

VERBALE N. 25/2012

COLLEGIO DEI REVISORI

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

RIUNIONE DEL GIORNO 23 e 24 ottobre 2012

Il collegio (decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 luglio 2009, n. 94691- e n. prot. 0080364 del 23/09/2010) si è riunito nei giorni 23 e 24 ottobre 2012 presso la sede dell'Ente in via Giulio Cesare, n. 7 La Maddalena, con la partecipazione dei componenti di seguito elencati:

- Dott. Mauro MARCHIONNI Presidente
- Dr.ssa Maria Luisa MAMELI Componente
- Dott. Marco VARGIU Componente

Assiste la sig.ra Rosa LOI, responsabile servizio contabilità dell'Ente e la dott.ssa Valentina MANCA, assistente amministrativo contabile.

Odg :

1. verifica alla cassa del 30 settembre 2012;
2. chiusura della verifica alla cassa alla data del 30 giugno 2012 con esibizione del Mod. 56T (Tesoreria provinciale del tesoro);
3. esame di alcune determinazioni del Direttore;
4. esame di alcune delibere del Consiglio Direttivo;
5. variazioni di bilancio;
6. osservazioni di cui al verbale del Collegio n. 24 del 26 e 27 luglio u.s..

1) Verifica alla cassa del 30 settembre 2012:

dal giornale di cassa:

Fondo cassa al 1° gennaio 2012	€ 4.258.123,92
+ Riscossioni fino alla reversale n. 321 del 27/09/2012	€ 2.181.742,01
- Pagamenti fino al mandato n. 944 del 27/09/2012	€ 3.291.370,95
Fondo di cassa alla data 30/09/2012	€ 3.148.494,98

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca di Sassari alla data del 26 settembre 2012, pari ad € 3.278.170,94 per le seguenti operazioni sospese:



SALDO C/C Banca alla data del 26 settembre 2012	€ 3.278.170,94
+ reversali contabilizzate dall'ENTE e non ancora incassate dalla banca	€ 27.080,22
+ reversali contabilizzate dall'ENTE e non ancora trasmesse alla banca	€ 30,70
- mandati contabilizzati dall'ENTE e non ancora pagati dalla banca	€ 21.854,79
- mandati contabilizzati dall'ENTE e non ancora trasmessi alla banca	€ 118.289,23
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali	€ 16.642,86
+ pagate senza emissione di mandato	€ 0,00
totale	€ 3.148.494,98

Non risulta alla data odierna ancora pervenuto il saldo dalla Sezione di tesoreria Provinciale dello Stato di Sassari (modello 56.T), pertanto si effettuerà la conciliazione nel corso della prossima verifica amministrativo-contabile.

Sono stati esaminati a campione:

- mandati n. 744 e 745 del 23/07/2012 rispettivamente di euro 6.805,00 e 3.500,00 relativi alla liquidazione fatt. n. 11 del 21/05/2012 intestata a "L'elica Centro Nautico Srl" per lavori di manutenzione su sacs 113 (capitolo 11.31.61) e per lavori di manutenzione straordinaria su sacs 113 (capitolo 21.21.60);
 - mandato n. 767 del 2/08/2012 di euro 1.543,77 relativo alla liquidazione fatt. n. 219 del 23/07/2012 intestata a Orecchioni Domenico per acquisto materiali di consumo per manutenzione ordinaria per riparazioni ed adattamento locali;
 - reversale n. 244 del 16/08/2012 di euro 7.547,30 a favore di ASCOR (associazione consortile riviera di Cannigione) per incassi della stagione estiva porti convenzionati;
- La documentazione esaminata è risultata regolare.

2) Chiusura della verifica alla cassa alla data del 30 giugno 2012 con esibizione del Mod. 56T (Tesoreria provinciale del tesoro).

Facendo seguito al verbale n. 24 del 26 e 27 luglio 2012, il saldo di cassa dell'Istituto Tesoriere Banca di Sassari pari ad € 2.621.182,16 non concorda con l'Estratto c/c Tesoreria Provinciale dello Stato al 30/06/2012, pari ad € 2.622.180,16. La differenza di € 998,00 deriva dalla compensazione delle operazioni contabili regolate nel mese di giugno relative, in particolare, ad euro 852,00 per mandati non contabilizzati dal conto di tesoreria e ad euro 146,00 per una reversale non contabilizzata dall'istituto tesoriere (Banca di Sassari).

3) Esame a campione delle determinazioni del Direttore.

Sono state esaminate con il metodo del campione casuale le seguenti determinazioni:

- determinazione di impegno n. 413 del 17 ottobre 2012 avente ad oggetto “Impegno di spesa per la fornitura dei buoni pasto sostitutivi del servizio di mensa”;
- determinazione di liquidazione n. 405 del 16 ottobre 2012 avente ad oggetto “acquisto mute stagne subacquee”;
- determinazione di liquidazione n. 246 del 13 agosto 2012 avente ad oggetto “bando di gara a procedura aperta per la fornitura di n. 1 gommone con motore fuoribordo, per attività di monitoraggio dell’ambiente marino costiero”;
- determinazione generale n. 337 del 18 settembre 2012 avente ad oggetto “rilascio permessi per l’esercizio delle attività di traffico trasporto passeggeri nelle acque del Parco nazionale dell’arcipelago di La Maddalena per l’anno 2012”.

La documentazione relativa alle suddette determinazioni è risultata regolare. -

4) Verifica delibere del Consiglio Direttivo.

Il Collegio ha poi visionato le seguenti deliberazioni del Consiglio direttivo dell’Ente Parco:

- n. 46 del 10 settembre 2012 avente ad oggetto “individuazione di una rosa di tre candidati da proporre al Ministero dell’ambiente e tutela del territorio per la nomina del Direttore dell’Ente Parco”;
- n. 47 del 10 settembre 2012 avente ad oggetto “presa d’atto dimissioni componente Giunta esecutiva: elezioni nuovo membro in sostituzione”.

Al riguardo il Collegio non ha osservazioni da formulare.

5) Variazioni di bilancio.

In data odierna il Responsabile del Servizio Amministrativo Contabile ha messo a disposizione del Collegio la proposta di Variazione di competenza e cassa al bilancio di Previsione 2012.

Con la proposta di delibera in parola si dispongono variazioni delle previsioni di competenza e di cassa del bilancio 2012 al fine di destinare le maggiori entrate derivanti da progetti a destinazione vincolata.

Le maggiori entrate pari a € 214.649,00 derivano dal finanziamento dei seguenti progetti:

- RESMAR H - € 5.800,00;
- RETE REGIONALE PER LA CONSERVAZIONE DELLA FAUNA MARINA - € 19.000,00;
- MEDUSE - € 43.040,00,-
- NATURA 2000 - € 55.000,00;
- NOSTRA - € 91.809,00.

Il bilancio così come variato prevede entrate ed uscite per un ammontare complessivo di € 6.742.702,05 quale stanziamento definitivo di competenza, come si evince dai prospetti allegati al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

Tutti i maggiori stanziamenti risultano correttamente imputati ai capitoli di bilancio e pertanto si esprime parere favorevole alla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2012.

6) Osservazioni di cui al verbale del Collegio n. 24 del 26 e 27 luglio u.s..

Nel corso della verifica effettuata nei giorni 26 e 27 luglio u. s. il Collegio aveva formulato alcune osservazioni con riferimento alla Convenzione stipulata tra l'Ente Parco ed il dott. Gibillini il 30.03.2010, invitando l'Ente a fornire chiarimenti in merito.

Con nota n. 5375 dell'8 agosto u.s. l'Ente parco ha provveduto a chiarire che le parcelle n. 13 del 06.04.2012 e n. 15 del 12.06.2012 sono state emesse dal dott. Gibillini in applicazione del Decreto ministeriale n. 169 del 2 settembre 2010 (Ministero della Giustizia), recante la disciplina degli onorari, delle indennità e dei criteri di rimborso delle spese per le prestazioni professionali dei dottori commercialisti, e pertanto ha ritenuto di poter procedere alla liquidazione delle stesse.

Il Collegio prende atto dei chiarimenti forniti sugli atti amministrativi oggetto di osservazione che risultano in linea con il regolamento sopra citato.

Tuttavia, il Collegio non può non osservare che le modalità di rimborso delle spese sostenute dal dott. Gibillini (applicando il tariffario professionale dei dottori commercialisti) appaiono non in linea con il quadro complessivo degli obiettivi finalizzati al contenimento ed alla razionalizzazione della spesa pubblica, che comporta significativi riflessi nella gestione amministrativa e contabile dell'Ente parco, come da ultimo ribadito dal Ministero dell'economia e delle finanze con la circolare n. 33 del 28 dicembre 2011 (Enti pubblici – bilancio di previsione 2012). Pertanto, si rileva che la "convenzione" per l'incarico di componente esterno della Commissione tecnica per il Piano del parco stipulata il 30 marzo 2010 non definisce puntualmente tutti gli aspetti che determinano oneri a carico dell'Ente, per esempio:

- la durata della convenzione è prorogabile, ma non viene indicato il termine ultimo (maggior termine non definibile "ex ante");
- l'onere definitivo non è quantificabile poiché, oltre la problematica di cui al punto precedente, al compenso fissato per il professionista si aggiungono le spese di viaggio, vitto e alloggio da rimborsare, per le quali non è stato previsto alcun criterio di quantificazione e liquidazione (infatti, nell'indeterminatezza della convenzione, è stata applicata la tariffa più sfavorevole per l'Ente).

Infine, sempre in merito al conferimento di incarichi ad esterni all'amministrazione, in materia di pubblicità degli incarichi, sono molteplici le disposizioni che prevedono oneri di pubblicità a carico delle amministrazioni pubbliche in attuazione del principio della trasparenza. Ad esempio è previsto che le amministrazioni disciplinano e rendono pubbliche le procedure comparative per il conferimento degli incarichi di collaborazione (art. 7, co. 6 bis, d.lgs. n. 165/2001). Poi, l'art. 3, comma 54, della legge finanziaria 2008 dispone che le P.A. che si avvalgono di collaborazioni esterne o che affidano incarichi di consulenza per i quali è previsto un compenso, **sono tenute a pubblicare** sul proprio sito web i provvedimenti di incarico con l'indicazione del soggetto percettore, della ragione dell'incarico e dell'ammontare del compenso (l'incarico conferito al dott. Gibillini non è stato ad oggi pubblicato). **Qualora**

sia omessa la pubblicazione, la liquidazione del compenso costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale del dirigente preposto. In un'ottica più generale di trasparenza si può ritenere che gli obblighi di pubblicità richiamati, da distinguere dagli obblighi di comunicazione all'anagrafe delle prestazioni di cui all'art. 53 del d.lgs. n. 165/2001, si aggiungono ai contenuti necessari dei siti web istituzionali indicati dal Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD).

Tanto premesso, il Collegio invita l'Ente, per l'avvenire, a porre maggiore attenzione all'atto della stipula delle convenzioni o di atti che impegnano risorse finanziarie, affinché siano adottate tutte le azioni volte alla razionalizzazione delle spese nell'ottica della contenimento della spesa pubblica ed a provvedere, con sollecitudine, all'aggiornamento del sito web nei termini sopra indicati, nonché alle comunicazioni obbligatorie sopracitate.

Dott. Mauro MARCHIONNI



Dott.ssa Maria Luisa MAMELI



Dott. Marco VARGIU

