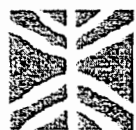


**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA



PARCO NAZIONALE ValGrande

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 55

I giorni 11 e 12 del mese di maggio 2005, appositamente convocato dal Presidente del Collegio con nota prot. n. 1432 del 18 aprile 2005, in un locale della sede operativa, sita nella Villa San Remigio di Verbania, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale della Val Grande (ente con sede legale nel Comune di Cossogno, frazione Cicogna, nella provincia del Verbano Cusio Ossola) nelle persone di :

- 1) LUBRANO Dr. Francesco, Presidente, presente;
- 2) GRECO Dr. Giovanni, componente, presente;
- 3) CAMISOLA Rag. Enrico, componente, presente.

Il Presidente dichiara valida la seduta con il seguente ordine del giorno:

- 1) esame dello schema di rendiconto generale 2004 (art. 38 d.p.r. 97/2003);
- 2) esame del conto annuale 2004 (rilevazione prevista dal titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165): verifica della conformità dei dati con le scritture amministrative e contabili;
- 3) verifica di cassa;
- 4) varie ed eventuali.

Della seduta si è redatto il presente verbale, numerato da pag. 1 a pag. 23, così articolato :

1) ESAME DELLO SCHEMA DI RENDICONTO GENERALE 2004 (ART. 38 D.P.R. 97/2003).

L'esercizio 2004 è stato il primo ad essere gestito in conformità del nuovo regolamento di amministrazione e contabilità portato dal d.p.r. 97/2003, il quale disciplina in punto rendiconto generale al capo III "Le risultanze della gestione economico - finanziaria", articoli 38 - 49.

L'art. 47 del citato decreto dispone in tema di relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, relazione che costituisce uno degli allegati al rendiconto stesso, precisandone il contenuto.

A mente della richiamata normativa, il Collegio provvede ad esaminare il rendiconto generale 2004, presentato dall'Ente in unico dossier, costituito da :

- a) il conto del bilancio;
- b) il conto economico;
- c) lo stato patrimoniale;
- d) la nota integrativa ed allegati alla nota stessa;

e al quale sono allegati :

- 1) la situazione amministrativa;
- 2) la relazione sulla gestione;
- 3) la situazione dei residui attivi e passivi.

A questo punto, viene significato al Collegio il fatto che - siccome l'esercizio 2004 è stato il primo ad essere gestito in conformità del nuovo regolamento di amministrazione e contabilità portato dal d.p.r. 97/2003 - per consentire il raffronto tra i dati finanziari ed economici dell'esercizio 2003 e quelli dell'esercizio 2004, i primi sono stati :

- riaggregati ai fini dell'applicazione nei nuovi schemi di conto economico e stato patrimoniale (al primo è stato allegato un dettaglio della costruzione dei singoli importi);
- riportati nel quadro sinottico allegato al rendiconto finanziario decisionale, in calce al quale vi sono note esplicative in merito.

Per quanto riguarda i dati più rilevanti della gestione 2004 si evidenzia che:

1) **il rendiconto finanziario** presenta i seguenti risultati complessivi :

- accertamenti entrate correnti € 1.159.976,42;
- accertamenti entrate in conto capitale € 526.914,00;
- accertamenti entrate per partite di giro € 745.720,48;
- accertamenti totali € 2.432.610,90
- impegni uscite correnti € 941.796,78;
- impegni uscite in conto capitale € 284.519,26;
- impegni uscite per partite di giro € 745.720,48;
- impegni totali € 1.972.036,52.

Da tali risultanze emerge un **avanzo derivante dalla gestione di competenza pari ad € 460.574,38.**

Nel corso dell'esercizio 2004 il Consiglio Direttivo ha adottato tre provvedimenti di variazione di bilancio in conto competenza e cassa.

Con il primo provvedimento, deliberato con atto n. 2 del 2.4.2004, si è recepita in bilancio una nuova entrata per € 357.000,00 di cui € 77.000,00 (u.p.b. 1.2.2.1, capitolo 15010) concessi dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e € 280.000,00 (u.p.b. 1.2.2.5, capitolo 19011) concessi dalla Fondazione Cariplo per la realizzazione del progetto di recupero ad uso escursionistico della Linea Cadorna e per la realizzazione di un bivacco di appoggio al Pian Vadà nel comune di Aurano, pareggiata in uscita con un maggiore stanziamento sul capitolo 11120, u.p.b. 1.2.1.1.

L'Ente, inoltre, ha eseguito uno storno tra i capitoli dell'uscita per € 150.000,00 : in particolare si è diminuito lo stanziamento del capitolo 12020 (u.p.b. 1.2.1.2) per € 35.000,00 del capitolo 11070 (u.p.b. 1.2.1.1.) per € 20.000,00 e del capitolo 5491 (u.p.b. 1.1.2.1) per € 50.000,00.

Con il secondo provvedimento, adottato con deliberazione n. 11 del 22.06.2004, si è recepita in bilancio una nuova entrata per € 169.914,00 (u.p.b. 1.2.2.2, capitolo 16010) concessi dalla Regione Piemonte a valere su fondi comunitari, quale quota di finanziamento pubblico per la realizzazione del progetto Interreg III, denominato "Concetto di paesaggio transfrontaliero protetto da promuovere e realizzare", pareggiata in uscita con un maggiore stanziamento sul capitolo 11300, u.p.b. 1.2.1.1.

Si è, inoltre, aumentato lo stanziamento del capitolo relativo ai proventi derivanti dalla prestazione di servizi per € 7.800,00 e, conseguentemente, aumentato lo stanziamento del capitolo dell'uscita n. 5330 (u.p.b. 1.1.2.1.) relativo alle spese per la gestione dei musei e delle attività turistiche ed informative del parco.

Con il terzo provvedimento, adottato con deliberazione n. 14 del 29.10.2004, si è recepita in bilancio una nuova entrata per € 111.345,07 (u.p.b. 1.1.2.1, capitolo 3010), di cui € 56.618,95 quale maggior importo tra il contributo ordinario concesso dal Ministero vigilante e quello iscritto a bilancio ed € 54.726,12, liquidati dallo stesso Ministero in acconto al contributo ordinario 2005. Tale maggior entrata, rispetto alle previsioni, pareggia in uscita come segue : € 54.726,12 sul capitolo 10040 (u.p.b. 1.1.5.1.) relativo agli accantonamenti per oneri di competenza degli anni successivi; € 50.000,00 sul capitolo 11050 (u.p.b. 1.2.1.1.) per far fronte alle spese relative alla costruzione di un paravalanghe a protezione del bivacco all'Alpe Ogliastra e ad interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili dell'Ente; € 6.618,95 sul capitolo 1030 (u.p.b. 1.1.1.1.) relativo ai compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono stati, inoltre, adottati quattro provvedimenti dirigenziali di storno, sempre in conto competenza e cassa.

Con il primo, adottato con determina n. 140 del 19.05.2004, si è effettuato uno storno tra i capitoli dell'uscita riguardanti le spese in conto capitale per il Coordinamento Territoriale del

C.F.S., in particolare si è diminuito di € 885,75 lo stanziamento del capitolo 12040 (u.p.b. 1.2.1.2.) relativo alle attrezzature speciali in dotazione al personale del c.f.s. e si è aumentato di pari importo lo stanziamento del capitolo 12050 (u.p.b. 1.2.1.2.) relativo agli automezzi.

Con il secondo, adottato con determina n. 164 del 09.06.2004, si è effettuato uno storno tra i capitoli dell'uscita riguardanti le spese in conto capitale relative alle immobilizzazioni tecniche, in particolare si è diminuito di € 10.000,00 lo stanziamento del capitolo 12040 (u.p.b. 1.2.1.2.) relativo alle attrezzature speciali in dotazione al personale del c.f.s. e si è aumentato di pari importo lo stanziamento del capitolo 12020 (u.p.b. 1.2.1.2.) relativo all'acquisto di mobili, arredi e complementi per musei, centri visita e biviacchi.

Con il terzo, adottato con determina n. 359 del 20.10.2004, si è effettuato uno storno tra i capitoli dell'uscita riguardanti le spese correnti e precisamente : a) si è diminuito di € 93,29 lo stanziamento del capitolo 4700 (u.p.b. 1.1.1.3.) relativo alle spese per studi, indagini e rilevazioni e si è aumentato di pari importo lo stanziamento del capitolo 4050 (u.p.b. 1.1.1.3.) relativo ai premi di assicurazione; b) si è diminuito di € 5.000,00 lo stanziamento del capitolo 5330 (u.p.b. 1.1.2.1.) relativo alle spese per la gestione dei musei e delle attività turistiche ed informative e si è aumentato di pari importo lo stanziamento del capitolo 5110 (u.p.b. 1.1.2.1.) relativo alle spese per la promozione delle attività culturali e al patrocinio di iniziative nei campi di interesse del parco.

Con il quarto provvedimento, adottato con determina n. 401 del 17.11.2004, si è effettuato uno storno tra i capitoli dell'uscita riguardanti le spese correnti e precisamente si è diminuito di € 2.500,00 lo stanziamento del capitolo 4730 (u.p.b. 1.1.1.3.) relativo alle spese per onorari e compensi per speciali incarichi e si è aumentato di pari importo lo stanziamento del capitolo 4070 (u.p.b. 1.1.1.3.) relativo alle spese di funzionamento del coordinamento territoriale dell'ambiente del c.f.s.

Un commento a parte riguarda lo stanziamento assestato dei capitoli delle partite di giro e, precisamente, il capitolo 21060 dell'entrata ("partite in sospeso") e il capitolo 21060 dell'uscita ("partite in conto sospesi").

In merito si precisa che, a fronte di uno stanziamento iniziale di € 5.000,00, risulta un accertamento e conseguente riscossione per € 644.503,66. Di tale importo € 642.003,66 riguardano il trasferimento, da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio di quota del maggior contributo concesso per il restauro e risanamento conservativo di Villa Biraghi a Vogogna, quale nuova sede dell'Ente.

Analogamente avviene per il capitolo dell'uscita.

2) il conto economico vede un disavanzo pari ad € 437.781,03 inferiore di € 284.574,07, rispetto a quello risultante dalle scritture 2003 (€ 722.355,10) e presenta le seguenti risultanze:

- valore della produzione € 1.159.967,39;
- costi della produzione € 1.617.267,68;
- differenza tra valore e costi della produzione -€ 457.300,29;
- totale proventi ed oneri finanziari -€ 50,97;
- totale delle partite straordinarie € 44.087,54;
- imposte dell'esercizio € 24.517,31

3) lo stato patrimoniale pareggia nell'importo di € 15.037.014,56.

Si è riscontrata nell'attivo l'esatta corrispondenza:

- delle disponibilità liquide del fondo di cassa al 31.12.2004, il cui totale di € 3.077.315,06;
- dei residui attivi risultanti al 31.12.2004 pari a € 1.342.305,51;
- delle rimanenze di prodotti finiti pari a € 40.657,83 con la consistenza di magazzino rilevata al 31.12.2004 ed esposta in dettaglio nel prospetto allegato alla nota integrativa;
- degli immobili, pari a € 64.678,41;
- delle immobilizzazioni immateriali, il cui totale iscritto è pari ad € 9.837.745,99;
- delle immobilizzazioni materiali pari ad € 738.990,17 come evidenziato in dettaglio nel corrispondente allegato;

Con riferimento alle passività, si è riscontrata la seguente situazione:

- il totale dei residui passivi, pari ad € 3.041.148,12 corrisponde all'elenco dei residui allegato al rendiconto;
- il totale dei risconti passivi ammonta ad € 2.629.064,24 e corrisponde interamente ai contributi in conto capitale rinviati per competenza agli esercizi successivi;
- il fondo T.F.R. ammonta al 31.12.2004 ad € 50.781,58 mentre l'accantonamento dell'esercizio, comprensivo della rivalutazione, risulta pari ad € 13.156,43;
- i fondi di ammortamento (fondo ripristino investimenti - punto C4) pari ad € 2.565.080,50 s'incrementano nell'esercizio per un importo di € 702.154,34 incremento che trova corrispondenza con il totale degli ammortamenti imputati a conto economico;

4) la situazione dei residui è la seguente : gli attivi ammontano ad € 1.342.305,51 con una differenza in meno di € 14.333,88 rispetto al 2003 (€ 1.356.639,39); i passivi ammontano ad € 3.041.148,12, con una differenza in meno di € 540.908,86 rispetto al 2003 (€ 3.582.056,98).

Il Collegio nel prendere visione della situazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2004 rileva : la composizione degli stessi, come riportati nella situazione amministrativa, risulta dal prospetto e dagli elenchi costituenti la "Situazione dei residui attivi e passivi", prevista dall'art. 40 del d.p.r. 97/2003.

Il prospetto riporta i totali dei residui attivi e passivi, distinguendoli per tipologia di credito e debito e suddividendoli tra parte corrente, conto capitale e partite di giro.

Gli elenchi denominati "stanziamenti a residuo per anno di residuo" riportano i totali risultanti dai mastri del bilancio in punto accertamenti ed impegni suddividendoli per capitolo ed esercizio di provenienza.

Gli elenchi denominati "elenco stanziamenti a residuo", sono stampati in duplice versione, analitica e sintetica.

Nella versione sintetica riportano solo i totali al termine dell'esercizio, in quella analitica riportano la colonna dei progressivi ove vi è la movimentazione dell'anno 2004, intesa come riscossioni o pagamenti.

Per quanto riguarda i residui attivi, il Collegio evidenzia in relazione al grado di esigibilità e fondatezza, quanto segue:

- € 6,00 sono già stati riscossi;
- € 809,99 verranno riscossi entro l'anno (trattasi di somma che è relativa ad uno sconto concesso dopo l'acquisto del bene);

- € 210.276,23 verranno erogati dal Ministero dell'Ambiente presumibilmente entro la fine del corrente anno. Trattasi di quota del contributo concesso per il restauro e risanamento conservativo di Villa Biraghi a Vogogna, quale nuova sede dell'Ente, che verrà trasferita a seguito dell'invio, da parte dell'Ente delle schede di monitoraggio relative agli stati avanzamenti lavori (vedi nota Ministero dell'Ambiente n. DPN/4D/2005/6194 del 14 .3.2005).

- € 851.213,29, di cui € 180.939,50 quali fondi ex legge 4/2000, € 500.359,79 quali fondi Docup e € 169.914,00 quali fondi Interreg III verranno presumibilmente riscossi entro la fine 2005 ed anche in questo caso verranno trasferiti a seguito dell'invio, da parte dell'Ente delle schede di monitoraggio relative agli stati avanzamenti lavori;

- € 280.000,00 quale finanziamento concesso dalla Fondazione Cariplo (come da nota 22.03.2004 acquisita agli atti) per la realizzazione del progetto di recupero ad uso escursionistico della Linea Cadorna e per la realizzazione di un bivacco di appoggio al Pian Vadà nel comune di Aurano, verranno trasferiti non prima dell'inizio 2006, in quanto i lavori non sono ancora iniziati.

Con riferimento ai residui passivi è a dire che i totali dell'"elenco stanziamenti a residuo" sintetico ed analitico riportano, rispettivamente questi importi : € 3.057.474,54 ed € 2.005.878,63.

Tali importi non coincidono con quelli riportati nella situazione amministrativa, nel prospetto e nell'elenco denominato "stanziamenti a residuo per anno di residuo" (rispettivamente € 3.041.148,12 ed € 1.989.552,21).

L'Ente illustra il motivo di tale discordanza : nell'"elenco stanziamenti a residuo" per progressivo si intende il pagato in

corso d'anno e non si tiene conto dei residui che sono stati eliminati, di cui si tiene invece conto nelle altre scritture.

Sul punto, viene sottoposta all'attenzione del Collegio la delibera n. 19 del 1.12.2004, con la quale il Consiglio Direttivo, a seguito del processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi, richiesto dall'art. 40 del d.p.r. 97/2003, eseguito già nell'autunno del 2004, giusta richiesta in tal senso da parte del Ministero dell'Ambiente con nota DPN/3D/2004/26550 del 6.10.2004 (riscontrata con nostra nota n. 4039 del 3.11.2004), ha adottato il provvedimento con cui sono stati eliminati, quali economie, residui passivi per € 16.326,42 (su tale provvedimento di variazione aveva espresso parere positivo questo Collegio, come da verbale n. 52, pagina 4 e seguito).

A riprova di quanto sopra detto, si verifica che l'importo dei residui passivi eliminati è l'esatta differenza tra quelli sopra riportati (€ 2.005.878,63 - € 1.989.552,51 = € 16.326,42).

Circa la tempistica dei pagamenti, l'Ente rimanda a quanto emerso nel processo di riaccertamento di cui si è sopra detto e alla corrispondenza intercorsa con il Ministero vigilante.

L'Ente sottopone, dunque, all'attenzione del Collegio la nota prot. n. 4039 succitata, alla quale sono stati allegati i prospetti riepilogativi già esaminati dal collegio nella seduta del 29 ottobre 2005 (vedi verbale 52) dai quali risultano, per ogni posizione, sia di parte corrente, che di conto capitale, la ragione del credito, la tempistica prevista per la liquidazione e l'eventuale criticità.

A detta nota erano stati altresì allegati : - relazione sullo stato di attuazione degli interventi in corso; - copia della nota prot. 3787 del 18.10.2004, inviata dall'Ente ai Comuni e Comunità Montane beneficiari di finanziamenti concessi dall'Ente Parco, e delle schede di monitoraggio da detti soggetti inviate all'Ente; - copia della determinazione dirigenziale n. 375 del 27 ottobre 2004, con la quale si dispone di sottoporre, prima, al parere del Collegio dei Revisori e, poi, al Consiglio Direttivo una proposta di eliminazione di residui passivi per € 16.326,42.; - copia del verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 52 del 29.10.2004.

In tale seduta il Collegio aveva verificato la concordanza tra quanto indicato nei prospetti relativi ai residui derivanti dagli esercizi precedenti al 2004 e quanto risultante dagli elenchi elaborati dal sistema informatico e aveva valutato le previsioni accolte nei prospetti relativi ai residui previsti per l'anno in corso alla luce degli elenchi degli accertamenti e degli impegni di competenza elaborati dal software.

A seguito di tali operazioni, aveva effettuato il riscontro amministrativo e contabile di ogni posizione, verificandone la sussistenza, testimoniata per i residui attivi da formali comunicazioni degli Enti finanziatori e per i passivi da obbligazioni giuridicamente perfezionate da contratti e/o convenzioni, anche con riferimento ai residui attivi e passivi originati dalle gestioni antecedenti al 2004 (quelli oggi rilevanti).

A questo punto, il Collegio, dopo aver preso atto che tra la situazione allora esaminata e quella al 31.12.2004 in punto

residui attivi e passivi originati dalle gestioni antecedenti al 2004, non vi sono differenze se non quelle dovute al provvedimento di variazione suddetto e alla movimentazione negli ultimi due mesi del 2004, in termini di pagamento e riscossione (differenze tutte documentate e riscontrabili in atti e dagli elenchi menzionati all'inizio della nota) ritiene di non aver altro da aggiungere a quanto già osservato in data 29.10.2004.

5) Per quanto riguarda la consistenza della cassa si hanno le seguenti risultanze:

Cassa all'inizio dell'esercizio	€	3.126.909,62
Riscossioni:		
a) competenza	€	1.981.880,91
b) residui	€	465.063,87
		=====
		2.446.944,78
Pagamenti:		
a) competenza	€	920.440,61
b) residui	€	1.576.178,35
		=====
		€ 2.496.618,96

Avanzo di cassa al 31.12.2004	€	3.077.235,44

per cui si evidenzia il seguente raccordo con il Tesoriere dell'Ente - Banca Popolare di Intra - e con la Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia - filiale di Novara:

a) fondo di cassa al 31.12.2004 presso le scritture dell'Ente	€	3.077.235,44
b) fondo di cassa al 31.12.2004 presso la Banca Popolare di Intra Tesoriere dell'Ente (estratto conto al 31.12.2003)	€	3.077.235,44
c) fondo cassa presso la Tesoreria Unica Banca d'Italia (mod.56-T del mese di dicembre 2004)	€	3.087.099,40

Differenza	€	9.863,96
		=====

La differenza tra il fondo cassa, identico sia nelle scritture dell'Ente che in quelle del suo Tesoriere Banca Popolare di Intra, si riconcilia con quella presso la Tesoreria Unica Banca d'Italia per effetto degli ultimi tre giorni di valuta del mese di dicembre 2003 il cui totale è € 9.863,96.

Il fondo di cassa si riscontra anche per effetto della movimentazione annua:

d) reversali emesse dal n. 1 al n. 190	€ 2.446.944,78	
	=====	
e) mandati emessi dal n. 1 al n. 930	€ 2.496.618,96	
	=====	
che si raccorda con il totale delle riscossioni e dei pagamenti registrati nelle scritture dell'Ente.		
6) Da tutto quanto sopra esposto emerge il conseguente risultato di amministrazione:		
consistenza della cassa al 1 gennaio 2004		€ 3.126.909,62
riscossioni		
- in conto competenza	€ 1.981.880,91	
- in conto residui	€ 465.063,87	
	_____	€ 2.446.944,78
pagamenti		
- in conto competenza	€ 920.440,61	
- in conto residui	€ 1.576.178,35	
	_____	€ 2.496.618,96

consistenza della cassa al 31.12.2004		€ 3.077.235,44
residui attivi		
- degli esercizi precedenti	€ 891.575,52	
- dell'esercizio	€ 450.729,99	
	_____	€ 1.342.305,51
residui passivi		
- degli esercizi precedenti	€ 1.989.552,21	
- dell'esercizio	€ 1.051.595,91	
	_____	€ 3.041.148,12

risultato di amministrazione al 31.12.2004		€ 1.378.392,83

Dall'esame del **consuntivo dell'unico centro di costo** risultano:

1) i seguenti costi, intesi come impegni in conto competenza 2004, per le voci del piano dei conti:

- personale € 406.685,43;
- missioni € 5.791,95;
- altri compensi del personale € 0,00;
- beni di consumo € 97.956,16;
- prestazioni di servizi da terzi € 70.793,23;
- altre spese € 281.326,58;
- tributi € 24.517,31;
- contenzioso € 0,00;
- opere in corso € 216.786,62;

2) i seguenti ammortamenti 2004 relativi ai beni materiali :

- beni materiali immobili € 1.940,35;
- beni materiali mobili € 58.118,35.

A) Valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo - contabile della gestione e sulla realizzazione del programma di attività (art. 47, comma 1).

Il Collegio prende visione dei documenti posti a corredo dei dati di bilancio, a giustificazione dei movimenti effettuati, allo scopo di accertare la regolarità amministrativa e contabile della gestione. Sono stati effettuati controlli a scandaglio sui seguenti capitoli di entrata e di uscita:

ENTRATA

Capitolo 4010 "Contributi della Regione Piemonte" - stanziamento del capitolo in conto residui € 30.640,00.

Lo stanziamento del capitolo è stato totalmente riscosso con reversali n. 34 del 2.04.2004 e n. 97 del 12.07.2004.

In particolare si esamina la reversale n. 97 che è stata emessa il 12.07.2004 in c/residui 2003 per un importo di € 9.000,00 per la riscossione del contributo della Regione Piemonte per l'iniziativa "Sentieri del Gusto". Risulta accreditata con valuta in data 6.07.2004 con apposito timbro e firma del Tesoriere Banca Popolare di Intra - Sede di Intra (la valuta è precedente all'emissione del documento in quanto incassata direttamente dalla banca e successivamente regolarizzata). Risulta formalmente corretta con le firme del Coordinatore tecnico amministrativo e del Capo Ufficio del Servizio Finanziario.

Capitolo 3010 "Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio" - stanziamento definitivo del capitolo € 1.132.929,86.

Lo stanziamento del capitolo è stato totalmente riscosso con reversali n. 44 del 20.04.2004, n. 68 del 25.05.2004 e n. 169 del 16.11.2004.

In particolare si esamina la reversale n. 169 che è stata emessa il 16.11.2004 in c/competenza 2004 per un importo di € 669.569,82 per la riscossione del saldo del contributo ordinario 2004 e dell'acconto del contributo ordinario 2005 erogato dal Ministero dell'Ambiente. Risulta accreditata con valuta in data 14.07.2004 con apposito timbro e firma del Tesoriere Banca Popolare di Intra - Sede di Intra (la valuta è precedente all'emissione del documento in quanto incassata direttamente dalla banca e successivamente regolarizzata) Risulta formalmente corretto con le firme del Coordinatore tecnico amministrativo e del Capo Ufficio del Servizio Finanziario.

USCITA

Capitolo 4730 "Compensi e onorari per speciali incarichi" - stanziamento definitivo del capitolo € 33.250,00 in c/competenza ed € 61.466,96 in c/residui.

Lo stanziamento del capitolo è stato impegnato in c/competenza per € 27.401,14 e pagato per € 23.449,62 con mandati n. 47-95-108-170-192-251-259-274-289-307-373-409-424-513-530-563-581-595-612-639-655-677-687-695-720-768-782-809-830-835-857-897-908.

Lo stanziamento del capitolo in c/residui è stato pagato per € 31.926,83 con mandati n. 12-15-166-184-221-223-354-529-531-532-696.

In particolare si esamina il mandato n. 95 che è stato emesso il 3.02.2004 in c/competenza 2004 per l'importo di € 290,40 a favore della Fidicontax S.p.A. con sede in Novara mediante versamento sul c/c bancario n. 2930/0 della Banca Popolare di Intra - sede di Novara, per il pagamento della fattura n. 34 del 16.01.2004 emessa a fronte del servizio elaborazione paghe del mese di gennaio 2004. Risulta formalmente corretto con le firme del Coordinatore tecnico amministrativo e del Capo Ufficio del Servizio Finanziario, nonché del Tesoriere e pagato in data 4 febbraio 2004. E' stato altresì verificato sulla fattura che il costo mensile dell'elaborazione paghe per ogni unità di personale corrisponde a quanto stabilito come corrispettivo dall'art. 3 della Convenzione per l'affidamento del servizio medesimo sottoscritta in data 30.12.2002 e a valere per il periodo 1.01.2003 - 31.12.2005.

Capitolo 11120 "Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria di sentieri e infrastrutture" - stanziamento definitivo del capitolo € 527.598,83,00 in c/competenza ed € 347.224,10 in c/residui.

Lo stanziamento del capitolo in c/competenza non ha avuto movimentazioni.

Lo stanziamento del capitolo in c/residui è stato pagato per € 216.499,51 con mandati n. 164-165-219-220-222-364-533-534-535-627-704-714-715-791-887-927.

In particolare si esamina il mandato n. 627 che è stato emesso il 21.09.2004 in c/residui 2003 per l'importo di € 43.658,35 a favore dell'Impresa edile Serra Snc di Premosello-Chiovenda (VB) mediante versamento sul c/c bancario n. 5136 della Banca Popolare di Novara - filiale di Premosello-Chiovenda (VB) - per il pagamento della

fattura n. 68 del 17.09.2004 relativa al primo stato di avanzamento dei lavori di pavimentazione, arredo urbano e realizzazione impianto di illuminazione artistica a Colloro (come da determinazione del Coordinatore tecnico amministrativo n. 321 del 21.09.2004). Risulta formalmente corretto con le firme del Coordinatore tecnico amministrativo e del Capo Ufficio del Servizio Finanziario, nonché del Tesoriere e pagato in data 22 settembre 2004. Risulta altresì esaminata la documentazione inerente l'aggiudicazione dei lavori suddetti ed in particolare:

1. Il verbale redatto in data 11.06.2003 e relativo all'esame delle offerte di cui alla gara indetta per l'appalto mediante pubblico incanto dei lavori di cui trattasi;
2. La determinazione del Direttore n. 185 del 11.06.2003 relativa all'approvazione del suddetto verbale, all'aggiudicazione della gara medesima all'Impresa Edile Serra Snc di Premosello-Chiovenda (VB) nonché all'impegno della somma complessiva - pari ad € 194.219,08 iva compresa - sul capitolo 11120 del bilancio dell'esercizio 2003.

Al Collegio viene sottoposta la relazione sulla gestione, dalla lettura della quale si evincono gli interventi realizzati, suddivisi per tipologie, come da schema che segue:

Con gestione diretta dei procedimenti di appalto da parte dell'Ente.

1) Si sono avviati e conclusi i lavori che afferiscono all'attività ordinaria, da svilupparsi nel corso dell'esercizio finanziario e volta alla manutenzione degli immobili in gestione al Parco (bivacchi, punti informazione, centri visita, musei, ...) e alla manutenzione della rete dei percorsi escursionistici e dei sentieri natura, allestiti per la fruizione dell'area protetta;

2) si sono conclusi i lavori relativi alle seguenti opere:

- "Ristrutturazione di fabbricato ad uso rifugio-ostello del Parco a Cicogna - I° lotto (Comune di Cossogno)", intervento cofinanziato con fondi U.E. Docup 2000/06 - Ob. 2 - Mis. 3.1a - il cui procedimento è stato avviato nel 2002;

- "Manutenzione straordinaria del bivacco Alpe Ogliaia (Comune di Beura Cardezza)", intervento avviato e concluso nell'anno;

- "Ripristino funzionale e messa in sicurezza del sentiero escursionistico del Parco Alpe La Piana - Alpe La Colma - In La Piana - Alpe Portaiola (Comuni di Premosello C. - Trontano - Malesco)", procedimento avviato nel 2001;

- "Ripristino funzionale e messa in sicurezza del sentiero escursionistico del Parco Alpe In La Piana - Alpe Vald (Comune di Santa Maria Maggiore)", procedimento avviato nel 2001;