

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

PARCO NAZIONALE DEL POLLINO**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****verbale n 07**

L'anno duemilacinque nei giorni 07 e 08 del mese di settembre, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale del Pollino in Rotonda, nelle persone dei sigg.:

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| 1: Dott. Carmine Cillis | -Presidente - |
| 2. Dott. Giovanni Olita | -Componente- |
| 3. Rag. Alberto Paesano | -Componente- |

Scopi principali della riunione sono:

1. Verifica di cassa;
2. Esame e relazione al conto consuntivo 2004;
3. Varie ed eventuali.

1. VERIFICA DI CASSA AL 07.09.2005

Il Collegio, ha ritenuto opportuno procedere ad una verifica di cassa e delle scritture contabili alla data del 7 settembre 2005, di cui si espongono di seguito i dati riassuntivi.

Nel periodo intercorrente dalla precedente verifica di cassa, effettuata alla data del 10.02.2005, risultano emesse n. 139 reversali di incasso e n. 449 mandati di pagamento.

Saldo contabile di cassa al 10.02.2005..... euro 20.678.386,10

Entrate

- Reversali emesse n.139 (dalla n.14 alla n. 152)

in c/competenza euro 4.257.639,45

in c/residui euro 265.107,26

euro 4.522.746,71

Totale Entrate euro **25.201.132,81**

Uscite

- mandati emessi n. 449 (dal n.50 al n. 498)			
in c/competenza	euro	3.009.768,22	
in c/residui	euro	5.257.777,18	
Totale uscite	euro	8.267.545,40	
Saldo contabile	euro	16.933.587,41	

RIEPILOGO

A) Totale Entrate	euro	25.201.132,81
B) Totale Uscite	euro	<u>8.267.545,40</u>

Saldo contabile di cassa al 07.09.2005 euro 16.933.587,41

Dall'estratto conto emesso in pari data dall'Istituto Cassiere, Banca di Credito Cooperativo del Pollino, che si allega al presente verbale, risulta alla suindicata data un fondo di cassa di euro 16.980.302,15, con un differenza di euro 46.714,74 rispetto al saldo rilevato dal giornale di cassa dell'Ente Parco.

Detta differenza è determinata dall'importo dei mandati non ancora pagati dalla Banca.

2. ESAME E RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2004.

Il collegio prima dell'esame del conto consuntivo procede all'esame dei residui.

Per quanto concerne l'eliminazione dei residui attivi si esprime parere favorevole alla loro eliminazione per € 10.906,53 perché non più dovuti avendo l'Ente Parco rendicontato un importo inferiore a quello assegnato.

Per quanto concerne l'eliminazione dei residui passivi riportati nell'allegato prospetto allegato "A" si condivide l'eliminazione dei residui passivi per un importo complessivo di €. 1.191.371,11.

Per quanto riguarda il riaccertamento dei residui attivi e passivi negli anni precedenti, si rimanda alla relazione illustrativa di cui all'allegato "A" del presente verbale.

Il Collegio, procede quindi, all'esame del conto consuntivo dell'esercizio 2004.

Il Collegio fa presente che il Bilancio è stato predisposto oltre i termini previsti dall'art. 38 comma 4 del D.P.R. 97/2003.

Il Consuntivo non è stato ancora trasmesso alla Comunità del Parco per il prescritto parere previsto dall'art. 10 lettera "d" della Legge 394/91.

Tale bilancio consuntivo risulta redatto secondo gli schemi allegati al regolamento di contabilità di cui al D.P.R. n. 97/2003 ai sensi degli articoli 38 e 39 ed è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente, ai sensi dell'art. 46 dello stesso regolamento.

Esso è composto dai seguenti elaborati:

- 1) Rendiconto finanziario decisionale (allegato 9) art. 39;
- 2) Rendiconto finanziario gestionale (allegato 10) art. 39;
- 3) Conto economico (allegato 11) art. 41;
- 4) Quadro riclassificazione risultati economici (allegato 12) art. 41;
- 5) Stato patrimoniale (allegato 13) art. 42;
- 6) Nota Integrativa (art. 44);
- 7) Situazione Amministrativa (art. 45);
- 8) Relazione del Presidente del Parco (art. 46).

L'esame del bilancio in questione viene effettuato quindi alla luce anche della illustrazione contenuta nell'anzidetta relazione del Presidente dell'Ente.

Prima di procedere all'esame del conto consuntivo di cui trattasi, il Collegio ritiene opportuno premettere che al bilancio di previsione dell'esercizio 2004 sono state apportate nel corso della gestione cinque provvedimenti di variazioni approvati con deliberazione del Presidente n. 14 del 02.02.2004, deliberazione del C.D. n. 22 del 30.06.2004, deliberazione del Presidente n. 22 del 29.09.2004, deliberazione del Consiglio Direttivo n. 32 del 26.10.2004 e deliberazione del Presidente n. 25 del 23.12.2004, sulle quali il collegio ha espresso parere favorevole rispettivamente nei verbali nn. 50/2004 e verbali 03 e 04 /2004 e n. 05/2005.

A seguito dei suddetti provvedimenti di variazioni, l'originario bilancio di previsione, il quale pareggiava in €. 15.859.755,59, si è attestato sia in entrata che in uscita in €. 21.423.771,69.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio finanziario 2004 l'Ente ha continuato ad elaborare i dati contabili con le modalità già previste nel D.P.R. n. 696/79.

Nel corso del 2004 l'Ente si è avvalso come per il precedente anno, di procedure informatizzate per la tenuta delle scritture contabili relative alla gestione dei fondi, e vi è stata la rielaborazione delle risultanze contabili ai fini dell'esposizione dei conti secondo i prospetti previsti dal D.P.R. 97/2003.

Di seguito si espongono le seguenti risultanze dello stesso.

A) RENDICONTO FINANZIARIO

La situazione finanziaria, al netto delle partite di giro, pari a €. 1.094.029,00, così come emerge dal rendiconto finanziario, può essere sinteticamente esposta nel seguente prospetto:

<u>ENTRATE</u>	Previsioni definitive	Consuntivo accertamenti	Scostamenti
Tit.I^ Entrate correnti	8.921.048,38	8.910.889,24	- 10.159,14
Tit.II^Entrate in conto capitale.	1.554.519,62	703.529,61	-850.990,01
Tit.III^ Gestione Speciali	----	-----	-----
TOTALE ENTRATE	<u>10.475.568.00</u>	<u>9.614.418,85</u>	<u>-861.149,15</u>

<u>SPESE</u>	Previsioni definitive	Impegni	Scostamenti
Tit.I^ Spese correnti	10.907.570,88	9.733.530,73	-1.174.040,15
TitII^ Spese in c/capitale	<u>9.422.171,81</u>	<u>3.457.197,47</u>	<u>- 5.964.974,34</u>
Tit.III^-	----	-----	-----
TOTALE Spese	<u>20.329.742,69</u>	<u>13.190.728,20</u>	<u>- 7.139.014,49</u>

DISAVANZO FINANZIARIO €. 3.576.309,35

E' da evidenziare che l'indicato disavanzo finanziario di competenza è così determinato: disavanzo di parte corrente €. 822.641,49 e disavanzo in conto capitale di €. 2.753.667,86.

Dai dati sopra esposti si evince che le entrate hanno registrato un decremento rispetto alle previsioni di €. 861.149,15. Il decremento è da attribuirsi essenzialmente al mancato accertamento di €. 10.000,00 da parte della Regione Basilicata per il progetto di stabilizzazione degli L.S.U., per €. 159,14 da altre entrate, per €. 14.793,42 da riscossione di crediti diversi e per €. 836.196,59 (cap. 15010) per mancato accredito del contributo da parte del Ministero dell'Ambiente per i lavori di realizzazione del centro Polifunzionale di Campotenese .

Pertanto l'accertamento delle entrate rispetto alle previsioni definitive evidenzia uno scostamento di circa il 8,2%,

Le somme riscosse in conto competenza ammontano ad €. 8.554.362,16 che sono circa il 88,97 % delle somme accertate.

Le spese impegnate presentano uno scostamento rispetto alle previsioni definitive di €. 7.139.014,49, pertanto gli impegni sono pari a circa il 63% degli previsioni.

Detta consistente differenza si riferisce per €. 1.174.040,15 a spese correnti derivanti da economie realizzate su vari capitoli di spesa corrente. La ulteriore differenza di €. 5.964.974,34 relativa alle spese in conto capitale si riferisce principalmente per €. 1.201.964,91 al Cap. 11040 relativo a "Spese di progettazione, realizzaz, ristrt, ripristino e trasformazione di immobili e relativi impianti", per €. 1.568.029,55 al cap. 11410 "spese per la realizzazione P.T.T.A"94/96; per €. 856.693,00 al cap. 11600 "Realizzazione P.T.A.P., per €. 863.364,54 al cap. 11640 "Interventi di valorizzazione. fruizione promozione del territorio", per €. 881.035,00 al cap. 11650 "Progetto APE-Ecomuseo Pollino"

Le somme pagate in conto competenza ammontano ad €. 7.574.636,61 pari a circa il 57,42% degli impegni.

B) SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'anno finanziario 2004 presenta le seguente risultanze:

Attivo		Passivo	
Immobilizzazioni	4.926.664,70	contributi in c/c	220.000,00
Immobilizzazioni materiali	8.642.317,38	Fondi oneri e rischi	68.281,56
Immobilizzazione fin.zie	50.086,16	Trattamenti di fine rap	314.371,51
Attivo circolante	63.470,20	Residui passivi	16.130.585,54
Residui atti	983.766,46	Ratei e riscontri	82.744,52
Disponibilità liquide	21.078.388,56		
TOTALE	37.744.693,46		16.815.983,13
Patrimonio netto			20.928.710,33
Totale a pareggio	37.744.693,46		37.744.693,46

C) CONTO ECONOMICO

Il conto economico (allegato 11) evidenzia i seguenti risultati :

a) Totale valore della produzione	€. 3.940.398,22 -
b) Totale costi	€. 2.929.379,56=
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€. 1.011.018,66+
c) Proventi oneri finanziari	€. 5,46=
Totale	€. 1.011.024,12-
e) Totale delle partite straordinarie	€. -2.431.575,65=
Risultato prima delle imposte (A-B+C+E)	€. 1.420.551,53+
Imposte dell'esercizio	€. 94.767,22=
Disavanzo economico	€. -1.515.318,75

I dati di cui sopra concordano con quanto riportato nell'allegato riguardante il quadro di riclassificazione dei risultati economici.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni in materia.

E' da evidenziare che tra i componenti non finanziari figura un accantonamento per indennità di anzianità del personale è pari ad €. 62.039,29.

Tale valore è stato determinato in conformità a quanto stabilito dall'art. 1 della Legge 29 gennaio 2004, n. 87 e dall'art. 2 della Legge 8 agosto 1995, n. 355, che espressamente richiama le disposizioni dell'art. 2120 del codice Civile, e dalla Legge n. 70/75 art. 13 per il personale assunto antecedente al 1.1.2000.

D) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€. 24.003.598,80
Riscossioni in c/competenza	€. 8.554.362,16
“ in c/residui	€. 4.419.100,48
	€. 12.973.462,64
	€. 36.977.061,44
Pagamenti in c/competenza	€. 7.574.636,61
“ in c/residui	€..8.331.532,83
	€. 15.906.169,44
Fondo di cassa a fine esercizio	€. 21.070.892,00
Residui attivi esercizi precedenti	€.1.521.419,35
“ dell'esercizio	€.1.462.347,11
	€. 2.983.766,46

Residui passivi degli esercizi precedenti	€.10.112.203,53	
“ dell'esercizio	€. 6.018.382,01	
		<u>€. 16.130.585,54</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE fine esercizio		€. 7.924.072,92

L'indicato avanzo di amministrazione registra un decremento di €. 2.395.844,77 rispetto a quello determinato alla chiusura del precedente anno finanziario in €. 10.319.917,69.

Come può rilevarsi dai dati sopra riportati, il fondo di cassa risultante all'inizio dell'esercizio in €. 24.003.598,80 risulta alla fine dell'esercizio nel minor importo di €. 21.070.892,00, con un decremento della consistenza di cassa di €. 2.932.706,80.

GESTIONE DEI RESIDUI

Esercizio	Residui attivi	Residui passivi
2003	€. 5.951.426,36	€ 19.635.107,47
2004	€.2.983.766,46	€. 16.130.585,54

In proposito il Collegio, pur avendo preso atto che l'Ente ha provveduto ad un generale riaccertamento dei residui provenienti dai precedenti anni, rileva tuttavia che permangono comunque sia residui attivi, ma soprattutto residui passivi, di notevole ammontare. In merito a questi ultimi si ritiene di evidenziare che la parte più rilevante degli stessi si riferisce a spese in conto capitale relative all'attuazione di interventi finanziati con fondi a destinazione vincolata per la realizzazione di piani e progetti.

Sulle base delle suesposte risultanze contabili recate dal Consuntivo in esame (avanzo di cassa di €. 21.070.892,00 e avanzo di amministrazione di €. 7.924.072,92), il Collegio, ritiene che l'Ente debba dare, in breve tempo, maggiore impulso alla realizzazione dei propri programmi, ponendo in essere le necessarie azioni gestionali a ciò finalizzate ed al fine di aumentare la capacità di spesa.

A questo particolare riguardo, si ritiene di rilevare che non si è ancora risolta l'annosa questione relativa alla procedura per la redazione del Piano del Parco e del Piano Socio-Economico di Sviluppo, sui quali il Collegio si è più volte soffermato nei propri verbali.

Si evidenzia che rimane irrisolta la problematica relativa all'imputazione della spesa conseguente all'adozione della delibera della G.E. n. 69/2004, nonché alle conseguenti limitazioni di spesa ed alle relative procedure previste dall'art. 5 della legge 25.02.1987, n. 67 (cfr. verbale collegio dei revisori n. 4/2005 e n. 5/2005).

Si passa ad esaminare lo stato di realizzazione dei programmi e degli obiettivi individuati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2004.

Si è accertato che per l'adeguamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici non economici i tempi di esecuzione sono stati rispettati ma, contrariamente a quanto indicato nella nota preliminare del 26.1.2004 a firma del direttore ff. Ing. Alfredo Allevato, la redazione è stata affidata al esperti esterni all'Ente, modalità già evidenziata dal Collegio nel verbale n. 4 del 7.12.2004.

Per quanto riguarda lo studio dei progetti di conservazione e natura dei quattro progetti, riguardanti più obiettivi, due sono ancora in corso in quanto realizzabili in due anni.

Per l'educazione e formazione ambientale si è accertato che con delibera n. 160 del 23.12.2003 è stato affidato ad un esperto esterno la disposizione di programmi di educazione ambientale i quali non risultano ancora attuati.

Non è stato possibile verificare lo stato di realizzazione degli altri obiettivi/programmi previsti a causa della temporanea assenza dei responsabili o delle persone a cui tali compiti erano stati affidati, nonché la mancata istituzione dell'Ufficio di controllo interno.

La discontinuità gestionale conseguente alla mancata figura del direttore del Parco in maniera stabile, nonché la mancata adozione del regolamento di organizzazione previsto dall'art. 27 del D. Leg.vo 165/2001, ha condotto ad una parziale realizzazione dei programmi preventivati con l'utilizzo di personale del Parco.

Il collegio, relativamente all'annosa gestione della nomina del Direttore del Parco o sua designazione, raccomanda l'Ente ad attenersi a quanto indicato dal Ministero dell'Ambiente e Tutela del Territorio - Direzione per la protezione della natura -, con note prot. n. DPN/4D/2005/14292 del 7.6.2005 e DPN/III^D/18281/2005 del 18.07.2005.

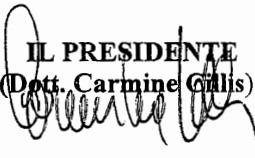
Conclusivamente il Collegio, vista la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione; l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio; la correttezza dei risultati finanziari economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati, propone l'approvazione del conto consuntivo relativo all'anno 2004 con le raccomandazioni innanzi esposte.

3. VARIE

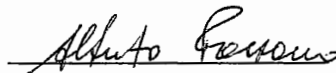
Il Collegio, inoltre, preso atto della copiosa corrispondenza in ordine alla delibera n. 20 del 5-6-2005, decide, in considerazione di una più approfondita ed attenta analisi della questione, di rinviare l'analisi alla prossima seduta

Del che il presente verbale che, letto e confermato viene sottoscritto e del quale ne vengono consegnate due copie al Presidente dell'Ente affinché ne trasmetta una al Ministero dell' Ambiente e della Tutela del Territorio – Servizio Conservazione Natura; mentre, a cura del Presidente del Collegio, ne viene inviata copia sia al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F. – Ufficio VII , sia alla Corte dei Conti – Sezione Controllo Enti, in ossequio alla determinazione n. 54/96 della stessa Corte.

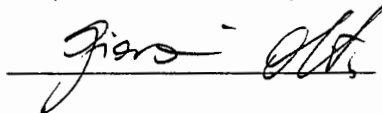
Rotonda, li 08.09.2005.

IL PRESIDENTE
(Dott. Carmine Gills)


I Componenti
(Rag. Alberto Paesano)



(Dott. Olita Giovanni)



PARCO NAZIONALE DEL POLLINO**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****Allegato "A"**
(verb.n.7/2005)

**NOTA ILLUSTRATIVA ALLA SITUAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI ANTERIORE A QUELLI DI COMPETENZA.**

ENTRATA :**ANNO 1995**

Cap.16070 : - Somma da riscuotere €. 1.097.470,91- trattasi di contributo assegnato dalla Regione Basilicata per la realizzazione progetto di servizi di montagna (Aree attrezzate)- Lavori attualmente in fase di realizzazione- Fine lavori prevista entro Dicembre 2005.

Vedi capitolo di uscita : 11130.

USCITA :**ANNO 1995 :**

Cap. 11130 : Vedi capitolo di entrata: 16070/95 .

Cap. 11260 : Trattasi di contributi concessi in conto capitale a cittadini ed Enti per la riqualificazione delle facciate di fabbricati, siti nei centri storici dei Comuni del Parco; procedim. ancora in corso

ANNO 1996

Cap. 11410 : I residui al 31.12.2004 pari complessivamente ad €. 2.424.108,17 riguardano spese impegnate per interventi e progetti vari programmati nell'ambito del PTTA 94/96, alcuni conclusi nel 2005, altri ancora in corso, di cui i più significativi si riferiscono a :

- finanziamenti a Comuni ed altri enti per la realizzazione di opere ed interventi vari prevalentemente finalizzati alla creazione di strutture a carattere informativo -divulgativo e ricettivo , musei , recupero patrimonio artistico, storico naturalistico.

- spese impegnate:

per la realizzazione del progetto del Marchio del Parco unitamente ai contributi ai produttori;

per la realizzazione del progetto regolamento CEE 2068 affidato all'Alsia (Agenzia Lucana - di Sviluppo e innovazione in agricoltura) su sostegno alla agricoltura biologica:

per la realizzazione strumenti di pianificazione e regolamento del Parco, affidati all'ATI Bonifica- Italeco ;

per la realizzazione di una carta archeologica del Parco affidata all'Università della Calabria;

spese per affidamento della progettazione e, per alcuni interventi anche dei lavori, inerenti tabellazione, sentieristica , recupero seminario di S. Maria della Consolazione da adibire ad ecomuseo.

ANNO 1997

Cap. 11270 : Trattasi di impegni per finanziamenti ad aziende per attività eco-compatibili, per alcuni dei quali si sono conclusi nel 2005 i relativi procedimenti.

ANNO 1998

Cap. 5160 : Trattasi di contributi concessi ai Comuni di Viggianello e Terranova del Pollino, per la realizzazione di interventi per la fruizione e l'accessibilità al Parco. I relativi lavori sono in fase di realizzazione da parte dei suddetti Comuni.

Cap. 11590 : i residui al 31.12.2004 pari ad €. 1.196.399,80 si riferiscono principalmente a finanziamenti a Comuni per la realizzazione di interventi (alcuni conclusi nel 2005, altri ancora in corso) di recupero edifici storici e realizzazione di strutture varie finalizzati alla promozione fruizione del parco, nonché impegni per affidamento progettazione e lavori per la realizzazione di un'area Rapaci.

Cap. 11600: I residui pari ad €. 371.853,67 si riferiscono principalmente a :

-progetti vari di conservazione fauna selvatica affidati ad Università e Istituti di ricerca, in via di conclusione :

- impegni per affidamento progettazione e, per alcuni interventi anche lavori, relativi ad interventi vari , quali recupero dissesto idrogeologico, recupero degrado ambientale, realizzazione di museo naturalistico del lupo e di un'area rapaci.

Dei residui di formazione successiva all'esercizio 1998, generalmente di minore consistenza, i più significativi sono:

cap. 4730/2001 il residuo di euro 206.582,76 riguarda un incarico conferito al FORMEZ a fine esercizio per la predisposizione di una ipotesi di nuova pianta organica nonché del regolamento di organizzazione e un piano di formazione del personale in ordine ai quali sono in corso le verifiche degli uffici competenti sulle prestazioni rese;

Cap. 11270/2001: il residuo di euro 503.544,89 si riferisce alle somme ancora dovute alla Sviluppo Italia spa per la realizzazione di un progetto finalizzato alla promozione di attività imprenditoriali ecocompatibili,

Cap. 11640/2002: Trattasi di finanziamenti a comuni ed altri enti per la realizzazione di opere e interventi finalizzati alla valorizzazione, promozione e fruizione del territorio del parco;

Cap. 11340/2003 : i residui dell'importo complessivo di euro 328.580,11 riguardano spese impegnate per 2 interventi (uno di difesa idrogeologica e difesa del suolo, l'altro di ripopolamento abete bianco), interamente finanziati dalla regione Calabria con fondi POR, in via di conclusione;

Cap. 11580/03 i residui si riferiscono a spese per incarichi affidati ad università e enti di ricerca per progetti di conservazione e ricerche;

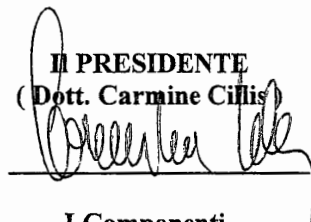
Cap. 11640/2003: Trattasi di finanziamenti a comuni ed altri enti per la realizzazione di opere e interventi finalizzati alla valorizzazione, promozione e fruizione del territorio del parco;

Al riguardo si evidenzia che i residui passivi dapprima sono stati riportati impropriamente quali residui di stanziamento.

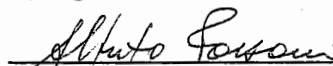
Si invita l'Ente Parco a voler monitorare il rispetto dei termini e delle clausole contrattuali relative alle somme rimaste da pagare.

Rotonda, li 08.09.2005.

Il PRESIDENTE
(Dott. Carmine Cillis)



I Componenti
(Rag. Alberto Paesano)



(Dott. Olita Giovanni)

