

Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente Parco Paneveggio – Pale di San Martino
Verifica dei conti giudiziari dell'anno 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino nominato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1050 di data 12 luglio 2019 nelle persone del dott. Sontacchi Alessandro, della dott.ssa De Gasperi Claudia e del dott. Larger Cristian, in data 15 marzo 2024, procede alla verifica dei conti giudiziari dell'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino trasmessi dall'ente a seguito del controllo amministrativo da parte della Giunta con il supporto del Direttore.

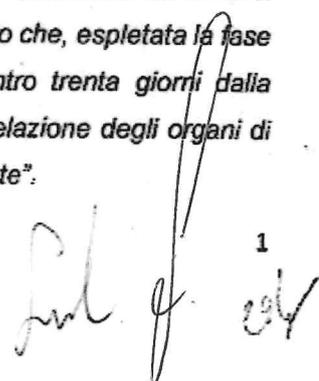
RIFERIMENTI NORMATIVI.

L'articolo 74 del R.D. 2440/1923 prevede che *"gli agenti incaricati della riscossione delle entrate e dell'esecuzione dei pagamenti delle spese, che hanno maneggio qualsiasi di denaro ovvero debito di materia, dipendono direttamente dalle amministrazioni alle quali debbono rendere il conto della gestione e sono sottoposti alla ... giurisdizione della Corte dei conti"*.

In base all'articolo 178 del R.D. 827/1924 *"sotto la denominazione di agenti contabili dell'amministrazione si comprendono:*

- a) gli agenti che con qualsiasi titolo sono incaricati, a norma delle disposizioni organiche di ciascuna amministrazione di riscuotere le varie entrate dello Stato e di versarne le somme nelle casse del tesoro;*
- b) i tesorieri che ricevono nelle loro casse le somme dovute allo Stato, o le altre delle quali questo diventa debitore, eseguono i pagamenti delle spese per conto dello Stato, e disimpegnano tutti quegli altri servizi speciali che sono loro affidati dal ministro delle finanze o dal direttore generale del tesoro;*
- c) tutti coloro che, individualmente ovvero collegialmente, come facenti parte di consigli di amministrazione per i servizi della guerra e della marina e simili, hanno maneggio qualsiasi di pubblico danaro, o sono consegnatari di generi, oggetti e materie appartenenti allo Stato;*
- d) gli impiegati di qualsiasi amministrazione dello Stato cui sia dato speciale incarico di fare esazioni di entrate di qualunque natura e provenienza;*
- e) tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, prendono ingerenza negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti e riscuotono somme di spettanza dello Stato"*.

L'articolo 139 del d.lgs. 174/2016 prevede che *"gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente"*.


1

La disciplina provinciale in materia di agenti contabili è contenuta nell'articolo 47 della L.p. 14 settembre 1979, n. 7 che al comma 6 prevede per gli enti pubblici strumentali l'applicazione della disciplina provinciale secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti. Nello specifico la disciplina per l'ente Parco è contenuta nell'articolo 18 del regolamento di contabilità dell'ente e approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2396 di data 21 dicembre 2018 che prevede:

"...3. Il conto è presentato alla Giunta esecutiva secondo quanto previsto dal regolamento. La Giunta esecutiva effettua il controllo amministrativo avvalendosi della direzione e inoltra la documentazione all'organo di controllo interno, per l'acquisizione della relativa relazione; dopo l'acquisizione della relazione la Giunta parifica e approva il conto e lo deposita presso la Corte dei conti ai sensi del comma 2.

4. La relazione prevista dal comma 3 è svolta dal Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente Parco e consiste nella certificazione dell'avvenuta presentazione del conto da parte dell'agente contabile iscritto nell'anagrafe prevista dall'articolo 138 del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174 Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124), dell'avvenuto controllo di questo conto ai sensi del comma 3 nonché, a campione, della presenza della documentazione a supporto...."

Con deliberazione n. 8 di data 05/03/2024 la Giunta esecutiva ha preso atto della presentazione del conto degli agenti contabili sotto riportati, espletato il controllo amministrativo e trasmesso la documentazione al collegio dei revisori.

Con riferimento ai conti esaminati si riporta quindi quanto segue:

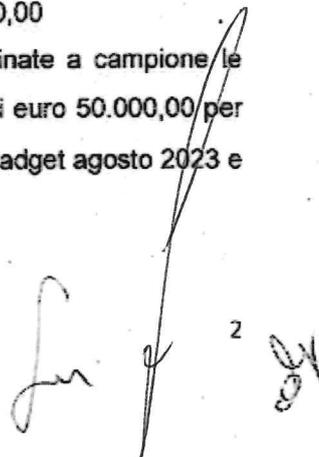
CONTO GIUDIZIALE DELLE ENTRATE.

L'agente della riscossione è la dott.ssa Zortea Fiorella nominata con deliberazione n. 65 della Giunta Esecutiva di data 22.11.2017 e confermata con deliberazione n. 25 della Giunta Esecutiva di data 17.05.2023.

Il Collegio attesta che l'agente della riscossione ha reso il conto in data 20.02.2024. Le movimentazioni rappresentate nel conto, redatto secondo un nuovo schema indicato all'ente dalla Corte dei Conti, risultano essere le seguenti:

- | | |
|--|-----------------|
| • Entrate riscosse nel 2023 | Euro 358.759,40 |
| • Entrate versate nel 2023: | Euro 358.759,40 |
| • Totale somme accertate e non riscosse al 31.12.2023: | Euro 0,00 |

corrispondenti alle scritture contabili dell'Ente. Al riguardo sono state esaminate a campione le ricevute n. 304 di euro 160,00 per vendita escursioni maggio 2023, n. 410 di euro 50.000,00 per incasso gestione parcheggi luglio 2023, n. 498 di euro 7.245,10 per incasso gadget agosto 2023 e n. 650 di euro 325,00 per vendita escursioni ottobre 2023.



2

CONTO GIUDIZIALE DI MATERIA

L'agente è il dott. Trotter Cristiano nominato con deliberazione n. 25 della Giunta Esecutiva di data 17/05/2023.

Il Collegio attesta che l'agente consegnatario di materie per la gestione dei beni in vendita ha reso il conto in data 20.02.2024.

Le risultanze del conto evidenziano i seguenti valori:

esistenze fisiche all'1/1/2023:	45.560
+ acquisizioni nell'anno	2.489
- cessioni/eliminazioni nell'anno	-5.346
= esistenze fisiche al 31/12/2023	42.702

Al riguardo sono state esaminate a campione le righe relative al gadget "Gioco del cervo", alla "Guida del sentiero geologico di Calaita", al profumo di tiglio, alle pubblicazioni "I Welsperg" e "Bambini di campo".

CONTO GIUDIZIALE DEL CONSEGNAARIO DEI BOLLETTARI

Il Collegio attesta che l'agente dott. Cristiano Trotter, nominato con deliberazione n. 25 della Giunta Esecutiva di data 17/05/2023, ha reso il conto per la gestione dei bollettari per i biglietti parcheggio in Val Venegia in data 20.02.2024.

Nr. Bollettari in carico 1/1/2023	44
+ Bollettari acquisiti nell'anno	260
- Bollettari utilizzati e annullati nell'anno	-265
= Bollettari rimasti al 31/12/2023	39

CONTO GIUDIZIALE DELL'ECONOMO

L'agente è la dott.ssa Zortea Fiorella, nominata con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 1 del 24 gennaio 2006 e successivamente confermata con deliberazione n. 25 del 17 maggio 2023.

Il Collegio attesta che l'agente dell'economo ha reso il conto in data 20/02/2024.

Le movimentazioni risultano essere le seguenti

Saldo iniziale	Euro	0
+ Entrate	Euro	3.000,00 costituzione del fondo economale
- Uscite	Euro	1.581,08 reintegrate sul conto dell'economo
Somme non utilizzate	Euro	1.418,92
Somme riversate sul conto di tesoreria	Euro	3.000,00
Saldo finale del fondo economale	Euro	0,00

  3 

Saldo finale del conto corrente economo: Euro 0,00

corrispondenti alle scritture contabili dell'Ente. Al riguardo sono stati esaminati a campione i movimenti dell'economista del mese di maggio, giugno e luglio 2023.

CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE

Il servizio di Tesoreria è affidato ad UNICREDIT che ha consegnato il conto giudiziale in data 19 febbraio 2024.

Il Collegio attesta che il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente

Fondo cassa iniziale:	Euro 309.359,62
+ Riscossioni dell'anno	Euro 3.942.487,17
- Pagamenti dell'anno	Euro 3.406.705,81
= Fondo cassa finale	Euro 845.140,98

corrisponde al saldo di cassa risultante al Tesoriere.

Tonadico, 15 marzo 2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Alessandro Sontacchi

Dott.ssa Claudia De Gasperi

Dott. Cristian Larger

