

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 6/2024

L'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, alle ore 9.00, presso la sede del Parco Nazionale del Gargano, Via Sant'Antonio Abate n.121 in Monte Sant'Angelo, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Marta Ranieri	componente effettivo in rappresentanza del MEF con funzioni di presidente	Presente
Annunziata Teta	componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Matteo Totaro	componente effettivo in rappresentanza della Regione Puglia	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso a mezzo e-mail al Collegio dei Revisori in data 15 aprile 2024 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore f.f. dell'Ente dott. Vincenzo Totaro e dalla sig.ra Laura Ciociola per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto 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 2023 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 seduta viene sciolta alle ore 15.00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Marta Ranieri

(Presidente)



Annunziata Teta

(Componente)



Matteo Totaro

(Componente)



ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato acquisito da questo collegio in data 15.04.2024 per il relativo parere di competenza.

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:

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

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.

La relazione che accompagna il Rendiconto risulta scarna e rimanda alla nota integrativa.

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



Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2023 Euro	Variazioni anno 2023 Euro	Previsione definitiva anno 2023 Euro	Somme riscosse anno 2023 Euro	Somme da riscuotere anno 2023 Euro	Somme accertate anno 2023 Euro
Entrate Correnti - Titolo I	3.525.000,00	266.466,87	3.791.466,87	3.559.230,89	14.000,00	3.573.230,89
Entrate conto capitale Titolo II	2.062.106,98	1.088.886,82	3.150.993,80	3.868.057,04	1.820.945,56	5.689.002,60
Partite Giro Titolo IV	1.480.000,00		1.480.000,00	516.660,69	43.351,21	560.011,90
Totale Entrate	7.067.106,98	1.355.353,69	8.422.460,67	7.943.948,62	1.878.296,77	9.822.245,39
Avanzo amministrazione utilizzato	16.318.443,96	139.000,00	16.457.443,96			
Totale Generale	23.385.550,94	1.494.353,69	24.879.904,63	7.943.948,62	1.878.296,77	9.822.245,39
Disavanzo di competenza						
Totale a pareggio	23.385.550,94	1.494.353,69	24.879.904,63	7.943.948,62	1.878.296,77	9.822.245,39

Spese	Previsione iniziale anno 2023 Euro	Variazioni anno 2023 Euro	Previsione definitiva anno 2023 Euro	Somme impegnate anno 2023 Euro	Pagamenti anno 2023 Euro	Rimasti da pagare anno 2023 Euro
Uscite correnti Titoli I	4.822.168,67	21.291,82	4.843.460,49	2.676.129,40	1.671.828,27	1.004.301,13
Uscite conto capitale Titolo II	17.083.382,27	1.473.061,87	18.556.444,14	4.901.325,70	314.713,35	4.586.612,35
Partite Giro Titolo IV	1.480.000,00	0	1.480.000,00	560.011,90	559.467,44	544,46
Totale Spese	23.385.550,94	1.494.353,69	24.879.904,63	8.137.467,00	2.546.009,06	5.591.457,94
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	23.385.550,94	1.494.353,69	24.879.904,63	8.137.467,00	2.546.009,06	5.591.457,94

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	325.334,91	3.573.230,89	3.588.266,09	349.400,11	3.635.138,82	3.323.916,82
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	6.210.212,92	5.689.002,60	4.103.109,30	4.791.849,62	2.725.488,92	2.669.812,53
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	43.351,21	560.011,90	516.660,69	0	399.062,26	402.062,26
Totale Entrate	6.578.899,04	9.822.245,39	8.208.036,08	5.141.249,73	6.759.690,00	6.395.791,61
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		16.457.443,96			21.583.966,14	
Totale Generale	6.578.899,04	26.279.689,35	8.208.036,08	5.141.249,73	28.343.656,14	6.395.791,61
<i>Disavanzo di competenza</i>						
Totale a pareggio	6.578.899,04	26.279.689,35	8.208.036,08	5.141.249,73	28.343.656,14	6.395.791,61

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	2.504.755,58	2.676.129,40	2.176.613,83	2.049.465,04	3.309.551,21	2.211.389,89
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	12.953.341,62	4.901.325,70	1.771.142,64	10.612.578,15	8.009.718,10	1.395.961,41
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	5.834,54	560.011,90	560.669,88	6.492,52	399.062,26	400.103,85
Totale Spese	15.463.931,74	8.137.467,00	4.508.426,35	12.668.535,71	11.718.331,57	4.007.455,15
<i>Disavanzo di amministrazione</i>						
Totale Generale	15.463.931,74	8.137.467,00	4.508.426,35	12.668.535,71	11.718.331,57	4.007.455,15

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	28.975.315,25
Riscossioni	8.208.036,08
Pagamenti	4.508.426,35
Saldo finale di cassa	32.674.924,98

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di € 1.684.778,39 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	9.822.245,39
TOTALE USCITE IMPEGNATE	8.137.467,00
AVANZO DI COMPETENZA	1.684.778,39

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro **3.525.000,00** ed euro **4.822.168,67** sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato il 06.06.2023 giusta Delibera Presidenziale n. 17.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 1.473.061,87

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		<i>ACCERTAMENTI</i> 2022	<i>ACCERTAMENTI</i> 2023
Entrate			
<i>Entrate Contributive</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	3.516.928,82	3.478.713,51
<i>Altre Entrate</i>	Euro	118.210,00	94.517,38
Totale Entrate	Euro	3.635.138,82	3.573.230,89

Le **Entrate da trasferimenti correnti** riguardano:

- per euro 3.478.713,51 trasferimenti da parte dello Stato;

Le **Altre entrate** riguardano:

- per euro 81.795,41 vendita di beni e prestazioni di servizi;
- per euro 12.721,97 altre voci;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2022	2023
Entrate			
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	2.725.488,92	5.689.002,60
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro		
Totale Entrate in conto capitale	Euro	2.725.488,92	5.689.002,60

Le citate entrate riguardano i trasferimenti effettuati dallo Stato, pari ad euro 5.689.002,60

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
		2022	2023
Uscite Correnti - Titolo I			
<i>Funzionamento</i>	Euro	1.190.171,48	1.246.755,36
<i>Interventi diversi</i>	Euro	2.119.379,73	1.429.374,04
<i>Oneri comuni</i>	Euro		
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro		
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro		
Totale Uscite Correnti	Euro	3.309.551,21	2.676.129,40

Le spese di funzionamento riguardano:

- per euro 94.398,95 organi dell'Ente;
- per euro 943.102,15 personale dell'Ente;
- per euro 209.254,26 beni di consumo;
-

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 1.358.640,38 prestazioni istituzionali;
- per euro 6.190,76 oneri tributari;
- per euro 64.542,90 altre voci;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2022	2023
Investimenti	Euro	8.009.718,10	4.901.325,70
Oneri comuni	Euro		
Accantonamenti per spese future	Euro		
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro		
Totale Uscite in conto capitale	Euro	8.009.718,10	4.901.325,70

Gli **investimenti** sono costituiti dai beni durevoli ed opere mobiliari e da indennità a personale cessato.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 560.011,90 e rappresentano le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, che 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.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stata individuata la sig.ra Laura Ciociola in qualità di Economo con determina n. 320 del 18.10.2023. Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2023 di euro 3.000,00 è stato utilizzato per euro 204,45 la differenza pari ad euro 2.795,55 è stata riversata al bilancio in data 24.01.2024 con reversale nr. 17. Si ritiene che contabilmente sarebbe stato corretto chiudere il fondo minute spese entro l'esercizio 2023.

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 **23.789.892,28**

Handwritten signatures in blue ink, consisting of two distinct signatures, one above the other.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			28.975.315,25
RISCOSSIONI	264.087,46	7.943.948,62	
PAGAMENTI	1.962.417,29	2.546.009,06	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			32.674.924,98
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	4.700.602,27	1.878.296,77	
RESIDUI PASSIVI	9.872.473,80	5.591.457,94	
Avanzo al 31 dicembre 2023			23.789.892,28

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 32.674.924,98.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	21.448.029,27
Avanzo/Disavanzo di competenza	1.684.778,39
Radiazione Residui attivi	-176.560,00
Radiazioni Residui passivi	833.644,62
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	23.789.892,28

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 2023 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 2023	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
5.141.249,73	264.087,46	4.700.602,27	176.560,00	4.964.689,73		1.878.296,77	6.578.899,04

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per Euro 109.877,81. È necessario esperire tutte le procedure di verifica di riscossione dei residui attivi in essere dove non è prevista la rendicontazione.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
12.668.535,71	1.962.417,29	9.872.473,80	833.644,62	11.834.891,09		5.591.457,94	15.463.931,74

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per Euro 532.173,11.

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

- la radiazione dei residui attivi e passivi rispettivamente per Euro 176.560,00 e per Euro 833.644,62 avvenuta con Determinazione Dirigenziale del 15.04.2024 n. 113 risulta essere generica e priva di motivazione.

Il collegio, sentito il direttore del Parco, relativamente alla procedura adottata ai fini dell'acquisizione della ragionevole certezza circa la dichiarazione di insussistenza delle voci da

radiare, è stato assicurato in ordine ai controlli incrociati effettuati dal Servizio Ragioneria in merito alla fondatezza di tale operazione.

Al riguardo, si ritiene che vada effettuata una ricognizione generale di tutti i residui esistenti e iscritti nel rendiconto generale, al fine di addivenire per il futuro, alla certezza delle somme ancora esigibili e della sussistenza dei debitori.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato....				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali		31.037.413		34.619.805
Immobilizzazioni Materiali		1.490.792		1.441.612
Immobilizzazioni Finanziarie		330.528		330.528
C) Attivo circolante:				
Rimanenze		763,882		763.882
Residui attivi (crediti)		5.141.249		6.578.899
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		28.975.315		32.674.925
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		67.739.179		76.409.651
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		27.846.562		27.791.218
Fondo di dotazione				
[...]				
Avanzi economici eserc. prec		27.846.562		27.791.218
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		-55.344		625.643
B) - Contributi in conto capitale		26.382.323		31.339.038
[...]				
C)- Fondi per rischi ed oneri				205.000
ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali

D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		897.102	984.821
E) - Residui passivi (Debiti)		12.668.536	15.463.931
F) - Ratei e risconti			
Ratei e risconti			
TOTALE PASSIVITA'		67.739.179	76.409.651

Il patrimonio netto di Euro 28.416.861, rispetto al precedente esercizio, risulta maggiore per effetto del risultato economico dell'esercizio *anno 2023*, di euro 625.643,00. I dati riportati non sono verificabili per mancanza dell'inventario.

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	Anno 2022	Anno 2023
A) Valore della produzione	3.635.139	3.573.231
B) Costi della produzione	3.970.705	3.630.838
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-335.566	-57.607
C) Proventi e oneri finanziari		0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		0
E) Proventi e oneri straordinari	280.222	683.250
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-55.344	625.643
Imposte dell'esercizio		
Avanzo/Disavanzo Economico	-55.344	625.643

CONCLUSIONI

Già nel corso del 2022, l'Ente ha provveduto alla costituzione del fondo rischi per Euro 115.000,00 e nell'esercizio finanziario 2023 l'Ente ha incrementato il fondo per ulteriori Euro 90.000,00, sulla base di stime presunte sui contenziosi in essere.

Si ribadisce quanto già osservato nei precedenti verbali circa la mancanza del registro degli inventari che rende non verificabili i dati riportati in bilancio relativamente alla consistenza patrimoniale, nonché la mancata nomina di un consegnatario dei beni mobili.

La contrattazione integrativa è intervenuta anche per l'anno 2023 ad esercizio concluso, non consentendo, pertanto, di attuare una corretta programmazione e gestione delle risorse finanziarie ed umane.

Si ribadisce, inoltre, di adeguarsi con la massima tempestività alla circolare MEF n. 1 del 3.01.2024 in merito alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, in attuazione all'art. 4-bis del decreto legge 24 febbraio 2023 n. 41.

Tanto, nella considerazione che l'indice annuale di tempestività dei pagamenti è passato da 15 per l'esercizio finanziario 2022 a 16 per l'esercizio finanziario 2023, determinando un lieve discostamento in peius.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, non potendo procedere all'esame dell'intera gestione e attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco Nazionale del Gargano.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Marta Ranieri

(Presidente)



Annunziata Teta

(Componente)



Matteo Totaro

(Componente)

