

PARCO NATURALE REGIONALE DELLE ALPI LIGURI

Verbale n. 02/2017

REVISORE UNICO

Oggi 19 Aprile 2017 presso il Parco di Portofino C.so Elia Rainusso, 1 Santa Margherita Ligure – il Revisore Unico degli Enti Parco della Regione Liguria, Claudio Magro, conformemente alle disposizioni contenute nella L.R. 12/1995, nel vigente regolamento di contabilità dell'Ente Parco e nello Statuto dell'Ente Parco, procede:

ALL'ESAME DELLO SCHEMA DI BILANCIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015.

PREMESSO che la documentazione inerente il **Bilancio Economico dell'Esercizio 2015**, è stata trasmessa dall'Ente Parco al Revisore unico tramite mail del 13.04.2017;

TENUTO CONTO che la documentazione sopra indicata è stata presa in carico dal Revisore Unico;

VISTO che la documentazione acquisita predispone quanto segue:

RELAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Con la presente relazione il Revisore Unico dei Conti rassegna al Consiglio dell'Ente Parco Alpi Liguri, ai sensi dell'art. 12, IV comma lett. c) della legge regionale 22.2.1995 n. 12 , la relazione concernente i risultati dell'esame del bilancio di esercizio relativo all'anno 2015 dell'Ente, adottato con Deliberazione Consigliare n. 2 del 15 febbraio 2017. Per l'Ente Parco delle Alpi Liguri trattasi del primo bilancio d'esercizio in quanto dal 1 gennaio 2015 l'Ente Parco, è passato da una contabilità di tipo finanziario ad una di tipo economico-patrimoniale, ai sensi della legge regionale n. 24/2013 che stabilisce per gli Enti di gestione delle aree protette, ai fini dell'armonizzazione dei sistemi contabili, l'adozione del regime di contabilità economico-patrimoniale.

L'introduzione della contabilità generale ha imposto una complessa operazione di verifica e ricognizione degli elementi attivi e passivi che compongono il patrimonio dell'Ente e una loro valutazione secondo principi e criteri economico patrimoniali che divergono da quelli che regolano la contabilità finanziaria

La documentazione trasmessa si compone, come previsto dall'art. 4 del Regolamento di contabilità, adottato dall'Ente con deliberazione del consiglio n. 46 del 23 dicembre 2014 dallo stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla nota integrativa oltre alla relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 8 del reg. di contabilità.

Ad esso sono allegati il prospetto predisposto secondo le modalità di cui all'allegato 15 del D. Lgs n. 118/2011 con la ripartizione della spesa per missioni e programmi e il rendiconto finanziario in termini di cassa predisposto ai sensi dell'art. 2428 c.2 del cod. civ.

Il Revisore Unico dà atto che il bilancio di esercizio non è stato approvato nei tempi previsti dal regolamento di contabilità a causa delle difficoltà incontrate dal responsabile dell'ufficio finanziario dell'Ente Parco sull'operabilità del programma di contabilità fornito dalla soc. E.m. Sistemi di Grosseto. A fronte di queste carenze si è fatto ricorso a un consulente esterno.



Si da atto che la nuova Amministrazione dell'Ente Parco si è insediata il 27 luglio scorso con Presa d'atto del Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 124 del 12.07.2016 e nomina dei membri del Consiglio;

Il Revisore Unico dà atto che si è provveduto alla verifica di cassa al 31/12/2015 con verbale n. 1 del 29 gennaio 2016 le cui risultanze erano le seguenti:

Fondo iniziale di cassa all'1.1.15		€ 563.093,77
(reversali n. 1- 17 del 18-12-2015)		€ 770.666,09
TOTALE ENTRATE		€ 1.333.759,86
(mandati n. 1- 196 del 31-12-2015)	€ 1.082.786,67	
TOTALE USCITE	€ 1.082.786,67	
Fondo cassa al 31.12.2015		€ 250.973,19

Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali 2015	Totali 2015
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo		8.107
Ammortamenti		4.864
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>		3.243
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo		61.110
Ammortamenti		15.096
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>		46.014
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>		49.257
C) Attivo circolante		
II - Crediti iscritti nell'attivo circolante		628.223
esigibili entro l'esercizio successivo		385.952
esigibili oltre l'esercizio successivo		242.271
IV - Disponibilità liquide		250.973
<i>Totale attivo circolante</i>		879.196
<i>Totale attivo</i>		928.453

Stato Patrimoniale Passivo

	Parziali 2015	Totali 2015
A) Patrimonio netto		
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve		49.256
<i>Totale altre riserve</i>		49.256
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		

	Parziali 2015	Totali 2015
Utile (perdita) dell'esercizio		12.561-
<i>Utile (perdita) residua</i>		12.561-
<i>Totale patrimonio netto</i>		36.695
D) Debiti		891.758
esigibili entro l'esercizio successivo		303.795
esigibili oltre l'esercizio successivo		587.963
<i>Totale passivo</i>		928.453

Conto Economico

	Parziali 2015	Totali 2015
A) Valore della produzione		
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio		242.944
Altri		711.418
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>		954.362
<i>Totale valore della produzione</i>		954.362
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		37.636
7) per servizi		750.239
8) per godimento di beni di terzi		509
9) per il personale		
a) Salari e stipendi		85.666
b) Oneri sociali		40.654
<i>Totale costi per il personale</i>		126.320
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a/b/c) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzaz.		6.280
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		1.621
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		4.659
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>		6.280
14) Oneri diversi di gestione		45.747
<i>Totale costi della produzione</i>		966.731
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		12.369-
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi		
Altri		347.882
<i>Totale proventi</i>		347.882
21) Oneri		
Minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono iscrivibili		349.853
al n.14		

	Parziali 2015	Totali 2015
<i>Totale oneri</i>		349.853
<i>Totale delle partite straordinarie (20-21)</i>		8.653
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		3.716-
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti		8.845
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		8.845
23) Perdita dell'esercizio		12.561-

Le partite straordinarie si riferiscono principalmente alla ricognizione dei residui attivi e passivi effettuata a seguito del passaggio al nuovo sistema contabile.

Dall'esame dello stato patrimoniale si dà atto che il totale dell'attivo coincide con il totale del passivo

L'esercizio finanziario 2015 si chiude con una perdita di €. 12.561,00.

IL REVISORE UNICO

- Vista la delibera di adozione n. 2 del 15.02.2017 del Consiglio del Parco
- Preso atto di quanto sopra espresso e della documentazione presentata

ESPRIME

Il proprio parere favorevole ai sensi dell'articolo 12, comma 4, lettera b) della legge Regionalen. 12 del 22/02/1995, in relazione alla proposta inerente il **Bilancio economico dell'Esercizio Finanziario 2015**.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

(Claudio Magro)

