

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

VERBALE N. 41

In data 15.07.2020, alle ore 15,00, 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	Presente
TOTARO Matteo	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Puglia	Presente
LIONETTI Anna Alessandra	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.	Presente

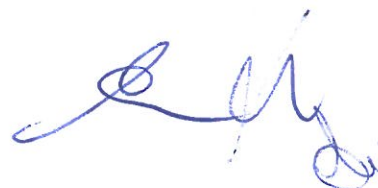
per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso a mezzo e-mail al Collegio dei revisori con nota n. 3836 del 15.07.2020 per acquisirne il relativo parere di competenza. Al riguardo i revisori invitano il Direttore per il futuro, a rispettare i tempi di invio previsti dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

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 2019 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 termina alle ore 21,00 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)

LIONETTI 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 2019 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota del 15.07.2020.

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 2019** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme accertate anno 2019 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2019 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2019 Euro
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	2.454.914,67	157.291,26	2.612.205,93	2.619.500,86	2.572.680,86	46.820,00
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	295.676	8.290.678	8.586.354	8.586.349,32	3.474.088,12	5.112.261,20
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	1.480.000		1.480.000	423.060,22	420.060,22	3.000
Totale Entrate	4.230.590,67	8.447.969,26	12.678.559,93	11.628.910,40	6.466.829,20	5.162.081,20
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	875.358,46	539.123,97	1.414.482,43			
Totale Generale	5.105.949,13	8.987.093,23	14.093.042,36	11.628.910,40	6.466.829,20	5.162.081,20
DISAVANZO DI COMPETENZA 2016						
Totale a pareggio	5.105.949,13	8.987.093,23	14.093.042,36	11.628.910,40	6.466.829,20	5.162.081,20

Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Rimasti da pagare anno 2019
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	2.444.914,67	339.828,23	2.784.742,90	2.325.931,68	1.765.126,88	560.804,80
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	1.181.034,46	8.647.265	9.828.299,46	9.082.983,75	177.593,69	8.905.390,06
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	1.480.000		1.480.000	423.060,22	401.211,69	21.848,53
Totale Spese	5.105.949,13	8.987.093,23	14.093.042,36	11.831.975,65	2.343.932,26	9.488.043,39
<i>Disavanzo di amministrazione</i>						
Totale Generale	5.105.949,13	8.987.093,23	14.093.042,36	11.831.975,65	2.343.932,26	9.488.043,39

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2019		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	96.806,26	2.492.734,44	2.436.509,51	153.031,19	2.619.500,86	2.578.681,17
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	2.055.031,55	446.756,79	1.067.115,03	1.434.673,31	8.586.349,32	3.486.253,12
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	3.764,94	453.817,06	451.891,35	5.574,01	423.060,22	425.634,23
Totale Entrate	2.155.602,75	3.393.308,29	3.955.515,89	1.593.278,51	11.628.910,40	6.490.568,52
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		5.441.013,84			1.414.482,43	
Totale Generale	2.155.602,75	8.834.322,13	3.955.515,89	1.593.278,51	13.043.392,83	6.490.568,52
DISAVANZO DI COMPETENZA 2019						
Totale a pareggio	2.155.602,75	8.834.322,13	3.955.515,89	1.593.278,51	13.043.392,83	6.490.568,52

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	2.145.612,90	2.416.586,39	2.806.081,86	1.667.297,41	2.325.931,68	2.392.930,23
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	7.088.523,26	4.764.591,15	1.143.796,29	10.504.059,19	9.082.983,75	1.040.689,31
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	49.805,70	453.817,06	449.935,75	53.506,81	423.060,22	448.083,39
Totale Spese	9.283.941,86	7.634.994,60	4.399.813,90	12.224.863,41	11.831.975,65	3.881.702,93
<i>Disavanzo di amministrazione</i>						
Totale Generale	9.283.941,86	7.634.994,60	4.399.813,90	12.224.863,41	11.831.975,65	3.881.702,93

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	13.607.233,70
Riscossioni	6.490.568,52
Pagamenti	3.881.702,93
Saldo finale di cassa	16.216.099,29

Il Rendiconto generale 2019 presenta un finanziario di competenza di euro **-203.065,25** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	11.628.910,40
TOTALE USCITE IMPEGNATE	11.831.975,65
DISAVANZO DI COMPETENZA	203.065,25

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.454.914,67 ed euro 2.444.914,67, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 05.02.2019 (delibera n. 2). Le Entrate correnti hanno subito complessivamente variazioni in *aumento per euro 157.291,26 e in diminuzione per euro 0*. Le Uscite correnti hanno subito complessivamente variazioni in *aumento per euro 339.828,23 e in diminuzione per euro 0* mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.480.000,00 *non hanno subito variazioni*.

Per le entrate in conto capitale previste nel documento previsionale per euro 295.676,00, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 8.290.678,00.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale per euro 1.181.034,46, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 8.647.265,00.

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 2019</i>	<i>Anno 2018</i>
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	2.500.543,93	2.415.864,67
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	32.900,00	48.000,00
<i>Altre Entrate</i>	Euro	86.056,93	28.113,00
Totale Entrate		2.619.500,86	2.492.734,44

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 2.500.543,93 riguardano:

- per euro 2.452.305,51 Contributo Ordinario Min. Ambiente;
- per euro 48.238,42 Contr. Min. Ambiente gestione Isole Tremiti.

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 32.900,00 riguardano:

- per euro 20.000,00 Contributo Teatro Pubblico Pugliese;
- per euro 12.900,00 Progetto Sito seriale n.1133 TER Parco Nazionale Abruzzo

Le **Altre entrate** pari ad euro 86.056,93 riguardano:

- per euro 138,50 entrate derivanti dalla vendita beni e prestazioni servizi;

- per euro 18.000,00 proventi derivanti dall'utilizzo attrezzature e strutture;
- per euro 45.695,00 proventi derivanti da accesso area marina protetta;
- per euro 1.792,37 per recuperi e rimborsi diversi;
- per euro 2.719,06 per conciliazioni ed ammende;
- per euro 17.712,00 proventi progetti educazione ambientale.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
		<i>2019</i>	<i>2018</i>
Entrate			
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	8.586.349,32	446.756,79
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro		
Totale Entrate in conto capitale		8.586.349,32	446.756,79

Le citate entrate riguardano:

- per euro 4.675.013,32 trasferimenti dallo Stato;
- per euro 3.070.000,00 trasferimenti dalle Regioni;
- per euro 841.336,00 trasferimenti da altri Enti del settore pubblico.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>2019</i>	<i>2018</i>
Uscite Correnti - Titolo I			
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	989.015,44	1.030.015,82
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	1.336.916,24	1.186.570,57
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	0	200.000,00
<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>	2.325.931,68	2.416.586,39

Le spese di **Funzionamento** riguardano:

- per euro 49.926,29 spese per organi dell'Ente;
- per euro 747.552,36 oneri per personale in attività di servizio;
- per euro 191.536,79 acquisto di beni e servizi.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 754.929,94 spese per prestazioni istituzionali;
- per euro 2.000,00 oneri finanziari;
- per euro 9.127,16 per oneri tributari;
- per euro 570.859,14 uscite non classificabili.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 4.764.591,15 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2019	2018
<i>Investimenti</i>	Euro	9.082.983,75	4.764.591,15
<i>Oneri comuni</i>	Euro		
<i>Accantonamenti per spese future</i>	Euro		
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro		
Totale Uscite in conto capitale		9.082.983,75	4.764.591,15

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 423.060,22 ed hanno 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 al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2019, di euro 3.000,00, è stato riversato al bilancio in data 06.02.2020 con reversali dal n. 30 al n. 37.

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 3.985.614,12.



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			13.607.233,70
RISCOSSIONI	23.739,32	6.466,829,20	6.490.568,52
PAGAMENTI	1.537.770,67	2.343.932,26	3.881.702,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			16.216.099,29
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.141.912,66	5.162.081,20	6.303.993,86
RESIDUI PASSIVI	9.046.435,64	9.488.043,39	18.534.679,03
Avanzo al 31 dicembre 2019			3.985.614,12

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro **16.216.099,29**.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	2.975.648,80
Avanzo/Disavanzo di competenza anno 2019	- 203.065,25
Radiazione Residui attivi	-427.626,53
Radiazioni Residui passivi	+1.640.657,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	3.985.614,12

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 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2019	Totale residui al 31/12/2019
1.593.278,51	23.739,32	1.569.539,19	427.626,53	1.141.912,66	0,71%	5.162.081,20	6.303.993,86

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 3.000,00.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2019	Totale residui al 31/12/2019
12.224.863,41	1.537.770,67	10.687.098,74	1.640.657,10	9.046.435,64	0,74%	9.488.043,39	18.534.479,03

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 725.861,08.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali		15.088.785		23.273.178
Immobilizzazioni Materiali		1.787.290		1.694.036
Immobilizzazioni Finanziarie		333.478		333.478
C) Attivo circolante:				
Rimanenze		732.786		732.786
Residui attivi (crediti)		1.593.279		6.303.994
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		13.607.234		16.216.099
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		33.142.852		48.553.571
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		14.793.248		15.718.355
Fondo di dotazione				
.....				
.....				
Avanzi economici exerc. prec		14.990.500		14.793.248
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		-197.252		925.107
B) - Contributi in conto capitale		5.308.935		13.524.553

.....				
C)- Fondi per rischi ed oneri		0		0
ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		815.806		776.184
E) – Residui passivi (Debiti)		12.224.863		18.534.479
F) – Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		33.142.852		48.553.571

Il patrimonio netto, di euro 15.718.355, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2019, di euro 925.107.

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	2019	2018
A) Valore della produzione	2.619.500	2.492.734
B) Costi della produzione	2.905.423	2.985.617
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 285.923	- 492.883
C) Proventi e oneri finanziari	- 2.000	- 2.012
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- 0	0
E) Proventi e oneri straordinari	1.213.030	297.643
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	925.107	- 197.252
Imposte dell'esercizio		
Avanzo/Disavanzo Economico	925.107	- 197.252



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

Il Collegio dà atto che:

- 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 ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati nn. 409 del 16.05.2019, n. 965 e 966 del 30.10.2019 per complessivi euro 78.883,00 come da scheda di monitoraggio regolarmente trasmessa agli uffici competenti.

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 2019 da parte del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco Nazionale del Gargano.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

DE VICARIIS Luigi

(Presidente)

TOTARO Matteo

(Componente)

LIONETTI Anna Alessandra

(Componente)