

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 81

L'anno duemilaquindici, il giorno 30 del mese di Novembre, 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, e il dott. Balta Pompeo, in rappresentanza della Regione Puglia, per esprimere il proprio parere sul Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2014 e sulla Variazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015.

CONTO CONSUNTIVO

Il titolare del centro di responsabilità risulta il direttore f.f., dott.ssa Strizzi Carmela, incarico conferito con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 18 del 18.09.2015.

Il conto consuntivo per l'anno 2014 è stato proposto, al Presidente con determinazione del direttore f.f. n. 549 del 06.11.2015 e alla Comunità del Parco per il prescritto parere ai sensi dell'articolo 10 L. 394 del 06/12/1991, convocata per il giorno 02.12.2015.

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 2014 approvato dal Presidente giusta deliberazione n.34/2014, lo stesso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente con note nn. PNM/2014-0015765 del 30.07.2014.

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.2	101.1.1.2.10		23.281,59	Deliberaz. Presidenziale n.60/2014 n.63/2014
	101.1.1.2.30	63.835,55		
Prestaz. istituz. cat.1	101.1.2.1.70		7.000,00	Determinaz. Dirigenz. n.555/2014
	101.1.2.1.85		3.050,00	Deliberaz. Presidenziale n.51/2014
	101.1.2.1.125	7.000,00		Determinaz. Dirigenz. n.555/2014
	101.1.2.1.140	130.159,06		Deliberaz. Presidenziale n.51/2014

	101.1.2.1.220	3.050,00		n. 51/2014
	101.1.2.225	36.000,00		n.51/2014
Usc. non class.	101.1.2.6.15	23.281,59		Deliberaz. Presidenziale n.60/2014
cat.6	101.1.2.6.195	585.000,00		Deliberaz. Presidenziale n.63/2014
Invest. cat.1	101.2.1.1.45	10.593,23		n.63/2014
	101.2.1.1.55	826.331,04		n.63/2014
	101.2.1.1.65	53.098,64		n.63/2014
	101.2.1.1.75	454.023,10		n.63/2014
	101.2.1.1.120	20.000,00		Deliberaz. Presidenziale n. 51/2014
	101.2.1.1.180	18.472,26		Deliberaz. Presidenziale n. 63/2014
	101.2.1.1.200	7.179,00		Deliberaz. Presidenziale n. 63/2014
	101.2.1.1.330	12.265,23		n. 63/2014
	101.2.1.1.385	350.000,00		Deliberaz. Presidenziale n. 51/2014
	101.2.1.1.390	3.400.000,00		Deliberaz. Presidenziale n. 63/2014
Acq.im.tecn	101.2.1.2.10	625.000,00		n. 63/2014
	101.2.1.2.25	107.470,00		n.63/2014
TOTALE		6.732.758,70	33.331,59	

ENTRATE

Denominaz.	Codice	Variazione		Approvazione
		Positiva	Negativa	
	Avanzo Amm.ne	6.163.268,05		
Trasf.corr.cat.1	101.1.2.1.15	117.359,06		Deliberaz. Presidenziale n. 51/2014
Trasf.Com.Prov . cat 3	101.1.2.3.10	12.800,00		n. 51/2014
	101.1.2.3.15	36.000,00		n. 51/2014
trasf.c/ cap.cat.1	101.2.2.1.35	20.000,00		n. 51/2014
	101.2.2.1.110	350.000,00		n.51/2014
Totale		6.699.427,11		

GESTIONE DI "COMPETENZA"

ENTRATE

TITOLO	Denominazione	Previsione Definitiva	Accertamenti definitivi	Somme Riscosse	Somme da riscuotere
I	Entrate correnti	2.529.193,58	2.546.647,54	2.529.193,58	17.453,96
II	Entrate in conto capitale	1.300.786,83	1.486.969,40	206.182,57	1.280.786,83
III	Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di giro	980.000,00	270.519,55	267.519,55	3.000,00
	Utilizzo Avanzo Amministrazione	6.764.105,98			
	TOTALE Generale Entrate	11.567.837,91	4.304.136,49	3.002.895,70	1.301.240,79

SPESE

TITOLO	Denominazione	Previsione definitiva	Impegni	Somme pagate	Somme da pagar
I	Uscite correnti	3.126.780,65	2.712.898,11	1.384.524,97	1.328.373,14
II	Uscite in conto capitale	7.461.057,26	6.821.559,33	14.198,77	6.807.360,56
III	Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di Giro	980.000,00	270.519,55	222.062,91	48.456,64
	TOTALE SPESE	11.567.837,91	9.804.976,99	1.620.786,65	8.184.190,34

Entrate

Nel corso dell'analisi delle varie voci di bilancio è emerso che nel corso dell'esercizio finanziario 2014 sono state accertate le seguenti entrate:

Contributi dello Stato per spese correnti	€	2.311.186,04
Contributo dello Stato per gestione Isole Tremiti	€	160.799,06
Contributo Com.-Prov.-Progr. Guardian of Sea Mare	€	12.800,00
Trasferimenti ex art.30 T.U.E.L.	€	41.682,60
Entrate dell'Ente :		
Vendita materiale promozionale	€	151,15
Utilizzo attrezzature e strutture	€	6.699,00
Proventi accesso area marittima protetta	€	6.340,00
Proventi da concessione uso marchio	€	4.670,00
Interessi attivi	€	2,55
Recuperi e rimborsi diversi	€	860,86
Conciliazioni e ammende	€	1.456,28
Contributo del M. A. per interv. Riserve Marine	€	20.179,84
Contributo del M.A. cap.1551	€	55.488,78
Contributo del M.A. Riserva Marina (ex cap. 1551)	€	146.182,57
Contributo Ministero Sviluppo Econ. per inter. prod. energia	€	40.000,00
Trasfer. Regione Prog. SAC-Sistemi amb. culturali	€	350.000,00
Partite di giro	€	895.298,05
	€	270.519,55
TOTALE	€	4.304.136,49

Al riguardo, i sottoscritti hanno rilevato che:

Si è verificata una maggiore entrata di € 53.792,60 rispetto alla previsione definitiva delle entrate correnti dovuta a maggiori entrate da ricavi derivanti:

- € 4.670,00 da concessione uso marchio pervenuti oltre il termine per poter effettuare la variazione di bilancio;
- € 5.682,60 per trasferimenti enti locali ex art. 30 T.U.E.L.;
- € 43.440,00 contributo M.A. gestione Isole Tremiti;

Si è verificata una maggiore entrata di € 186.182,57 rispetto alla previsione definitiva delle entrate in conto capitale dovute a maggiori entrate, pervenute oltre il termine previsto per effettuare le variazioni, di:

- € 146.182,57, contributo M.A. cap. 1551;
- € 40.000,00, contributo M:A. Riserva Marina ex cap. 1551;

Si è, altresì, verificato un minor introito di € 29.309,85 rispetto alla previsione definitiva delle entrate correnti dovuta a minore entrata di € 1.848,85 per ricavi vendita materiale promozionale, di € 3.801,00 per utilizzo attrezzature e strutture, di € 23.660,00 per proventi accesso area marittima protetta, di € 97,45 per interessi attivi, di € 639,14 per recuperi e rimborsi diversi e di € 43,72 per proventi derivanti da conciliazione e ammende.

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 14.01.2015 di € 3.000,00 sul cap. 1.4.1.1.35.

Le entrate rimaste da riscuotere ammontano a € 1.301.240,79 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	€ 1.050.929,97
• Spese acquisto beni di consumo e servizi	€ 175.758,14
• Spese per prestazioni istituzionali	€ 725.388,67
• Spese su altri costi	€ 676.320,35
• Spese per gli organi dell'Ente	€ 84.500,98
• Spese in conto capitale	€ 6.821.559,33
• Partite di giro	€ 270.519,55
TOTALE	€ <u>9.804.976,99</u>

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

Sono state realizzate effettive economie per complessive € 1.762.860,92 sulle seguenti spese:

• Spese per emolumenti al personale dipendente compresi gli oneri riflessi e TFR	€ 226.450,94
• Spese acquisto beni di consumo e servizi	€ 73.251,22
• Spese per prestazioni istituzionali	€ 69.516,39
• Fondo di riserva	€ 21.823,36
• Spese su altri costi	€ 14.341,61
• Spese per gli organi dell'Ente	€ 8.499,02
• Spese in c/capitale	€ 639.497,93
• Partite di giro	€ 709.480,45
TOTALE	€ <u>1.462.860,92</u>

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.

Risultano versate le somme provenienti dalle:

Riduzioni di spesa in applicazione dell'art.61 comma 17 D.L. 112/2008 con mandato n. 272/2014 di € 7.752,88;

Versamento del fondo del 10% ai sensi dell'art. 67 comma 6 del D. L. 112/2008, con mandato n. 844/2014 di € 16.300,00;

Versamento ai sensi dell'art.6 Comma 21 D.L. 78/2010 con mandato n. 845/2014 di € 51.138,08.

Versamento ai sensi dell'art. 1 commi 141 e 142 L. 228/2012, con mandato n.529/2014 di € 3.271,00.

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 € 6.821.559,33 sono state regolarmente approvate .
 I mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati;
 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" ATTIVI

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

Titolo	Denom.	All'1.1.2014	Riscossi Al 31.12.14	Eliminati Al 31.12.14	Da riscuot. Al 31.12.14	Residui In c/comp	Totale Residui al 31.12.14	Riscossi Alla data odierna
I	Entrate correnti	12.979,25	2.152,98	476,27	10.350,00	17.453,96	27.803,96	512,16
II	Entr. in c/capitale	2.429.811,54	832.781,46	19.140,88	1.577.889,20	1.280.786,83	2.858.676,03	1.126.745,53
III	Gest. Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
IV	Partite di giro	6.671,80	3.615,00	42,70	3.014,10	3.000,00	6.014,10	3.000,00
	TOTALE	2.449.462,59	838.59,44	19.659,85	1.591.253,30	1.301.240,79	2.892.494,09	1.130.257,69

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Titolo	Denom.	All'1.1.2014	Pagati Al 31.12.14	Eliminati Al 31.12.14	Da pagare Al 31.12.14	Residui In c/comp	Totale Residui al 31.12.14	Pagati alla data odierna
I	Uscite correnti	1.188.099,31	546.670,25	77.260,35	564.168,71	1.328.373,14	1.892.541,85	403.159,23
II	Uscite in c/cap	4.978.114,18	1.272.268,95	688.290,86	3.017.554,37	6.807.360,56	9.824.914,93	1.587.261,43
III	Gest. Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
IV	Partite di giro	48.244,72	44.779,03	284,94	3.180,75	48.456,64	51.637,39	48.456,64
	TOTALE	6.214.458,21	1.863.718,23	765.836,15	3.584.903,83	8.184.190,34	11.769.094,17	2.038.877,30

I residui attivi e passivi eliminati al 31.12.2014 sono stati determinati con atto del direttore f.f. n. 547 del 04.11.2015.

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 2013;

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;

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 € 8.184.190,34 e quelli

provenienti da esercizi precedenti risultano di € 3.584.903,83; complessivamente gli stessi ammontano a € 11.769.094,17 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 ammontano a € 9.824.914,93; si precisa che gli stessi risalgono già a partire dal 1996 e possono essere mantenuti in bilancio fino a che permanga la necessità delle spese per cui gli stanziamenti furono previsti.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, al 31.12.2014 presenta un avanzo complessivo di € 5.861.144,83.

In ordine alla predetta situazione il Collegio ha verificato che i dati ivi esposti concordano con le risultanze contabili dei residui, con il fondo di cassa al 31.12.2014 dell'Istituto bancario Cassiere e con i dati risultanti dal sistema applicativo SIOPE nel modo seguente:

- FONDO DI CASSA INIZIO ESERCIZIO 2014	€ 14.380.804,65	
- IN CONTO COMPETENZA	€ 3.002.895,70	
RISCOSSIONI	- IN CONTO RESIDUI	€ <u>838.549,44</u> € 3.841.445,14
- IN CONTO COMPETENZA	€ 1.620.786,65	
PAGAMENTI	- IN CONTO RESIDUI	€ <u>1.863.718,23</u> € 3.484.504,88
• FONDO DI CASSA AL 31.12.2014	€ 14.737.744,91	
RESIDUI ATTIVI	- ESERCIZI PRECEDENTI	€ 1.591.253,30
- DELL'ESERCIZIO	€ <u>1.301.240,79</u> € 2.892.494,09	
RESIDUI PASSIVI	- ESERCIZI PRECEDENTI	€ 3.584.903,83
- DELL'ESERCIZIO	€ <u>8.184.190,34</u> € 11.769.094,17	
AVANZO D'AMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	€ 5.861.144,83	
In merito all'avanzo come sopra determinato in € 5.861.144,83, si ritiene necessario evidenziare che esso è composto da :		
AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	€ 651.837,93	
Derivante da somme vincolate:		
- per fondo trattamento fine rapporto	€ 651.837,93	
- per ripristino investimenti	€ 0,00	
AVANZO SENZA VINCOLO	€ 5.209.306,90	



• **CONTO ECONOMICO**

La differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione presenta un disavanzo di € 654.201,00

Il conto, considerando i proventi finanziari e gli oneri straordinari evidenzia un avanzo economico di € 86.541,00.

C) SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione dei beni mobili al 31.12.2014 è la seguente:

• Impianti e macchine	€ 1.145.64300
• Automezzi e motomezzi	€ 113.700,00
• Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ 261.698,00
TOTALE	€ <u>1.521.041,00</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).

Nello stato patrimoniale, alla voce "immobilizzazioni in corso e acconti", sono aumentate rispetto all'esercizio 2013 di € 5.529.443,00 dovuta soprattutto a incremento relativo alle immobilizzazioni di opere che al 31.12.2014 non erano ancora espletate essendo nella sola fase dell'impegno al 31.12.2014.

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Ai sensi dell'art.20 del 97/2013 sono possibili variazioni per nuove o maggiori spese, purchè sia assicurata la necessaria copertura finanziaria, e a tal fine i revisori dei conti, ai sensi del sesto comma dell'art.70 del D.P.R. n.97/2003 e secondo l'art.19 comma 8 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, esprimono il proprio parere come segue.

Premesso che tali variazioni sono consequenziali alla determinazione dirigenziale n.581 del 25.11.2015, avente per oggetto "Proposta di variazione al bilancio 2015 ai sensi dell'art.19 - comma 2 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente Parco".

maggiori uscite

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento di bilancio		Variazioni		Stanziamenti definitivi	
		competenza	cassa	competenza	cassa	competenza	cassa
1.1.2.1.155	Emas certificazione ambientale	10.000,00		10.000,00		20.000,00	
1.2.1.1.365	Interventi direttiva	146.182,57		145.000,00		291.182,57	

	biodiversità						
1.1.2.1.140	Spese gestione AMP	256.588,02		91.092,01		347.680,03	
1.2.1.1.120	Spese interventi AMP	89.282,00		60.000,00		149.282,00	
1.1.2.1.15	Spese attività divulgative.....	262.021,38		386,00		262.407,38	
	TOTALE MAGG.USCITE			306.478,01		1.070.551,98	

Minori uscite

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento di bilancio		Variazioni		Stanziamenti definitivi	
		competenza	cassa	competenza	cassa	competenza	cassa
1.1.1.3.120	Spese attuazione L. 626/94	13.000,00		2.000,00		11.000,00	
1.1.1.3.15	Spese acqua, gas etc...	20.000,00		5.000,00		15.000,00	
1.1.1.3.35	Spese postali e telegrafiche	8.000,00		1.000,00		7.000,00	
1.1.1.3.105	Spese stampa annali e monografie	2.000,00		2.000,00		0,00	
1.1.1.3.135	Oneri incarichi speciali	1.511,00		386,00		1.125,00	
	TOTALE MINORI USCITE			10.386,00		34.125,00	

maggiori entrate

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento di bilancio		Variazioni		Stanziamenti definitivi	
		competenza	cassa	competenza	cassa	competenza	cassa
1.2.2.1.100	Contrib. M.A. cap. 1551	0,00		145.000,00		145.000,00	
1.1.2.1.15	Contrib. M.A. AMP	197.548,02		91.092,01		288.640,03	
1.2.2.1.35	Contrib. M.A. riserva marina	89.282,00		60.000,00		149.282,00	
	TOTALE MAGG.ENTRATE			296.092,01		582.922,03	

Riepilogo variazione e pareggio finanziario			
Attività			
Maggiori entrate	€ 296.092,01		
Minori uscite	€ 10.386,00		
	€ 306.478,01		Differenza 0
Passività			
Minori entrate	0		

Maggiori Uscite	€ 306.478,01	
TOTALE	€ 306.478,01	

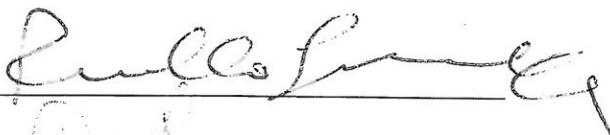
Considerato che si è verificato la congruità delle poste di variazione di bilancio per l'esercizio finanziario 2015 e che la stessa non altera l'equilibrio di bilancio come nel prospetto sopra evidenziato.

Il Collegio

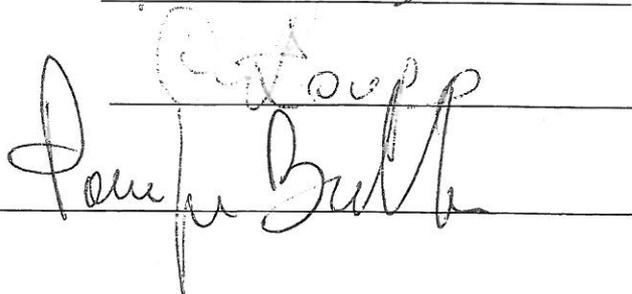
per tutto sopra esposto, nell'attestare la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, e fatte salve le ulteriori osservazioni evidenziate nel corso dell'anno finanziario esprime "parere favorevole" all'approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi, del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2014 nonché delle variazioni al bilancio 2015 che sono stati redatti in conformità agli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003.

Addì 30/11/2014, alle ore 13.00, il verbale viene letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente: Dr. Giuseppe Aurelio ROSSELLO



Il Componente: Dott.ssa Concetta Longo



Il Componente: Dr. Balta Pompeo

