

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

PARCO NAZIONALE DEL POLLINO**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****verbale n 02**

L'anno duemilaquattro nei giorni 22 e 23 del mese di luglio, si è riunito presso la sede dell'Ente Parco Nazionale del Pollino in Rotonda, il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze del 22 aprile 2004 ed insediatosi in data 6 maggio 2004, 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 2003;
3. Varie ed eventuali.

1 - VERIFICA DI CASSA AL 22.07.2003

Il Collegio, ha ritenuto opportuno procedere ad una verifica di cassa e delle scritture contabili alla data del 22 luglio 2004, di cui si espongono di seguito i dati riassuntivi. Nel periodo intercorrente dalla precedente verifica di cassa, effettuata alla data del 05.05.2004, risultano emesse n. 28 reversali di incasso e n.. 103 mandati di pagamento.

Saldo contabile di cassa al 05.05.2004... .. euro 23.274.723,38

Entrate

- Reversali emesse n.28 (dalla n.69 alla n. 96)
in c/competenza euro 3.199.161,37



in c/residui euro	547.444,31	euro	<u>3.746.605,68</u>
		Totale Entrate	euro 27.021.329,06
Saldo effettivo di cassa al 18.02.2003		€	28.400.561,87

Uscite

- mandati emessi n. 103 (dal n.275 al n. 377)			
in c/competenza	euro	379.646,86	
in c/residui	euro	388.220,14	
		Totale uscite	euro 767.867,00
		Saldo contabile	euro 26.253.462,06

RIEPILOGO

A) Totale Entrate	euro	27.021.329,06
B) Totale Uscite	euro	<u>767.867,00</u>

Saldo contabile di cassa al 22.07.2004 euro 26.253.462,06
=====

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 26.288.883,65. La differenza tra il saldo contabile rilevato dal giornale di cassa in euro 26.253.462,06 e quello effettivo in banca è pari a euro 35.421,59. Tale maggior saldo attivo, evidenziato dall'Istituto Cassiere, è determinato dall'importo dei mandati non ancora pagati, pari ad euro 35.483,05, e delle reversali non ancora riscosse dall'istituto cassiere per euro 61,46.

2 - ESAME E RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2003.

Il Collegio ha proceduto quindi all'esame del conto consuntivo dell'esercizio 2003, approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 18 del 13.07.2004. Il Collegio fa presente che il Bilancio è stato approvato oltre i termini previsti dall'art. 32 del



D.P.R. 696/79 ed è stato già inviato agli Uffici competenti in data 14/7/2004 prot. n. 4758/04 privo della relazione del Collegio anche in merito alla radiazione dei residui.

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. 696/79 ed è corredato dalla relazione illustrativa del predetto Presidente, ai sensi dell'art. 32 dello stesso regolamento.

Esso è composto dai seguenti elaborati:

- A- Rendiconto finanziario;
- B- Situazione patrimoniale;
- C- Conto economico;
- D- Situazione amministrativa.

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 2003 sono state apportate nel corso della gestione variazioni con cinque provvedimenti approvati con deliberazioni del Presidente n. 56 del 30.05.2003, n. 76 del 30.06.2003, n. 100 del 15.09.2003, n. 113 del 13.10.2003 e n.124 del 13.11.2003, sulle quali il collegio ha espresso parere favorevole rispettivamente nei propri verbali nn. 47, 48 e 49.

A seguito dei suddetti provvedimenti di variazioni, l'originario bilancio di previsione, il quale pareggiava in €. 16.177.163,90, si è attestato sia in entrata che in uscita in €. 20.502.411,97.

Premesso quanto sopra, ed evidenziato che l'Ente si è avvalso come per il precedente anno 2002 di procedure informatizzate per la tenuta delle scritture contabili relative alla gestione dei fondi, si fa presente che dall'esame dei dati contabili del bilancio consuntivo in questione, possono porsi in evidenza le seguenti risultanze complessive:

A) RENDICONTO FINANZIARIO

La situazione finanziaria, al netto delle partite di giro, pari a €. 398.644,10, così come emerge dal rendiconto finanziario, può essere sinteticamente esposta nel seguente prospetto:

<u>ENTRATE</u>	Previsioni definitive	Consuntivo accertamenti	Scostamenti
Tit.I^ Entrate contributive	---	--	--
Tit.II^-Entrate derivanti da trasferimenti correnti	7.344.246,50	7.391.196,06	+46.949,56
Tit.III^ Altre Entrate	15.489,39	16.279,14	+789,75
Tit.IV^Entrate per alienazione ecc.	15.000,00	11.077,47	-3.922,53
Tit.V^ Entrate derivanti da trasferimenti in c/ capitale.	2.076.132,90	1.631.670,67	-444.462,23
Tit.VI^ Accensione di Prestiti	---	---	---
TOTALE ENTRATE	<u>9.450.868,79</u>	<u>9.050.223,34</u>	<u>-400.645,45</u>

<u>SPESE</u>	Previsioni definitive	Impegni	Scostamenti
Tit.I^ Spese correnti	9.417.086,50	8.178.361,74	-1.238.724,76
TitII^ Spese in c/capitale	<u>10.047.298,47</u>	<u>5.051.129,54</u>	<u>- 4.996.168,93</u>
Tit.III^ -Estinzione mutui	-----	-----	-----
TOTALE Spese	<u>19.464.384,97</u>	<u>13.229.491,28</u>	<u>- 6.234.893,69</u>

DISAVANZO FINANZIARIO €. 4.179.267,94

E' da evidenziare che l'indicato disavanzo finanziario di competenza è così determinato: disavanzo di parte corrente €. 770.886,54 e disavanzo in conto capitale di €. 3.408.381,40.

1Dai dati sopra esposti si evince che le entrate hanno registrato un decremento rispetto alle previsioni di €. 400.645,45. Dai dati contabili e dai dati sopra esposti si evince che le entrate hanno registrato un decremento di €. 1.376.469,90 rispetto alle previsioni iniziali ed un incremento di €. 975.824,45 rispetto alle previsioni iniziali: il decremento è da attribuirsi essenzialmente al mancato accertamento di €. 516.496,90 da parte del Ministero dell'Ambiente (cap 15060) e di altro contributo di €. 836.196,59 (cap. 15010); l'incremento invece è da attribuirsi essenzialmente ad un finanziamento intervenuto a fine anno 2003 da parte del Ministero dell'Ambiente per €. 923.255,15 (cap.15110).



Pertanto l'accertamento delle entrate rispetto alle previsioni definitive evidenzia uno scostamento di circa il 4,2%,

Le somme riscosse in conto competenza ammontano ad €. 5.771.402,20 che sono circa il 61% delle somme accertate.

Relativamente alle spese queste presentano uno scostamento rispetto alle previsioni definitive di €. 6.234.893,69.

Detta consistente differenza si riferisce per € 1.238.724,76 a spese correnti derivanti da economie realizzate su vari capitoli di spesa in particolare al Cap. 4995 per €. 385.926,50 relativo alla stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili (L.S.U.).

La consistente differenza per € 4.996.168,93 relativa alle spese in conto capitale si riferisce principalmente per €. 1.582.853,30 al cap. 11040 relativo a "Spese per progettazione, realizzazione, ristrutturazione, ripristino e trasformazioni di immobili ecc"; per €. 252.642,99 al cap. 11220 "per la realizzazione ai Centri Visita"; per €. 565.420,66 al cap. 11410 "per spese realizzazione P.T.T.A. 94/96"; per €. 793.762,61 al cap. 11600 per "Realizzazione P.T.A.P", per €. 1.397.491,37 al cap. 11650 per il "Progetto APE-Ecomuseo del Pollino", per €. 224.533,11 al cap., 14060 "per spese polizze indennità di fine rapporto".

Pertanto gli impegni rispetto alle previsioni definitive presentano uno scostamento di circa il 32,03%.

Le somme pagate in conto competenza ammontano ad €. 6.483.313,53 pari a circa il 47% degli impegni.

B) SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'anno finanziario 2003 risulta analiticamente descritta per singole voci di attività e di passività nell'apposito allegato al conto consuntivo 2003.

Si ritiene tuttavia di riportare soltanto le consistenze totali riferite all'inizio ed alla fine dell'esercizio con le relative differenze:

ATTIVITA'

All'01.01.2003	al 31.12.2003	differenza in più	differenza in meno
50.996.348,37	44.650.671,44	3.233.357,43	9.579.034,36
Disavanzo Economico			
Dell'esercizio	4.283.725,20	4.283.725,20	

TOTALE A
PAREGGIO

50.996.348,37 48.934.396,64 7.517.082,63 9.579.034,36

PASSIVITA'

All'01.01.2003 al 31.12.2003 differenza in più differenza in meno

24.268.594,09 22.206.642,36 1.423.434,82 3.485.386,55

Avanzo economico
Esercizi precedenti

26.727.754,28 26.727.754,28

TOTALE A

PAREGGIO

50.996.348,37 48.934.396,64 1.423.434,82 3.485.386,55

C) CONTO ECONOMICO

Componenti negativi	€. 16.267.830,28
Componenti positivi	€. 11.984.105,08
Disavanzo economico	€. 4.283.725,20

Il disavanzo economico, come evidenziato dai prospetti contabili, è ottenuto dalla somma algebrica del disavanzo di parte corrente pari a € 770.886,54 e del disavanzo dei componenti non finanziari pari a € 3.512.838,66 (passività 8.089.468,54 – attività 4.576.629,88).

Il risultato relativo ai componenti non finanziari, come meglio analizzato nella nota esplicativa allegata alla relazione del Presidente, è stato essenzialmente determinato dalla radiazione dei residui, dalla eliminazione di spese già considerate di investimento e da spese in conto capitale effettuate nell'esercizio ma non incrementative del patrimonio

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 di € 110.838,14.

Peraltro si è accertato che le quote accantonate risultano calcolate secondo quanto prescritto dall'art. 13 della legge 20 marzo 1975, n.70.

D) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€. 29.933.615,47
Riscossioni in c/competenza	€. 5.771.402,20	
" in c/residui	€. 2.545.876,77	
		<u>€. 8.317.278,97</u>
		€. 38.250.894,44
Pagamenti in c/competenza	€. 6.483.313,53	
" in c/residui	€..7.763.982,11	
		<u>€. 14.247.295,64</u>
Fondo di cassa a fine esercizio		<u>€. 24.003.598,80</u>
Residui attivi esercizi precedenti	€. 2.273.961,12	
" dell'esercizio	€.3.677.465,24	
		€. 5.951.426,36
Residui passivi degli esercizi precedenti	€.12.490.285,62	
" dell'esercizio	€. 7.144.821,85	
		<u>€. 19.635.107,47</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE fine esercizio		€. 10.319.917,69

L'indicato avanzo di amministrazione registra un decremento di €. 1.354.641,49 rispetto a quello determinato alla chiusura del precedente anno finanziario in € 11.674.259,18).

Come può rilevarsi dai dati sopra riportati, il fondo di cassa risultante all'inizio dell'esercizio in €. 29.933.615,47 risulta alla fine dell'esercizio nel minor importo di €. 24.003.598,80, con un decremento della consistenza di cassa di €. 5.930.016,67.

E) GESTIONE DEI RESIDUI

Esercizio	Residui attivi	Residui passivi
2002	€. 4.861.137,73	€. 23.120.494,02
2003	€. 5.951.426,36	€ 19.635.107,47

In proposito il Collegio, pur avendo preso atto che l'Ente ha provveduto ad un generale riaccertamento dei residui provenienti dai precedenti anni con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 16 del 13.07.2004, 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 €. 24.003.598,80 e avanzo di amministrazione di €. 10.319.917,69), 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 evidenziare quanto risultante anche dalla relazione illustrativa di accompagnamento al conto consuntivo redatta dal Presidente dell'Ente in ordine alla 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, ponendo in evidenza in particolare che l'Ente, nell'affidare ad una A.T.I. l'elaborazione di tali indispensabili strumenti di gestione, si sarebbe dovuto adeguatamente tutelare, affinché venissero rispettati i termini contrattuali.

Peraltro, è da far presente che sono risultate piuttosto lente le procedure sia per l'acquisizione del terreno sul quale realizzare la nuova sede dell'Ente sia per gli iter procedurali per l'assunzione di n. 19 unità di personale, i cui concorsi risultano da tempo banditi.

Conclusivamente il Collegio, verificate le risultanze di bilancio con le scritture contabili ed accertata la regolarità ed economicità della gestione esprime favorevole all'approvazione del conto consuntivo all'anno 2003.

3 - VARIE

Con la delibera n. 6 del 24 febbraio 2004, trasmessa con nota n. 1305 del 27/2/2004 al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio – D.G. Conservazione della Natura, il Consiglio Direttivo ha indicato, una terna di nominativi (iscritti nell'albo degli idonei) per la nomina a Direttore del Parco, nomina che a tutt'oggi non risulta agli atti dell'Ente Parco.

Nel frattempo, dimissionario il dott. Allevato Alfredo, al quale, giusta deliberazione del Presidente del 28/10/2002, era stato conferito l'incarico di lavoro subordinato a



tempo determinato per l'espletamento temporaneo delle funzioni di direttore dell'ente, il Presidente, con provvedimento del 24/5/2004, disponeva che le funzioni di direzione, con annessa capacità decisionale, erano attribuite temporaneamente alla D.ssa Caterina Dattoli, funzionario dell'ente e ciò ai sensi dell'art. 26 dello Statuto del Parco.

Al riguardo, si osserva che ai sensi del citato art. 26 tali funzioni sono attribuite in caso di assenza o impedimento del Direttore Titolare, pertanto si nutrono perplessità in merito al conferimento di tale incarico poiché a parere del Collegio il caso di specie non sembra possa ricondursi alle ipotesi suindicate, in quanto il posto in organico è libero a far tempo dal 20/10/2002 data di cessazione dell'Ing. Formica, Direttore Titolare. Si rammenta che all'Ing. Allevato è stato conferito l'incarico di lavoro subordinato a tempo determinato per l'espletamento temporaneo delle predette funzioni.

Il Consiglio Direttivo con la delibera n. 20 del 19 luglio 2004, a cui è stata attribuita la immediata eseguibilità, al fine di dotare il Parco di maggiore stabilità nella gestione, ha deciso di affidare l'incarico di direttore del parco anche procedendo con il conferimento di un apposito incarico di collaboratore tecnico-amministrativo a un soggetto iscritto all'albo degli idonei privilegiando i nominativi già indicati nella terna del Consiglio stesso della seduta del 24 febbraio 2004.

A tale riguardo si nutrono perplessità in merito al conferimento di incarico di collaboratore tecnico.

Il Collegio non può non rilevare che il Direttore del Parco è figura necessaria per la piena funzionalità dell'Ente e pertanto sollecita gli Enti preposti alla nomina di tale figura.

Il Regolamento di contabilità (Art. 2 comma 3 del D.P.R. 97/2003), la cui redazione è stata affidata a consulenti esterni, giusta deliberazione presidenziale n. 139 del 3/12/2003, ratificata dal Consiglio direttivo del 24/2/2004, è stato adottato dall'Ente con delibera del Consiglio Direttivo n. 10 dell'11/5/2004. Lo stesso è stato inviato per il prescritto, parere al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e dell'Economia e delle Finanze con nota in data 13/05/2004 prot. 3187. A tutt'oggi non è ancora pervenuta alcuna nota in riscontro.

Il Collegio raccomanda la piena osservanza delle disposizioni impartite con il D.L. 12/7/2004 n. 168 in materia di interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica.

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 23.07.2003.

IL PRESIDENTE
(Dott. ~~Gianni~~ *Giamme*)

I Componenti
(Rag. Alberto Paesano)

Alberto Paesano

Dott. Olita Giovanni

Giovanni Olita



X Dattoli

U.C. DEL POLLINO
E "PARCO NAZIONALE DEL POLLINO"

- TESORERIA

VERIFICA DI CASSA DEL 22.07.2004

ENTE PARCO NAZIONALE DEL POLLINO	
ARR.	22 LUG. 2004
Prot. N°	6970

LDATO AL 31.12.2003

24.003.598,80

ENTRATA

SPESA

VERSALI CARICATE 8.165.497,17

MANDATI CARICATI 5.915.633,91

19.11.2

SCSSIONI SENZA REVERSALE

PAGAMENTI SENZA MANDATO

TOTALE 32.169.095,97

TOTALE 5.915.633,91

VERSALI NON ANCORA RISCOSE 61,46

MANDATI NON ANCORA PAGATI 35.483,05

TOTALE 32.169.034,51

TOTALE 5.880.150,86

SALDO AVERE 26.288.883,65

BANCA CREDITO COOPERATIVO
DEL POLLINO
Loc. Pedali - 60 Salizzi, 31
86040 VIGORANO (PZ)
[Signature]
22 LUG. 2004

ENTE PARCO NAZIONALE DEL POLLINO
Via Mordini, 20 - 85048 Rotonda

COMUNITA' DEL PARCO

DELIBERAZIONE N. 7 SEDUTA DEL 03.12.2004

OGGETTO :	CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2003 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO N. 18 DEL 13.07.2004. PARERE AI SENSI DELL'ART. 10 COMMA 2
------------------	---

Con riferimento all'argomento in oggetto, risultano presenti i componenti di seguito indicati ,

Presiede la seduta il Presidente della Comunità del parco Sig. Gaetano Palermo.

COMUNI BASILICATA	PRESENTI	ASSENTI
Calvera		X
Carbone		X
Castelluccio Inferiore		X
Castelluccio Superiore		X
Castelsaraceno		X
Castronuovo S. Andrea		X
Cersosimo		X
Chiaromonte		X
Episcopia		X
Fardella		X
Francavilla Sul Sinni	X	
Latronico		X
Lauria		X
Noepoli		X
Rotonda		X
S. Costantino Albanese		X
S. Giorgio Lucano		X
S. Paolo Albanese		X
S. Severino Lucano		X
Senise		X
Teana		X
Terranova del Pollino		X
Valsinni		X
Viggianello		X
sub totale	1	23

ENTE PARCO NAZIONALE DEL POLLINO
Per copia conforme all'originale
Rotonda, li 17 DIC 2004
Il Funzionario Incaricato
Dr. Donato Campese



[Handwritten signature]