

VERBALE N. 22/2012

COLLEGIO DEI REVISORI

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

RIUNIONE DEI GIORNI 25 e 26 gennaio 2012

Il collegio (decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 luglio 2009, n. 94691- e n. prot. 0080364 del 23/09/2011) si è riunito nei giorni 25 e 26 gennaio 2012 presso gli uffici dell'Ente Parco in via Giulio Cesare, n. 7 a La Maddalena, con la partecipazione dei componenti di seguito elencati:

- Dott. Mauro MARCHIONNI
- Dott.ssa Maria Luisa MAMELI

Presidente
Componente

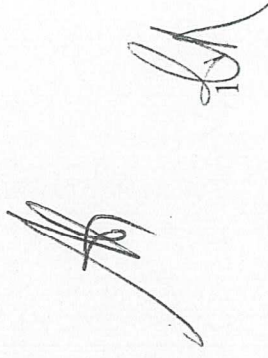
Assente il dott. Marco VARGIU. Assiste il responsabile del Servizio amministrativo contabile dell'Ente Parco rag. Rosa Chiara LOI.

Ordine del giorno:

- 1) esame dello schema del Bilancio di previsione dell'esercizio 2012 e di quello triennale (2012 – 2014);
- 2) chiusura verifica alla cassa del 31/12/2011, pur in assenza del modello 56.T della Sezione di tesoreria Provinciale dello Stato di Sassari non ancora pervenuto all'Ente.
- 3) Esame delibere del Consiglio Direttivo

1) Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2012 e Triennale (2012 – 2014)

Ai fini del parere di propria competenza, in data odierna la rag. LOI ha consegnato formalmente i seguenti elaborati rispetto a quelli previsti dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, approvato con nota prot. DPN 2011 – 0007804:



Lo stanziamento di Euro 65.000,00 (cap. 15120) per il fondo di riserva, avente carattere obbligatorio, rientra nel limite percentuale previsto dall'articolo 17 del Regolamento approvato con il D.P.R. n. 97/2003.

Tutto ciò premesso, e con le osservazioni suesposte, il Collegio è del parere che il bilancio di previsione per il 2012 sia meritevole di approvazione.

dott.

Mauro

MARCHIONNI

dott.ssa

Maria Luisa

MAMELI



ENTRATE

■ Entrate Correnti	3.062.418,71
■ Entrate In C/Capitale	755.000,00
■ Entrate Gestioni Speciali	0,00
■ Uscite Partite di Giro	<u>775.000,00</u>

TOTALE ENTRATE

4.592.418,71

1.935.634,34

6.528.053,05

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

TOTALE GENERALE

USCITE

■ Uscite Correnti	4.683.625,37
■ Uscite In C/Capitale	1.069.427,68
■ Uscite Gestioni Speciali	0,00
■ Uscite Partite di Giro	<u>775.000,00</u>

TOTALE USCITE

6.528.053,05

0,00

■ Disavanzo di Amministrazione

TOTALE GENERALE

6.528.053,05

La previsione è da considerare non completamente in linea con le misure di contenimento della spesa pubblica, indicate dal Governo, per il periodo 2012 con la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dip. R.G.S. – I.G.F. , n. 33 del 28/12/2011.

Circa la non rigorosa applicazione dei limiti di spesa riepilogati nel quadro sinottico delle norme di contenimento della spesa pubblica per l'anno 2012 allegato alla suddetta circolare, si rappresenta quanto segue:

- cap.113160 “Manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto”;

il Collegio richiama le specifiche motivazioni riportate nell'Allegato Tecnico.

- Manutenzioni ordinarie e straordinarie degli edifici a disposizione dell'Ente.

Allo stato l'Ente non ha ancora proceduto alla ricognizione e valutazione di tutti gli immobili a qualunque titolo posseduti o in uso.



L'avanzo di amministrazione, anch'esso certo nei termini già esposti per i residui, di € 5.127.719,99 (di cui € 3.043.327,67 vincolato ed € 2.084.392,32 disponibile), è stato utilizzato nell'importo di € 1.935.634,34 sulla quota disponibile, ai fini del pareggiamento delle poste delle entrate con quelle delle uscite.

Le previsioni di cassa complessive, per competenza e residui, non sono state quantificate nella misura stimata degli incassi e dei pagamenti che si prevede disporre nel corso dell'anno finanziario 2012, ma quale somma aritmetica degli importi presunti dei residui complessivi al 31 dicembre 2011 e dei previsti stanziamenti di competenza dell'esercizio 2012.

Pertanto sarebbe stato contabilmente più corretto, indicare la stima del tasso di eliminazione dei residui, nonché il grado e la capacità di realizzazione dei previsti stanziamenti della competenza, in termini di effettive riscossioni e pagamenti, al fine di determinare in modo razionale, e con buona approssimazione, realistiche previsioni in termini di cassa.

Infine le previsioni ed i risultati differenziali di tipo economico sono stati esposti in termini formalmente corretti secondo le linee guida indicate nel Regolamento di contabilità dell'Ente e nella Circolare MEF - RGS n. 51/2003.

Dall'esame della nota preliminare, il Collegio prende atto che gli obiettivi fissati per l'anno 2012 sono stati individuati nell'ambito della Relazione Programmatica e del Piano delle Performance 2011-2013; tale ultimo documento, peraltro, risulta attualmente oggetto di revisione in accoglimento dei suggerimenti forniti dalla CiVIT con il documento di Valutazione del Piano della Performance precedentemente deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente.

Nel quadro complessivo di seguito riportato, le entrate e le uscite sono a pareggio.

Sia le uscite correnti sia quelle in conto capitale risultano non completamente finanziate dalle correlative entrate, ma, come in precedenza specificato, pareggiate con parte del prelevamento dall'avanzo di amministrazione presunto disponibile (€ 1.935.634,34), rispettivamente di € 1.621.206,66 (partite correnti) e di € 314.427,68 (partite in conto capitale).



COLLEGIO DEI REVISORI
RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Lo schema del Bilancio di previsione per l'anno 2012, all'esame del Collegio nella riunione odierna, è costituito da tutti gli atti contabili, relazioni ed allegati previsti dal Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità dell'Ente Parco.

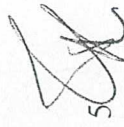
Il Collegio rileva che gli stanziamenti dell'entrata sono attendibili e fondati su specifici affidamenti e, per le entrate proprie, su accertamenti consolidati negli esercizi pregressi. In particolare il Contributo ordinario del Ministero Ambiente è stato incassato in misura definitiva pari ad € 1.441.164,21 così come indicato dal Ministero vigilante con nota prot. n. DPN 2011 0020917 del 10/10/2011.

Le previsioni di spesa per l'esercizio 2012 rappresentano in modo esauriente, dal punto di vista finanziario ed economico, i flussi finanziari della spesa programmata. L'individuazione di un unico centro di responsabilità amministrativa, rappresentato dalla Direzione dell'Ente cui sono state attribuite la gestione di tutte le risorse umane, finanziarie e strumentali, peraltro supportato in fase gestionale da aree omogenee e distinte di attività (i c.d. progetti Direzione, Tecnico, Ambiente e Ragioneria da considerare quali budget per obiettivo), allo stato è adeguatamente motivato dall'attuale dimensionamento dell'Ente.

L'allegato tecnico consente una chiara ed immediata lettura nonché il collegamento, dal punto di vista finanziario, tra i valori dei budget esposti per obiettivo e le risorse finanziarie effettivamente disponibili in bilancio per l'assunzione dei correlativi impegni (importi totali e parziali, per categoria e capitolo etc.).

Nel documento contabile sono stati indicati gli importi dei residui attivi e passivi, dell'anno 2011, da considerare pressoché certi in quanto rilevati ad esercizio chiuso (anche se non formalmente definitivi perché non certificati da un consuntivo approvato), salvo gli aggiornamenti che potranno rendersi necessari sulla base degli ulteriori controlli che il Collegio effettuerà in occasione dell'esame del provvedimento di assestamento dei residui, propedeutico all'approvazione del rendiconto 2011.



5


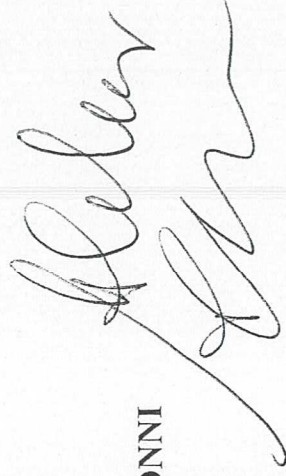
Letto confermato e sottoscritto

dott. Mauro

MARCHIONNI

dott.ssa Maria Luisa

MAMELI

Two handwritten signatures in black ink. The first signature is for Mauro Marchionni and the second is for Maria Luisa Mamele. Both are written in a cursive, flowing style.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca di Sassari alla data del 31/12/2011, pari ad € 4.258.123,92. L'Estratto c/c Tesoreria Provinciale dello Stato – B.d.S. al 31/12/2011 non risulta ad oggi pervenuto.

Ultimato l'esame degli atti in parola, è stata elaborata ed approvata la relazione che si allega in copia, nella quale è stato espresso il parere favorevole del Collegio per l'approvazione del Bilancio di previsione dell'esercizio 2012 da parte del Consiglio Direttivo del Parco di La Maddalena, subordinato all'integrazione nella nota preliminare delle motivazioni che hanno determinato il ritardo nell'elaborazione del Bilancio dei Previsione 2011.

3) **Esame delibere del Consiglio Direttivo**

- Delibera n. 42 del 10/11/2011 avente ad oggetto "Ratifica atto di disposizione urgente del Presidente n. 9 del 21/10/2011 – Adozione Programma triennale delle opere pubbliche ed elenco annuale 2012". Il Collegio non ha osservazioni da formulare;
- Delibera n. 44 del 10/11/2011 avente ad oggetto "Modifica piano della performance 2011-2013". Il Collegio prende atto che l'Ente Parco, a seguito dell'invito del MATTM a riformulare il Piano in questione perché ritenuto illegittimo (il termine di scadenza di approvazione del conto consuntivo discrezionalmente posticipato oltre i termini di legge), non ha provveduto ad adeguare il documento. Pertanto, ad oggi, resta valido il piano della performance adottato con deliberazione n. 3 del Consiglio Direttivo del 27 gennaio 2011, debitamente approvato dal Ministero vigilante.
- Deliberazione n. 45 del 10/11/2011 avente ad oggetto "Attività di trasporto con unità da traffico _ Disposizioni che regolano la sostituzione di autorizzazione per un'imbarcazione –Modifiche deliberazione del Consiglio Direttivo n. 15 del 26/5/2011". Il Collegio, in merito ai richiesti chiarimenti da parte del MATTM, prende atto che l'Ente Parco ha fornito elementi di risposta con nota n. 10709 del 20/12/2011.



- 1) relazione programmatica (sottoscritta dal Presidente);
- 2) preventivo finanziario decisionale 2012 (sottoscritto dal Direttore Ing. Mauro Gargiulo);
- 3) preventivo finanziario gestionale 2012 (sottoscritto dal Direttore Ing. Mauro Gargiulo);
- 4) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2011 (sottoscritta dal Direttore Ing. Mauro Gargiulo);
- 5) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria anno 2011 (sottoscritto dal Direttore Ing. Mauro Gargiulo);
- 6) preventivo economico 2012 e relativo quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici dell'esercizio 2012 (sottoscritto dal Direttore Ing. Mauro Gargiulo);
- 7) bilancio pluriennale 2012 – 2014 (sottoscritto dal Direttore Ing. Mauro Gargiulo);
- 8) allegato tecnico (sottoscritto dal Direttore Ing. Mauro Gargiulo);
- 9) nota preliminare (sottoscritta dal Direttore Ing. Mauro Gargiulo).

Preliminarmente, il Collegio osserva che il bilancio di previsione 2012 è stato presentato, anche quest'anno, in ritardo rispetto ai termini previsti ed invita l'Ente ad indicare in maniera più esaustiva nella nota preliminare le motivazioni che hanno determinato tale ritardo.

2) Chiusura verifica alla cassa del 31 Dicembre 2011.

VERIFICA DI CASSA AL 31 Dicembre 2011

Dal giornale di cassa:

Fondo cassa al 1° gennaio 2011

€ 4.784.460,14

+ Riscossioni fino alla reversale n. 775 del 27/12/2011

€ 4.677.481,98

- Pagamenti fino al mandato n. 1.393 del 20/12/2011

€ 5.203.818,20

Fondo di cassa alla data 31/12/2011

€ 4.258.123,92

di cui Accantonamento per il TFR

€ 120.243,06