

Ente Parco Nazionale del Gargano
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 2/2016

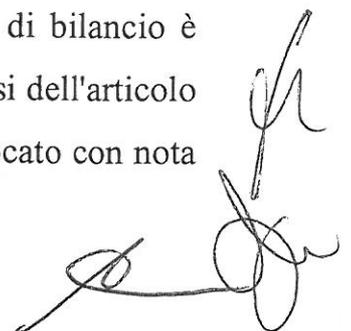
L'anno 2016 il giorno 28 del mese di giugno, nei locali del Parco Nazionale del Gargano in Monte Sant'Angelo si è riunito il Collegio dei Revisori insediatosi in data 13/6/2016, nelle persone del presidente DE VICARIIS Luigi e dei componenti LIONETTI Anna Alessandra e TOTARO Matteo - per esaminare lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2016 elaborato dall'Ente Parco Nazionale del Gargano e già approvato dal Consiglio Direttivo, in assenza del prescritto parere dei revisori dei conti, con delibera n. 2 del 06/05/2016.

Attualmente, in assenza dell'approvazione da parte dell'Organo vigilante, opera in regime di "esercizio provvisorio" così come previsto dall'art. 23 del DPR 97/2003. Al riguardo, il collegio prende atto della nota n. 76 del 23.04.2015 del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio.

A seguito di quanto premesso, il Collegio redige apposita relazione per l'espressione del relativo parere.

Il titolare del centro di responsabilità risulta il direttore f.f., Dott.ssa Carmela STRIZZI, incarico affidato con ordinanza Presidenziale n. 3 del 15.09.2015 ratificata dal Consiglio Direttivo con delibera n. 18 del 18.09.2015 (Al riguardo il collegio prende atto della nota n. 20060 del 14.10.2015 avente ad oggetto "attività di vigilanza ai sensi dell'art. 9 della legge 394/1991"). Il Consiglio Direttivo è stato nominato con decreto del ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del Mare giusta registrazione n. 76 del 23.04.2015.

Lo schema di bilancio di previsione per l'anno 2016 è stato proposto dal Direttore f.f., con determinazione n. 192 del 11.04.2016. Il predetto schema di bilancio è stato trasmesso alla Comunità del Parco per il prescritto parere ai sensi dell'articolo 10 della L. 394, comma 2, del 06/12/1991. Il predetto organo, convocato con nota

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the bottom right corner of the page.

n. 1288/2016, esprimeva parere favorevole giusta delibera n. 1 del 12.04.2016.

Tanto premesso, i sottoscritti revisori hanno proceduto all'esame degli atti di bilancio. secondo il DPR 97/2003 - capo I° del Titolo II.

Il bilancio di previsione annuale dell'Ente per l'esercizio 2016 ha carattere autorizzativo, costituendo limite agli impegni di spesa, ai sensi dell'art. 10 comma 5 del suddetto DPR, e comprende i seguenti documenti:

- 1 - il preventivo finanziario;
- 2 - il quadro generate riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3 - il preventivo economico.

Allegati al presente bilancio sono:

- il bilancio pluriennale 2016-2018;
- la relazione programmatica;
- la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- la nota preliminare;
- l'allegato tecnico.

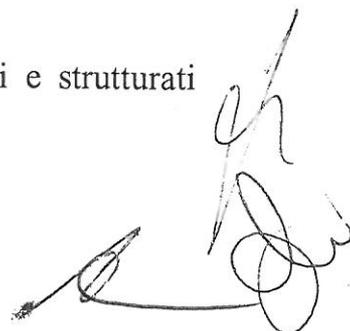
Il preventivo finanziario, formulato in termini di competenza e di cassa, comprende:

- Il preventivo finanziario decisionale;
- Il preventivo finanziario gestionale;
- Il quadro generate riassuntivo.

Esso si articola, per le entrate e per le uscite, secondo un unico centro di responsabilità di 1° livello, stabilito in modo che allo stesso è stato riferito un unico responsabile, quale è il Direttore f.f. dell'Ente Parco, Dott.ssa Strizzi.

Il collegio, quindi, ha verificato che gli atti sono stati redatti nel rispetto dei seguenti principi:

RISPETTO DEGLI SCHEMI: i documenti proposti sono articolati e strutturati secondo gli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

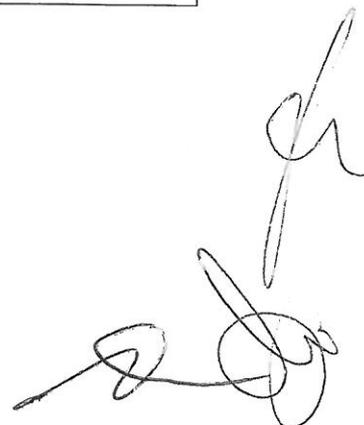
COMPETENZA ECONOMICA: I costi ed i ricavi sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi.

VERIDICITA' E ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica, su idonei parametri di riferimento e su progetti di espansione e di investimenti.

Si riporta qui di seguito il quadro riepilogativo del documento preso in esame:

ENTRATE

| Titolo | Residui al 31.12.2015 | Previsioni di competenza | Previsioni di cassa |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| I - Entrate correnti | 64.989,13 | 2.502.176,74 | 2.567.165,87 |
| II- Entrate c/capitale | 1.286.826,92 | 206.088,64 | 1.492.915,56 |
| IV- Entrate part. giro | 6.014,10 | 980.000,00 | 986.014,10 |
| TOTALI | 1.357.830,15 | 3.688.265,38 | 5.046.095,53 |
| Avanzodi cassa utiliz. | | 804.005,46 | |
| Fondo di cassa iniz. | | | 14.737.744,91 |
| TOTALI | 1.357.830,15 | 4.492.270,84 | 19.728.064,01 |



USCITE

| Titolo | Residui al 31.12.2015 | Previsioni di competenza | Previsioni di cassa |
|-----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| I - Uscite correnti | 2.111.981,54 | 2.546.744,27 | 4.658.725,81 |
| II- Uscite c/capitale | 7.775.855,71 | 965.526,57 | 8.741.382,28 |
| IV-Uscite part. giro | 60.173,29 | 980.000,00 | 1.040.173,29 |
| TOTALI | 9.948.010,54 | 4.492.270,84 | 14.440.281,38 |

Il predetto quadro rappresenta le esigenze dell'Ente e viene prospettato oltre che con il bilancio finanziario decisionale ora descritto, anche con il Quadro generale riassuntivo e con il Bilancio finanziario gestionale che prevede la ripartizione dell'Unità previsionale di base in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione.

Invero, l'allegato tecnico al bilancio decisionale esplicita le spese secondo il carattere obbligatorio o discrezionale previste dalle norme che concernono le medesime spese.

La dotazione organica risulta dell'Ente risulta composta da n.24 unità come da DPCM 23.01.2013 mentre il personale in servizio è il seguente:

nr. 0 Dirigente
nr. 1 Qualifica C3
nr. 7 Qualifica C1
nr. 5 Qualifica B2
nr. 6 Qualifica B 1
nr. 3 Qualifica A2
nr. 0 Qualifica A1
nr. 22 Totale Personale in servizio.



Le entrate sono state verificate, come di seguito precisato, e pertanto le somme iscritte in bilancio sono attendibili sulla base della documentazione presentata dall'Ente e degli elementi conoscitivi forniti dallo stesso.

Dall'esame del bilancio si è rilevato l'adeguamento alle norme del DPR 97/2003 del Regolamento di contabilità in materia di bilancio ed alle disposizioni per i limiti di spesa stabiliti dalle leggi finanziarie 266/2005, 248/2006, 244/07, 203/08, dal decreto legge 25.6.2008 n.112, convertito dalla Legge 6.8.2008, n.133, dal decreto legge 31 maggio 2010, n.78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n.122, dal Decreto Legge n. 95/2012 convertito con modificazioni dalla L. n. 135 del 07.08.2012, dalla L. n. 228 del 24.12.2012 (legge di stabilità 2013) dal D.L. n. 66 del 2014 dal decreto legge n. 90/2014, dalla legge 90/2014, dal decreto legge n.192/2014 e dalla Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) e dalle circolari MEF n. 31 e n. 36/2008, n. 7 e n.10/2009, n.2 del 22.01.2010, n.33 del 28.12.2011, n. 2 del 05.02.2013, n. 8 del 02/02/2015, n. 32 del 23.12.2015 circa i vincoli di versamento e n. 12 del 23/03/2016.

Di seguito, si analizzano le entrate e le spese previste.

Entrate

Le entrate correnti sono state previste complessivamente in euro 2.502.176,74.

-I Trasferimenti da parte dello Stato sono stati previsti in euro 2.470.626,74.

Il "Contributo Ordinario Ministero dell'Ambiente", in assenza di comunicazioni da parte del Ministero vigilante alla data di predisposizione del bilancio di previsione, è stato previsto sulla scorta del contributo introitato nell'anno 2015 ed è stato iscritto in bilancio per euro 2.195.626,74,- cap.101.1.2.1.10. Alla data odierna il collegio ha verificato che il Ministero competente non ha ancora comunicato l'importo del contributo ordinario per l'anno 2016.



Il “Contributo Ministero Ambiente gestione Isole Tremiti” è pari a € 275.000,00 - cap. 101.1.2.1.15- è stato previsto, in assenza di comunicazione ufficiale, sulla scorta di quanto assegnato nell’anno 2015. Al riguardo, il collegio ha verificato che con nota n. 12902/PMN del 15.06.2016 il Ministero dell’Ambiente ha comunicato l’importo del contributo in parola in euro 101.656,16. Alla luce di quanto sopra, il collegio invita ad apportare le variazioni al bilancio di previsione.

Non vi sono previsioni di trasferimenti di entrate correnti da parte della Regione.

- Le altre entrate correnti, previste in euro 31.550,00 sono, così, suddivise:

euro 1.000,00 - cap. 101.1.3.1.10 - per proventi derivanti dall'attività di vendita di pubblicazioni e altro materiale promozionale dell'Ente;

euro 18.000,00 - cap. 101.1.3.1.25 - per proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente determinati sulla scorta delle entrate che derivano dalla gestione del centro visita dell'ente presso il Castello di Monte Sant'Angelo e delle case del Parco affidate in gestione;

euro 10.000,00 - cap. 101.1.3.1.35 - per proventi accesso area Marina Protetta determinati in conformità a stime effettuate dall'apposito ufficio;

euro 50,00 - cap. 101.1.3.2.10 - per interessi attivi;

euro 1.500,00 - cap. 101.1.3.3.10 - per recuperi e rimborsi diversi;

euro 1.000,00 -cap. 101.1.3.4.10 -per entrate non classificabili in altre voci costituite solo dai proventi per conciliazione ammende.

L' entrata in conto capitale e stata prevista pari a euro 206.088,64 derivante da:

- Trasferimenti dello Stato

euro 36.378,00 - cap. 101.2.2.1.35 - "Contributo Min Amb. Riserve Marine". La somma iscritta in bilancio è stata comunicata dal Ministero dell’Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. 462/PMN del 13.01.2016.



euro 40.000,00 - cap. 101.2.2.1.105 - "Contributo Min Amb. Riserve Marine ex cap. 1551". La somma è stata iscritta in bilancio a seguito della nota n. 875/PNM del 19/01/2016.

Trasferimenti delle Regioni

euro 129.710,64, - cap. 101.2.2.2.70 - "Trasferimento regionale prog. Sac-sistemi ambientali culturali" la previsione è stata formulata a seguito di assegnazione da parte della Regione Puglia giusta determina dirigenziale.

Le entrate di partite di giro di euro 980.000,00 corrispondono con le relative spese.

Spese

Le uscite correnti sono state previste complessivamente in euro 2.546.744,27.

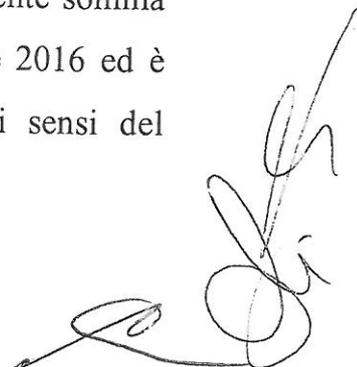
-La spesa complessiva a sostenersi per l'anno 2016 per il personale è pari a euro 1.166.640,95, di cui:

euro 931.355,00 - cap. 101.1.1.2 (10,20,30,35,45,50,55,60,75) per oneri per il personale in attività di servizio;

euro 49.000,00 - cap. 101.1.4.2.10 - per accantonamento al trattamento di fine rapporto, competenza 2016;

euro 186.285,95 - cap. 101.1.2.6.15 per fondo incentivazione.

La spesa per rimborsi di missioni corrisponde ad euro 6.772,00 - cap. 101.1.1.2.35, determinata secondo quanto previsto dal D.L. 78/2010 art. 6, comma 12, ossia il limite del 50% della somma sostenuta nel 2009, la rimanente somma pari ad euro 6.772,00 sarà versata allo Stato entro il mese di ottobre 2016 ed è iscritta al previsto capitolo di spesa 101.1.2.6.185 "versamenti ai sensi del D.L.78/2010".



-La spesa prevista per formazione pari ad **euro 393,00 - cap. 101.1.1.2.45** -, è conforme alle disposizioni del D.L. 78/2010 art. 6, comma 13, ossia il limite del 50% del 2009;

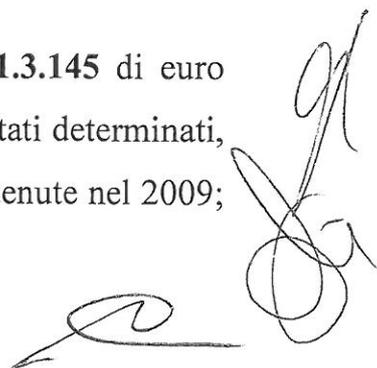
-Per gli organi dell'ente lo stanziamento previsto di **euro 91.900,00**, comprende le indennità spettanti al Presidente, all'Organismo Interno di Valutazione e al Collegio dei Revisori dei Conti. I compensi degli organi attualmente in carica risultano rideterminati come dal D.L. 78/2010, art. 6, comma 3. Non sono state previste le spese riguardanti il Consiglio Direttivo, la Giunta esecutiva e il vice Presidente.

I compensi del Presidente dell'Ente e del Collegio dei revisori dei conti sono stati ridotti del 10%, come da vigenti disposizioni; La minor somma prevista è iscritta al **capitolo 101.1.2.6.185** già citato precedentemente ed il relativo versamento allo Stato sarà effettuato entro il mese di ottobre 2016.

I costi per missioni e diarie, secondo quanto previsto dall'art.6, comma 12, del D.L.78/2010 risultano pari a **euro 12.500,00 - cap.101.1.1.1.30** - e corrispondono al 50% della spesa sostenuta nel 2009, la riduzione di **euro 12.500,00** è inserita al capitolo citato per il versamento allo Stato entro il mese di ottobre 2016.

-Le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi ammonta ad euro 191.633,38. Per spese di consulenza, secondo quanto previsto dal D.L. 78/2010, art.6, comma 7, è stato previsto l'importo di € 1.125,00 "Oneri per incarichi speciali" **cap. 101.1.1.3.135** ed è pari al 75% della spesa sostenuta nell'anno 2014 (euro 1.511,00). Il versamento allo Stato (20% della somma iscritta in bilancio nell'anno 2009 così come prescritto dalla circolare MEF n. 12/2016) è iscritto al capitolo citato in precedente ed è di **euro 6.046,34** .

Gli stanziamenti riguardanti spese di rappresentanza **cap. 101.1.1.3.145** di euro 275,00 e spese di pubblicità (**cap.101.1.1.3.160**) di € 106,00 sono stati determinati, come da decreto legge 78/2010, e sono pari al 20% delle spese sostenute nel 2009;



le somme rivenienti dalla riduzione della spesa incrementeranno il capitolo pertinente per il versamento dello Stato.

La spesa per la gestione automezzi, assicurazioni e bolli (**cap. 101.1.1.3.100**) di euro 2.877,38, non supera il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 come previsto dall'art. 15 comma 1 del D.L. 66/2014 e giusta circolare MEF n.8/2015 la riduzione della spesa non è oggetto di versamento al bilancio dello Stato.

Non è stata prevista alcuna somma a:

"Oneri per convenzioni con privati" **cap. 101.1.1.3.20**;

"Consulenza amministrative-tecniche **cap. 101.1.1.3.150**.

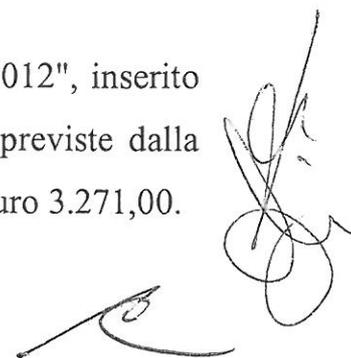
-Le spese per l'attività istituzionale dell'Ente vengono previste nell'importo di euro 901.230,00, secondo la distribuzione, altresì, indicata nell'allegato tecnico.

Gli stanziamenti per la spesa di convegni e mostre **cap. 101.1.1.2.1.20** (euro 4.230,00) sono stati quantificati secondo il D.L. 78/2010 pari al 20% di quelle sostenute nel 2009;

-Il capitolo **101.1.2.6.55** " Somme da versare ai sensi dell'art. 61 D.L. 112/08" € 7.752,88 inserito nelle uscite non classificabili in altre voci, raccoglie i risparmi previsti dal D.L. in parola e da versare entro il 31 marzo. **Ad oggi i predetti versamenti non sono stati ancora effettuati;**

-Il capitolo **101.1.2.6.185** "Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 21 del D.L. n.78/2010 ", inserito nelle uscite non classificabili in altre voci, raccoglie tutti i risparmi degli organi di amministrazione e controllo, pubblicità, rappresentanza, missioni e formazione che dovranno essere versati entro il 31.10 c.a. ad apposito capitolo del Bilancio dello Stato così, come previsto dalla circolare n. 2/2013 del MEF. Somma prevista euro 51.138,08.

-Il capitolo **101.1.2.6.190** "Somme da versare ai sensi della L.228/2012", inserito nelle uscite non classificabili in altre voci, raccoglie le economie previste dalla suddetta legge. Somma da versare entro il 30 giugno 2016 è pari ad euro 3.271,00.



- La spesa prevista per la tutela dell'Ambiente è di € 216.088,64, così suddivisa:
euro 10.000,00 - cap.101.2.1.1.065 - per interventi di riqualificazione ambientale Isole Tremiti, finanziata dalla somma che si prevede di realizzare a seguito dell'adozione del regolamento vigente per l'accesso alle Isole;

euro 36.378,00 - cap.101.2.1.1.120 - per "Spese di interventi riserva marina" come da finanziamento ricevuto dal Ministero dell'Ambiente per effettuare la riparazione di un segnalamento marittimo danneggiato. Giusta nota del Ministero dell'Ambiente prot. n. 23621 del 27.11.2015;

euro 40.000,00 - cap. 101.2.1.1.375 - "Interventi direttiva biodiversità, area marina" per interventi che saranno proposti. Giusta nota Ministero Ambiente n. 875/PNM del 19.01.2016 registrata in entrata al protocollo dell'Ente al n. 192 del 19.01.2016.

euro 129.710,64 - cap. 101.2.1.380 - "Prog. SAC-Sistemi Ambientali Culturali", lo stanziamento è stato adeguato alla concessione di un ulteriore finanziamento da parte della regione Puglia, giusto atto dirigenziale n. 347 del 6.11.2015 per l'importo complessivo di euro 300.000,00; La spesa trova corrispondenza nell'apposito capitolo di entrata che è stato integrato con la somma di euro 129.710,64 derivante dalla differenza fra il contributo accordato inizialmente (euro 895.298,05) meno quello riconosciuto (euro 725.008,69) e l'importo ulteriore di euro 300.000,00 concesso successivamente. La spesa trova giustificazione nelle azioni complementari al progetto già avviato e giusta nota trasmessa alla regione Puglia n. 5310 del 01.10.2015.

L'utilizzazione dell'avanzo vincolato di euro 887.143,10 corrisponde, come si evidenzia dalla tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione presunto, alle somme iscritte al:

- **cap. 101.2.1.6.010** "Fondo indennità fine rapporto" per euro 689.437,93 previsione obbligatoria, ai sensi della normativa vigente in materia;

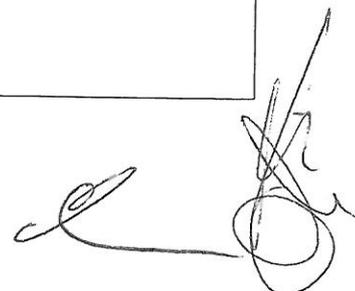
- **cap. 101.2.1.6.40** "Acquisto autocarro e/o autoveicolo uso promiscuo" per euro 60.000,00;

- **cap. 101.2.1.6.35** "Fondo incentivazione personale parte variabile" per euro 54.567,53.

Il bilancio pluriennale 2016/2018 prevede le variazioni in entrata e in uscita e concorda con le previsioni del bilancio finanziario e decisionale.

Il risultato dell' avanzo di amministrazione al 31.12.2015 è così composto:

| | |
|--|---------------|
| Fondo cassa iniziale all'01.01.2016 | 14.737.744,91 |
| +Residui attivi iniziali | 2.892.494,09 |
| -Residui passivi iniziali | 11.769.094,17 |
| = Avanzo /Disavanzo di amministrazione iniziale | 5.861.144,83 |
| + Entrate già accertate nell'esercizio | 2.945.990,46 |
| -Uscite già impegnate nell'esercizio | 2.715.347,20 |
| +/-Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio | 0,00 |
| -/-Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio | 0,00 |
| = Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio | 6.091.788,09 |
| + Entrate presunte per il restante periodo | 0,00 |
| - Uscite presunte per il restante periodo | 0,00 |
| +/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo | 0,00 |
| +/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo | |
| =Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2015 | 6.091.788,09 |
| Quota da applicare al bilancio dell'anno 2016 | 804.005,46 |
| Parte vincolata | 744.005,46 |
| trattamento di fine rapporto 689.437,93 | |
| altri vincoli 54.567,53 | |



| | |
|---|--------------|
| Totale parte vincolata | 744.005,46 |
| Totale parte disponibile | 60.000,00 |
| Totale avanzo da applicare al bilancio | 804.005,46 |
| Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2016 | 5.287.782,63 |
| Totale Risultato di amministrazione presunto | 6.091.788,09 |

Bilancio Economico

Il bilancio economico contempla le misure economiche dei costi e dei proventi che anticipatamente si prevede di realizzare durante la gestione, e altresì pone a raffronto anche le poste economiche che non hanno nello stesso esercizio la contemporanea manifestazione finanziaria, e le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali da impegnare nella gestione cui il preventivo economico si riferisce.

Il preventivo economico evidenzia i seguenti risultati:

| Descrizione | Totali 2016 |
|-------------------------------|--------------|
| Valore della produzione | 2.502.126,74 |
| Costi della produzione | 2.521.133,82 |
| Differenza tra valori e costi | -19.007,08 |
| Proventi - oneri finanziari | -450,00 |
| Risultato prima delle imposte | -19.457,08 |
| Imposte dell'esercizio | 0.00 |
| Disavanzo economico | -19.457,08 |

Gli stanziamenti in parola, pertanto, sono stati iscritti con il rispetto dei limiti sopra cennati.

Tutto ciò premesso, constatato che si ritengono attendibili le poste di finanziamento programmate dall'Ente Parco e che le spese sono congrue, il Collegio, **esprime**



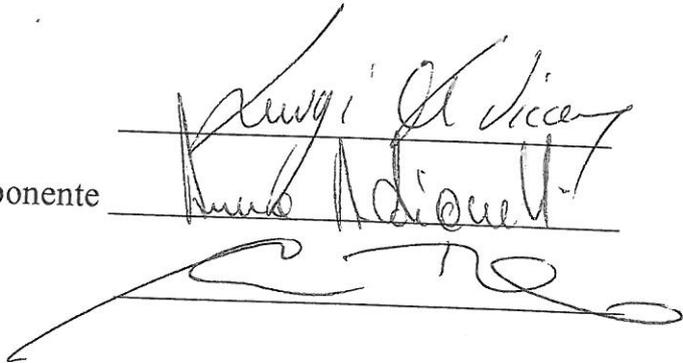

parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2016 in considerazione di quanto indicato nel presente verbale e previsto nel Regolamento. Alle ore 16,50 del giorno ventotto giugno 2016 il verbale è letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DE VICARIIS Luigi – Presidente

LIONETTI Anna Alessandra – componente

TOTARO Matteo – componente

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is 'Luigi De Vicariis', the second is 'Anna Alessandra Lionetti', and the third is 'Matteo Totaro'. The signatures are written in a cursive, somewhat stylized hand.