

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

VERBALE N. 32/2019

In data 21/05/2019 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.	Assente giustificata

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso a mezzo e-mail al Collegio dei revisori con nota n. 2152 del 19.04.2019 per acquisirne il relativo parere di competenza. Al riguardo i revisori invitano il Direttore f.f., 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 2018 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 17,00 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)

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 2018 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 19.04.2019.

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 2018** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2018 Euro	Variazioni anno 2018 Euro	Previsione definitiva anno 2018 Euro	Somme accertate anno 2018 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2018 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2018 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	2.491.220,47	68.029,38	2.559.249,85	2.492.734,44	2.427.009,51	65.724,93	1,08%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	14.536,26	402.300,00	416.836,26	446.756,79	121.956,79	324.800,00	1,50%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	1.480.000,00		1.480.000,00	451.243,05	448.243,05	3.000,00	0,26%
Totale Entrate	3.985.756,73	470.329,38	4.456.086,11	3.390.734,28	2.997.209,35	393.524,93	0,83%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	5.191.013,84	250.000,00	5.441.013,84				
Totale Generale	9.176.770,57	720.329,38	9.897.099,95	3.390.734,28	2.997.209,35	393.524,93	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2016							
Totale a pareggio	9.176.770,57	720.329,38	9.897.099,95	3.390.734,28	2.997.209,35	393.524,93	

Spese	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme impegnate anno 2018	Pagamenti anno 2018	Rimasti da pagare anno 2018	Diff. % impegni - previs. iniz.
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	2.625.538,65	268.029,38	2.893.568,03	2.349.918,09	1.660.160,55	689.757,54	0,89%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	5.071.231,92	432.300,00	5.523.531,92	4.764.591,15	37.854,71	4.726.736,44	0,93%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	1.480.000,00		1.480.000,00	458.805,06	406.005,36	52.799,70	0,31%
Totale Spese	9.176.770,57	720.329,38	9.897.099,95	7.573.314,30	2.104.020,62	5.469.293,68	0,82%
<i>Disavanzo di amministrazione</i>							
Totale Generale	9.176.770,57	720.329,38	9.897.099,95	7.573.314,30	2.104.020,62	5.469.293,68	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	96.806,26	2.492.734,44	2.436.509,51	26.718,00	2.561.593,27	2.481.255,01	1,02%
Entrate conto capitale Titolo II	2.055.031,55	446.756,79	1.067.115,03	1.278.367,95	1.429.077,58	457.404,07	3,19%
Partite Giro Titolo III	3.764,94	453.817,06	451.891,35	5.305,76	352.854,42	352.481,14	0,77%
Totale Entrate	2.155.602,75	3.063.419,69	3.955.515,89	1.310.391,71	4.343.525,27	3.291.140,22	1,41%
Avanzo amministrazione utilizzato		5.441.013,84			940.426,40		
Totale Generale	2.155.602,75	8.834.322,13	3.955.515,89	1.310.391,71	5.283.951,67	3.291.140,22	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2018							
Totale a pareggio	2.155.602,75	8.834.322,13	3.955.515,89	1.310.391,71	5.283.951,67	3.291.140,22	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	2.145.612,90	2.416.586,39	2.806.081,86	2.337.826,01	2.180.299,01	2.146.542,76
Uscite conto capitale Titolo II	7.088.523,26	4.764.591,15	1.143.796,29	6.919.808,21	1.523.458,20	974.998,33
Partite Giro Titolo III	49.805,70	453.817,06	449.935,75	28.386,26	352.854,42	329.454,23
Totale Spese	9.283.941,86	7.634.994,60	4.399.813,90	9.286.020,48	4.056.611,63	3.450.995,32
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	9.283.941,86	7.634.994,60	4.399.813,90	9.286.020,48	4.056.611,63	3.450.995,32

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	14.051.531,71
Riscossioni	3.955.515,89
Pagamenti	4.399.813,90
Saldo finale di cassa	13.607.233,70

Il Rendiconto generale 2018 presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 4.241.686,31 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	3.393.308,29
TOTALE USCITE IMPEGNATE	7.634.994,60
DISAVANZO DI COMPETENZA	4.241.686,31

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.491.220,47 ed euro 2.625.538,65, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato nella seduta del 13.04.2018 (delibera n. 15) ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento per euro 470.329,38 e in diminuzione per euro 720.329,38*, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.480.000,00 *non hanno subito variazioni*.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento/diminuzione* di euro 452.300,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
		<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>
Entrate			
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	2.405.741,47	2.415.864,67
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	0,00	48.000,00
<i>Altre Entrate</i>	Euro	155.851,80	28.113,00
Totale Entrate		2.561.593,27	2.492.734,44

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 2.415.864,67 riguardano:

- per euro 2.347.835,29 Contr. Ordin, Min. Ambiente;
- per euro 68.029,38 Contr. Min. Ambiente gest. Isole Tremiti.

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 48.000,00 riguardano:

- per euro 48.000,00 trasferimenti ex art. 30 del T.U.E.L.;

Le **Altre entrate** pari ad euro 28.113,00 riguardano:

- per euro 248,00 entrate derivanti dalla vendita beni e prestaz. servizi;
- per euro 18.000,00 proventi derivanti dall'utilizzo attrezzature e strutture;
- per euro 9.865,00 proventi derivanti da accesso area marina protetta;
- per euro 605,46 per recuperi e rimborsi diversi;
- per euro 151,00 per conciliazioni ed ammende
- per euro 0,31 interessi attivi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	1.429.077,58	446.756,79
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro		
Totale Entrate in conto capitale		1.429.077,58	446.756,79

Le citate entrate riguardano:

- per euro 371.956,79 trasferimenti dallo Stato;
- per euro 74.800,00 trasferimenti da altri Enti del settore pubblico.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	984.112,92	1.030.015,82
<i>Interventi diversi</i>	Euro	1.196.186,09	1.186.570,57
<i>Oneri comuni</i>	Euro		200.000,00
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro		
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro		
Totale Uscite Correnti	Euro	2.180.299,01	2.416.586,39

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 50.321,55 spese per organi dell'Ente;
- per euro 782.508,52 oneri per personale in attività di servizio;
- per euro 197.185,75 acquisto di beni e servizi.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 775.349,18 spese per prestazioni istituzionali;
- per euro 2.012,40 oneri finanziari;
- per euro 6.825,58 per oneri tributari;
- per euro 402.383,41 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	
		2017	2018
Uscite			
Investimenti	Euro	1.523.458,20	4.764.591,15
Oneri comuni	Euro		
Accantonamenti per spese future	Euro		
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro		
Totale Uscite in conto capitale		1.523.458,20	4.764.591,15

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 453.817,06 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.

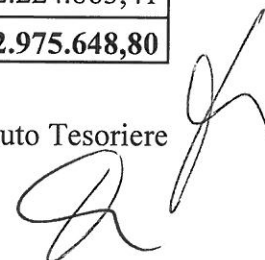
Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2018, di euro 3.000,00, è stato riversato al bilancio in data 18.03.2019 con reversali dal n. 10 al n. 23 del 2019.

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 2.975.648,80.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			14.051.531,71
RISCOSSIONI	958.306,54	2.997.209,35	3.955.515,89
PAGAMENTI	2.295.793,28	2.104.020,62	4.399.813,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			13.607.233,70
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.197.179,57	396.098,94	1.593.278,51
RESIDUI PASSIVI	6.693.889,43	5.530.973,98	12.224.863,41
Avanzo al 31 dicembre 2018			2.975.648,80

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2018 che ammonta ad euro **13.607.233,70**.



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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	6.063.980,60
Avanzo/Disavanzo di competenza anno 2018	164.337,16
Radiazione Residui attivi	7.592,46
Radiazioni Residui passivi	15.032,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	6.235.758,04

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 2018 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 2018	Incassi al 31.12.2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
2.155.602,75	958.306,54	1.197.296,21	116,64	1.197.179,57	0,55%	396.098,94	1.593.278,51

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: *(segnalare eventuali criticità)*.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 65.310,84.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti al 31.12.2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
9.283.941,86	2.295.793,28	6.988.148,58	294.259,15	6.693.889,43	0,72%	5.530.973,98	12.224.863,41

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue: *(segnalare eventuali criticità)*
 Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 529.668,16.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali		11.328.818,00		15.088.785,00
Immobilizzazioni Materiali		1.874.162,00		1.787.290,00
Immobilizzazioni Finanziarie		333.478,00		333.478,00
C) Attivo circolante:				
Rimanenze		732.786,00		732.786,00
Residui attivi (crediti)		2.155.603,00		1.593.279,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		14.051.532,00		13.607.234,00
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		30.476.379,00		33.142.852,00
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		14.990.500,00		14.793.248,00
Fondo di dotazione				
.....				
.....				
Avanzi economici exerc. prec		14.928.129,00		14.990.500,00
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		62.371,00		-197.252,00
B) - Contributi in conto capitale		5.413.499,00		5.308.935,00
.....				
C)- Fondi per rischi ed oneri		0		0
ATTIVITA'				
		Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2018
		Parziali	Totali	Parziali
				Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		788.438,00		815.806,00
E) - Residui passivi (Debiti)		9.283.942,00		12.224.863,00
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		30.476.379,00		33.142.852,00

Il patrimonio netto, di euro 14.793.248,00, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2018, di euro 197.252,00.

Al riguardo, il collegio rileva che non è stato possibile verificare la corrispondenza dei valori delle immobilizzazioni materiali con quelle riportate nel registro degli inventari in quanto, ancora una volta, non è stato fornito il registro dell'inventario.

Al riguardo, i revisori invitano il Direttore f.f. ad attivarsi affinché il predetto registro venga sottoposto all'attenzione dei revisori medesimi con sollecitudine.

CONTO ECONOMICO

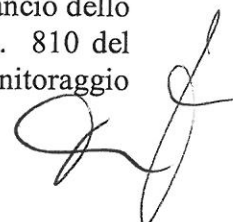
Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2018	2017
A) Valore della produzione	2.492.734,00	2.561.592,00
B) Costi della produzione	2.985.617,00	2.734.001,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 492.883,00	- 172.409,00
C) Proventi e oneri finanziari	- 2.012,00	- 3.620,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	297.643,00	238.400,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	- 197.252,00	62.371,00
Imposte dell'esercizio		
Avanzo/Disavanzo Economico	- 197.252,00	62.371,00

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 dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.
- 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. 238 del 04.04.2018, n. 810 del 22.10.2018 e 811 del 22.10.2018 per complessivi euro 77.518,00 come da scheda di monitoraggio regolarmente trasmessa agli uffici competenti.



- L'Ente, nonostante l'invito formulato nel verbale n. 23 del 5 e 6 luglio 2018, non ha ancora provveduto a dotarsi di un regolamento interno per il pagamento al personale dei compensi previsti dalla vigente normativa in materia di appalti.

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 2018 da parte del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco Nazionale del Gargano.

Il Collegio dei Revisori dei conti

DE VICARIIS Luigi

(Presidente)

TOTARO Matteo

(Componente)