

ENTE PARCO NATURALE ADAMELLO BRENTA

Provincia Autonoma di TRENTO

Collegio dei Revisori dei Conti

Verifica dei conti giudiziali dell'anno 2022

Il Collegio dei Revisori

ZENI DOTT. ARDUINO

IORIATTI DOTT. CRISTINA

ANGELI DOTT. MAURO



PARCO NATURALE
ADAMELLO BRENTA
Geopark

Prot. n. 1177

Cate. 2 / 2 Classificazione

Data 24-03-2023

Il giorno 23 marzo 2023 il Collegio dei Revisori composto dai sottoscritti dott. Arduino Zeni – Presidente, dott.ssa Cristina Ioriatti e dott. Mauro Angeli – componenti effettivi, nominati con delibera della Giunta Provinciale nr. 1049 di data 12 luglio 2019 per il periodo 29 luglio 2019 – 28 luglio 2024, ha proceduto, alla verifica dei conti giudiziali dell'Ente dell'anno 2022.

PREMESSO CHE

- 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”*.
- L'art.18 del Regolamento in materia di gestione amministrativa e contabile dell'Ente Parco, approvato con Determinazione della Giunta Esecutiva dell'Ente in data 1° ottobre 2018 prevede, al comma 3, che *“La Giunta esecutiva effettua il controllo amministrativo avvalendosi della direzione ed inoltre la documentazione all'organo di controllo interno per la relativa relazione;”*.

CONSIDERATO CHE

- La disciplina provinciale in materia di agenti contabili è contenuta negli articoli 25, 25 bis, 25 bis 1, 25 bis 2, 25 bis 3 del DPP n 18-48/Leg di data 29 settembre 2005.
- I predetti articoli precisano che il responsabile del procedimento provvede, previa apposizione del visto di conformità, a trasmettere i conti giudiziali presentati dagli agenti contabili all'organo di controllo interno.

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica dei conti giudiziali dell'Ente trasmessi al predetto collegio dal responsabile di procedimento, il Direttore dott. Cristiano Trotter, in data 13 marzo 2023.

Il Presidente del Collegio si e' confrontato telefonicamente in data odierna con la Rag. Carmen Caola e con la Rag. Lara Beltrami, del comparto amministrativo, richiedendo alcune spiegazioni su aspetti specifici dei vari conti giudiziali, ottenendo tutti i dettagli e spiegazioni esaurienti in merito a quanto richiesto.

CONTO GIUDIZIALE DELLE ENTRATE

L'agente della riscossione è individuato nella persona della Rag. Carmen Caola.
Il Collegio attesta che l'agente della riscossione ha reso il conto in data 28 febbraio 2023.

Per il conto giudiziale le movimentazioni risultano essere le seguenti:

Saldo iniziale (1° gennaio 2022)	Euro	12,00
+ Accertamenti competenza 2022	Euro	929.948,74
- Riscossioni (competenza e residui anno 2021)	Euro	929.866,84
Saldo finale (31 dicembre 2022)	Euro	93,90

CONTO GIUDIZIALE DI MATERIA

L'agente di materia è individuato nella persona della Rag. Lara Beltrami.
Il Collegio attesta che l'agente di materia ha reso il conto in data 28 febbraio 2023.
Il conto giudiziale dà dimostrazione della gestione dei beni nel corso del 2022.

CONTO GIUDIZIALE DELL'ECONOMO

L'economista dell'ente è individuato nella persona della Rag. ra Lara Beltrami.

Il Collegio attesta che l'economista ha reso il conto in data 28 febbraio 2023.

La dotazione dell'economista è stata azzerata ed è quindi pari a **Zero**.

Il conto giudiziale dà dimostrazione dell'utilizzo da parte dell'economista delle disponibilità nel corso del 2022.

CONTO GIUDIZIALE DELLE QUOTE E DELLE AZIONI

Il consegnatario delle azioni è individuato nella persona dell'Ing. Massimo Corradi.

Il Collegio attesta che il consegnatario delle azioni ha reso il conto in data 22 febbraio 2023. Dal controllo emerge che nel corso del 2022, vi è stato il trasferimento della quota da "APT TERME DI COMANO" alla nuova Società "LA FONTE SOCIETÀ COOPERATIVA", come da delibera della Giunta Esecutiva n.100 del 26/10/2022, rimanendo pertanto invariato, rispetto allo scorso anno, il valore complessivo dei titoli posseduti.

CONTO GIUDIZIALE DEL TESORIERE

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Unicredit Spa quale banca affidataria del servizio di Tesoreria provinciale.

Il Collegio attesta che il Tesoriere ha reso il conto in data 28 febbraio 2023.

Per il conto giudiziale del Tesoriere le movimentazioni risultano essere le seguenti:

Somme rimosse alla chiusura esercizio precedente (31.12.2021)	Euro 487.175,13
+Somme rimosse nel corso del 2022	Euro 6.009.965,26
-Somme pagate nel corso del 2022	Euro 5.904.954,71
+ Saldo finale al 31.12.2022	Euro 592.185,68

Trento, 23 marzo 2023

Il Collegio dei Revisori

dott. Arduino Zeni _____

dott. Mauro Angeli _____

dott.ssa Cristina Ioriatti _____