

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

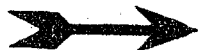
Pescasseroli, 6 ottobre 2005

All'Ente Autonomo Parco Nazionale d'Abruzzo, L. M.
56032 Pescasseroli

Al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio
Gabinetto del sig. Ministro
Via Capitan Bavastro, 174
00144 Roma

Al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio
Direz. Generale Protezione della Natura
Via Cristoforo Colombo, 44
00147 Roma

Al Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartim. della Ragioneria Generale dello Stato
I.G.F.
Via XX Settembre 97
00187 Roma



Alla Corte dei Conti
Servizio Controllo Enti
Via Baiamonti 25
00195 Roma

Oggetto: Ente Parco Nazionale d'Abruzzo, L. M. – Verbale n. 5/05.

Si trasmette il verbale n. 5/05 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente in oggetto, relativo alla seduta del giorno 6 ottobre 2005.

Il Presidente
del Collegio dei Revisori dei Conti
(Dr. Luigi D'Attoma)

SEZIONE CONTROLLO ENTI	
18 OTT. 2005	
Prot. n.	6851
Fasc.	1 pu

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale d'Abruzzo, Lazio e Molise
Verbale n. 5/05**

Il giorno 6 ottobre 2005, presso la sede legale dell'Ente in Pescasseroli, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, composto dal Dott. Luigi D'ATTOMA, Presidente, dal Dott. Enzo FRISCIOTTI e dal Prof. Vincenzo D'AMICO, per l'esame dei seguenti argomenti:

CONTO CONSUNTIVO 2004

Il Collegio ha proseguito l'esame del conto consuntivo per l'esercizio 2004, già avviato nei giorni 1 e 2 settembre uu.ss. ad opera del dr. Frisciotti e del prof. D'Amico. .

Considerati gli elementi raccolti nella predetta seduta e nella seduta odierna, si espongono le seguenti risultanze e considerazioni.

Si fa preliminarmente presente che il bilancio di previsione per il predetto esercizio 2004 non è stato approvato dalle Amministrazioni competenti.

Al riguardo, si evidenzia che il Ministero dell'Economia e delle Finanze, I.G.F., Ufficio VII, con la nota n. 0027473 del 4 aprile 2005, ha - tra l'altro - fatto presente che una compiuta valutazione relativamente al bilancio di previsione 2004 sarà svolta in sede di esame del consuntivo per detto anno, tenuto anche conto che il preventivo in questione è pervenuto al citato Ufficio ad esercizio ormai scaduto.

Il rendiconto generale 2004 del PNALM è costituito da tutti i documenti previsti all'articolo 20 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, vale a dire:

- il conto del bilancio;
- la nota integrativa;
- il conto economico (incluso nella nota integrativa);
- lo stato patrimoniale (incluso nella nota integrativa).

Ad esso sono allegati:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione.

Il documento in esame presenta le risultanze contabili appresso esposte.

ACCERTAMENTI

Titolo I	6.135.433,49
Titolo II	806.046,44
Titolo III	-----
Titolo IV	832.515,48

TOTALE **7.773.995,41 (A)**

IMPEGNI

Titolo I	5.277.664,10
Titolo II	1.105.812,74
Titolo III	-----
Titolo IV	832.515,48

TOTALE **7.215.992,32 (B)**

AVANZO D'ESERCIZIO **558.003,09 (A) – (B)**

RISCOSSIONI

Titolo I	6.657.720,19
Titolo II	748.981,44
Titolo III	-----
Titolo IV	832.515,48

TOTALE **8.239.217,11 (C)**

PAGAMENTI

Titolo I	6.275.403,84
Titolo II	843.823,19
Titolo III	-----
Titolo IV	2.279.510,26

TOTALE **9.398.737,29 (D)**

DIFFERENZA **- 1.159.520,18 (C) – (D)**

In particolare, la **situazione amministrativa** al 31 dicembre 2004 si presenta come segue:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.844.289,14
Riscossioni c/competenza	7.265.424,57	
“ c/residui	973.792,54	8.239.217,11

Pagamenti c/competenza	5.886.166,16	
“ c/residui	3.512.571,13	9.398.737,29
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio		1.684.768,96

Residui attivi

Degli esercizi precedenti	1.799.676,70	
Dell'esercizio 2004	508.570,84	2.308.247,54

Residui passivi

Degli esercizi precedenti	4.026.241,16	
Dell'esercizio 2004	1.329.826,16	5.356.067,32

<u>DISAVANZO</u> COMPLESSIVO D'AMM.ZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		1.363.050,82
--	--	--------------

Il **conto economico** presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

COMPONENTI POSITIVI

Valore della produzione	6.135.433,49
Proventi finanziari	716.258,47
Proventi straordinari	98.417,31
TOTALE	6.950.109,27 (A)

COMPONENTI NEGATIVI

Costi della produzione	5.905.809,23
Rettifiche valore attiv. Finanziarie	52.655,95
Oneri straordinari	919.820,98
TOTALE	6.878.286,16 (B)

RISULTATO	71.823,11 (A) – (B)
------------------	----------------------------

IMPOSTE	67.875,30 (C)
RISULTATO AL NETTO IMPOSTE	3.947,81

Lo **stato patrimoniale** presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

ATTIVITA'

Immobilizzazioni immateriali	2.962.379,19
Immobilizzazioni materiali	8.850.299,87
Residui attivi	2.308.247,54
Disponibilità liquide	1.684.768,96
TOTALE	15.805.695,56

PASSIVITA'

Patrimonio netto	6.384.949,41
Contributi c/capitale	798.746,44
Fondi rischi ed oneri	1.916.217,30
Trattamento di fine rapporto accant.	1.349.715,09
Residui passivi	5.356.067,32
TOTALE	15.805.695,56

Il rendiconto è stato trasmesso al Collegio dei revisori con la nota n. 4852 del 30 maggio 2005 (pervenuta nei primi giorni di giugno 2005), quindi oltre i termini espressi dai commi 3 e 4 dell'art.38 del D.P.R. 97/2003. Il Collegio prende atto

che il consiglio direttivo ha approvato il rendiconto finanziario dell'esercizio 2004 senza il parere del collegio dei revisori dei conti.

Rispetto al preventivo relativo all'anno 2004, approvato dal consiglio direttivo nella seduta del 06.08.2004 e trasmesso al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio il 11.08.2004, peraltro non approvato dal Ministero stesso come comunicato con nota DPN/7D/2004/34246, le risultanze finali del rendiconto finanziario 2004 sono contenute nei limiti previsti dal bilancio di previsione per ogni capitolo di appartenenza; non è stata, quindi, effettuata nessuna variazione di bilancio, anche perché il preventivo è stato inviato con notevole ritardo.

OSSERVAZIONI CONCERNENTI LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2004

Dall'esame a campione dei mandati di pagamento si evince che per gli stessi sono state osservate le disposizioni contenuti negli art.31 e 32 del D.P.R.97/2003. **Si rileva, però, che non risulta ancora nominato il responsabile del servizio Ragioneria, per cui i mandati emessi nel corso dell'anno 2004 e fino al giorno del presente verbale, vengono firmati direttamente dal direttore dell'Ente e dal responsabile del procedimento appositamente nominato. Ciò in contrasto con l'art.33, comma 2°, del D.P.R.97/2003. Tale anomalia è stata ripetutamente osservata dal Collegio dei revisori dei conti con verbali precedenti, senza che l'Ente abbia adottato alcuna iniziativa volta a porre rimedio all'anomalia stessa.**

Al riguardo, il Collegio invita le Amministrazioni vigilanti a porre in essere le iniziative più idonee per eliminare tale anomalia.

Con l'occasione si rammenta che le bollette relative ad utenze telefoniche vanno integrate con la dichiarazione a firma del direttore dell'Ente che tutte le telefonate sono stata effettuate dal personale dell'Ente e per uso d'Ufficio.

Si riporta di seguito la tabella relativa alle spese di funzionamento, alle spese per fini istituzionali e ed alle spese legali, con le considerazioni del collegio:

Spese per il funzionamento esercizio 2004	Stanziamento Iniziale	Speso
CAPP: dal 4010 al 4220	784.500,00	712.774,34
Spese funzionamento esercizio 2003	679.245,12	642.719,02
Spese funzionamento esercizio 2002	940.563,75	884.166,83
Di cui per collaborazioni cap. 4200 es. 2004	127.000,00	122.371,12
Collaborazioni anno 2003	113.194,23	131.120,41
Collaborazioni anno 2002	131.114,23	131.092,95

Spese per fini istituzionali esercizio 2004	Stanziamento Iniziale	Speso
CAPP: dal 5010 al 6050	482.064,00	452.276,62
Spese istituzionali 2003	519.919,86	518.696,56
Spese istituzionali 2002	664.609,35	658.108,96
Spese Legali esercizio 2004	Stanziamento Iniziale	Speso
CAPP: 10010	160.000,00	158.948,38
Spese legali esercizio 2003	171.177,47	167.859,68
Spese legali esercizio 2002	202.792,61	202.268,99
Spese legali esercizio 2005 al 01/09/2005	80.000,00	79.383,28
Spese legali senza copertura finanziaria al 01.09.2005		85.804,12

La tabella suesposta riporta, oltre che i dati dell'esercizio 2004, anche quelli degli anni precedenti; ciò per avere un quadro completo dell'andamento amministrativo dell'Ente. **Risulta così evidente che le spese per il funzionamento sono superiori a quelle sostenute per i fini istituzionali dell'Ente, quando a parere dei sottoscritti dovrebbe essere il contrario.**

Per quanto riguarda poi gli incarichi di collaborazione, il **D.L. 168 del 12.07.2004, al comma 9** stabilisce che gli stessi devono essere adeguatamente motivati e limitati ai soli casi previsti dalla legge e per eventi straordinari; **nel caso dell'Ente, invece, siamo alla presenza di incarichi di durata pluriennale e soprattutto, nonostante ripetuti solleciti con precedenti verbali, non risulta siano state poste in essere azioni volte al recupero di professionalità esistenti all'interno dell'Ente. Ci si trova, quindi, ad avviso del Collegio, di fronte a spese che potrebbero essere evitate.**

Con riguardo alla problematica delle spese di consulenza, si rappresenta che il geometra Sergio Rozzi, dipendente dell'Ente, con nota del 31 agosto 2005 diretta alla Procura Regionale della Corte dei Conti ed al Presidente del Collegio dei Revisori, ha fatto una segnalazione di danno erariale relativamente all'attività dell'Ente, in relazione ad incarichi professionali affidati a professionisti ed imprese esterni all'Ente, senza tenere conto delle professionalità esistenti nell'ambito del personale dell'Ente stesso.

Il Collegio prende atto di quanto denunciato dal geom. Rozzi e programma di operare un approfondimento delle questioni segnalate, richiedendo all'Ente Parco tutti gli elementi informativi disponibili al riguardo.

Per quanto riguarda, poi, la problematica dell'affidamenti di incarichi di consulenza, si fa notare che, ai sensi dell'articolo 1, comma 9, del D.L. 12 luglio 2004, n. 168, convertito dalla legge 30 luglio 2004, n. 190, gli atti di affidamento degli incarichi devono essere comunicati preventivamente agli organi di revisione, i quali, una volta verificata la straordinarietà dell'evento e la mancanza di analoghe professionalità all'interno dell'Ente, esprimono il loro parere in merito. **Il comma**

9 conclude che l'affidamento di incarichi in contrasto con quanto prescritto dal comma stesso costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale.

In proposito, il Collegio precisa di non avere avuto alcuna comunicazione preventiva al riguardo.

Per quanto concerne le spese legali, la suesposta tabella è straordinariamente eloquente. **L'ente insiste, per la tutela dei propri interessi, nell'affidare l'incarico a professionisti esterni, anziché all'Avvocatura Generale dello Stato, nonostante i rilievi mossi dal Collegio con precedenti verbali.** Tutte le somme non spese a tale titolo potrebbero essere destinate ai fini istituzionali dell'Ente.

Inoltre, si fa presente che sul capitolo delle spese legali n.10010, con mandato n.139 del 25.02.2004, sono stati pagati alla Sig.ra Flavia CARUSO, ex-dipendente dell'Ente, € 3.634,64 per rimborso di interessi legali, avendo l'Ente licenziato ingiustamente ed incautamente la stessa. **L'ingiusto ed incauto licenziamento della predetta ex-dipendente, ad avviso del Collegio, fa ritenere meritevole di valutazione l'ipotesi che si sia determinato un danno erariale, in relazione all'esborso sopra evidenziato.**

CONCLUSIONI SUL CONSUNTIVO 2004

Dall'esame del rendiconto 2004, risulta che lo stesso è stato correttamente redatto e rispecchia le risultanze desumibili dai libri contabili.

Pertanto, sotto tale aspetto, il Collegio non ha rilievi da muovere.

Tuttavia, tenuto conto di quanto rilevato in ordine agli aspetti gestionali suesposti, si rinvia alle Amministrazioni vigilanti ogni ulteriore valutazione.

PROBLEMATICHE VARIE GESTIONE 2005

CONSULENZE

L'articolo, 1, comma 11, della legge n. 311/2004 (legge finanziaria 2005) ha introdotto nuove disposizioni per il contenimento della spesa per consulenze a soggetti estranei alle amministrazioni, stabilendo che le stesse sono possibili solo in caso di eventi straordinari, ovvero nei casi previsti dalla legge. Ovviamente, tali circostanze possono verificarsi solo nei casi in cui le amm.ni siano sprovviste di proprio personale atto a svolgere i compiti per i quali si intende affidare la consulenza.

Detta norma precisa che, comunque, tutti gli atti di affidamento degli incarichi dovranno essere trasmessi alla Corte dei Conti.

A tale prescrizione si aggiunge quella del citato D.L. 168/2004, art. 1, c. 9, in materia di preventiva comunicazione dei predetti incarichi agli organi di controllo e revisione.

Premesso che al Collegio non è stata sottoposta nel 2005 alcuna preventiva comunicazione di affidamento di incarichi, si invita l'ente a non procedere, per il futuro, ad affidamenti di incarichi di consulenza (o di rinnovo di consulenze già esistenti), in assenza del rispetto delle norme di cui sopra.

In ogni caso, si invita l'Ente a precisare se nel corso del 2005 siano stati conferiti incarichi del tipo in questione.

SPESE LEGALI

Alla data della verifica risultano pagati, nel relativo capitolo di appartenenza, 79.691,64 euro, a fronte di uno stanziamento iniziale di 80.000 euro.

Risulta, altresì, che siano state richieste ulteriori liquidazioni per onorari pari a 93.948,22, per le quali, ovviamente, non sussistono disponibilità in bilancio.

In relazione a ciò, si invita l'Ente a voler comunicare l'esatto ammontare di presunti crediti vantati da terzi verso l'Ente stesso.

MISSIONE ALL'ESTERO

Con nota n. 23406 del 21.9.2005, il Ministero dell'Ambiente e T.T. ha espresso delle perplessità in merito alla delibera n. 16 (visita istituzionale presso la riserva di Wolong (Cina) ed incontro con funzionari governativi, comunicando la sospensione della delibera stessa.

Al riguardo, si invita l'Ente a fornire tutta la documentazione concernente tale missione per le successive valutazioni, precisando quali pagamenti siano stati effettuati.

VARIE

E' stato spedito, al Presidente del Collegio, un plico del dipendente Renato Di Cola, dal quale si evince che l'Ente deve rimborsare, per spese legali, allo stesso, la somma di euro 2.591,68.

Al riguardo, si chiede di mettere a disposizione del Collegio tutta la documentazione disponibile in proposito.

LA SEDUTA TERMINA ALLE ORE 14.

Dott. Luigi D'Attoma

Dott. Enzo Frisciotti

Prof. Vincenzo D'Amico

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE 2004

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Fondo iniziale di cassa</i>			2.844.289,14			235.628,75
	1 - CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE AFFARI GENERALI"						
	1.1 - TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI						
	1.1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE						
1.1.1.1	ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI	0,00	0,00	0,00	0,00	11.664,57	0,00
1.1.1.2	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
1.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	110.831,65	5.569.212,28	6.069.212,28	0,00	500.000,00	0,00
1.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	TRASFERIMENTO DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	12.010,23	32.905,00	32.905,00	0,00	0,00	0,00
	1.1.3 - ALTRE ENTRATE						
1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	465.852,17	475.115,85	0,00	31.679,65	0,00
1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	26.583,72	31.679,97	0,00	7.623,00	0,00
1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	325,35	325,35	0,00	0,00	0,00
1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	40.554,97	48.481,74	0,00	9.144,17	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE AFFARI GENERALI"	122.841,88	6.135.433,49	6.657.720,19	0,00	560.111,39	0,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	122.841,88	6.135.433,49	6.657.720,19	0,00	560.111,39	0,00
	1 - CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE AFFARI GENERALI"						
	1.2 - TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	1.2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DEI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI						
1.2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.2	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	7.300,00	13.800,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.4	RISCOSSIONI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE						
1.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLLO STATO	349.198,85	250.000,00	461.665,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	1.324.181,85	548.746,44	273.516,44	0,00	0,00	0,00
1.2.2.3	TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.4	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00