

Ente Parco Nazionale del Gargano
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 3/2016

L'anno 2016, il giorno 13 del mese di Luglio, nei locali del Parco Nazionale del Gargano in Monte Sant'Angelo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone del presidente DE VICARIIS Luigi e dei componenti LIONETTI Anna Alessandra e TOTARO Matteo - per esaminare il bilancio consuntivo relativo all'anno 2015.

CONTO CONSUNTIVO

Preliminarmente i revisori evidenziano che il conto consuntivo in esame è stato notificato agli stessi in data 05/07/2016.

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

Il conto consuntivo per l'anno 2015 è stato proposto al Presidente con determinazione del direttore f.f. n. 348 del 05.07.2016 ed alla Comunità del Parco per il prescritto parere ai sensi dell'articolo 10 L. 394 del 06/12/1991, convocata per il giorno 07.07.2016, alle ore 11,00 (andata deserta) e riconvocata per il 13.07.2016 alle ore 10,00.

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 2015 approvato dal Presidente giusta deliberazione n. **5 del 26.06.2015**, lo stesso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente **con nota n. PNM/2015-0014279 del 17.07.2015**.

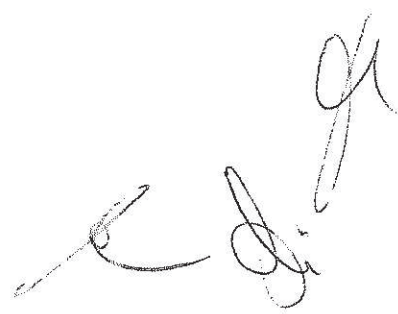
Dall'esame del conto, e relativamente alla fase previsionale della gestione, è emerso che:

Le previsioni iniziali risultano quelle approvate nel bilancio preventivo dal Ministero dell'Ambiente con l'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.3	101.1.1.1.3.045		500,28	Determina dirigenziale n. 487/2015
	101.1.1.1.3.155	500,28		Determina dirigenziale n. 487/2015
Interventi diversi. Cat. 1	101.1.2.1.045		1.000,00	Determinaz. Dirigenz. n.551/2015
	101.1.2.1.105		4.000,00	Deliberaz. Presidenziale n.551/2015
	101.1.2.1.125	5.000,00		Determinaz. Dirigenz. n.551/20 15
Funz. Cat.3	101.1.1.3.015		5.000,00	Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Funz. Cat.3	101.1.1.3.035		1.000,00	Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Funz. Cat.3	101.1.1.3.105		2.000,00	Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Funz. Cat.3	101.1.1.3.120		2.000,00	Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Funz. Cat.3	101.1.1.3.135		386,00	Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Interventi diversi. Cat. 1	101.1.2.1.015	386,00		Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Interventi diversi. Cat. 1	101.1.2.1.140	91.092,01		Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Interventi diversi. Cat. 1	101.1.2.1.155	10.000,00		Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Investimenti. Cat. 1	101.2.1.1.120	60.000,00		Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Investimenti. Cat. 1	101.2.1.1.365	145.000,00		Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
TOTALE		311.998,29	15.886,28	



ENTRATE

Denominaz.	Codice	Variazione		Approvazione
		Positiva	Negativa	
Trasferimenti Stato - cat. 1	101.1.2.1.015	91.092,01		Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Trasferimenti Stato - cat. 1	101.2.2.1.035	60.000,00		Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
Trasferimenti Stato - cat. 1	101.2.2.1.035	145.000,00		Deliberaz. Consiglio Direttivo n. 21/2015
TOTALE		296.092,01		

GESTIONE DI "COMPETENZA"

ENTRATE

TITOLO	Denominazione	Previsione Definitiva	Accertamenti i definitivi	Somme Riscosse	Somme da riscuotere
I	Entrate correnti	2.668.507,07	2.583.297,29	2.546.704,79	36.592,50
II	Entrate in conto capitale	294.282,00	294.282,00	55.000,00	239.282,00
III	Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di giro	980.000,00	306.588,34	303.588,34	3.000,00
	Utilizzo Avanzo Amministrazione	887.143,10			
	TOTALE ENTRATE	4.829.932,17	3.184.167,63	2.905.293,13	278.874,50

SPESE

TITOLO	Denominazione	Previsione definitiva	Impegni	Somme pagate	Somme da pagare
I	Uscite correnti	2.657.629,67	2.144.485,48	1.494.438,92	650.046,56
II	Uscite in conto capitale	1.192.302,50	550.522,57	43.400,00	507.122,57
III	Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di Giro	980.000,00	306.588,34	249.595,76	56.992,58
	TOTALE SPESE	4.829.932,17	3.001.596,39	1.787.434,68	1.214.161,71

ENTRATE

Nel corso dell'analisi delle varie voci di bilancio è emerso che nel corso dell'esercizio finanziario 2015 sono state accertate le seguenti entrate:

Contributi dello Stato per spese correnti	€	2.195.626,74
Contributo dello Stato per gestione Isole Tremiti	€	288.640,03
Contributo Min. Ambiente per Expo	€	40.000,00
Contributo Programma Guardian of Sea mare 2013/09	€	6.000,00
Trasferimenti ex art.30 T.U.E.L.	€	7.689,60
Contributo Associazione Bimed	€	9.600,00
Entrate dell'Ente		
Vendita materiate promozionale	€ 299,03	
Utilizzo attrezzature e strutture	€ 10.500,00	
Proventi accesso area marittima protetta	€ 6.658,00	
Proventi da concessione uso marchio	€ 0,00	
Interessi attivi	€ 15,54	
Recuperi e rimborsi diversi	€ 16.938,45	
Conciliazioni e ammende	€ 1.330,50	€ 35.741,52
Contributo del M. A. per interv. Riserve Marine	€	149.282,00
Contributo del M.A. cap.1551	€	145.000,00
Contributo del M.A. Riserva Marina (ex cap.1551)	€	0
Contributo Ministero Sviluppo Econ. per inter. prod. energia	€	0
Trasfer. Regione Prog. SAC-Sistemi amb. culturali	€	0

Partite di giro	€	306.588,34
TOTALE	€	3.184.167,63

Al riguardo, i sottoscritti hanno rilevato che:

Si è verificata una maggiore entrata di € 10.588,45 rispetto alla previsione definitiva delle entrate della III categoria "Poste correttive e compensative di uscite correnti".

Si è, altresì, verificato un minor introito di € 95.798,23 rispetto alla previsione definitiva delle entrate correnti dovuta a minore entrata di: € 700,97 per ricavi vendita materiale promozionale, di € 3.342,00 per proventi accesso area marittima protetta, di € 4.000,00 per ricavi derivanti da concessione uso marchio, di € 84,46 per interessi attivi, di € 87.501,30 per trasferimenti ex art. 30 T.U.E.L. e di € 169,50 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 20.01.2016 di € 3.000,00 sul cap. 1.4.1.1.35.

Le entrate rimaste da riscuotere ammontano a € 278.874,50 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 € 773.522,50
- Spese acquisto beni di consumo e servizi € 129.972,63
- Spese per prestazioni istituzionali € 949.178,37
- Spese su altri costi € 203.880,38
- Spese per gli organi dell'Ente € 87.931,60

• Spese in conto capitale	€ 550.522,57
• Partite di giro	€ <u>306.588,34</u>
TOTALE	€ 3.001.596,39

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

Sono state realizzate effettive economie per complessive € 1.828.335,78 sulle seguenti spese:

• Spese per emolumenti al personale dipendente compresi gli oneri riflessi e TFR	242.534,50
• Spese acquisto beni di consumo e servizi	69.960,75
• Spese per prestazioni istituzionali	110.156,01
• Fondo di riserva	22.650,00
• Spese su altri costi	64.424,53
• Spese per gli organi dell'Ente	3.418,40
• Spese in c/capitale	641.779,93
• Partite di giro	673.411,66
TOTALE	1.828.335,78

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.

Con riferimento alla circolare MEF 33/2011 e n. 2/2013 e ai sensi dell'art. 61 – comma 17 – del D.L. 112/2008 sono stati effettuati i versamenti delle somme derivanti dalla riduzione di spesa.

In particolare risultano versate le somme provenienti dalle:

Riduzioni di spesa in applicazione dell'art.61, comma 17, D.L. 112/2008 con mandato n. 197/2015 di € 7.752,88;

Versamento ai sensi dell'art. 6, comma 3-7-8-9-12-13-14, del D. L. 78/2010, con mandato n.

807/2015 di € 51.138,08;

Versamento del fondo del 10% ai sensi dell'art. 67, comma 6, del D. L. 112/2008, con mandato n. 808/2015 di € 18.628,59;

Versamento ai sensi dell'art. 1, commi 141 e 142, L. 228/2012, con mandato n. 441/2015 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. I revisori invitano l'Ente ad effettuare la verifica delle autocertificazioni sottoscritte dai dipendenti.

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 € 550.522,57 sono state regolarmente approvate.

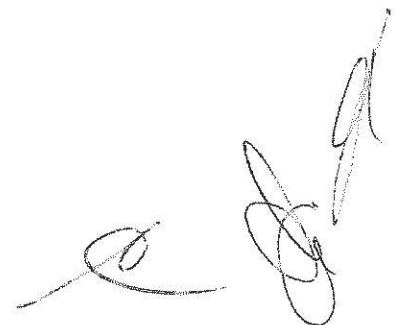
I mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati; Le fatture contengono l'indicazione degli estremi della presa in carico negli appositi registri d'inventario o di magazzino e, ove previsto, sono corredate del prescritto verbale di collaudo;

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" ATTI VI

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

Titolo	Denom.	All' 1.1.2015	Riscossi Al 31.12.15	Eliminati Al 31.12.15	Da riscuot. Al 31.12.15	Residui in c/comp	Totale Residui al 31.12.15	Riscossi Alla data odierna
I	Entrate correnti	27.803,96	512,16	8.700,00	18.591,80	36.592,50	55.184,30	24.518,65
II	Entr. in c/capitale	2.858.676,03	1.571.849,11	5.969,67	1.280.857,25	239.282,00	1.520.139,25	0
III	Gest. Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
IV	Partite di giro	6.014,10	3.000,00	0	3.014,10	3.000,00	6.014,10	3.000,00
	TOTALE	2.892.494,09	1.575.361,27	14.669,67	1.302.463,15	278.874,50	1.581.337,65	27.518,65



GESTIONE "RESIDUI" PASSIVI

Titolo	Denom.	All' 1.1.2015	Pagati Al 31.12.15	Eliminati Al 31.12.15	Da pagare Al 31.12.15	Residui In c/comp	Totale Residui al 31.12.15	Pagati alla data odierna
I	Uscite correnti	1.892.541,85	425.007,46	34.363,13	1.433.171,26	650.046,56	2.083.217,82	424.901,87
II	Uscite in c/cap	9.824.914,93	2.275.532,05	571,07	7.548.881,81	507.122,57	8.055.934,383	893.045,24
III	Gest. Speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Partite di giro	51.637,39	48.456,64	0,00	3.180,75	56.992,58	60.173,33	56.992,54
	TOTALE	11.769.094,17	2.748.996,15	34.934,20	8.985.233,82	1.214.161,71	10.199.325,53	1.374.939,65

I residui attivi e passivi eliminati al 31.12.2015 sono stati determinati con atto del direttore f.f. n. 347 del 05.07.2016.

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 2014;
- 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;

Riassumendo i residui passivi provenienti dalla competenza risultano di € 1.214.161,71 e quelli provenienti da esercizi precedenti risultano di € 8.985.163,82; complessivamente gli stessi ammontano ad € 10.199.25,53, 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 € 8.055.934,38; 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 31.12.2015 presenta un avanzo complessivo di € 6.063.980,60 di cui euro 804.005,46 vincolati al bilancio 2016.

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 31.12.2015 dell' Istituto bancario Cassiere e con i dati risultanti dal sistema applicativo SIOPE nel modo seguente:

- FONDO DI CASSA INIZIO ESERCIZIO 2015	€	14.737.744,91
- IN CONTO COMPETENZA	€ 2.905.293,13	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	<u>€ 1.575.361,27</u>	€ 4.480.654,40
- IN CONTO COMPETENZA	€ 1.787.434,68	
PAGAMENTI		
IN CONTO RESIDUI	€ 2.748.996,15	€ 4.536.430,83
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015	€	14.681.968,48
• ESERCIZI PRECEDENTI	€ 1.302.463,15	
RESIDUI ATTIVI		
• DELL'ESERCIZIO	€ 278.874,50	€ 1.581.337,65
• ESERCIZI PRECEDENTI	€ 8.985.163,82	
RESIDUI PASSIVI		
• DELL'ESERCIZIO	€ 1.214.161,71	€ <u>10.199.25,53</u>
AVANZO D'AMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	€	6.063.980,60

In merito all'avanzo come sopra determinato in € 6.063.980,60, si ritiene necessario evidenziare che esso è composto da:

AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE € 804.005,46

Derivante da somme vincolate:

- per fondo trattamento fine rapporto	€	689.437,93
- per ripristino investimenti	€	0,00
- per fondo incentivante parte variabile	€	54.567,53
- acquisto autocarri e/o autoveicoli uso promiscuo	€	60 000,00

AVANZO SENZA VINCOLO € 5.259.975,14

AVANZO COMPLESSIVO 2015 € 6.063.980,60

CONTO ECONOMICO

La differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione presenta un disavanzo di € 131.336,00.

Il conto, considerando i proventi finanziari e gli oneri straordinari, evidenzia un avanzo economico di € 788.526,00.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione dei beni mobili al 31.12.2015 è la seguente:

• Impianti e macchine	€ 1.104.193,00
• Automezzi e motomezzi	€ 90.960,00
• Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ <u>235528,00</u>

TOTALE € 1.430.681,00

Si rileva, altresì, nello stato patrimoniale la partecipazione in altre imprese per € 360.478,00, 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. A tale deliberato, così come per l'anno 2014, non è stato ancora ottemperato. I revisori ne sollecitano l'esatto adempimento.

- € 328.896,00 per la partecipazione alla Società mista "Oasi Lago Salso", di cui euro 34.260,00 già detenute e pari al 10% del capitale sociale ed euro 294.636,00, pari all'86% del capitale sociale, pervenute a seguito di donazione da parte del comune di Manfredonia, giusto atto notarile rep. 6786 (raccolta n. 4822) del 07.10.2015 notaio Dott. Antonio Rizzo Corallo.

La predetta donazione segue l'ordinanza presidenziale n. 1 del 22.07.2015 avente ad oggetto "Presenza d'atto deliberazione del Consiglio Comunale di Manfredonia n. 17 del 23.04.2015. Accettazione donazione quote di partecipazione della Società "Oasi lago Salso S.p.A. e autorizzazione al trasferimento delle stesse in favore dell'Ente parco Nazionale del Gargano. Autorizzazione agli adempimenti conseguenti".

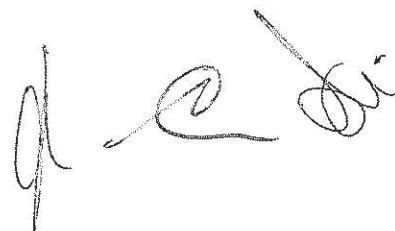
I revisori prendono atto di quanto rappresentato dal Ministero dell'Ambiente - Direzione Generale per la Protezione della Natura e del Mare – Divisione II - con nota n. 20060 del 14.10.2015 avente ad oggetto "Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 9 della Legge 394/1991".

Con l'occasione, i revisori medesimi, invitano il Presidente dell'Ente a dare riscontro alla nota in parola.

- € 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).

Le somme iscritte nello stato patrimoniale, alla voce "immobilizzazioni in corso e acconti", sono diminuite rispetto all'esercizio 2014 per euro 1.785.074,00 come risultato tra le differenze tra impegni e pagamenti in conto capitale al netto dei valori riportati in inventario.

Inoltre, relativamente alla "Immobilizzazioni immateriali" si evidenzia che nel corso dell'anno



2015 si è avuta per la prima volta l'iscrizione in bilancio di somme, al netto di ammortamento, per euro 610.084,00 a seguito di donazione modale da parte del Comune di Monte Sant'Angelo dell'immobile adibito a sede dell'Ente (giusto atto del notaio Antonio Rizzo Corallo - rep. 6673 del 30.07.2015).

La predetta movimentazione, non avendo prodotto uscita finanziaria, è stata riportata nel conto economico quale "sopravvenienza attiva".

Il Collegio per tutto quanto sopra esposto, nell'attestare la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, e fatte salve le eventuali ulteriori osservazioni evidenziate nel corso dell'anno finanziario dal precedente collegio dei revisori dei conti, esprime "parere favorevole" all'approvazione del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2015 da parte del Consiglio Direttivo.

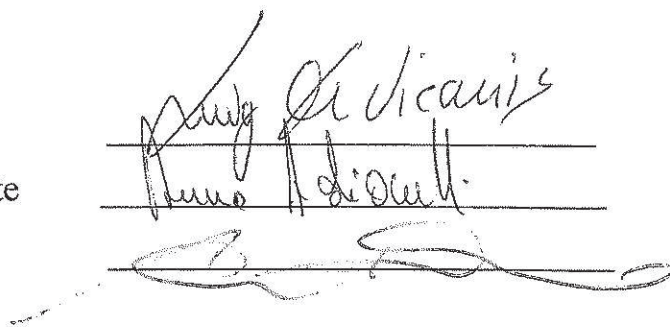
Alle ore 17,00 del giorno 13 luglio 2016 il verbale è letto, confermato e sottoscritto.

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 top signature is 'Luigi De Vicariis', the middle one is 'Anna Alessandra Lionetti', and the bottom one is 'Matteo Totaro'. The signatures are written in a cursive, somewhat stylized hand.