

**CONSORZIO DI GESTIONE DELL'AREA MARINA PROTETTA
"PUNTA CAMPANELLA"**

Via Roma, n.29 - 80061 Massa Lubrense (Na) –

Tel: 081/808.98.77 Fax: 081/878.96.63

www.puntacampanella.org – E-mail: info@puntacampanella.org

C.F. 90039460630

VERBALE N. 4/2016 Consuntivo 2015

In data 29 NOVEMBRE 2016, il sottoscritto Dott. Ciro Sannino in qualità di Revisore dei Conti, ha proceduto alla stesura della *relazione al conto consuntivo relativo alla gestione esercizio 2015*.

PREMESSO CHE

- Il consiglio di amministrazione, con delibera n.10 del 15 luglio 2016, ha approvato lo schema di rendiconto gestione 2015/ costituito:
conto di gestione delle entrate e delle spese, dal conto del patrimonio, dal conto economico, dal prospetto di conciliazione.
- l'Ente, a mezzo del direttore amministrativo Dott. Schiazzano, ha trasmesso al sottoscritto in data 19 luglio 2016 quanto approvato con deliberazione del C.d.A. n. 10 del 15 luglio 2016 e nella prima decade di novembre, tutta la documentazione necessaria alla redazione del consuntivo 2015.

VERIFICATO E CONTROLLATO

1. Sono adoperate le verifiche ordinarie di cassa trimestrali previste dall' art. 223 del D.Lgs. 267/2000, relativa alla gestione del Tesoriere. Le risultanze finali del tesoriere coincidono con quelle dell' amministrazione.
2. Sono stati inserite nel rendiconto finanziario i residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell' esercizio 2014 e precedenti.
3. Il bilancio preventivo 2015 è stato approvato, con i relativi allegati, delibera del assemblea il 26/ 03 2015.
4. Variazioni di bilancio in data 23 01 2015 delibera C.d.A n.1, delibera C.d.A n.2 del 04 03 2015 e delibera C.d.A n.4 del 09 05 2015 e dall'assemblea il 30.12.2015, n.2.
5. Avanzo della gestione finanziaria di euro 343.194,39 .
6. Regolamento di contabilità approvato dall' assemblea il 19 11 2003 e modificato il 24 gennaio 2007.

Analisi dei documenti componenti il RENDICONTO 2015

Il rendiconto è costituito dal conto del bilancio (conto di gestione entrate e spese) si completa con il conto economico il prospetto di conciliazione ed il conto del patrimonio. Il revisore ha potuto verificare, per l'anno 2015, solo i suddetti elaborati ricevuti il 19 luglio dal direttore amministrativo ed alla luce della documentazione acquisita relaziona quanto segue:

- Il conto consuntivo 2015 chiude con un saldo di cassa di euro ZERO/00;
- Il risultato della situazione finanziaria 2015 chiude con un avanzo di amministrazione al 31/12/2015 di euro 343.194,39.

Il revisore ha inoltre controllato i seguenti dati contabili:



- La rispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e i pagamenti;
- L' esatta ripresa degli stanziamenti dei residui attivi e passivi provenienti dagli anni precedenti;
- La sussistenza e l' esigibilità dei residui attivi;
- La movimentazione contabile mediante la verifica a campione delle reversali e dei mandati e dei relativi giustificativi amministrativi;

ATTESTA

relativamente al conto consuntivo finanziario:

- l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere,
- che le risultanze di cassa al 31/12/2015 corrispondono al saldo del conto presso la tesoreria concessionaria del servizio ed il del conto del tesoriere si riassumono come segue:

Fondo cassa al 01/01/2015:	euro	366.652,30	
Riscossioni	euro	1.653.926,13	
Pagamenti:	euro	2.020.228,43	

Fondo cassa al 31/12/2015	euro	350,00	

Nel caso specifico in presenza di una reversale non incassata dal tesoriere al 31.12 di euro 350,00, la dinamica contabile suindicata determina il pareggio nella contabilità del Tesoriere e della Banca d'Italia, mentre nella contabilità dell'Ente risultano emesse reversali in misura superiore ai pagamenti per euro 350,00 cioè per la reversale non incassata dal Tesoriere al 31.12, poiché le erogazioni in conto anticipazione vengono effettuate dal tesoriere sulla base del fabbisogno determinato dalla loro contabilità e non da quella dell'Ente, se avessero tenuto conto della contabilità dell'Ente avrebbero effettuato anticipazione per euro 350,00 in meno.

che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Residui attivi	euro	1.169.948,53	
Residui passivi	euro	827.104,14	

Differenza	euro	342.844,39	342.494,39
Avanzo di amministrazione	euro	343.194,39	342.494,39

CONTABILITA'ECONOMICA

Prospetto di conciliazione

Al conto economico è accluso il prospetto di riconciliazione che partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio, con l' aggiunta di elementi economici raggiunge il risultato finale economico. I valori della gestione non corrente vanno riferiti al patrimonio.

Totale entrate correnti	euro	577.573,83	
Totale spese correnti	euro	417.049,01	

Risultato economico	euro	160.524,82	



Relativamente al conto del patrimonio:

Il saldo delle poste dell'attivo e del passivo del conto del patrimonio evidenzia il risultato dei singoli gruppi omogenei di valori classificati secondo la normativa vigente ed esprime i valori degli elementi del patrimonio sulla base dei beni, delle attività e delle passività. Il conto del patrimonio allegato al conto consuntivo evidenzia i seguenti importi:

Totale passività:	Euro	1.454.737,22
Totale attività	Euro	1.610.316,27

Patrimonio netto	euro	155.579,05

Il Patrimonio netto è positivo.

La consistenza iniziale delle immobilizzazioni materiali è di euro 231.752,98 in arco di esercizio non hanno subito alcuna variazione.

La consistenza iniziale delle immobilizzazioni immateriali è di euro 291.348,90 in arco di esercizio non hanno subito alcuna variazione.

relativamente al personale:

- il personale di ruolo è limitato alla figura del direttore che ha contratto a tempo determinato in relazione alla durata della carica, pertanto il costo indicato in bilancio, costo del personale, è quasi integralmente riferito alla sua retribuzione. Non appare in linea con i dettati legislativi l'utilizzo del personale in somministrazione (lavoro interinale) che relativamente al 2015 è stato di euro.....

Considerazione del Revisore

In riferimento all'articolo 239, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000 il quale dispone che: "nella stessa relazione il revisore esprime rilievi, considerazioni e proposte che hanno come obiettivo una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione"; si propone:

"di aggiornare il regolamento di contabilità anche e soprattutto in virtù delle rilevanti modifiche apportate dal dlgs. 118 del 23 06 2011 e modifiche successive, che ha armonizzato i sistemi contabili e schemi di bilancio degli enti locali e loro organismi e di dare maggior peso all'aspetto amministrativo contabile trattandosi di consorzi ex art 31 Tuel;

"l'ente non può essere in perenne anticipazione e non deve superare i 5/12 delle entrate come limite di anticipazione limite non rispettato nel 2015 "

"di evitare l'uso prolungato del personale in somministrazione se non relativo a figure squisitamente tecniche (es. biologi, oceanografi ecc ecc) quando servono per particolari progetti o obiettivi. Non appare in linea con il dettato normativo l'utilizzo di personale in somministrazione, in modo continuativo, per le figure amministrative e/o simili. Si esprime RISERVA su tale comportamento e si consiglia all'Assemblea DI VERIFICARE E VIGILARE SU TALE SITUAZIONE"

TUTTO CIO' PREMESSO

il Revisore,
esprime

parere favorevole all'approvazione del consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2015 se pur con riserva relativamente all' utilizzo del personale in somministrazione

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giro Sammino)



