9 04

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:		260.128,00		263.910,00
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali	260.128,00		263.910,00	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		4.679.030,49		2.089.384,44
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	11.141,00		539.927,80	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	4.667.889,49		1.549.456,64	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		4.939.158,49		2.353.294,44
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto				
Fondo di dotazione				
Avanzi economici eserc. prec	456.264,77		683.430,11	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	65.671,23		227.165,34	
totale patrimonio netto		390.593,54		456.264,77
B) - Contributi in conto capitale		2.541.980,00		
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)		2.006.584,95		1.897.029,67
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		4.939.158,49		2.353.294,44

Il patrimonio netto, di euro 390.593,54, rispetto al precedente esercizio risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio anno 2018, di euro 65.671,23.



CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2019	Anno 2018
A) Valore della produzione	1.033.336,00	1.451.279,80
B) Costi della produzione	1.144.873,09	1.677.439,98
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 111.537,09	- 226.160,18
C) Proventi e oneri finanziari	- 1.000,00	- 1.005,16
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	46.865,86	
Risultato prima delle imposte (A-B \pm C \pm D \pm E)	- 65.671,23	- 227.165,34
Imposte dell'esercizio		
Avanzo/Disavanzo Economico	- 65.671,23	- 227.165,34

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio Direttivo.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Rag. Brigida Grimaudo (Presidente)



Sig.ra Maria Castellana (Componente)



Dott. Francesco Pampinella (Componente)

