

**Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente Parco Paneveggio – Pale di San Martino**  
**Verifica dei conti giudiziali dell'anno 2019**

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 12 maggio 2020, procede alla verifica dei conti giudiziali dell'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino e all'esame delle attestazioni di parifica da parte del Direttore.

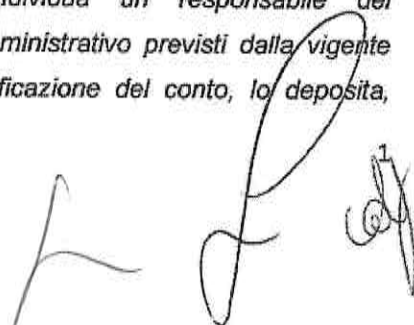
**RIFERIMENTI NORMATIVI.**

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 versare 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,*

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page. The signature appears to be 'R. F.' followed by a smaller set of initials.

*unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente”.*

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.19 di data 15/04/2020 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.

Il Collegio attesta che l'agente della riscossione ha reso il conto in data 29 febbraio 2020. Le movimentazioni risultano essere le seguenti:

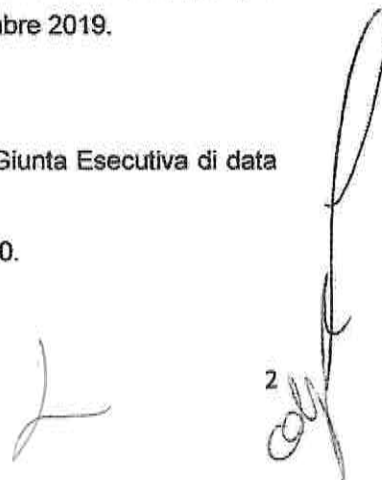
Saldo iniziale (somme da riscuotere al 31.12.2018):	Euro 1.971,50
• Entrate (totale somme riscosse nel 2019)	Euro 263.711,00
• Totale somme accertate nel 2019:	Euro 261.799,50
• Totale somme accertate e non riscosse al 31.12.19:	Euro 0,00

corrispondenti alle scritture contabili dell'Ente. Al riguardo sono state esaminate a campione le ricevute n. 174 di euro 3.330,00 per attività didattica marzo 2019, n. 440 di euro 6.393,30 per vendita gadget luglio 2019 e n. 564 di euro 11.171,95 per parcheggi settembre 2019.

#### **CONTO GIUDIZIALE DI MATERIA**

L'agente è il dott. Vittorio Ducoli nominato con deliberazione n. 65 della Giunta Esecutiva di data 22/11/2017.

Il Collegio attesta che l'agente di materia ha reso il conto in data 29.02.2020.



## 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. 65 del 22 novembre 2017.

Il Collegio attesta che l'agente dell'economista ha reso il conto in data 29/02/2020.

Le movimentazioni risultano essere le seguenti:

Saldo iniziale	Euro	0,00
+ Entrate	Euro	3.000,00 costituzione del fondo economale
- Uscite	Euro	2.812,53 reintegrate sul conto dell'economista
Somme non utilizzate	Euro	187,47 Somme riversate sul conto di tesoreria Euro 3.000,00
Saldo finale del fondo economale	Euro	0,00
Saldo finale del conto corrente economista	Euro	-2,66

corrispondenti alle scritture contabili dell'Ente. Al riguardo sono stati esaminati a campione i movimenti dell'economista del mese di settembre 2019.

## CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE

Il servizio di Tesoreria è affidato ad UNICREDIT.

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

Fondo cassa iniziale:	Euro	116.817,98
+ Riscossioni dell'anno	Euro	3.160.335,31
- Pagamenti dell'anno	Euro	3.053.685,11
= Fondo cassa finale	Euro	223.468,18

corrisponde al saldo di cassa risultante al Tesoriere

Tonadico, 12 maggio 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Alessandro Sontacchi

Dott.ssa De Gasperi Claudia

Dott. Larger Cristian

