originale

CONSORZIO DI GESTIONE DELLA RISERVA NATURALE MARINA

"Punta Campanella"

VERBALE DI ASSEMBLEA N. 02

OGGETTO: **RATIFICA BILANCIO CONSUNTIVO 2016 DELIBERA CDA 03/2017 e successiva delibera di integrazione n. 07/2017**

L'anno **duemiladiciassette** il giorno **diciassette** del mese di **novembre** alle ore **18.20**

Nella sede del Consorzio di Gestione in Massa Lubrense, previo inviti, si è riunita l'Assemblea dei Sindaci.

L'adunanza è presieduta dal geom. Lorenzo Balducelli Sindaco del Comune di Massa Lubrense.

Dei seguenti componenti in carica:

LORENZO BALDUCELLI	MASSA LUBRENSE	PRESIDENTE	PRESENTE
GIUSEPPE CUOMO	SORRENTO	SINDACO	ASSENTE
GARGIULO GIUSEPPE	SANT'AGNELLO	DELEGA SINDACO	PRESENTE
MICHELE DE LUCIA	POSITANO	SINDACO	ASSENTE
MARILENA ALBERINO	PIANO DI SORRENTO	DELEGA SINDACO	PRESENTE
ANGELO CASTELLANO	VICO EQUENSE	DELEGA SINDACO	PRESENTE

TOTALE PRESENTI 4 TOTALE ASSENTI 2

Partecipa il Responsabile della Riserva Dott. Antonino Miccio in qualità di verbalizzante.

Il Presidente, riconosciuta la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita

L'ASSEMBLEA

ad esprimersi in ordine alla proposta di deliberazione in discussione resa dal relatore **Presidente Lorenzo Balducelli** sulla quale sono stati acquisiti i pareri ai sensi dell'art. 49 del D. Lgvo n. 267/2000 così come inseriti nel presente verbale.

PREMESSO:
CHE in data 26/04/2017 con verbale n. 03 il CdA approvava Bilancio Consuntivo 2016;
CHE in data 22/09/2017 con verbale n. 07 il CdA approvava successive integrazioni a completamento del Bilancio Consuntivo 2016;
VISTO
il verbale del revisore dei conti del 10.11.2017 che esprime parere positivo in merito al Bilancio Consuntivo in parola;

PROPONE

1) di ratificare il bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 cosi come da delibere n. 03 e 07/2017 del CdA.

L'ASSEMBLEA

SENTITA la proposta del Presidente e verificata l'efficacia e la correttezza della procedura di sorteggio
Visto lo Statuto consortile
Visto il D.Leg.vo 267/00
All'unanimità, con voti favorevoli espressi nei modi di legge

DELIBERA

Di approvare, come approva, la proposta del Presidente che abbiasi qui integralmente trascritta per conferma ed approvazione.
Del che è verbale.

Letto approvato e sottoscritto.

Il presidente
geom. Lorenzo Balducelli

Il responsabile di Riserva
dott. Antonino Miccio

Consorzio di Gestione dell'A.M.P.

"Punta Campanella"

SEDUTA DI ASSEMBLEA DEL **17.11.2017**

OGGETTO PROPOSTA: Ratifica BILANCIO consuntivo 2016

(Per contenuto vedasi a tergo)

La proposta contenuta nel presente atto è d'iniziativa del **Geom. Lorenzo Balduccelli**

Il Proponente
Geom. Lorenzo Balduccelli

Il Responsabile della Riserva **Dott. Antonino Miccio**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

(Art. 49 D. Lgvo n. 267/2000)

Visto: con parere favorevole

Massa Lubrense, lì

Il Responsabile della Riserva **Dott. Antonino Miccio**

IMPUTAZIONE DELLA SPESA E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

(Art. 49 D. Lgvo n. 267/2000)

Bilancio di previsione _____ Competenze/Residui - Codice _____ - Capitolo _____

Stanziamento definitivo _____

Impegni precedenti _____

Disponibilità _____

Visto: con parere favorevole

Massa Lubrense, lì

IL RESPONSABILE CONTABILE

dott. Fabrizio Schiazzano

PREMESSO:
CHE in data 26/04/2017 con verbale n. 03 il CdA approvava Bilancio Consuntivo 2016;
CHE in data 22/09/2017 con verbale n. 07 il CdA approvava successive integrazioni a completamento del Bilancio Consuntivo 2016;
VISTO
il verbale del revisore dei conti del 10.11.2017 che esprime parere positivo in merito al Bilancio Consuntivo in parola;

PROPONE

1) di ratificare il bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 cosi come da delibere n. 03 e 07/2017 del CdA.

Ente Consorzio di Gestione della Riserva Naturale di Punta Campanella

RELAZIONE AL RENDICONTO CONSUNTIVO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016 predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente è stato trasmesso al Revisore dei conti, per il relativo parere di competenza, a mezzo posta elettronica nel mese di ottobre 2017 e la stratificazione dei residui nei primi giorni del mese di novembre.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto dell'Ente:

- Situazione dei residui attivi e passivi;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Revisore viene assistito nell'esame, del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio Amministrativo nella persona del Dott. Fabrizio Schiazzano, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere. Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003). Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'ente sta implementando l'armonizzazione contabile. E' in essere un inventario dettagliato, pertanto, non ha predisposto lo stato patrimoniale e la relativa nota integrativa, inoltre non è pervenuta allo scrivente la relazione sull'amministrazione. Si ritiene che tali documenti siano fondamentali e quindi con le dovute riserve si procede all'analisi del rendiconto. Ribadendo che tali documenti sono essenziali e che per il futuro si proceda alla loro redazione.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2016** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	*Previsione iniziale anno 2016 Euro*	*Varinzioni anno 2016 Euro*	*Previsione definitiva anno 2016 Euro*	*Somme accertate anno 2016 Euro*	*Somme accert. Riscosse anno 2016 Euro*	*Somme accert. da riscuotere anno 2016 Euro*	*Diff. % accertamenti-previs.iniz.*
Entrate Correnti - Titolo I							
Entrate conto capitale Titolo II	180.000,00	150.646,63	330.646,63	330.646,63	270.121,30	60.525,33	184 %
Entrate extra tributarie Titolo III	30.000,00	16.526,64	46.526,64	69.288,25	622,46	68.665,80	155%
Entrate titolo IV	*0,00*	*270.565,09*	*270.565,09*	*270.565,09*	*53.000,00*	*217.565,09*	*0%*
Entrate titolo V	0,00	820.000,00	820.000,00	817.782,53	817.782,53	0,00	
Entrate titolo VI	120.000,00	50.000,00	170.000,00	113.689,53	113.679,87	9,66	142%
Totale Entrate	330.000,00	1.307.738,36	1.637.738,36	1.601.972,04	1.255.206,16	346.765,88	
Avanzo amministrazione utilizzato				225.984,94			
Totale Generale				1.827.956,98			
DISAVANZO DI COMPETENZA					85.124,38		
Totale a pareggio					1.340.330,54		

Spese	*Previsione iniziale anno2016*	*Variazioni anno 2016*	*Previsione definitiva anno 2016*	*Somme impegnate anno 2016*	*Pagamenti di impegni di competenza*	*Rimasti da pagare anno 2016*	*Diff.% impegni - previs.iniz.*
Uscite correnti Titoli I	210.000,00	393.158,21	603.158,21	576.835,41	508.585,95	68.249,46	287%
Uscite conto capitale Titolo II	0,00	270.565,09	270.565,09	270.565,09	28.000,00	242.565,09	0 %
Partite Giro Titolo III	0,00	820.000,00	820.000,00	691.275,40	691.275,40	0,00	0%
Titolo IV spese per c/terzi	120.000,00	50.000,00	170.000,00	112.469,19	112.469,19	0,00	
Totale Spese	330.000,00	1.533.723,30	1.863.723,30	1.651.145,09	1.340.330,54	310,814.55	

Situazione di equilibrio dati di cassa competenza finanziaria

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2016
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0,00
Riscossioni di competenza	1.255.206,16
Pagamenti di competenza	1.340.330,54
Saldo parziale competenza	-85.124,38
Riscossione residui	230.692,79
Pagamento residui	145.568,41
Saldo finale cassa	0,00

L'Ente ha *conseguito un disavanzo di competenza finanziaria pari ad euro* 85.124,38.

Il Rendiconto generale 2016, presenta un disavanzo di competenza di euro 49.173,05 , pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.601.972,04
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.651.145,09
DISAVANZO DI COMPETENZA	49.173,05

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 377.173,27 (titoli II e III entrate) ed euro 603.158,21(titolo I spese), sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione ed hanno subito rispettivamente variazioni in *aumento* per euro 22.761,62 (tutta riferita alle entrate titolo III) ,ed in diminuzione per euro 22.322,80 mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 820.000,00, *hanno* subito variazioni rispettivamente 2.217,47 (entrate Titolo V) ed 128.724,60(uscite titolo III).

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

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

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

		ACCERTAMENTI	*Accertamenti*
Entrate		*Anno 2016 totale correnti titoli I II III*	*Anno 2016 titolo VI*
Entrate Contributive e da trasferimenti enti pubblici	Euro	330.646,63	
Entrate derivanti da extratributarie	Euro	69.288,26	
Altre entrate			113.689,53
Totale Entrate correnti		399.934,89	113.689,53

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 399.934,89, riguardano:

- per euro 207.619,99 da amministrazioni centrali;
- per euro 83.026,64 da amministrazioni locali ;

per euro 40.000,00 da unita locali della amministrazione ;

Le **Altre entrate** pari ad euro 113.689,53 Riguardano:

- per euro 58.517,83 altre ritenute;
- per euro 45.304,81 ritenute da lavoro dipendente ;
- per euro 9.866,89 ritenute da lavoro autonomo ;
-

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI
Entrate		*Anno n*
Entrate da trasferimento capitali	Euro	270.565,09
Totale Entrate in conto capitale		270.565,09

Le citate entrate riguardano:

- per euro 270.565,09 contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche;

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		*IMPEGNI* *Anno 2016*
Funzionamento	*Euro*	*331.943,89*
Interventi ambientali	*Euro*	*244.891,52*
Totale Uscite Correnti	*Euro*	*576.835,41*

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 134.326,19 spese istituzionali;
- per euro 8.336,26 spese del personale
- per euro 68.543,83 costi di amministrazione
- per euro 20.500,00 spese per servizi

Le spese per interventi (diversi) ambientali riguardano:

- per euro 39.998,17 controllo e monitoraggio;
- per euro 7.643,55 sensibilizzazione ecologica degli ambienti marini ;
- per euro 92.474,26 educazione ambientale;
- per euro 98.163,11 studio e ricerca scientifica;
- per euro 6.612,43 promozione dello sviluppo socio economico ecosostenibile;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		*ACCERTAMENTI*
Uscite		*Anno 2016*
Investimenti	Euro	270.565,09
Oneri comuni	Euro	0,00
Accantonamenti per spese future	Euro	0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0,00
Totale Uscite in conto capitale		270.565,09

Gli investimenti: acquisto di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed 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.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0
RISCOSSIONI	230.692,79	1.255.206,16	
PAGAMENTI	145.568,41	1.340.330,54	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0
RESIDUI esercizi precedenti.		**RESIDUI dell'esercizio**	
RESIDUI ATTIVI	899.996,45	346.765,88	
RESIDUI PASSIVI	658.077,84	310.814,55	
Avanzo amministrazione al 31 dicembre 2016			277.869,94

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/16 che ammonta ad euro Zero/00

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente al netto d	343.194,39
Avanzo/Disavanzo di competenza …	49.173,05
Radiazione Residui attivi	-39.259,29
Radiazioni Residui passivi	23.457,89
Differenza sfasatura, cifra verbale del 4/2016 prot 1500 del 21 12 2016	-350,00
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	277.869,94

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 2016 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	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi *anno n2016*	**Totale residui al 31/12/16**
1.169.948,53	230.692,79	939.255,74	39.259,29	899.996,45	76,9%	346.765,88	**1.246.762,33**

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: relativamente alla competenza dell'anno 2016 i residui sono del 22 % circa mentre circa l'80% è riferito ad esercizi precedenti.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di competenza 2016 risultano incassati per euro 0,00.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2016	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi *anno 2016*	**Totale residui al 31/12/16**
827.104,14	145.568,41	681.535,73	23.457,89	658.077,84	80%	310.814,55	968.892,39

La tabella esprime in modo compiuto l'andamento e la differenza tra i residui attivi e passivi rappresenta l'avanzo di gestione euro 277.869,94.

STRATIFICAZIONE DEI RESIDUI

I residui attivi presenti al 31 12 2016 sono stati incassati ad oggi per euro 310.458,43 (di cui euro 286.618,43 relativi al 2014 ed euro 26.480,00 relativi al 2015). Relativamente ai residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili il Revisore rappresenta quanto segue: Alcune perplessità in merito ai residui attivi dell'ano 2014 euro 746.028,49 (ad oggi euro 462.410,06) ed i correlati residui passivi del 2014 euro 392.123,14 **sarebbero afferenti ad un progetto che non appare più perseguibile .E' necessario che l'Ente ne prenda atto e provveda alla eventuale loro eliminazione in tutto o in parte. A tal proposito si consiglia l'indisponibilità dell'avanzo di amministrazione fino al riassorbimento del differenziale tra i residui suddetti.**

Anno di formazione	Importo Residui attivi
2005	€ 43.847,54
2010	€ 12,70
2011	€ 222,55
2013	€ 4.005,17
2014	€ 746.028,49
2015	€ 105.880,00
2016	€ 346.765,88
Totale 31/12/16	€ 1.246.762,33
Anno di formazione	Importo Residui passivi
2003	€ 390,44
2006	0,00
2005	€ 173.507,60
2007	€ 68.938,66
2008	€ 313,08
2009	€ 61,08
2010	€ 919,32
2011	€ 2.828,94
2012	€ 1,21
2013	€ 389,47
2014	€ 392.123,14
2015	€ 18.604,90
2016	€ 310.814,55
Totale 31/12/16	€ 968.892,39

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 2016**
A) Valore della produzione	399.930,36
B) Costi della produzione	576.835,41
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-176.904,45
C) Proventi e oneri finanziari	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	3,93
E) Proventi e oneri straordinari	306.810,38
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	129.909,86
Imposte dell'esercizio	0,00
Avanzo Economico	129.909,86

Relativamente al risultato negativo, differenza tra costo e valore della produzione, esso trova riscontro nella mancanza di equilibrio di parte corrente, cfr allegato 10 al rendiconto della gestione che qui si riporta schematicamente:

Equilibrio economico finanziario allegato 10 rendiconto della gestione	
Descrizione	**Anno 2016**
Entrate titoli I/ II/ III (entrate ordinarie)	399.934,89
Spese titolo I spese correnti	576.835,41
Equilibrio di parte corrente	-176.900,52

Valore della produzione: composto integralmente da proventi da trasferimento da ministeri, regione e enti locali cfr titoli II e III Entrate

Costi della gestione

Costi gestione	
Descrizione B)	**Anno 2016**
9) Personale	109.484,85
10) Beni di consumo	27.531,33
12) Prestazioni di servizio	398.366,91
13) Godimento beni di terzi	22.196,33
14) Trasferimenti	10.950,00
15) Imposte e tasse	8.305,99
Totale	576.835,41

Risultato economico: il bilancio esprime un avanzo economico di euro 129.909,86.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa , alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili ed Esprime:

le seguenti RISERVE:

- la documentazione per la redazione del presente parere non è completa come meglio chiarito nelle considerazioni generali;
- sia a quelle già espresse nella stratificazione dei residui, con particolare riguardo al 2014. A tal proposito l'avanzo di amministrazione 2016, euro 277.869,94, VA VINCOLATO fino ad una disamina della concretezza dei residui suddetti, anche tenuto conto del disavanzo di competenza per euro 49.173,05 e finanziario di competenza euro 85.124,38, che derivano da troppi impegni rispetto agli accertamenti ed a maggiori pagamenti di quest'ultimi rispetto agli incassi. Questi risultati negativi sono ancor più critici se analizziamo anche la differenza tra il costo di produzione ed il valore della produzione – 176.904,45 e lo confrontiamo con la tabella "Equilibrio economico finanziario allegato 10 al rendiconto della gestione", la quale esprime un valore negativo, - 176.900,52, tra entrate correnti e spese correnti. In sostanza nel 2016 questo ente ha speso in parte corrente quasi il doppio di quanto incassa di parte corrente. A tal proposito voglio evidenziare all'assemblea quanto riferito in sede di parere 2015 "parere favorevole all'approvazione del consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2015 SE PUR CON RISERVA RELATIVAMENTE ALL'UTILIZZO DEL PERSONALE IN SOMMINISTRAZIONE." Dalla comparazione di detta voce di uscita,l'importo degli impegni di competenza 2015 era di euro 156.252,48 mentre dal consuntivo 2016 gli impegni di competenza sono euro 183.788,67.

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016, che espone un avanzo di amministrazione pari ad euro 277.869,94 seppur con tutte le riserve espresse nelle conclusioni. Come già ampiamente detto (cfr considerazioni sui residui) si consiglia di vincolare l'avanzo di amministrazione .

Sorrento 10 /11 2017

Il Revisore dei conti

Dott. Ciro Sannino

Del che il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto come appresso:

Il PRESIDENTE
geom. Lorenzo Balducelli

IL RESPONSABILE DELLA RISERVA
dott. Antonino Miccio

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

SI ATTESTA che, la presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio della AMP dal 20 NOV. 2017 ove rimarrà per quindici giorni consecutivi (comma 1 – art. 124 D. Lgvo. 267/2000).

IL RESPONSABILE DELLA MATERIALE AFFISSIONE

_____