

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
Via Sant'Antonio Abate, 121
Monte Sant'Angelo (FG)
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 23/2018

In data 05/07/2018 e 06/07/2018 presso la sede legale del parco Nazionale del Gargano in Monte Sant'Angelo (FG), Via S. Antonio Abate, 121, si è riunito, previa regolare convocazione trasmessa a mezzo PEC, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

DE VICARIIS Luigi	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Assente in data 05.07.2018 per gravi motivi di famiglia comunicati a mezzo PEC. Presente in data 06.07.2018
TOTARO Matteo	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Puglia	Presente il 05.07.2018 ed il 06.07.2018.
LIONETTI Anna Alessandra	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.	Presente il 05.07.2018 ed il 06.07.2018.

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2017.

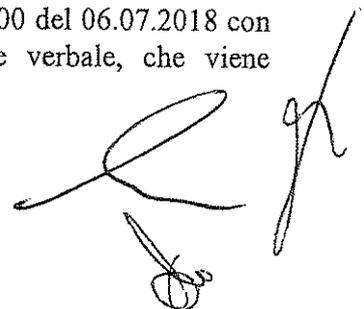
Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso a mezzo e-mail al Collegio dei revisori con nota del 22.06.2018 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona della Dott.ssa Marianna Rotondi, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

La riunione viene sospesa alle ore 19,00 del 05.07.2018 e ripresa alle ore 09,00 del 06.07.2018 con termine alle ore 13,00 del predetto giorno, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.



Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

DE VICARIIS Luigi

(Presidente)

TOTARO Matteo

(Componente)

DIONETTI Anna Alessandra

(Componente)

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
Via Sant'Antonio Abate, 121
Monte Sant'Angelo (FG)
Collegio dei Revisori dei Conti

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dal Direttore f.f. dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota del 22.06.2018.

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 regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR 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 DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha *conseguito* l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2017** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme accertate anno 2017 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2017 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2017 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Entrate Correnti-Titolo I	2.363.392,57	198.538,90	2.561.931,47	2.561.593,27	2.464.787,01	96.806,26	1,08%
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	1.415.819,85	1.415.819,85	1.429.077,58	248.257,73	1.180.819,85	
Partite Giro Titolo III	980.000,00	300.000,00	1.280.000,00	352.854,42	349.089,48	3.764,94	0,36%
Totale Entrate	3.343.392,57	1.914.358,75	5.257.751,32	4.343.525,27	3.062.134,22	1.281.391,05	1,30%
Avanzo amministrazione utilizzato	738.437,93	201.988,47	940.426,40				
Totale Generale	4.081.830,50		6.198.177,72	4.343.525,27	3.062.134,22	1.281.391,05	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2017							
Totale a pareggio	4.081.830,50		6.198.177,72	4.343.525,27	3.062.134,22	1.281.391,05	

Spese	Previsione iniziale anno 2017	Variazioni anno 2017	Previsione definitiva anno 2017	Somme impegnate anno 2017	Pagamenti anno 2017	Rimasti da pagare anno 2017	Diff.% impegni-previs.iniz.
Uscite correnti Titoli I	2.353.392,57	302.889,02	2.656.281,59	2.180.299,01	1.512.006,24	668.292,77	0,93%
Uscite conto capitale Titolo II	748.437,93	1.513.458,20	2.261.896,13	1.523.458,20	2.000,00	1.521.458,20	2,04%
Partite Giro Titolo IV	980.000,00	300.000,00	1.280.000,00	352.854,42	303.228,92	49.625,50	0,36%
Totale Spese	4.081.830,50	2.116.347,22	6.198.177,72	4.056.611,63	1.817.235,16	2.239.376,47	0,99%
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale	4.081.830,50	2.116.347,22	6.198.177,72	4.056.611,63	1.817.235,16	2.239.376,47	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	26.718,00	2.561.593,27	2.481.255,01	55.184,30	2.493.653,30	2.515.627,31	0,97%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	1.278.367,95	1.429.077,58	457.404,07	1.520.139,25	310.083,59	551.854,72	0,22%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	5.305,76	352.854,42	352.481,14	6.014,10	259.682,80	259.291,14	0,74%
Totale Entrate	1.310.391,71	4.343.525,27	3.291.140,22	1.581.337,65	3.063.419,69	3.326.773,17	1,04%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		940.426,40			876.848,11		
Totale Generale	1.310.391,71	5.283.951,67	3.291.140,22	1.581.337,65	3.940.267,80	3.326.773,17	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2016							
Totale a pareggio	1.310.391,71	5.283.951,67	3.291.140,22	1.581.337,65	3.940.267,80	3.326.773,17	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	2.111.856,65	2.180.299,01	2.146.542,76	2.083.217,82	2.203.180,77	1.934.739,88
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	6.540.063,39	1.523.458,20	974.998,33	8.055.934,38	436.218,96	1.572.345,13
<i>Partite Giro Titolo III</i>	26.405,51	352.854,42	329.454,23	60.173,33	259.682,80	290.269,83
Totale Spese	8.678.325,55	4.056.611,63	3.450.995,32	10.199.325,53	2.899.082,53	3.797.354,84
<i>Disavanzo di amministrazione</i>						
Totale Generale	8.678.325,55	4.056.611,63	3.450.995,32	10.199.325,53	2.899.082,53	3.797.354,84

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c.1, L. n. 243/2012)	Anno 2017
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	14.211.386,81
Riscossioni	3.291.140,22
Pagamenti	-3.450.995,32
Saldo finale di cassa	14.051.531,71

Il Rendiconto generale 2017 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 286.913,64 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	4.343.525,27
TOTALE USCITE IMPEGNATE	4.056.611,63
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	286.913,64

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.363.392,57 ed euro 2.353.392,57, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017 deliberato nella seduta del 29.11.2017 (delibera n. 13) ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro 1.914.358,75 ed in diminuzione per euro 2.116.347,22, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 980.000,00 hanno subito variazioni in aumento per euro 300.000,00.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento/diminuzione* di euro 1.513.458,20.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

<i>Entrate</i>		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
		<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2016</i>
<i>Entrate da Contributi Ministeriali</i>	Euro	2.405.741,47	2.433.998,73
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	0,00	15.000,00
<i>Altre Entrate</i>	Euro	155.851,80	44.654,57
Totale Entrate		2.561.593,27	2.493.653,30

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 2.405.741,47 riguardano:

- per euro 2.349.406,29 Contr. Ordin, Min. Ambiente;
- per euro 56.335,18 Contr. Min. Ambiente gest. Isole Tremiti.

Le **Altre entrate** pari ad euro 155.851,80 riguardano:

- per euro 478,50 entrate derivanti dalla vendita beni e prestaz. servizi;
- per euro 18.000,00 proventi derivanti dall'utilizzo attrezzature e strutture;
- per euro 10.520,00 per proventi accesso area marina protetta;
- per euro 32.895,21 per recuperi e rimborsi diversi;
- per euro 958,00 per conciliazioni ed ammende;
- per euro 93.000,00 per trasferimenti da comuni;
- per euro 0,09 interessi attivi.



ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate</i>		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
		<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Entrate da alienazione di beni Patrimoniali</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	1.429.077,58	294.282,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro		
Totale Entrate in conto capitale		1.429.077,58	294.282,00

Le entrate riguardano:

- per euro 759.077,58 trasferimenti dallo Stato;
- per euro 670.000,00 trasferimenti dalle Regioni.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti- Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	984.112,92	982.602,62
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	1.196.186,09	1.220.578,15
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>		
<i>Trattamento di quiescenza</i>	<i>Euro</i>		
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>		
Totale Uscite Correnti	<i>Euro</i>	2.180299,01	2.203.180,77

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 53.322,01 spese per organi dell' Ente;
- per euro 762.256,24 oneri per personale in attività di servizio;
- per euro 168.534,67 acquisto di beni e

servizi. Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 850.260,77 spese per prestazioni istituzionali;
- per euro 3.620,30 oneri finanziari;
- per euro 8.650,26 per oneri tributari;
- per euro 333.654,76 uscite non classificabili.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 436.218,96 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		<i>IMPEGNI</i>	
Uscite		2017	2016
Investimenti	Euro	1.523.458,20	436.218,96
Oneri comuni	Euro		
Accantonamenti per spese future	Euro		
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro		
Totale Uscite in conto capitale		1.523.458,20	436.218,96

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 352.854,42 e riguardano le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2017, di euro 3.000,00, è stato riversato al bilancio in data 18/01/2018 con reversale n. 2.

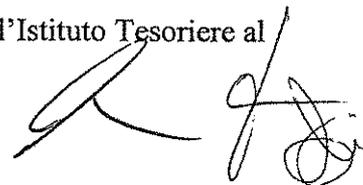
SITUAZIONE

AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 6.923.192,60

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			14.211.386,81
RISCOSSIONI	229.006,00	3.062.134,22	3.291.140,22
PAGAMENTI	1.633.760,16	1.817.235,16	3.450.995,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			14.051.531,71
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	874.211,70	1.281.391,05	2.155.602,75
RESIDUI PASSIVI	7.044.565,39	2.239.376,47	9.283.941,86
Avanzo al 31 dicembre 2017			6.923.192,60

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 14.051.531,71.



Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	6.235.758,04
Avanzo/Disavanzo di competenza anno 2017	286.913,64
Radiazione Residui attivi	- 207.174,01
Radiazioni Residui passivi	+ 607.694,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	6.923.192,60

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C)	D (A-B-C)	E=D/A	F	G=(F+D)
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
1.310.391,71	229.006,00	207.174,01	874.211,70	0,67	1.281.391,05	2.155.602,75

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: *I revisori invitano ad effettuare una puntuale verifica dei residui attivi di vecchia data. Si segnali, in particolare, un residuo di euro 269.913,13 vantato nei confronti della Regione Puglia per la realizzazione di progetti PIS.*

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 424.306,54 (ultima reversale n. 304 del 04.07.2018)

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2016	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
9.286.020,48	1.633.760,16	7.652.260,32	607.694,93	7.044.565,39	0,76	2.239.376,47	9.283.941,86

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

I revisori invitano ad effettuare una puntuale verifica dei residui passivi di vecchia data.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 835.110,21 (ultimo mandato n. 511 del 05.07.2015).

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2016		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali		10.698.729,00		11.328.818,00
Immobilizzazioni Materiali		1.931.608,00		1.874.162,00
Immobilizzazioni Finanziarie		360.478,00		333.478,00
C) Attivo circolante:				
Rimanenze		732.786,00		732.786,00
Residui attivi (crediti)		1.310.392,00		2.155.603,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		14.211.387,00		14.051.532,00
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		29.245.380,00		30.476.379,00
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto				
Fondo di dotazione				
.....				
.....				
Avanzi economici eserc. Prec.		15.175.791,00		14.928.129,00
Avanzo/Disavanzo economico dell' esercizio		-247.662,00		62.371,00
B) -Contributi in conto capitale		4.425.914		5.413.499,00
.....				
C)- Fondi per rischi ed oneri		0		0
ATTIVITA'				
		Valori al 31/12/2016		Valori al 31/12/2017
		Parziali		Parziali
		Totali		Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		605.317,00		788.438,00
E) -Residui passivi (Debiti)		9.286.020,00		9.283.942,00
F) -Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		29.245.380,00		30.476.379,00

Il patrimonio netto, di euro 14.990.500,00, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2017, di euro 62.371,00.

Al riguardo, il collegio rileva che, fatta eccezione per la categoria automezzi e motomezzi, non è stato possibile verificare la corrispondenza dei valori delle altre immobilizzazioni materiali con quelle riportate nel registro degli inventari in quanto il giorno della riunione il registro non è stato fornito.

CONTO ECONOMICO

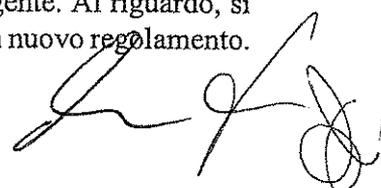
Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2017	2016
A) Valore della produzione	2.561.592	2.493.652
B) Costi della produzione	2.734.001	2.748.647
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 172.409	- 254.995
C) Proventi e oneri finanziari	- 3.620	- 108
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	238.40	7.441
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	62.371	- 247.662
Imposte dell'esercizio		
Avanzo/Disavanzo Economico	62.371	247.662

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio dà atto che:

- L'Ente ha 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;
- **NON** è stata effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- 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;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati nn. 490 e 491 del 29.06.2016 e nn 740 e 741 del 05.10.2016 per complessivi euro 80.789,00 come da scheda di monitoraggio regolarmente trasmessa agli uffici competenti.
- L'Ente ha effettuato pagamenti per compensi di cui alla **Legge 109/94** sulla scorta di un regolamento molto datato che, a parere del collegio, andrebbe rivisto in base alla normativa vigente. Al riguardo, si invita il Direttore f.f. dell'Ente ad attivare le opportune procedure per la stesura di un nuovo regolamento.



CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017 da parte del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco Nazionale del Gargano.

Il Collegio dei Revisori dei conti

DE VICARIS Luigi

(Presidente)

TOTARO Matteo

(Componente)

LIONETTI Anna Alessandra

(Componente)