

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 55/2012

L'anno duemiladodici, il giorno 21 del mese di marzo, nei locali dell'Ente Parco Nazionale del Gargano in Monte S. Angelo si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del dott. Giuseppe Rossello e della dott.ssa Concetta Longo, in rappresentanza entrambi del Ministero dell'Economia e delle Finanze, per esprimere il proprio parere sul Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2010.

#### CONTO CONSUNTIVO

Il titolare del centro di responsabilità risulta il direttore f.f., dott. Matteo Rinaldi, incarico rinnovato con deliberazione Commissariale n. 26 del 30.06.2011, ad oggi risulta direttore f.f. il dr. Luca Soldano, incarico conferito con deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 2.3.2012. Il Consiglio Direttivo e la Giunta esecutiva non risultano ad oggi ancora rinnovati, pur scaduti dal 21.05.2008, dal Ministero dell'Ambiente, del Territorio e del Mare.

Il conto consuntivo per l'anno 2010 è stato proposto, dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 45 del 15.11.2011, alla Comunità del Parco per il prescritto parere ai sensi dell'articolo 10 L. 394 del 06/12/1991. Deliberazione trasmessa al Presidente della summenzionata Comunità con nota raccomandata a.r. del 25.11.2011 prot.n. 6294. La medesima Comunità, alla data odierna, non risulta convocata.

Il conto consuntivo è risultato regolarmente composto secondo gli atti contemplati per la compilazione del Rendiconto generale secondo gli articoli dal 38 al 46 del D.P.R. 97/2003 e perciò:

- a) Rendiconto finanziario decisionale;
- b) Rendiconto finanziario gestionale ;
- c) Conto economico ;
- d) Stato patrimoniale ;
- e) La nota integrativa ;
- f) Situazione amministrativa ;
- g) Relazione sulla gestione ;

## A) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

Si premette che il documento in esame deriva dal Bilancio di Previsione 2010 approvato dal Commissario Straordinario in data 19.07.2010 con delibera nr. 34, lo stesso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente con note nn. DPN/2010-0020253 del 23.9.2010 e DPN/2010/0027572 del 23.12.2010.

Dall'esame del conto e relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- Le previsioni iniziali risultano quelle approvate nel bilancio preventivo dal Ministero Ministero dell'Ambiente con la anzidetta nota;
- Le variazioni alle predette previsioni, sono state determinate dal Direttore ai sensi degli artt.18 e 20 del D.P.R. 97/03 come si evince dal seguente prospetto:

### USCITE

CODICE	VARIAZ.+	VARIAZ.-	APPROVAZIONE
1.1.1.3.75		1.646,21	D.D. n. 491 del 12.11.2010
1.1.1.3.50	336,00		idem
1.1.1.3.55	1.310,21		idem
1.1.1.3.80		460,00	D.D. N. 517 del 26.11.2010
1.1.1.3.70	460,00		idem
1.1.2.6.15		22.337,60	D.D. n. 526 del 29.11.2010
1.1.1.2.10	22.337,60		idem
1.1.1.1.5		14.667,87	D.D. N.528 del 30.11.2010
1.1.1.1.10	14.667,87		idem
1.1.1.3.80		70,00	D.D. n. 534 del 30.11.2010
1.1.1.3.55	70,00		idem
<b>TOTALE</b>	<b>39.181,68</b>	<b>39.181,68</b>	

### ENTRATE

CODICE	VARIAZ.+	VARIAZ.-	APPROVAZIONE
1.2.2.1.85	320.000,00		D.C.S. n. 50 del 29.11.2010
1.1.2.1.10	542.608,79		D.C.S. n. 59 del 24.12.2010
1.1.3.3.10	2.200,00		idem
1.1.3.1.10		3.500,00	idem
1.1.3.2.10		10.120,37	idem
1.1.3.4.10		1.500,00	idem
<b>TOTALE</b>	<b>864.808,79</b>	<b>15.120,37</b>	

### USCITE

CODICE	VARIAZ.+	VARIAZ.-	APPROVAZIONE
1.2.1.1.355	320.000,00		D.C.S. n. 50 del 29.11.2010
1.1.1.1.5	30.000,00		D.C.S. n. 59 del 24.12.2010
1.1.1.1.25	40.137,05		idem
1.1.1.1.80	5.781,37		

1.1.1.3.10	9.600,00		idem
1.1.2.1.75	5.000,00		idem
1.1.1.3.30	22.386,00		idem
1.1.1.3.40	7.500,00		idem
1.1.1.3.50	50.000,00		idem
1.1.1.3.55	14.000,00		idem
1.1.1.3.110	5.000,00		idem
1.1.1.3.120	10.000,000		idem
1.1.1.3.155	2.784,00		idem
1.1.1.2.50	30.000,00		idem
1.1.2.1.10	119.000,00		idem
1.1.2.1.65	15.000,00		idem
1.1.2.1.155	20.000,00		idem
1.1.2.6.10	16.000,00		idem
1.1.2.3.10	10.000,00		idem
1.1.1.1.20	4.500,00		idem
1.1.1.3.65	18.000,00		idem
1.1.1.3.80	37.530,00		idem
1.1.2.1.105	5.000,00		idem
1.1.2.1.25	22.000,00		idem
1.1.2.1.35	19.500,00		idem
1.1.2.1.45	4.000,00		idem
1.1.2.1.125	6.970,00		idem
<b>TOTALE</b>	<b>849.688,42</b>		idem

## GESTIONE DI "COMPETENZA"

### ENTRATE

TITOLO	Denominazione	Previsione Definitiva	Accertamenti definitivi	Somme Riscosse	Somme da riscuotere
I	Entrate correnti	2.599.991,07	2.647.911,12	2.647.911,12	0,00
II	Entrate in conto capitale	1.500.347,00	1.500.347,00	441.515,14	1.058.831,86
III	Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di giro	980.000,00	317.804,55	314.804,55	3.000,00
	Utilizzo Avanzo Amministrazione	372.000,00			
	<b>TOTALE Generale Entrate</b>	<b>5.452.338,07</b>	<b>4.466.062,67</b>	<b>3.404.230,81</b>	<b>1.061.831,86</b>

### SPESE

TITOLO	Denominazione	Previsione definitiva	Impegni	Somme pagate	Somme da pagar
I	Uscite correnti	2.584.991,07	2.114.657,43	1.282.723,70	831.933,73
II	Uscite in conto capitale	1.887.347,00	1.520.827,00	185.680,00	1.335.147,00
III	Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di Giro	980.000,00	317.804,55	264.357,80	53.446,75
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>5.452.338,07</b>	<b>3.953.288,98</b>	<b>1.732.761,50</b>	<b>2.220.527,48</b>

## Entrate

Nel corso dell'analisi delle varie voci di bilancio è emerso che nel corso dell'esercizio finanziario 2010 sono state accertate le seguenti entrate:

Contributi dello Stato per spese correnti	€	2.524.770,14
Contributo dello Stato per gestione Isole Tremiti	€	57.391,30
Entrate dell'Ente :		
Vendita materiale promozionale	€	566,07
Utilizzo attrezzature e strutture	€	419,35
Interessi attivi	€	10.879,63
Recuperi e rimborsi diversi	€	3.999,42
Conciliazioni e ammende	€	<u>1.221,37</u>
Contributi I.N.P.D.A.P. per rimborso TFS	€	48.663,84
Contributo del M. A. per invest. Riserve Marine	€	160.000,00
Contributo MEF per interventi previsti L.133/2008, art.33c 3	€	320.000,00
Contributo comune Foggia per local. Lab.	€	37.000,00
Contributo Provincia Foggia per progetto Life Montenero	€	300.000,00
Contributo Unione Europea progetto Life Montenero	€	683.347,00
Partite di giro	€	317.804,55
TOTALE	€	<u>4.466.062,67</u>

Al riguardo, i sottoscritti hanno rilevato che:

Si è verificata una maggiore entrata di € 47.920,05 rispetto alla previsione definitiva delle entrate correnti dovuta a maggiori entrate di €49.382,61 (€ 718,77 da proventi dell'Ente e € 48.663,84 rimborso TFS INPDAP per dipendente M. Rinaldi) e minori entrate € 1.462,56 per proventi dell'Ente; il rimborso Inpdap è pervenuto oltre il termine per poter effettuare la variazione di bilancio;

Le partite di giro pareggiano, con le corrispondenti voci delle uscite;

Tutte le entrate risultano imputate ai conti di pertinenza ad eccezione del rimborso Inpdap; erroneamente, imputato al capitolo 1.1.3.4.20 che riguarda il contributo IKEA.

Il reintegro del fondo di anticipazione per minute spese all'economista è stato effettuato in coincidenza della chiusura dell'esercizio finanziario con reversale n.2 del 18.01.2011 di € 3.000,00 sul cap. 1.4.1.1.35 .

Le entrate rimaste da riscuotere ammontano a € 1.061.831,86 e concordano con i residui attivi che si evincono dal partitario dei residui.

## • Spese

Dall'esame delle uscite è emerso che sono state impegnate le seguenti spese:

- Spese per emolumenti al personale dipendente compresi gli oneri riflessi e TFR	€	885.346,49
- Spese di funzionamento	€	527.746,77
- Spese per prestazioni istituzionali	€	572.839,34
- Spese in conto capitale	€	1.520.827,00
- Partite di giro	€	317.804,55
- Spese su interventi diversi	€	72.930,07
- Spese per gli organi dell'Ente	€	55.794,76
TOTALE	€	<u>3.953.288,98</u>

Relativamente alle predette spese, i sottoscritti revisori hanno rilevato che:

Sono state realizzate effettive economie per complessive € 792.853,64 sulle seguenti spese:

- Spese per emolumenti al personale dipendente compresi gli oneri riflessi	€	141.925,27
- Spese di funzionamento	€	108.864,87
- Spese per prestazioni istituzionali	€	135.370,78
- Fondo di riserva	€	20.477,76
- Spese su interventi diversi	€	19.694,96
- Spese in c/capitale	€	366.520,00
	TOTALE	<u>€ 792.853,64</u>

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa posti dalla normativa vigente in materia di consulenze, convegni, mostre e gestione automezzi.

Risultano versate le somme provenienti dalle:

- Riduzioni di spesa in applicazione dell'art. 61, comma 17, del D.L. 112/2008 con mandato n. 449 del 17.6.2010 di € 7.752,88;
- Versamento del fondo del 10% ai sensi dell'art. 67 comma 6 del D. L. 112/2008, con mandato n. 31 del 19.01.2011 di € 16.394,84.

Gli emolumenti al personale sono stati corrisposti negli importi dovuti;

Le quote di aggiunta di famiglia risultano corrisposte agli aventi diritto ed in relazione alla situazione familiare di ciascuno dipendente;

Le tabelle di liquidazione degli emolumenti al personale risultano regolarmente quietanzate dagli aventi diritto.

Le ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali e gli oneri riflessi a carico dell'Ente risultano esattamente calcolati in base alle aliquote vigenti e versati alle predette scadenze;

La spesa impegnata su ogni capitolo è contenuta nei limiti della previsione definitiva;

Le spese in c/capitale per complessive € 1.520.87,00 sono state regolarmente approvate .

I mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati; si raccomanda che i finanziamenti ricevuti dall'Ente Parco per l'acquisto di beni non vanno trasferiti a Enti pubblici e privati , per ulteriori spese da effettuarsi da parte dei medesimi , se non quando il decreto di assegnazione fondi, lo preveda espressamente, pertanto i beneficiari non sono gli Enti pubblici, come peraltro segnalato in pregressi verbali.

Le fatture contengono l'indicazione degli estremi della presa in carico negli appositi registri d'inventario o di magazzino e, ove previsto, sono corredate del prescritto verbale di collaudo;

Le spese legalmente impegnate e rimaste da pagare trovano riscontro nei residui passivi elencati nel partitario dei residui e per ognuna di esse risulta il formale titolo di impegno.

## GESTIONE "RESIDUI" A T T I V I

La situazione dei residui esposti nel rendiconto finanziario è la seguente:

Titolo	Denom.	All'1.1.2010	Riscossi Al 31.12.10	Eliminati Al 31.12.10	Da riscuot. Al 31.12.10	Residui In c/comp	Totale Residui al 31.12.10	Riscossi Al 31.12.2011
I	Entrate correnti	62.657,94	26.340,00	64,20	36.253,74	0,00	36.253,74	1.500,00
II	Entr. in c/cap	7.411.482,12	832.754,99	3.887.995,28	2.690.731,85	1.058.831,86	3.749.563,71	607.028,83
III	Gest. Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di giro	6.102,94	3.000,00	0,40	3.102,54	3.000,00	6.102,54	3.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>7.480.243,00</b>	<b>862.094,99</b>	<b>3.888.059,88</b>	<b>2.730.088,13</b>	<b>1.061.831,86</b>	<b>3.791.919,99</b>	<b>611.528,83</b>

## GESTIONE RESIDUI P A S S I V I

Titolo	Denom.	All'1.1.2010	Pagati Al 31.12.10	Eliminati Al 31.12.10	Da pagare Al 31.12.10	Residui In c/comp	Totale Residui al 31.12.10	Pagati al 31.12.2011
I	Uscite correnti	1.647.746,42	554.250,23	355.303,00	738193,19	831.933,73	1.570.126,92	528.781,87
II	Uscite in c/cap	16.058.147,66	2.174.857,80	3944.602,33	9.938.687,53	1.335.147,00	11.273.834,53	941.659,07
II I	Gest. Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I V	Partite di giro	41.965,04	27.782,87	193,33	13.988,84	53.446,75	67.435,59	52.879,29
	<b>TOTALE</b>	<b>17.747.859,12</b>	<b>2.756.890,90</b>	<b>4.300.098,66</b>	<b>10.690.869,56</b>	<b>2.220.527,48</b>	<b>12.911.397,04</b>	<b>1.523.320,23</b>

I residui attivi e passivi eliminati al 31.12.2010 sono stati determinati con atto dirigenziale del Commissario straordinario n.40 del 10.11.2011.

In merito, si precisa:

- a) Che ai sensi della norma recata dall'art. 40 del DPR 97/03 sono stati compilati, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, gli elenchi dei residui attivi e passivi ;
- b) Che le risultanze iniziali concordano con quelle finali di cui al conto consuntivo dell'esercizio 2009;
- c) Che la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti di cui all'art. 40 DPR 97/2003 e di quelli formati nell'esercizio di competenza concordano con le risultanze contabili; a tale proposito si rammenta che relativamente ai residui passivi per spese correnti non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello cui si riferiscono sono da considerarsi perenti agli effetti amministrativi, e, che i residui delle spese in conto capitale possono essere mantenuti in bilancio fino a che permanga la necessità delle spese per cui gli stanziamenti furono previsti. Le somme eliminate per perenzione amministrativa sono poi riprodotte in bilancio, nel rispetto dei termini di prescrizione, con riassegnazione alla competenza.

Risultano dagli atti, residui passivi degli anni precedenti per il totale di € 738.193,19 su spese correnti a decorrere dal 1999 e per il totale di € 9.938.687,53 su spese in conto capitale a decorrere dal 1996, e non assegnati ad apposito fondo di perenzione. Non risulta altresì che con la nota integrativa l'Ente abbia analizzato l'utilità della permanenza o meno degli stessi importi di spesa che residuano di pagare e i medesimi revisori pertanto sollecitano tale adempimento per analizzarne i motivi.

A campione si sono esaminati i residui attivi come sopra elencati e la disamina ha dedotto che i residui degli anni precedenti decorrenti dal 1997 sono stati per parte eliminati come da determinazione commissariale su indicata. Dalla verifica emerge la raccomandazione che i crediti siano accertati su titoli che hanno forza giuridica e non su comunicazioni informative generiche di enti o come per esempio di una semplice nota che "promette" contribuzioni solo dopo che una spesa venga sostenuta dall'Ente. Tuttavia i residui attivi possono essere ridotti o eliminati soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenere la riscossione dietro apposita delibera successivamente sottoposta al controllo dei revisori. Si osserva infine che l'accumulo di una cospicua mole di residui, spesso rilevatisi inesigibili, vizia i risultati finali di bilancio, causando la formazione di un avanzo non attendibile.

Infine, si riscontra che anche per i residui attivi relativi ad anni precedenti la nota integrativa non riporta una analisi della esigibilità né risulta che pur sollecitati, dalla Direzione di Ragioneria, i responsabili di reparto abbiano espresso loro indicazioni per la valutazione finale dell'anzidetto Ufficio, pertanto si sollecita apposita revisione nel senso anzi detto.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, al 31.12.2010 presenta un avanzo complessivo di € 4.470.832,74.

In ordine alla predetta situazione il Collegio ha verificato che i dati ivi esposti concordano con le risultanze contabili dei residui e con il fondo di cassa al 31.12.2010 dell'Istituto bancario Cassiere nel modo seguente:

---

- FONDO DI CASSA INIZIO ESERCIZIO 2010		€ 13.813.636,39
RISCOSSIONI	- IN CONTO COMPETENZA € 3.404.230,81	€ 4.266.325,80
	- IN CONTO RESIDUI € 862.094,99	
PAGAMENTI	- IN CONTO COMPETENZA € 1.732.761,50	€ 4.489.652,40
	- IN CONTO RESIDUI € 2756.890,90	
- FONDO DI CASSA AL 31.12.2010		€ 13.590.309,79
RESIDUI ATTIVI	- ESERCIZI PRECEDENTI € 2.730.088,13	€ 3.791.919,99
	- DELL'ESERCIZIO € 1.061.831,86	
RESIDUI PASSIVI	- ESERCIZI PRECEDENTI € 10.690.869,56	€ 12.911.397,04
	- DELL'ESERCIZIO € 2.220.527,48	
<b>AVANZO D'AMINISTRAZIONE AL 31.12.2010</b>		€ 4.470.832,74

---

In merito all'avanzo come sopra determinato in € 4.470.832,74, si ritiene necessario evidenziare che esso è composto da :

AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE		€ 735.709,45
Derivante da somme vincolate:		
- per fondo trattamento fine rapporto	€ 430.762,27	
- per fondo ripristino investimenti	€ 304.947,18	
AVANZO SENZA VINCOLO		€ 3.735.123,29
AVANZO COMPLESSIVO 2010		€ 4.470.832,74

## **B) CONTO ECONOMICO**

La differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione presenta un disavanzo di € 13.530,00.

Il conto, considerando i proventi finanziari e gli oneri straordinari evidenzia un avanzo economico di € 406.799,00.

## **C) SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La situazione dei beni mobili al 31.12.2010 è la seguente:

- Impianti e macchine	€ 1.264.468,00
- Automezzi e motomezzi	€ 152.639,00
- Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ 285.763,00
TOTALE	€ <u>1.702.870,00</u>

Si rileva altresì nello stato patrimoniale la partecipazione in altre imprese per € 109.000,00, così suddivise :

- € 2.582,00, titoli a custodia presso la Banca Popolare Etica di Padova, che risultano dismesse con delibera del Commissario Straordinario n.35 del 02.082011.
- € 77.418,00, per la partecipazione alla Società mista " Oasi Lago Salso";
- € 29.000,00, per partecipazioni con quote sottoscritte al GAL "Gargano" negli anni 2003/2004 (Società consortile a r.l. come da deliberazioni presidenziali n. 25 e n. 38 del 2003), erroneamente mai riportate nello stato patrimoniale.

In ordine alle osservazioni dei revisori contemplate da ultimo nei propri verbali n. 49 e n. 50 del 26.5.2011, e che si sono trasportati insoluti da vari esercizi, e peraltro comunicati alla Corte dei Conti, si è preso atto delle controdeduzioni insufficienti dell'Ente, trasmesse (solo per conoscenza ai Revisori ) con nota prot. 4704 del 8.8.2011. Permane la situazione di inosservanza.

Il Collegio

per tutto quanto sopra esposto, nell'attestare la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, e fatte salve le osservazioni evidenziate nel corso dell'anno finanziario, esprime "parere favorevole" all'approvazione del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2010 che è stato redatto in conformità agli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003.

**Letto, confermato e sottoscritto**

**Il Presidente: Dr. Giuseppe Aurelio ROSSELLO** Giuseppe Aurelio Rosello

**Il Componente: Dott.ssa Concetta Longo** Concetta Longo