

SITUAZIONE PATIMONIALE AL 31.12.2002

Numero conti	ATTIVITA'	Consistenze		Differenze	
			al 31.12.2002	in più	in meno
	Disponibilità liquide Cassa Banche Conti correnti postali Altri conti correnti		235.628,75		
		-	235.628,75	-	-
	Residui attivi Crediti verso lo Stato ed alti Enti Crediti verso iscritti, soci e terzi contribuenti Crediti verso acquirenti, utenti ecc. Crediti diversi		5.958.119,03		
		-	5.958.119,03	-	-
	Crediti bancari e finanziari Depositi vincolati Mutui ed anticipazioni attive Crediti per annualità, semestralità ecc. scontate a terzi Prestiti al personale Crediti verso gestioni autonome Depositi cauzionali Crediti diversi bancari e finanziari				
		-	-	-	-
	Rimanenze attive d'esercizio Rimanenze di prodotti Rimanenze di materiale prime e materiali di consumo Rimanenze di viveri Rimanenze diverse Risconti attivi				
		-	-	-	-

SITUAZIONE PATIMONIALE AL 31.12.2002

Numero conti	ATTIVITA'	Consistenze		Differenze	
			al 31.12.2002	in più	in meno
	Investimenti Immobiliari Partecipazioni azionarie Conferimenti e quote in altri Enti Titoli emessi a garantiti dallo Stato ed assimilati Obbligazioni e cartelle fondiarie Buoni Postali Altri titoli di credito				
		-	-	-	-
	Immobili Edifici, Terreni Costruzioni in corso Diritti reali		5.386.485,36 228.446,25		
		-	5.614.931,61	-	-
	Immobilitizzazioni tecniche Impianti attrezzature e macchinari Strum. Tecnici attrez. Automezzi Mobili e macchine d'ufficio Materiale bibliografico		1.039.287,75 947.237,47 110.061,89		
		-	2.096.587,11	-	-
	Altri costi pluriennali in attesa di registrazione Spese di costituzione, beni di terzi ampliamento e riorganizzazione Costi e perdite emissione prestiti		2.802.003,94		
		-	2.802.003,94	-	-
	Totale attività		16.707.270,44		
	Deficit patrimoniale Disavanzo economico esercizi precedenti Disavanzo economico dell'esercizio				
	Totale a pareggio	-	16.707.270,44	-	-
	Conti d'ordine Valori di terzi depositati a cauzione a garanzia ecc. Conti diversi				
	Totale conti d'ordine				

SITUAZIONE PATIMONIALE AL 31.12.2002

Numero conti	PASSIVITA'	Consistenze		Differenze	
		al 01.01.2002	al 31.12.2002	in più	in meno
	Debiti di tesoreria Anticipazione del tesoriere Scoperti di conto corrente				-
		-	-	-	-
	Residui passivi Debiti verso lo Stato ed alti Enti Debiti verso iscritti, soci e terzi per presentazioni dovute Debiti verso fornitori Debiti verso terzi per prestazioni ricevute Debiti diversi		8.474.094,78		
		-	8.474.094,78	-	-
	Debiti bancari e finanziari Depositi vincolati Mutui ed anticipazioni passive Obbligazioni in circolazione Debiti verso il personale per depositi Debiti verso gestioni autonome Debiti diversi bancari e finanziari				
		-	-	-	-
	Rimanenze passive d'esercizio Riserve tecniche Risconti passivi				
		-	-	-	-
	Fondi di accantonamenti vari Fondo di liquidazione Indennità anzianità pers. Fondo imposte e tasse Fondi rischi Fondi per accantonamenti diversi		1.359.211,22		
		-	1.359.211,22	-	-

SITUAZIONE PATIMONIALE AL 31.12.2002

Numero conti	PASSIVITA'	Consistenze		Differenze	
			al 31.12.2002	in più	in meno
	Poste rettificative dell'attivo Fondo svalutazione crediti Fondo svalutazione titoli e partecipazioni Fondo ammortamento immobili Fondo ammortamento impianti attrezzature e macchinari Fondo ammortamento automezzi mobili e macchinari d'Ufficio		- 799.827,00		-
		-	799.827,00	-	-
	Totale passività	-	10.633.133,00	-	-
	Patrimonio netto Fondo di dotazione Riserve obbligatorie Riserve facoltative Fondo rivalutazione conguaglio monetario Avanzo economico dell'esercizio		6.074.137,44		
		-	6.074.137	-	-
	Totale a pareggio	-	16.707.270	-	-
	Conti d'ordine Terzi per valori depositati a cauzione a garanzia ecc. Conti diversi				
	Totale conti d'ordine				

Il Cammino
 Amc h'
 h'

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Collegio dei Revisori dell'Ente Parco Nazionale d'Abruzzo
Verbale n. 49/03

Il giorno 11 settembre alle ore 9,30 presso la sede legale dell'Ente di Pescasseroli, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti.

Sono presenti il dott. Renato Antonelli ed il dott. Enzo Frisciotti. Il Collegio si riunisce in assenza del terzo componente, in attesa della sua nomina.

A) CONTO CONSUNTIVO E.F. 2002

Lo schema del bilancio consuntivo dell'Ente dell'esercizio finanziario 2002, redatto secondo le direttive impartite dal Commissario ad acta dott. Domenico Lupoi, è stato trasmesso al Collegio con nota n. 6386 del 7 agosto 2003.

Il conto consuntivo è pervenuto completo dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario e situazione amministrativa;
- Elenco dei residui attivi;
- Elenco dei residui passivi;
- Situazione patrimoniale;
- Inventario dei beni immobili ed elenco dei fabbricati;
- Inventario patrimoniale – elenco dei terreni di proprietà;
- Inventario patrimoniale – elenco dei lavori eseguiti sui beni di terzi;
- Fondo anzianità e previdenza del personale;
- Anagrafica ammortamenti dei beni mobili;
- Relazione tecnica.

Si riportano, di seguito, i fatti di particolare rilevanza, verificatisi durante l'esercizio:

- Nomina del nuovo Direttore dell'Ente - Con la deliberazione n. 69 del 2 marzo 2002 del Consiglio direttivo dell'Ente al prof. Franco Tassi non è stato confermato l'incarico di Direttore Soprintendente dell'Ente PNA, LM. Con successiva deliberazione n. 80 del 26 aprile 2002 è stata ratificata la deliberazione della Giunta Esecutiva n. 1/2002 del 29 marzo 2002, con la quale il dott. Aldo Di Benedetto è stato nominato Coordinatore Amministrativo dell'Ente, con funzioni di Direttore pro-tempore, per la durata di mesi sei. Con lo stesso provvedimento il Consiglio ha conferito allo stesso l'incarico di dirigente con la qualifica di responsabile dei Settori Amministrativo-Istituzionali dell'Ente. Ha conferito inoltre le funzioni di Direttore Generale dell'Ente per un periodo di mesi 6 dando mandato al Presidente di procedere alla stipula del relativo contratto. Sulla posizione giuridica del nuovo Direttore il Collegio è tuttora in attesa di chiarimenti da parte del Ministero vigilante;
- La sede di Roma è stata chiusa con deliberazione di Giunta n. 10 del 20.05.02;
- Debiti fuori bilancio – determinazione delle passività dell'Ente.
Con deliberazione n. 5 del 9 maggio 2002 la Giunta Esecutiva ha conferito ai signori rag. Carlo Colantoni e rag. Cesidio Spacone formale incarico di consulenza, a supporto del servizio Contabilità e Patrimonio, per la determinazione della massa passiva dell'Ente al 31 dicembre 2001.

Il lavoro svolto dalla commissione è stato approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 88/02.

La massa passiva dell'Ente al 31.12.2001 è risultata, in sintesi, così composta:

disavanzo di gestione al 31.12.2001	3.418.805.452
debiti accertati dalla Commissione	5.685.300.628
Totale parziale	9.104.106.080
interessi su anticipazione Tes. 4° trim. 2001	183.050.260
Totale della massa passiva al 31.12.2001	9.287.156.340

Detti dati hanno poi subito modifiche per effetto di ulteriori accertamenti.

Per la gestione dei debiti fuori bilancio (oltre che per la ricostruzione della situazione contabile e la riorganizzazione dei servizi dell'Ente) con decreto del Ministero dell'Ambiente e per la Tutela del territorio n. DEC/DCN/279 del 19 marzo 2003 è stato nominato Commissario Straordinario ad acta il dott. Domenico Lupoi.

Il conto consuntivo presentato comprende soltanto le spese transitate sul bilancio dell'Ente. La sistemazione delle partite relative ai debiti fuori bilancio è oggetto di apposito incarico conferito al citato Commissario.

Il Consiglio Direttivo dell'Ente nel corso dell'esercizio in esame ha iniziato una serie di interventi miranti a risanare le finanze e ricondurre la gestione nell'ambito della legalità.

Tra questi si evidenziano:

- sospensione dell'erogazione dell'indennità mensile pensionabile al personale non avente diritto;
- azioni di recupero dei beni dell'Ente in possesso dell'ex direttore;
- recupero nella disponibilità dell'Ente di un appartamento, nella sede del Parco, indebitamente occupato;
- revisione dell'applicazione al personale del CCNL del comparto;
- adozione della pianta organica;
- adozione dello Statuto e di vari regolamenti di organizzazione dell'attività dell'Ente;
- riconduzione nell'ambito della regolarità di spese di supporto all'attività istituzionale dell'Ente;
- iniziative di recupero di somme irregolarmente erogate a vario titolo dall'Ente.

Il Collegio dei revisori nel corso del 2002 ha segnalato alla Procura della Corte dei Conti numerose irregolarità nella gestione, riguardanti soprattutto anni precedenti, dalle quali possono essere scaturiti danni per l'Ente,:

- Sede di rappresentanza di Roma – eccesso di spesa in relazione ai fini della rappresentanza. Illegittimo utilizzo della stessa quale sede operativa con improprio impiego di personale e risorse;
- Finanziamento illegittimo di Enti privati (Comitato Parchi e Centro Parchi);
- Irregolare utilizzo di appartamenti di proprietà dell'Ente;
- Irregolare utilizzo di automezzi dell'Ente da parte dell'ex Direttore e dipendenti ed irregolare gestione dei buoni benzina;
- Ingiustificato acquisto di automezzi con fondi di parte straordinaria;
- Spese per missioni in Italia ed all'estero eccessive in relazione alla natura dell'Ente e non sufficientemente motivate in relazione all'utilità per l'Ente medesimo;
- Spese di rappresentanza non giustificate, nell'entità e nella natura, in relazione ai fini istituzionali dell'Ente;

- Impossibilità di riscontro, attraverso la documentazione reperibile presso l'ufficio, delle spese effettuate con Carte di Credito intestate all'Ente e dell'utilità delle stesse spese in relazione ai fini istituzionali. Mancanza agli atti dell'Ufficio degli estratti conto della Carta di credito American Express, peraltro neanche richiesti dall'Ente;
- Illegittimo anticipo delle indennità di fine rapporto a favore di dipendenti, avvenuto negli anni precedenti ma con ricadute finanziarie negative (interessi passivi) anche sull'esercizio in esame;
- Illegittima corresponsione di emolumenti aggiuntivi ad alcune unità di personale per effetto di irregolare attribuzione di funzioni superiori;
- Illegittima corresponsione all'ex Direttore Soprintendente dello stipendio equiparato a quello del Dirigente Generale dello Stato in luogo di quello del Dirigente Superiore. Mancata contrattualizzazione del rapporto di lavoro dirigenziale;
- Irregolare corresponsione di emolumenti ad alcune unità di personale per effetto di impropria applicazione del CCNL del comparto;
- Irregolare assunzione di personale con contratti a tempo determinato, con contratti di consulenza ed attribuzione di borse di studio;
- Evasione contributiva di oneri previdenziali in relazione alle assunzioni di cui al punto precedente;
- Irregolare corresponsione dell'indennità di carica al Presidente dell'Ente;
- Irregolare pagamento di spese di pasti, di rilevante entità, la cui utilità ai fini istituzionale dell'Ente non è dimostrata, a carico di capitoli non pertinenti;
- Spese correnti per £. 412.313.736, irregolarmente effettuate con le disponibilità derivanti da interessi maturati sul conto aperto presso La Banca di Credito Cooperativo di Roma per a £. 847.969.258, a seguito del deposito sul medesimo conto dei fondi straordinari derivanti dai finanziamenti della Regione Abruzzo in applicazione della L. 146/80;
- Irregolare corresponsione dell'indennità mensile pensionabile;
- Debiti fuori bilancio;
- Rapporti con il "Centro Parchi" ed il "Comitato Parchi";
- Irregolare ricorso all'anticipazione con l'Istituto Cassiere BNL.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2002 non è stato approvato dai Ministeri vigilanti. La relativa gestione deve ritenersi, pertanto, "di fatto".

Per i fatti della gestione dell'anno 2002 il Collegio ha formulato numerose osservazioni, per alcune delle quali (ad es. assunzione personale a tempo determinato, posizione direttore, servizio mensa) è tuttora in attesa di risposta da parte dell'Ente e/o del Ministero vigilante.

Di seguito si riassumono quelle di maggior rilievo:

- Irregolare erogazione, fino al mese di ottobre 2002 dell'indennità mensile pensionabile;
- Irregolarità nella gestione del bilancio e nei pagamenti (v. verbale del Collegio dei Revisori n. 40/02). Le stesso sono state oggetto di segnalazione alla Corte dei Conti.
- Recupero beni dell'Ente in possesso dell'ex Direttore;
- Utilizzo delle carte di credito (fino al mese di febbraio);
- Improprio utilizzo di appartamenti di proprietà dell'Ente, uno dei quali fino al mese di aprile ed un altro tuttora occupato;
- Irregolare proroga di contratti riguardanti personale a tempo determinato;

- Gestione degli autoveicoli dell'Ente;
- Mancato recupero delle somme erogate al personale a titolo d'indennità di fine rapporto;
- Mancato recupero delle somme irregolarmente erogate a vario titolo a personale;
- Irregolare gestione del servizio di mensa;
- Mancata adozione di regolamenti previsti dalla normativa vigente indispensabili per la corretta gestione dell'Ente;
- Ricorso all'anticipazione di cassa con l'Istituto cassiere oltre quanto consentito dalla convenzione (il presunto danno è stato segnalato alla Procura Regionale della Corte dei Conti);
- L'Ente, nel corso dell'esercizio, ha continuato ad usufruire di personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, in violazione di disposizione di legge e di CCNL.

Quanto sopra sinteticamente riportato è stato oggetto di specifiche trattazioni nei verbali cui si rinvia per ulteriori approfondimenti.

Il Commissario ad acta, incaricato tra l'altro della "ricostruzione della situazione contabile con particolare riferimento alla esposizione debitoria dell'Ente verso istituti bancari e verso terzi" ed "al conseguente riallineamento dei dati dei consuntivi alla situazione reale che emergerà dal lavoro di ricostruzione", ha provveduto alla rielaborazione della situazione finanziaria e patrimoniale.

La concordanza della cassa dell'Ente con le disponibilità esistenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato è stata ricostruita mediante parificazione delle scritture contabili dell'Ente con quelle dell'Istituto Cassiere BNL.

I criteri adottati e la procedura seguita per la compilazione del conto consuntivo sono chiaramente e dettagliatamente illustrati nella relazione prodotta dal Commissario ad acta dott. Lupoi.

Il Collegio ne condivide l'impostazione ed i contenuti.

Le risultanze del conto consuntivo sono riassunte nelle tabelle che seguono.

Rendiconto finanziario

ENTRATE es. 2002

descrizione	Gestione di competenza				
	previsioni		Somme accertate		
	Iniziali	definitive	riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati
Titolo 1	0	0	0	0	0
Entr. Contr.					
Titolo 2	4.650.241,97	5.532.860,61	4.899.932,38	427.010,23	5.326.942,61
Trasf. corr.					
Titolo 3	621.555,89	621.555,89	364.679,40	16.395,13	381.074,53
Altre entrate					
Titolo 4	0	0	0	0	0
Alien. Beni					
patr. ...					

Titolo 5 Trasf. in c/ cap.	0	165.251,75	82.463,71	82.788,04	165.251,75
Titolo 6 Acc. prestiti	0	0	0	0	0
Titolo 7 Partite di giro	5.866.950,37	15.881.950,37	13.618.411,43	8.618,69	13.627.030,12
Totali	11.138.748,23	22.201.618,62	18.965.486,92	534.812,09	19.500.299,01

SPESE es. 2002

descrizione	Gestione di competenza				
	Previsioni		Somme impegnate		
	Iniziali	Definitive	pagate	Rimaste da pagare	Tototale impegnate
Titolo 1 Sp. correnti	4.979.961,76	5.837.463,46	3.885.203,78	1.804.716,96	5.689.920,74
Titolo 2 Sp. In c/ cap.	194.137,71	482.204,79	118.562,56	331.851,51	450.414,07
Titolo 3 Estinz. Mutui e ant.	0	0	0	0	0
Titolo 4 Part. di giro	5.866.950,37	15.881.950,37	13.626.865,54	164,57	13.627.030,11
Totali	11.041.049,84	22.201.618,62	17.630.631,88	2.136.733,04	19.767.364,92

Risultato d'amministrazione (avanzo o disavanzo)

Fondo di cassa al 01.01.02		-3.624.753,69
Riscossioni in conto residui	3.426.690,46	
Riscossioni in conto competenza	18.965.486,92	
Totale		22.392.177,38
Pagamenti in conto residui	901.163,06	
Pagamenti in conto competenza	17.630.631,88	
Totale		-18.531.794,94
Fondo di cassa al 31.12.02		235.628,75
Residui attivi al 31.12.02		5.958.119,03

Residui passivi al 31.12.02 8.474.094,78

Disavanzo d'amministrazione -2.280.347,00

Nel disavanzo d'amministrazione sono compresi mandati di pagamento pari a Euro 296.016,23 relativi a quota parte dei debiti fuori Bilancio accertati dalla apposita Commissione nominata con atto della Giunta Esecutiva n. 5 del 09.05.2002.

Situazione patrimoniale al 31.12.02

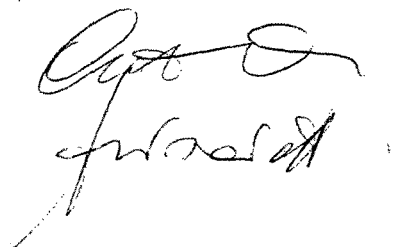
Attività	Consist. al 31.12.02
Disponibilità liquide	235.628,75
Residui attivi	5.958.119,03
immobili	5.614.931,61
Immobilizzazioni tecniche	2.096.587,11
Altri costi pluriennali in attesa di registrazione	2.802.003,94
Totale attività	16.707.270,44
Passività	
Residui passivi	8.474.094,78
Indennità anzianità personale	1.386.072,81
Fondo ammortamento automezzi , mobili e macchinari d'ufficio	799.827,00
Totale passività	10.659.994,59
Patrimonio netto	6.047.275,85
Totale a pareggio	16.707.270,44

Il Collegio è del parere che il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2002, come illustrato nella relazione tecnica di accompagnamento, sotto il profilo contabile rappresenta correttamente la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente al 31.12.02.

La seduta termina alle ore 14,30 del 12 settembre 2003.

dott. Renato Antonelli

dott. Enzo Frisciotti



BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

XV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

E.A. PARCO NAZ.LE ABRUZZO LAZIO E MOLISE

Situazione contabile al 31/12/2002

ENTRATA			USCITA			
* Saldo iniziale di cassa : - 3.624.753,69						
RESIDUI						
N.ACCERTAMENTI:	19	TOT.ACCERTAM. :	8.849.997,40	N.IMPEGNI ...:	72 TOT.IMPEGNI ...:	7.238.524,80
N.VARIAZ.ACCE.:	0	TOT.VARI.ACCE.:	0,00	N.VARIAZ.IMP.:	0 TOT.VARI.IMPE.:	0,00
Totale relativo agli accertamenti:			8.849.997,40	Totale relativo agli impegni:		7.238.524,80
N.ORDINI RISC.:	10	TOT.ORD.RISC. :	3.426.690,46	N.ORDINI.PAG.:	20 TOT.ORD.PAG. ..:	901.163,06
N.REVERSALI ..:	10	TOT.REVERSALI :	3.426.690,46	N.MANDATI ...:	20 TOT.MANDATI ...:	901.163,06
COMPETENZA						
N.ACCERTAMENTI:	87	TOT.ACCERTAM. :	19.500.299,01	N.IMPEGNI ...:	909 TOT.IMPEGNI ...:	19.762.194,12
N.VARIAZ.ACCE.:	0	TOT.VAR.ACCE. :	0,00	N.VARIAZ.IMP.:	0 TOT.VAR.IMPE. :	0,00
Totale relativo agli accertamenti:			19.500.299,01	Totale relativo agli impegni:		19.762.194,12
N.ORDINI RISC.:	74	TOT.ORD.RISC. :	18.965.486,92	N.ORDINI PAG.:	443 TOT.ORD.PAGA...:	17.630.631,88
N.REVERSALI ..:	74	TOT.REVERSALI :	18.965.486,92	N.MANDATI ...:	443 TOT.MANDATI ...:	17.630.631,88
Totale Ordini di riscossione:			22.392.177,38	Totale Ordini di pagamento:		18.531.794,94
TOTALE Reversali:			22.392.177,38	TOTALE Mandati:		18.531.794,94
TOTALE Reversali:			22.392.177,38	TOTALE Riscosso:		22.392.177,38
TOTALE mandati:			18.531.794,94	TOTALE Pagato:		18.531.794,94
SALDO REGISTRATO			235.628,75	SALDO RISCONTRATO		235.628,75
m.c.p. italia			fine stampa			

XV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

E.A. PARCO NAZIONALE ABRUZZO LAZIO E MOLISE

Tabella IV - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

			AVANZO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2002	E.	-3.624.753,69
RISCOSSIONI	in c/ competenza	E.	18.965.486,92		
	in c/ residui	E.	3.426.690,46		22.392.177,38
PAGAMENTI	in c/ competenza	E.	17.630.631,88		
	in c/ residui	E.	901.163,06		18.531.794,94
			AVANZO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2002	E.	235.628,75
RESIDUI ATTIVI	degli esercizi precedenti	E.	5.423.306,94		
	dell'esercizio	E.	534.812,09		5.958.119,03
RESIDUI PASSIVI	degli esercizi precedenti	E.	6.337.361,74		
	dell'esercizio	E.	2.136.733,04		8.474.094,78
			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2002	E.	-2.280.347,00