

## VERBALE N. 3/2014

Il giorno 9 del mese di luglio 2014, alle ore 10,00, presso la sede del Consorzio del Parco Geominerario Storico e Ambientale della Sardegna, in via Monteverdi, 16, Iglesias, appositamente convocato dal Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori del Parco medesimo.

Sono presenti:

- dott. Orazio Di Nenna, presidente;
- dott. Gianluca Fadda, componente;
- dott. Giovanni Garofalo, componente.

Partecipano alla riunione la dott.ssa Greca Angioni, il dott. Piergiulio Pisanu dell'Ufficio di ragioneria.

Preliminarmente il Collegio prende atto che il Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, con decreto n. 161 del 10.6.2014 ha riconfermato il prof. Gian Luigi Pillola a Commissario straordinario del Consorzio del Parco per la durata di 6 mesi a far data dal 4 giugno 2014 e comunque fino alla costituzione degli organi del Consorzio medesimo.

Il Collegio procede quindi ai seguenti adempimenti:

1. Verifica di cassa al 30 giugno 2014;
2. Esame 1° variazione al bilancio previsione 2014;
3. Verifica adempimenti fiscali e previdenziali 1° semestre 2014;
4. Verifica atti gestionali;
5. Varie ed eventuali.

#### 1) Verifica di cassa al 30 giugno 2014

Si procede alla verifica di cassa del Parco alla data del 30 giugno 2014.

Dalle scritture contabili del Parco si rileva:

- 1) <b>Consistenza di cassa all'1.1.2014</b>	<b>Euro 13.273.277,56</b>
- in aumento <u>Reversali</u> emesse fino al n. 24, di cui:	
- - in c/competenza Euro 1.627.051,10	
- - in c/residui Euro <u>0,00</u>	<b>Euro 1.627.051,10</b>
- <b>Totale</b>	<b>Euro 14.900.328,66</b>
- in diminuzione <u>Mandati</u> emessi fino al n. 204, di cui:	
- - in c/competenza Euro 571.416,26	
- - in c/residui Euro <u>437.061,08</u>	<b>Euro 1.008.477,34</b>
- <b>Saldo di cassa al 30 giugno 2014</b>	<b>Euro 13.891.851,32</b>

Il modello della Banca Cassiera alla data del 30.06.2014, dalla stessa comunicato, presenta un saldo di € 13.898.947,97 che non corrisponde con quello sopra indicato risultante dalle scritture contabili

del Parco per € 7.096,65. Si rileva in proposito che l'ufficio amministrativo non ha potuto ad oggi acquisire la documentazione bancaria utile alla necessaria riconciliazione e pertanto il Collegio anche in considerazione che la banca cassiera (Banca Intesa), contattata telefonicamente nel corso della presente seduta, non ha potuto produrre tempestivamente le informazioni necessarie alla predetta riconciliazione, si riserva gli opportuni accertamenti in occasione della prossima verifica.

Il Collegio fa presente, che l'ultimo modello 56/T trasmesso dalla Banca d'Italia riferito alla contabilità speciale di Tesoreria statale afferisce al mese di maggio 2014 ed espone un saldo di € 14.173.251,00

Inoltre il Collegio procede alla verifica della piccola cassa economale che rileva, alla data del 9 luglio 2014, un saldo attivo di € 217,07.

Nell'apposito contenitore sono stati rinvenuti i seguenti valori:

Banconote da euro	100,00	n.0	0,00
Banconote da euro	50,00	n.3	150,00
Banconote da euro	20,00	n.2	40,00
Banconote da euro	10,00	n.1	10,00
Banconote da euro	5,00	n.2	10,00
Moneta metalliche	varie		7,07
<b>TOTALE</b>			<b>217,07</b>
Sospeso di cassa			0,00
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>217,07</b>

Si è proceduto altresì all'esame a campione della documentazione concernente le spese economali e non sono state rilevate irregolarità.

Si procede poi alla verifica a campione delle spese effettuate nel secondo trimestre 2014, di seguito elencate:

- Mandato n.104 del 15.04.2014 di € 1.119,99 in conto competenza (Cap. 21202) il cui beneficiario risulta Spazio XI srl (My Store) , è stato pagato in data 17.04.2014 come attestato dalla Banca cassiera. Si controlla la documentazione a corredo del mandato che riguarda la spesa per fornitura Ipad per il Commissario e n. 4 hard disk di cui alla determina del Direttore n. 70 del 15.04.2014.
- Mandato n.115 del 29.04.2014 di € 36.600,00 in conto competenza (Cap. 11418) il cui beneficiario risulta Sogaer spa, è stato pagato in data 30.04.2014 come attestato dalla Banca cassiera. Si controlla la documentazione a corredo del mandato che riguarda la spesa per promozione del Parco presso l'aeroporto di Cagliari-Elmas per il periodo 01.03.2014 – 28.02.2015 di cui alla determina del Direttore n. 69 del 15.04.2014 attuativa delle delibera n. 9 del 06.03.2014 del Commissario Straordinario.
- Mandato n.145 del 16.05.2014 di € 5.009,20 in conto residui (Cap. 24106) il cui beneficiario risulta Comune di Guspini, è stato pagato in data 20.05.2014 come attestato dalla Banca cassiera. Si controlla la documentazione a corredo del mandato che riguarda la liquidazione della seconda tranche del progetto di riqualificazione del villaggio di

Ingurtosu di cui alla determina del Direttore n. 91 del 15.05.2014 attuativa della delibera n. 36 del 31.07.2013 del Commissario Straordinario.

- Mandato n.168 del 28.05.2014 di € 624,89 in conto competenza (Cap. 12501) il cui beneficiario risulta Leasys spa, è stato pagato in data 29.05.2014 come attestato dalla Banca cassiera. Si controlla la documentazione a corredo del mandato che riguarda la spesa inerente la cessazione del contratto di locazione delle due autovetture targate EF585XK e EF586XK, di cui alla determina del Direttore n.104 del 28.05.2014. Al riguardo il Collegio prende atto dei contratti di comodato di beni mobili registrati tra la IFRAS spa (comodante) e il Consorzio per il Parco (comodatario) rispettivamente prot. n. 1329 del 13.05.2014 (relativo alle autovetture Panda Fiat targata EV571BC e Suzuki Gran Vitara targata EV567BC) e prot. n.1597 del 29.05.2014 (relativo alla autovettura Fiat Scudo targata EV771SN) che prevedono la concessione in uso gratuita delle suddette auto. A riguardo il Collegio chiede apposita informativa anche con riferimento a quanto di seguito osservato sulla delibera n°03 del 09 gennaio 2014.
- Mandati nn.188 e 189 del 20.06.2014 rispettivamente di € 147.884,00 (Cap. 15103) e di € 2.532,40 (Cap. 15105) entrambi in conto competenza il cui beneficiario risulta la Tesoreria Provinciale dello Stato, sono stati pagati in data 24.06.2014 come attestato dalla Banca cassiera. Si controlla la documentazione a corredo dei mandati che riguarda il versamento al bilancio dello Stato degli accantonamenti disposti ai sensi del Decreto Legge n.78 del 2010 convertito in Legge n. 122 del 2010 e dell'art. 8 comma 3 del decreto Legge n. 95 del 2012 convertito in Legge n. 135 del 2012.

## 2) Esame 1° variazione al bilancio di previsione del 2014

Il Collegio procede all'esame della bozza della delibera del Commissario straordinario concernente il primo provvedimento di variazione al bilancio di previsione dell'anno 2014.

Al riguardo, osserva preliminarmente che il bilancio di previsione dell'anno 2014, trasmesso con nota n. 1209 del 29.04.2014 alle competenti Amministrazioni vigilanti, risulta approvato dal Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare (nota n. 11908 del 12.06.2014); non risultano ancora pervenuti i pareri delle restanti Amministrazioni vigilanti (Ministero dello sviluppo economico, Ministero dei beni culturali; Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca; Regione autonoma della Sardegna) di cui all'art. 1, comma 3, dello Statuto del Consorzio.

Ciò premesso, fa presente che con il provvedimento in esame si dispone lo storno della somma di € 115.000,00 dal capitolo 11201 (Stipendi e altri assegni fissi al personale dipendente) per destinarla al capitolo 11400 (Lavoro interinale).

L'adozione del provvedimento è motivata dalla circostanza che non risultando ancora definite le procedure di mobilità e concorsuali per l'assunzione del personale a tempo indeterminato in attuazione delle disposizioni recate dal D.P.C.M. del 23 gennaio 2013 che ha ridefinito la pianta organica del Parco, l'Ente prevede di utilizzare il servizio di somministrazione di lavoro temporaneo fino al 31 dicembre 2014.

Nel merito, il Collegio invita, ancora una volta, gli Organi gestionali a dare compiuta attuazione al richiamato D.P.C.M. nel più breve tempo possibile e comunque entro il 31 dicembre 2014, e prende atto altresì, che l'Ente con delibera n. 10 del 06.03.2014 ha adeguato il regolamento di organizzazione così come previsto dall'art. 2 del succitato D.P.C.M. trasmesso in data 11.03.2014 con il prot. n. 618 alle competenti amministrazioni vigilanti.

In relazione a quanto sopra, considerato che la variazione di bilancio in esame è necessaria ad assicurare sia il normale funzionamento e che la stessa non modifica l'equilibrio del bilancio di

previsione 2014, il Collegio esprime parere positivo sul primo provvedimento di variazione del bilancio 2014 in esame.

### 3) Verifica adempimenti fiscali e previdenziali 1° semestre 2014

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti erariali, previdenziali e assistenziali relativi al primo semestre 2014 eseguiti a mezzo F24.

A tale proposito il Collegio non ha osservazioni da formulare, tenuto conto che i versamenti risultano correttamente effettuati.

### 4) Verifica atti gestionali

Il Collegio procede all'esame delle deliberazioni del Commissario straordinario dal n. 1 del 9 gennaio 2014 al n. 35 del 01.07.2014.

- Delibera n. 3 del 09 gennaio 2014, concernente "Approvazione accordi di programma quadro definitivo – RAS – Parco geominerario – ATI Ifras S.p.A.".

Al riguardo il Collegio in merito all'accordo di programma oggetto della delibera in esame chiede apposita informativa in merito all'attività svolta nel primo semestre 2014, al fine di valutare la compatibilità con le finalità statutarie del Parco anche con riferimento alle competenze territoriali di cui all'articolo 3 dello Statuto.

- Delibera n. 6 del 31 gennaio 2014, concernente "Linee di indirizzo individuazione società per ottimizzazione globale rete LAN assistenza configurazione backup e ottimizzazione e aggiornamento sito web istituzionale del Consorzio del Parco".

Al riguardo, il Collegio chiede informativa in merito alla procedura seguita per l'affidamento del servizio sulla base di quanto a tal fine previsto dal punto 2 della delibera in esame.

- Delibera n. 22 del 17.4.2014 concernente "Proroga tecnica servizio di somministrazione lavoro temporaneo".

Al riguardo il Collegio invita l'amministrazione a procedere sollecitamente alla compiuta definizione delle procedure di mobilità e concorsuali per l'assunzione di personale a tempo indeterminato, anche al fine di evitare l'adozione di proroghe "tecniche" contrattuali. Si rimanda in proposito a quanto osservato al punto n.2 del presente verbale (variazione di bilancio).

- Delibera n. 24 del 29.4.2014, concernente "Approvazione progetto percorsi minerari: lungo le memorie del Parco Geominerario della Sardegna – Protocollo d'intesa Comune di Pula – Parco Geominerario".

Al riguardo, in merito all'accordo di programma approvato con la delibera in esame, si rileva che non risulta disciplinata la copertura finanziaria degli oneri, peraltro non quantificati, derivanti dall'accordo di programma in esame. Ne consegue la necessità di apportare le occorrenti integrazioni.

### 5) Varie ed eventuali

#### a) Indennità Commissario straordinario

Il Collegio prende atto che il Parco con note nn. 1987 e 2124, rispettivamente del 26 giugno 2014 e 3 luglio 2014, ha invitato le Amministrazioni vigilanti, in particolare il Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, ad esprimersi in merito alla questione inerente il pagamento dell'indennità relativa all'anno 2013 al Commissario straordinario pro-tempore, dott. Antonio Granara.

Al riguardo, il Collegio rimanda a quanto a tale titolo rappresentato nella Relazione al bilancio di previsione 2014 allegata al Verbale n. 2 del 15 aprile 2014.

**b) Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 – attuazione della trasparenza**

Il Collegio, nel richiamare l'attenzione degli Organi gestionali su quanto in proposito rappresentato al punto 5 (Varie ed eventuali) del Verbale n. 5/2013, chiede apposita informativa circa il compiuto adempimento delle disposizioni riguardanti gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte del Parco, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 46 del citato decreto legislativo n.33/2013 che così dispone:

*“L'inadempimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente o la mancata predisposizione del Programma triennale per la trasparenza e l'integrità costituiscono elemento di valutazione della responsabilità dirigenziale, eventuale causa di responsabilità per danno all'immagine dell'amministrazione e sono comunque valutati ai fini della corresponsione della retribuzione di risultato e del trattamento accessorio collegato alla performance individuale dei responsabili.*

*Il responsabile non risponde dell'inadempimento degli obblighi di cui al comma 1 se prova che tale inadempimento e' dipeso da causa a lui non imputabile”.*

**c) Riscontro chiarimenti Verbali precedenti**

Il Collegio, nel richiamare quanto più volte rappresentato in merito al mandato di pagamento n. 580/2012 di € 1.645,00 inerente la spesa per un “pranzo istituzionale” - da ultimo al punto 4) del Verbale n. 5/2013 - considerato che non sono state forniti elementi di valutazione idonei a superare i rilievi mossi, rinnova l'invito all'Amministrazione a procedere al recupero la citata somma di € 1.645,00.

**d) Conto annuale anno 2013**

Il Presidente del Collegio sottoscrive il modello inerente il conto annuale delle spese del personale relative all'anno 2013 che risulta certificato in data 21.06.2014.

**e) Recupero contributi corrisposti al Centro Italiano Cultura Ossidiana**

Il Collegio prende atto che in data 07.07.2014 il Centro Italiano Cultura Ossidiana ha effettuato il rimborso di euro 26.692,90 a saldo di quanto dovuto per i contributi ricevuti in eccedenza rispetto a quanto dovuto per la copertura delle perdite anni 2009 e 2010 (rilievi formulati dal Collegio dei revisori nei verbali n.4/2012 e n. 5/2012).

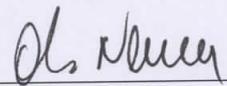
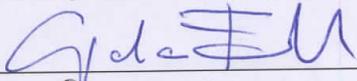
**f) Inventario**

Il Collegio prende atto che l'amministrazione del Parco ha provveduto alla definizione del registro dell'inventario dei beni mobili che risulta aggiornato alla data del 09.04.2014 con la scheda n. 17 relativa a materiale informatico. Si riserva comunque di effettuare la verifica del contenuto del registro in sede di esame del rendiconto del 2014.

La seduta è tolta alle ore 14,00.

Letto, approvato, sottoscritto

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

- Dott. Orazio Di Nenna, 
- Dott. Gianluca Fadda, 
- Dott. Giovanni Garofalo 