

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 69

L'anno duemilaquattordici, il giorno del mese di gennaio, 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 2012.

CONTO CONSUNTIVO

Il titolare del centro di responsabilità risulta il direttore f.f., dott. 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 2012 è stato proposto, al Presidente con determinazione del direttore f.f. n.650 del 02/12/2013 e alla Comunità del Parco per il prescritto parere ai sensi dell'articolo 10 L. 394 del 06/12/1991 che pur regolarmente convocata per il giorno 04/12/2013 è stata dichiarata deserta per mancanza del numero legale.

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:

- Rendiconto finanziario decisionale;
- Rendiconto finanziario gestionale ;
- Conto economico ;
- Stato patrimoniale ;
- La nota integrativa ;
- Situazione amministrativa ;
- Relazione sulla gestione ;

• **RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE**

Si premette che il documento in esame deriva dal Bilancio di Previsione 2012 approvato dal Commissario Straordinario in data 13.03.2012 con delibera nr. 6, lo stesso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente con note nn. PNM/2012-0008605 del 27.04.2012.

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

USCITE

Denominaz.	Codice	Variazione		Approvazione
		Positiva	Negativa	
Funz. Cat.1	101.1.1.10		2.500,00	DP16/2012
	101.1.1.30		7.500,00	DP16/2012
	101.1.1.95	10.000,00		DP16/2012
cat.2	101.1.1.50		8.184,94	DP29/2012
cat.3	101.1.1.10	4.971,00		dd 586/2012
	101.1.1.15	2.500,00		Dd 586/2012
	101.1.1.25	3.600,00		Dd284/2012
	101.1.1.35		5.000,00	Dd586/2012- DP29/2012
	101.1.1.45		5.000,00	Dp 29/2012
	101.1.1.95		3.600	Dd284/2012
	101.1.1.100	381		DP 29/2012
	101.1.1.105		20.000,00	Dp 29/2012
	101.1.1.115		4.971,00	Dd586/2012
	101.1.1.120		3.912,26	Dp 29/2012
	101.1.1.145		275	Dp 29/2012
	101.1.1.160		106	Dp 29/2012
Inter. Div.cat.1	101.1.2.10	101.000,00		Dd 586/2012-DP 32/2012
	101.1.2.15	77.600,00		Dd 586/2012 DP 29/2012 DP32/2012
	101.1.2.25		10.000,00	Dd 368/2012 DP 29/2012
	101.1.2.65		10.000,00	Dp 29/2012
	101.1.2.75	2.100,00		Dd368/2012
	101.1.2.105		13.200,00	Dd368/2012 dd568/2012
	101.1.2.110		10.500,00	Dd 568/2012
	101.1.2.140	57.791,15		Dp 16/2012
	101.1.2.155		2.580,00	Dp 29/2012
cat.6	101.1.2.10	26.000,00		Dp 29/2012
	101.1.2.25		15.000,00	Dp 29/2012
Invest. Cat.1	101.2.1.120	510.635,01		Dp 16-29-34/2012
TOTALE		796578,16	122.329,20	

ENTRATE

Denominaz.	Codice	Variazione		Approvazione
		Positiva	Negativa	
Trasf.corr.cat.1	101.1.2.10	105.822,80		DP29/2012-DP32/2012
	101.1.2.15	57.791,15		DP16/2012
trasf.c/ cap.cat.1	101.2.2.35	510.635,01		DP16-29-34/2012
Totale		674.248,96		

GESTIONE DI "COMPETENZA"

ENTRATE

TITOLO	Denominazione	Previsione Definitiva	Accertamenti definitivi	Somme Riscosse	Somme da riscuotere
I	Entrate correnti	2.201.652,47	2.175.688,04	2.166.974,90	8.713,14
II	Entrate in conto capitale	510.635,01	510.635,01	29.485,01	481.150,00
III	Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di giro	980.000,00	281.240,20	275.258,35	5.981,85
	Utilizzo Avanzo Amministrazione	502.837,93			
	TOTALE Generale Entrate	4.195.125,41	2.967.563,25	2.471.718,26	495.844,99

SPESE

TITOLO	Denominazione	Previsione definitiva	Impegni	Somme pagate	Somme da pagar
I	Uscite correnti	2.171.652,47	1.701.207,46	1.300.923,36	400.284,10
II	Uscite in conto capitale	1.043.472,94	535.435,01	14.500,00	520.935,01
III	Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di Giro	980.000,00	281.240,20	228.013,53	53226,67
	TOTALE SPESE	4.195.125,41	2.517.882,67	1.543.436,89	974.445,78

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	€	2.098.061,32	
Contributo dello Stato per gestione Isole Tremiti	€	57.791,15	
Entrate dell'Ente :			
Vendita materiale promozionale	€	219,50	
Utilizzo attrezzature e strutture	€	5.310,20	
Proventi accesso area marittima protetta	€	10.300,00	
Interessi attivi	€	364,90	
Recuperi e rimborsi diversi	€	2.485,97	
Conciliazioni e ammende	€	1.155,00	€ 19.835,57
Contributo del M. A. per invest. Riserve Marine	€		510.635,01
Partite di giro	€		281.240,20
	TOTALE	€	2.967.563,25

Al riguardo, i sottoscritti hanno rilevato che:

Si è verificata una maggiore entrata di € 2.140,97 rispetto alla previsione definitiva delle entrate correnti dovuta a maggiori entrate di € 985,97 da recuperi e rimborsi diversi e € 1.155,00 da proventi per conciliazioni pervenuti oltre il termine per poter effettuare la variazione di bilancio; Si è altresì verificato un minor introito di € 28.105,40 rispetto alla previsione definitiva delle entrate correnti dovuta a minore entrata di € 4.780,50 per vendita materiale promozionale, di € 1.689,80 per utilizzo attrezzature e strutture, € 19.700,00 per proventi accesso area marittima protetta e € 1.935,10 per interessi attivi.

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

Tutte le entrate risultano imputate ai conti di pertinenza.

Il reintegro del fondo di anticipazione per minute spese all'economista è stato effettuato in coincidenza della chiusura dell'esercizio finanziario con reversale n.1 del 17.01.2013 di € 3.000,00 sul cap. 1.4.1.1.35 .

Le entrate rimaste da riscuotere ammontano a € 2.944.979,18 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 pers. dipendente compresi gli oneri riflessi e fondo pers. per incentivazione	€	975.007,82
• Spese acquisto beni di consumo e servizi	€	125.951,31
• Spese per prestazioni istituzionali	€	476.840,04
• Spese in conto capitale	€	535.435,01
• Partite di giro	€	281.240,20
• Spese su interventi diversi	€	54.564,83
• Spese per gli organi dell'Ente	€	68.843,46
	TOTALE	€ 2.517.882,67

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

Sono state realizzate effettive economie per complessive € 1.677.242,74 sulle seguenti spese:

• Spese per emolumenti al personale dipendente compresi gli oneri riflessi e TFR	€	218.205,56
• Spese acquisto beni di consumo e servizi	€	67.607,81
• Spese per prestazioni istituzionali	€	143.471,11
• Fondo di riserva	€	25.022,82
• Spese su interventi diversi	€	4.935,17
• Partite di giro	€	698.759,80
• Spese per gli organi dell'Ente	€	11.202,54
• Spese in c/capitale	€	508.037,93
	TOTALE	€ 1.677.242,74

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa posti dalla normativa vigente in materia di formazione del personale, rimborsi di missioni, consulenze, pubblicità convegni e mostre .

Non è stato rispettato il limite di spesa per la gestione degli automezzi per una errata interpretazione della circolare n.33 /2011 che prevedeva variazioni compensative tra capitoli di spesa sottoposti ai vincoli, ma escludeva tale possibilità alle spese in questione; pertanto la variazione applicata al capitolo di bilancio relativo alle spese per gestione autovetture di € 381,00 non è stata interamente utilizzata. In conclusione si rileva che l'eccedenza del limite è pari a € 64,13

Risultano versate le somme provenienti dalle:

- Riduzioni di spesa in applicazione dell'art. 61, comma 17, del D.L. 112/2008 con mandato n. 230/2012 di € 7.752,88;
- Versamento del fondo del 10% ai sensi dell'art. 67 comma 6 del D. L. 112/2008, con mandato n. 789/2012 di € 16.394,84.
- Versamento ai sensi dell'art.6 c.21 D.L. 78/2010 con mandato n. 789/2012 di € 48.117,12.

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 € 535,435,01 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'1.1.2012	Riscossi Al 31.12.12	Eliminati Al 31.12.12	Da riscuot. Al 31.12.12	Residui In c/comp	Totale Residui al 31.12.12	Riscossi Al 31.12.2013
I	Entrate correnti	100.000,00	50.000,00	9.174,37	40.825,63	8.713,14	49.538,77	49.196,44
II	Entr. in c/cap	3.576.664,29	991.328,94	180.032,89	2.405.302,46	481.150,00	2.886.452,46	593.851,97
III	Gest. Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV	Partite di giro	22.285,00	19.278,90	0,00	3.006,10	5.981,85	8.987,95	4.881,85
	TOTALE	3.698.949,29	1.060.607,84	189.207,26	2.449.134,19	495.844,99	2.944.979,18	674.930,26

GESTIONE RESIDUI P A S S I V I

Titolo	Denom.	All'1.1.2012	Pagati Al 31.12.12	Eliminati Al 31.12.12	Da pagare Al 31.12.12	Residui In c/comp	Totale Residui al 31.12.12	Pagati al 31.12.2013
I	Uscite correnti	2.032.986,23	492.922,42	733.523,80	806.540,01	400.284,10	1.206.824,11	472.640,35
II	Uscite in c/cap	11.330.443,39	1.835.760,32	3.514.895,09	5.979.787,98	520.935,01	6.500.722,99	807.529,56
III	Gest. Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV	Partite di giro	65.534,69	50.673,07	0,00	14.861,62	53.226,67	68.088,29	44.243,13
	TOTALE	13.428.964,31	2.379.355,81	4.248.418,89	6.801.189,61	974.445,78	7.775.635,39	1.324.413,04

I residui attivi e passivi eliminati al 31.12.2012 sono stati determinati con atto del direttore f.f. n. 632 del 28.11.2013.

In merito, si precisa:

- 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 sopradescritti ;
- Che le risultanze iniziali concordano con quelle finali di cui al conto consuntivo dell'esercizio 2011;

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; Si rilevano dagli atti, pertanto, residui passivi su spese correnti ancora afferenti il 1996 e non eliminati.

Inoltre si rammenta che le somme eliminate per perenzione amministrativa sono poi riprodotte in bilancio nel rispetto dei termini di prescrizione

Riassumendo i residui passivi provenienti dalla competenza risultano di € 974.445,78 e quelli provenienti da esercizi precedenti risultano di € 6.801.189,61; complessivamente gli stessi ammontano a € 7.775.635,39 come risulta altresì dal Conto patrimoniale.

Si osserva che i 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, che nel consuntivo in verifica ammontano a € 6.500.722,99 e che risalgono già a partire dal 1996, possono essere mantenuti in bilancio fino a che permanga la necessità delle spese per cui gli stanziamenti furono previsti. Si è verificato che per i residui attivi c'è stata una



variazione per eliminazione nell'importo di € 189.207,26 mentre per i residui passivi l'eliminazione è stata di € 4.248.418,89, e in specie per le spese in conto capitale la variazione per annullamento è stata per l'importo di € 3.514.895,09; pertanto restano da pagare residui passivi afferenti il conto capitale per l'importo di € 5.974.787,08. A tal proposito con ordine di servizio prot. 5277 del 08.10.2013 il Direttore amministrativo indirizzava ai responsabili di settore richiesta di informazione circa la situazione dei residui da essi stessi gestiti; gli stessi responsabili rispondevano con l'elenco dei residui da eliminare confermando per converso quelli che dovevano essere riportati nell'esercizio successivo. Tuttavia i revisori considerato l'anzidetto notevole importo che residua da pagare invita a che i responsabili di settore diano ulteriori più precise e analitiche considerazioni circa il mantenimento dell'importo sopra evidenziato che nasce a partire dal 1996 e che altresì occupa un notevole importo di spesa per progetti potenzialmente non più coerenti con l'attualità viziandone altresì tutta la gestione finanziaria.

A campione si sono esaminati i residui attivi come sopra elencati e la disamina ha dedotto che gli stessi afferiscono al 2004 per l'importo di € 2,944,979,18 e concernenti finanziamenti del Ministero dell'Ambiente, che sono stati parzialmente eliminati come da determinazione commissariale per l'importo di € 189.207,26. 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 attivi, spesso rilevatisi inesigibili, vizia i risultati finali di bilancio, causando la formazione di un avanzo non attendibile.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, al 31.12.2012 presenta un avanzo complessivo di € 9.284.799,56

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 31.12.2012 dell'Istituto bancario Cassiere nel modo seguente:

-	FONDO DI CASSA INIZIO ESERCIZIO 2012		€ 14.505.922,10
RISCOSSIONI	- IN CONTO COMPETENZA	€ 2.471.718,26	
	- IN CONTO RESIDUI	€ 1.060.607,84	€ 3.532.326,10
PAGAMENTI	- IN CONTO COMPETENZA	€ 1.543.436,89	
	- IN CONTO RESIDUI	€ 2.379.355,81	€ 3.922.792,70
•	FONDO DI CASSA AL 31.12.2012		€ 14.115.455,77
RESIDUI ATTIVI	- ESERCIZI PRECEDENTI	€ 2.449.134,19	
	- DELL'ESERCIZIO	€ 495.844,99	€ 2.944.979,18
RESIDUI PASSIVI	- ESERCIZI PRECEDENTI	€ 6.801.189,61	
	- DELL'ESERCIZIO	€ 974.445,78	€ 7.775.635,39
	AVANZO D'AMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		€ 9.284.799,56

In merito all'avanzo come sopra determinato in € 9.284.799,56, si ritiene necessario evidenziare che esso è composto da :

AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE		€ 1.357.738,30
Derivante da somme vincolate:		
- per fondo trattamento fine rapporto	€ 549.838,00	
- per fondo destinati a investimenti	€ 807.900,30	
AVANZO SENZA VINCOLO		€ 7.927.061,26
AVANZO COMPLESSIVO 2012		€ 9.284.799,56

• **CONTO ECONOMICO**

La differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione presenta un disavanzo di € 46.123,00

Il conto, considerando i proventi finanziari e gli oneri straordinari evidenzia un avanzo economico di € 4.158.637,00

C) SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione dei beni mobili al 31.12.2013 è la seguente:

• Impianti e macchine	€ 1.230.631,00
• Automezzi e motomezzi	€ 153.296,00
• Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ 318.791,00
	TOTALE € <u>1.702.718.00</u>

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

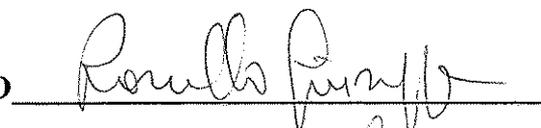
- € 2.582,00, titoli a custodia presso la Banca Popolare Etica di Padova, che risultano dismesse con delibera del Commissario Straordinario n.35 del 02.08.2011 . Tale delibera non è stata ancora attuata perchè il direttore per motivi di lavoro urgenti non ha ancora ottemperato ..
- € 77.418,00, per la 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).

Il Collegio

per tutto sopra esposto e in considerazione delle osservazioni rilevate in narrativa, nell'attestare la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, e fatte salve le ulteriori osservazioni evidenziate nel corso dell'anno finanziario esprime “parere favorevole” all'approvazione del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2012 che è stato redatto in conformità agli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003.

Addì 22/01/2013, alle ore 14.00, il verbale viene letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente: Dr. Giuseppe Aurelio ROSSELLO



Il Componente: Dott.ssa Concetta Longo

