

Il conto consuntivo chiude con un avanzo di competenza di
L. 5.145.511.384 determinato dalla differenza tra:

- minori accertamenti rispetto alla	
previsione per	L. - 199.471.768
- minori impegni rispetto alla	
previsione per	L. + 5.344.983.152

Totale avanzo di competenza	L. + 5.145.511.384
	=====

2) GESTIONE RESIDUI

Le somme accertate nell'esercizio 1996 e rimaste da riscuotere ammontano a L. 2.076.035.000. Le somme impegnate nell'esercizio e rimaste da pagare ammontano a L. 4.652.831.571.

I residui attivi dell'esercizio 1995 ammontanti a L. 20.000.000 risultano riscossi per L. 10.000.000. Restano ancora da riscuotere L. 10.000.000.

I residui passivi dell'esercizio 1995 ammontanti a L. 1.013.481.265 risultano pagati per L. 430.864.389, eliminati perché non più realizzabili L. 4.488.616 e restano da pagare per L. 578.128.260.

Al 31.12.1996 il totale generale dei residui attivi è di L. 2.086.035.000 e il totale generale dei residui passivi è di L. 5.230.959.831.

Si ricorda che i residui passivi di L. 4.488.616, eliminati perché non più realizzabili, come prescritto dall'art. 39 del Regolamento n. 696/1979, debbono formare oggetto di apposita deliberazione del Consiglio Direttivo.

3) GESTIONE FINANZIARIA

E' stata riscontrata la seguente situazione:

- Saldo di cassa all'01.01.1996	L. 8.913.481.265
- Riscossioni in conto competenza	L. 1.506.693.232
- Riscossioni in conto residui	L. 10.000.000

Totale	L. 10.430.174.497
- Pagamenti in conto competenza	L. 1.704.385.277
- Pagamenti in conto residui	L. 430.864.389

Totale	L. 2.135.249.666
- Saldo di cassa al 31.12.1996	L. 8.294.924.831
	=====

Tale saldo attivo di cassa concorda con la situazione rilasciata dal Tesoriere al 31.12.1996.

Le riscossioni per L. 1.516.693.232 hanno comportato l'emissione di n. 97 reversali debitamente numerate.

I pagamenti per complessive L. 2.135.249.666 hanno comportato l'emissione di n. 733 mandati, debitamente numerati.

4) CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto in conformità allo schema allegato H e presenta le seguenti risultanze.

ENTRATE

-Entrate derivanti

da trasf.corr. L. 1.242.600.000

-Altre entrate L. 28.300.717

Totale L. 1.270.900.717

Variaz.Patrimon.

Straordinarie L. 2.189.788.616

Totale a

pareggio L. 3.460.689.333

SPESE

Spese

correnti L.1.927.087.335

Ammortam.

deperim. L. 37.409.080

Avanzo

economic.L.1.496.192.918

Totale a

pareg. L. 3.460.689.333

5) SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale (allegato G) esprime le seguenti risultanze:

ATTIVITA'

disponibilità

liquide L. 8.294.924.831

residui att. L. 2.086.035.000

immobiliz.

tecniche L. 403.656.615

Totale att. L.15.422.826.598

Totale a

pareggio L.15.422.826.598

PASSIVITA'

residui pas.L. 5.230.959.831

poste ret-

tif.attivo L. 87.516.378

Totale pass.L. 5.318.476.209

Patrimonio

netto L.10.104.350.389

Totale a

pareggio L.15.422.826.598

6) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione (allegato 1) al 31.12.1996 chiude con un avanzo d'amministrazione di L. 5.150.000.000.

Ciò premesso il collegio attesta che:

a) le risultanze sopra indicate concordano con le scritture contabili dell'Ente. La contabilità tenuta mediante "giornale" e "partitario" di capitoli di entrata e di uscita è risultata regolare,

b) le variazioni apportate alle previsioni iniziali risultano giustificate dai seguenti atti deliberativi adottati dal Consiglio Direttivo e approvati dai Ministeri vigilanti:

- Delibera n. 49 del 27.05.1996
- Delibera n. 59 del 24.06.1996
- Delibera n. 60 del 24.06.1996
- Delibera n. 72 del 04.10.1996
- Delibera n. 88 del 22.11.1996

c) dai controlli eseguiti è emersa la regolarità:

1 - delle entrate accertate in L. 3.582.728.232 nonché delle partite iscritte nei residui attivi di L. 2.086.035.000, per le quali risultano indicati il debitore, le ragioni del debito, il titolo legittimativo, il capitolo e l'importo;

2 - degli impegni assunti di L. 6.357.216.848, nonché delle partite iscritte nei residui passivi di L. 5.230.959.821, per le quali risultano indicati il creditore, la ragione del suo credito, il titolo legittimativo, il capitolo e l'importo.

d) le spese impegnate per il personale dipendente ammontano complessivamente a L. 196.111.661 e sono riferite alle competenze dovute al direttore (assunto per due anni a decorrere dal 01.11.1995) e a tre impiegati in posizione di comando (dalla Regione Veneto e dal Comune di Feltre).

e) dall'esame a campione eseguito sui titoli di spesa si è osservato quanto segue:

Capitolo 1010 - Compensi al Presidente

Nel dispositivo del decreto di liquidazione non sempre sono indicati il capitolo di bilancio e l'esercizio finanziario su cui grava la spesa.

Si consiglia di allegare ai decreti di liquidazione i prospetti dimostrativi contenenti gli importi lordi liquidati, le ritenute applicate e l'importo netto corrisposto.

Capitolo 2070 - Indennità e rimborso spese

a) Il mandato n. 117 del 13.03.1996 di L. 300.000 risulta intestato e risulta quietanzato dall'Economo anziché dall'interessato (dr. Martino) che ha chiesto l'anticipo della missione.

b) Al mandato n. 192 del 10.05.1996 di L. 978.250 manca la

dichiarazione del direttore che ha svolto la missione, da Feltre a Pescasseroli (AQ), con la quale si esonera l'Ente da qualsiasi responsabilità circa l'uso del mezzo proprio. Si ricorda che nei casi della specie, ai sensi dell'art. 15 della legge n. 836/1973, ultimo comma, l'uso del proprio mezzo di trasporto può essere autorizzato, oltre i limiti della circoscrizione provinciale, con apposito provvedimento motivato, solo quando particolari esigenze di servizio lo impongano e qualora risulti economicamente più conveniente. (art. 15 legge n. 836/1973, ultimo comma).

c) la missione del direttore, a Migliarino di San Rossore, pagata con mandato n. 218 del 28.05.1996 di L. 1.033.600, non risulta formalmente autorizzata. Agli atti è allegata la richiesta dell'interessato munita soltanto del visto del Presidente.

Capitolo 2100 - Corsi personale dipendente

Si suggerisce di completare il decreto di liquidazione di L. 2.856.000 con l'indicazione del numero e i nominativi dei dipendenti che hanno partecipato al corso.

Capitolo 4030 - Spese per riscaldamento

Si suggerisce di completare la documentazione dei pagamenti eseguiti con la copia del contratto o con la lettera di commissione sottoscritta per accettazione dalla ditta che fornisce il gasolio.

Capitolo 4060 - Manutenzione, riparazione locali e impianti

Con mandato n. 110 del 13.03.1996 è stato pagato l'importo di L. 7.330.000 alla Telecom Italia S.p.a. per l'acquisto del centralino. Dall'esame degli atti allegati al mandato e del decreto di liquidazione non risulta specificato se è stata svolta l'indagine di mercato e se sono stati acquisiti i preventivi richiesti (minimo tre).

Inoltre il centralino non risulta iscritto nell'inventario dei beni mobili.

Capitolo 4100 - Spese postali e telegrafiche

La fornitura della macchina affrancatrice, pagata con mandato n. 76 del 14.02.1996 di L. 2.469.250, non trattandosi di spesa postale ma di bene durevole deve essere imputato al capitolo 4120, acquisto di materiale vario, e deve essere iscritto nell'inventario dei beni mobili.

Capitolo 4120 - Acquisto materiale di consumo

- La fornitura del materiale relativo al mandato n. 77 del 14.02.1995 di L. 4.123.320 risulta eseguita senza una preventiva indagine di mercato e l'acquisizione di almeno tre preventivi.

- Il mandato n. 78 del 16.02.1996 di L. 657.650, trattandosi di spese postali e non di acquisto materiale deve essere imputato al capitolo 4100.

- Il decreto di liquidazione relativo al mandato n. 90 del 22.02.1996 di L. 1.122.650 deve essere completato con la dichiarazione che il materiale acquistato è stato caricato nell'apposito registro del materiale di facile consumo.

- Mandato n. 464 del 09.09.1996 di L. 396.516.

I vocabolari acquistati dalla libreria Castaldi debbono essere assunti in carico nell'inventario dei beni mobili anziché caricati nel registro del materiale di facile consumo.

Capitolo 4200 - Manutenzione e riparazione arredi e macchinari

Al decreto di liquidazione relativo al mandato n. 412 del 09.08.1996 di L. 2.170.744 non risulta allegata la dichiarazione che i prezzi sono congrui e i lavori sono stati accettati al collaudo. I lavori risultano eseguiti senza una preventiva indagine di mercato e la acquisizione di almeno tre preventivi.

Capitolo 4300 - Spese gestione automezzi

- Alcune fatture di acquisto di carburanti non sono annotate nel prescritto registro dell'autoveicolo per cui non è stato possibile correlare i Km. percorsi con la quantità di carburante consumato. Il Collegio raccomanda una maggiore attenzione nella tenuta e gestione degli automezzi in dotazione effettuando periodicamente i dovuti controlli sia al libretto di marcia, al carburante prelevato e ai chilometri effettuati non tralasciando di annotare tutte le spese inerenti ai mezzi stessi.

Capitolo 4520 - Spese per la gestione delle strutture informatiche

Sul capitolo risulta impegnata la spesa complessiva di L.

36.981.293, quella pagata L. 29.529.493.

I vari contratti di fornitura delle apparecchiature, dei programmi e dell'assistenza tecnica sono stati affidati senza aver svolto una preventiva indagine di mercato e senza aver acquisito almeno tre preventivi. Nei decreti di liquidazione non è fatto cenno ai criteri seguiti per la scelta del contraente e non è indicato che la fornitura è stata regolarmente eseguita ed accettata al collaudo (mandato n. 413 del 09.08.1996 di L. 2.594.200).

Capitolo 4600 - Spese attività divulgativa, mostre ecc.

Per l'acquisto di giacche a vento da montagna ed altro materiale vario, pagato con mandato n. 727 del 18.12.1996 di L. 6.631.720, non risulta espletata la preventiva indagine di mercato e non risultano acquisiti almeno tre preventivi di spesa.

Capitolo 4640 - Spese per corsi di formazione professionale

Risulta emesso il mandato n. 568 dell' 11.11.1996 di L. 3.000.000 a favore dell'Agenzia Grizzly Viaggi per un contributo del viaggio di studio nei parchi degli U.S.A. richiesto dal direttore dr. Martino. Al mandato è allegata l'istanza del contributo avanzata dal dr. Martino, vistata per benestare dal vice presidente su intesa telefonica con il presidente impegnato fuori sede. Al riguardo si osserva :

- 1) il mandato avrebbe dovuto essere intestato e quietanzato dall'avente diritto, cioè dal dr. Martino e non da un terzo soggetto estraneo al rapporto (Agenzia Viaggi);
- 2) il provvedimento di concessione del contributo è stato

emesso in difformità delle norme di contabilità, specie per quanto attiene all'impegno di spesa che non ha preso l'avvio dall'organo amministrativo competente e cioè, nel caso in esame, dal Consiglio Direttivo.

Capitolo 4730 - Spese per consulenze amm.ve e tecniche

Gli affidamenti degli incarichi professionali, operati dalla Direzione dell'Ente e in particolare quello dato ad uno Studio commerciale per ottenere un parere in materia INPS (mandato n. 53 del 31.01.1996 di L. 606.900) e quello dato ad uno Studio legale per ottenere un parere sull'indennità di carica ai consiglieri (mandato n. 58 del 02.02.1996 di L. 1.213.800), pareri che peraltro il Collegio ritiene non del tutto necessari e giustificabili, non sembra possano farsi rientrare tra le attribuzioni delegate al direttore con la delibera n. 101 del 27.10.1995 con la quale il Consiglio Direttivo ha attuato le disposizioni contenute negli articoli 55 e 61 del regolamento n. 696/1973, riguardanti materia contrattuale, e fissato in L. 10.000.000 il tetto di spesa.

Capitolo 11220 - Realizzazione centri visita

Con mandato n. 343 del 22.07.1996 risulta corrisposto alla Sig.ra Paoletti Stefania l'importo di L. 5.000.000 a titolo di compenso per alcuni lavori di grafica (fornitura di cinque poster). Al riguardo il Collegio pone in evidenza che la Sig.ra Paoletti, presta già la sua opera all'interno dell'Ente Parco alle dipendenze della Società Bergamaschi S.P.A. che gestisce il servizio di imputazione dati e per-

tanto si ritiene non opportuno l'affidamento di tale incarico.

Il Collegio successivamente passa ad esaminare le scritture dell'inventario dei beni mobili che risultano aggiornate alla data del 30 settembre 1996. Si raccomanda di completare tutte le operazioni a data corrente dandone notizia al Collegio che dovrà concludere i riscontri di propria competenza.

Il Collegio altresì ricorda di tener presente, per il tratto avvenire, quanto osservato dal Ministero dell'Ambiente con nota del 06.12.1996, n. 16690 e cioè che: a) le spese relative ai capitoli 5110 (gestione museo ecc.) e 5130 (convenzioni per la custodia ecc.) vanno comprese nell'ambito della categoria IV - acquisto di beni e servizi; b) le spese relative ai capitoli 5140 (piano ambientale per il Parco) e 5150 (assegnazione alla Comunità del Parco per il piano socio-economico) vanno compresi nell'ambito delle categorie X - spese non classificabili.

Il Collegio, infine, nell'intesa che il Comitato Direttivo adotti le opportune misure idonee ad eliminare tutte le osservazioni qui formulate e quelle di volta in volta segnalate per le vie brevi, constatato che le risultanze esposte sono quelle desumibili dai registri e dalle altre scritture contabili dell'Ente, in considerazione di quanto evidenziato nella presente relazione che rispecchia la situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente, accertato che la gestione è stata ispirata a criteri di sufficiente e regolare amministrazione, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 1996.

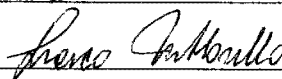
Letto approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente Dr. Corrado FLORIDIA



Il Componente Rag. Learco VETTORELLO



Il Componente Rag. Giulia TORRESAN



BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTE PARCO NAZIONALE DELLE DOLOMITI BELLUNESI										
Bilancio Consuntivo										
PARTE ENTRATA - ANNO 1996										
Capitolo Art. Cod. Stato	Descrizione	(1)	Initiali	Previsioni Variazioni	Definitive	Riscosse	Somme Accertate Da riscuotere	Tot. Accertato	Differenza rispetto alle previsioni	
0	AVANZO DI ALIQUOTAZIONE	CP	8.000.000.000	80.000.000 (-)	7.920.000.000	0	0	0	7.920.000.000	(-)
		RS	0	0 (=)	0	0	0	0	0	(=)
		CS	0	0 (-)	0	0	0	0	0	(=)
0	FONDO RINIZIALE DI CASSA	CP	0	0 (=)	0	0	0	0	0	(=)
		RS	0	0 (=)	0	0	0	0	0	(=)
		CS	8.200.000.000	213.481.265 (+)	8.913.481.265	0	0	0	8.913.481.265	(-)
		T								

IL PRESIDENTE
(Prof. Cesare Lasen)
Cesare Lasen

IL DIRETTORE
(Dr. Vitantonio Martino)
Vitantonio Martino

Documento elaborato su N. 35 fogli

(1): CP = Competenza, RS = Residui, CS = Cassa, T = Totale

ENTE PARCO NAZIONALE DELLE DOLOMITI BELLUNESI									
2 TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI									
03 CAT. 3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO									
Bilancio Consuntivo									
PARTE ENTRATA - ANNO 1996									
Capitolo Art. Cod. Stato	Descrizione	(1)	Initiali	Previsioni Variazioni	Definitive	Riscosso	Summa Accertata Da riscuotere	Tot. Accertato	Differenze rispetto alle previsioni
0301 0 203010	CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE GESTIONE	CP RS CS T	1.715.700.000 0 1.715.700.000	473.100.000 (-) 0 (=) 473.100.000 (-)	1.242.600.000 0 1.242.600.000	1.242.600.000 0 1.242.600.000	0 0 0	1.242.600.000 0 0	0 (=) 0 (=) 0 (=)
0303 0 203030	CONTRIBUTO STRAORDINARIO STATO 91-93 GESTIONE	CP RS CS T	0 0 0	0 (=) 0 (=) 0 (=)	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 (=) 0 (=) 0 (=)
TOTALE PER CATEGORIA 03		CP RS CS T	1.715.700.000 0 1.715.700.000	473.100.000 (-) 0 (=) 473.100.000 (-)	1.242.600.000 0 1.242.600.000	1.242.600.000 0 1.242.600.000	0 0 0	1.242.600.000 0 0	0 (=) 0 (=) 0 (=)
TOTALE PER TITOLO 2		CP RS CS T	1.715.700.000 0 1.715.700.000	473.100.000 (-) 0 (=) 473.100.000 (-)	1.242.600.000 0 1.242.600.000	1.242.600.000 0 1.242.600.000	0 0 0	1.242.600.000 0 0	0 (=) 0 (=) 0 (=)

(1): CP = Competenza, RS = Residui, CS = Cassa, T = Totale