

**CONSORZIO DEL PARCO TECNOLOGICO E ARCHEOLOGICO
DELLE COLLINE METALLIFERE GROSSETANE**

Verbale di esame del Rendiconto Generale

Verbale n. 17/2020

In data 02 aprile 2020, considerate le prescrizioni derivanti dai D.P.C.M. relativi all'emergenza COVID-19 il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di seguito elencate, non si è riunito presso gli uffici amministrativi del Consorzio del Parco Tecnologico e Archeologico delle Colline Metallifere Grossetane, in Gavorrano, Località Piazzale Livello 240 Pozzo Impero, ma ha iniziato individualmente l'esame dei documenti trasmessi dall'Ente relativi al Rendiconto generale dell'anno **2019**, elaborando il presente verbale che viene inviato per la sottoscrizione dei singoli componenti del Collegio a mezzo posta prioritaria.

Sig.	GASBARRONE Marco	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente ¹
Dr.ssa	CUOMO Giuseppina	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dr.	GORGONE Paolo	Componente effettivo in rappresentanza del MATTM	Presente

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. **21 del 15 gennaio 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 viene assistito telefonicamente e a mezzo posta elettronica, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Dr.ssa **CASINI Alessandra**, in qualità di Direttore dell'Ente e dalla Dr.ssa **RINALDO Maria**, con funzione di addetta alla tenuta della contabilità, appositamente invitate



¹ In caso di assenza di un componente del Collegio indicare se l'assenza è giustificata o meno, riportando, in caso assenza giustificata, i riferimenti della comunicazione (telefonica, via fax, e-mail, ecc) della impossibilità a prendere parte alla riunione di detto componente

CONSORZIO DEL PARCO TECNOLOGICO E ARCHEOLOGICO

DELLE COLLINE METALLIFERE GROSSETANE

**Relazione al Rendiconto Generale
per l'esercizio finanziario 2019**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal **Direttore del Consorzio** dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 21 del **15 gennaio 2020**.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

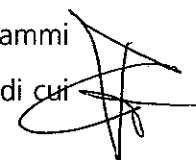
Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal D.P.R. n. 97/2003:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) Rendiconto finanziario riclassificato;
- e) Tabella dimostrativa dell'indice di tempestività dei pagamenti.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (D.P.R. 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 D.P.C.M. 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui



Quadro di raffronto con l'esercizio precedente

ENTRATE	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Differenza % (E/B)
	Residui Riscossi (A)	Competenza (Accertamenti) (B)	Cassa (Riscossioni) (C)	Residui Riscossi (D)	Competenza (Accertamenti) (E)	Cassa (Riscossioni) (F)	
Titolo I - Entrate Correnti	€ 3.524,03	€ 349.795,09	€ 321.819,12	€ 20.000,00	€ 300.010,18	€ 320.010,18	16,59
Titolo II - Entrate conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo IV - Partite Giro	€ -	€ 1.259,01	€ 1.259,01	€ -	€ 1.271,41	€ 1.271,41	-0,98
Totale Entrate	€ 3.524,03	€ 351.054,10	€ 323.078,13	€ 20.000,00	€ 301.281,59	€ 321.281,59	16,52
Avanzo amministrazione utilizzato		€ -			€ -		
Totale Generale	€ 3.524,03	€ 351.054,10	€ 323.078,13	€ 20.000,00	€ 301.281,59	€ 321.281,59	
Disavanzo di Competenza		€ -			€ 68.065,03		
Totale a pareggio	€ 3.524,03	€ 351.054,10	€ 323.078,13	€ 20.000,00	€ 369.346,62	€ 321.281,59	

Quadro di raffronto con l'esercizio precedente

SPESE	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Differenza % (E/B)
	Residui Pagati (A)	Competenza (Impegni) (B)	Cassa (Pagamenti) (C)	Residui Pagati (D)	Competenza (Impegni) (E)	Cassa (Pagamenti) (F)	
Titolo I - Uscite correnti	€ 123.022,06	€ 304.993,33	€ 260.940,14	€ 29.579,43	€ 368.075,21	€ 295.440,93	-17,14
Titolo II - Uscite conto capitale	€ -	€ -		€ -	€ -		0,00
Titolo IV - Partite Giro	€ -	€ 1.259,01	€ 1.259,01	€ -	€ 1.271,41	€ 1.271,41	-0,98
Totale Spese	€ 123.022,06	€ 306.252,34	€ 262.199,15	€ 29.579,43	€ 369.346,62	€ 296.712,34	-17,08
Disavanzo di amministrazione		€ -			€ -		
Totale Generale	€ 123.022,06	€ 306.252,34	€ 262.199,15	€ 29.579,43	€ 369.346,62	€ 296.712,34	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, comma 1, Legge n. 243/2012)		Anno 2019	
Descrizione		Importo	
Saldo cassa iniziale	€	474.986,72	
• Riscossioni	€	323.078,13	
• Pagamenti	€	262.199,15	
Saldo finale di cassa	€	535.865,70	

Quart

h

[Signature]

- per **euro 1.500,00**, erogazione dal Comune di Massa Marittima capofila della Rete Museale. Il contributo viene erogato per lo svolgimento di attività di revisione dei regolamenti e statuti dei musei dell'area Colline Metallifere;

Le altre entrate per **euro 1.819,12** si riferiscono a somme recuperate per compensi non dovuti erogati ai componenti del precedente Collegio dei revisori.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non risultano entrate in conto capitale.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Titolo I - Uscite Correnti	Impegni	
	Anno 2018	Anno 2019
• Funzionamento	€ 312.550,03	€ 157.557,09
• Interventi diversi	€ 55.525,18	€ 147.436,24
• Oneri comuni	€ -	€ -
• Trattamento di quiescenza	€ -	€ -
• Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	€ -	€ -
Totale Uscite Correnti	€ 368.075,21	€ 304.993,33

Gli impegni relativi alle spese di funzionamento riguardano:

- per **euro 11.600,79** per compensi, indennità e rimborsi ai componenti collegiali di amministrazione e ai revisori dei conti;
- per **euro 11.200,00** per trasferimenti correnti a università;
- per **euro 34.144,06** per acquisto beni di consumo e servizi;
- per **euro 458,50** per oneri tributari;
- per **euro 100.153,74** per spese non classificabili in altre voci; Si tratta dei trasferimenti correnti al MEF in attuazione delle norme in materia di contenimento di spesa. L'impegno di questa voce di bilancio era stata presa con riferimento ai versamenti effettuati negli esercizi precedenti. A seguito della rideterminazione delle spese da includere nelle basi di calcolo per la definizione degli importi da versare al bilancio dello Stato, certificata dal Collegio dei Revisori

Situazione Amministrativa	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			€ 474.986,72
• Riscossioni	€ 3.524,03	€ 319.554,10	€ 323.078,13
• Pagamenti	€ 123.022,06	€ 139.177,09	€ 262.199,15
	€ 126.546,09	€ 458.731,19	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			€ 535.865,70
	RESIDUI		Totale
	Esercizi precedenti	dell'Esercizio	
• Residui Attivi	€ -	€ 31.500,00	€ 31.500,00
• Residui Passivi	€ 32.720,85	€ 167.075,25	€ 199.796,10
	€ 32.720,85	€ 198.575,25	
Avanzo al 31 dicembre 2019			€ 367.569,60

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio **non corrisponde** con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al **31/12/2019** che ammonta ad **euro 535.865,70**. L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente per complessivi **euro 8.000,00**. In realtà la somma da trasferire da parte del Comune di Massa Marittima ammonta ad **euro 1.500,00** e pertanto sarà necessario regolarizzare l'entrata con l'emissione della reversale d'incasso e restituire la differenza all'Ente di provenienza.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 320.192,45
Avanzo/Disavanzo di competenza	€ 44.801,76
Radiazione Residui attivi	€ -
Radiazioni Residui passivi	€ 2.575,39
Avanzo di Amministrazione al 31 Dicembre	€ 367.569,60

Quare

fu



entro il mese di novembre. La delibera dell'organo di vertice sarà adottata, sentito il Collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere.

SITUAZIONE PATRIMONIALE


La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato	€ -	€ -	€ -	€ -
B) Immobilizzazioni:	€ -	€ 265,71	€ -	€ 132,86
- Immobilizzazioni Immateriali	€ -	€ -	€ -	€ -
- Immobilizzazioni Materiali	€ -	€ 265,71	€ -	€ 132,86
- Immobilizzazioni Finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
C) Attivo circolante:	€ -	€ 478.510,75	€ -	€ 567.365,70
- Rimanenze	€ -	€ -	€ -	€ -
- Residui attivi (crediti)	€ -	€ 3.524,03	€ -	€ 31.500,00
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
- Disponibilità liquide	€ -	€ 474.986,72	€ -	€ 535.865,70
D) Ratei e Risconti:	€ -	€ -	€ -	€ -
- Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE Attività	€ -	€ 478.776,46	€ -	€ 567.498,56
PASSIVITA	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Patrimonio netto	€ -	€ 320.458,16	€ -	€ 367.702,46
- Fondo di dotazione	€ -	€ -	€ -	€ -
- Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	€ -	€ -	€ -	€ -
- Riserve di rivalutazione	€ -	€ -	€ -	€ -
- Contributi a fondo perduto				
- Contributi per ripiano disavanzi				
- Riserve statutarie				
- Altre riserve distintamente indicate				
- Avanzi/Disavanzi economici esercizio precedente	€ -	€ 376.835,88	€ -	€ 320.458,16
- Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	€ -	€ 56.377,72	€ -	€ 47.244,30
B) Contributi in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
-	€ -	€ -	€ -	€ -
C) Fondi per rischi ed oneri	€ -	€ -	€ -	€ -
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	€ -	€ -	€ -	€ -
E) Residui passivi (Debiti)	€ -	€ 158.318,30	€ -	€ 199.796,10
F) Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ -
- Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE Passività	€ -	€ 478.776,46	€ -	€ 567.498,56

Il patrimonio netto, di euro **367.702,46**, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio **2019**, di euro **47.244,30**.

Non risulta impiantato l'inventario dei beni mobili.

Carone
fu



2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2019, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo ponderato dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2019, rispetto alla scadenza delle relative fatture; l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a 0,33;

- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- dovrà essere effettuata, anche se negativa, entro il prossimo 30 aprile la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013;
- non sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art. 77-quater del D.L. n. 11/2008. In data 28/02/2017 l'Ente ha provveduto a comunicare a I.GE.P.A. – ufficio IV, che il Consorzio del Parco non è un ente strumentale degli enti territoriali e pertanto non adotta il D.lgs. 118/2011, ma rientra nella sfera di applicazione del D.L. 91/2011. L'I.GE.P.A. ha comunicato, in pari data, che avrebbe provveduto a riclassificare l'Ente tra i Parchi che adottano la codifica SIOPE di cui al decreto MEF del 12 aprile 2011. Con nota protocollo n. 11665 del 30/05/2018, il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, ha comunicato che a decorrere dal 1° gennaio 2019 l'Ente è tenuto all'adozione di SIOPE+.
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto² di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo impegnato anno 2019
Spese per gli organi collegiali	Art. 61, comma 17, D.L. 112/2008	14.669,72	0,00
Riduzione dei costi degli apparati amministrativi	Art. 6, comma 21, D.L. 78/2010	22.057,23	22.057,23
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 61, comma 5, D.L. 112/2008	0,00	0,00
Riduzione della spesa degli enti pubblici non territoriali	Art. 8, comma 3, D.L. 95/2012 e art. 50, comma 3 D.L. 66/2014	9.372,78	6.248,52 3.124,26
TOTALE		46.099,73	31.430,01

² Si precisa che tale tabella riporta solo alcune tipologie di spesa oggetto di contenimento. La stessa dovrà adattarsi alla normativa applicabile all'Ente.