

**PARCO NAZIONALE DELLE FORESTE CASENTINESI,
MONTE FALTERONA, CAMPIGNA**

**Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 13 (TREDICI)**

L'anno duemiladieci il giorno 9 (NOVE) del mese di giugno, alle ore 9.30, presso la sede dell'Ente Parco in Pratovecchio, su convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Presidente: dott.sa Anna Maria PELLINI in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Membro: dott.sa Gabriella IACOBACCI in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Membro: dott. Fabrizio CHIARELLI in rappresentanza delle Regioni Toscana ed Emilia Romagna..

Sono presenti:	Pellini Anna Maria	- Presidente
	Iacobacci Gabriella	- Componente
	Chiarelli Fabrizio	- Componente
Assistono alla verifica	Roberta Ricci	- Responsabile
	Cinzia Gorini	- Dipendente
	Lorella Farini	- Dipendente

Il Collegio inizia l'esame e la discussione del seguente ordine del giorno:

1. **Esame della situazione di cassa al 09/06/2011;**
2. **Parere sul Rendiconto generale 2010 e sulla variazione di bilancio n°1 al Bilancio di Previsione 2011 per applicazione dell'avanzo di amministrazione 2010;**

3. Esame della variazione di bilancio n° 2 e della variazione per storno di fondi n° 3 al Bilancio di Previsione 2011;
4. Varie ed eventuali.

1. A. ESAME DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 09/06/2011

A. VERIFICA DI CASSA ED ESAME DEI LIBRI CONTABILI

La situazione di cassa presenta le seguenti risultanze alla data del 09/06/2011:

SITUAZIONE DI CASSA AL 09/06/2011

Fondo di cassa al 01/01/2011		€ 1.468.029,26
Reversali in conto competenza	€ 135.311,93	
Reversali in conto residui	€ 206.924,11	
	Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 90	€ 342.236,04
Mandati in conto competenza	€ 410.940,48	
Mandati in conto residui	€ 457.188,76	
	Mandati emessi dal n. 1 al n. 433	€ 868.129,24
Fondo di cassa al 09/06/2011		€ 942.136,06
Provvisori di entrata da regolarizzare	€ 300,00	
Disponibilità di Cassa e saldo di diritto del Tesoriere		€ 942.436,06
Mandati emessi ma non eseguiti dal Tesoriere	+	€ 32.311,83
Totale conto del Tesoriere risultante dal conto giacenza		€ 974.747,89

B. ESAME DEL CONTO DELL'ECONOMO AL 09/06/2011

Il Collegio prende in esame il Giornale di Cassa dell'Economo per il periodo dall'01/01/2010 al 09/06/2011:

- l'anticipazione ricevuta dall'Ente Parco è di € 2.000,00, di cui ai mandati di pagamento nn° 61, 267 e 352/2011;
- alla data del 09/06/2011 il saldo dell'economo risulta pari ad € 413,61 in quanto sono state emesse bollette di spesa economali dal n° 1 al n° 51 per un totale di € 1.586,39;
- il saldo coincide con i contanti presenti in cassaforte.

C. ESAME DEI CONTO CORRENTI POSTALI AL 31/12/2010

Il Collegio prende in esame il registro del c/c postale n. 11718525 che accoglie i versamenti dei proventi per la vendita dei tesserini per la raccolta dei funghi epigei, del materiale promozionale, dei rimborsi spese per fotocopie di atti, per cauzioni ecc.. Alla data del 31/12/2010 risulta come segue:

Saldo Estratto Conto	€	276,10
Saldo Registro	€	292,00
Differenza	€	15,90
Mandati (commissioni Dic/10)	€	15,90
Reversali emesse	€	
Differenza	€	15,90

Il registro del c/c postale n. 11814522, accoglie esclusivamente i versamenti per sanzioni amministrative. Alla data del 31/12/2010 risulta come segue:

Saldo Estratto Conto	€	738,22
Saldo Registro	€	755,60
Differenza	€	17,38
Mandati (Commissioni Dic/10)	€	17,38
Reversali emesse	€	
Differenza	€	17,38

D. ESAME DEI CONTO CORRENTI POSTALI AL 30/04/2011

Il Collegio prende in esame il registro del c/c postale n. 11718525 che accoglie i versamenti dei proventi per la vendita dei tesserini per la raccolta dei funghi epigei, del materiale promozionale, dei rimborsi spese per fotocopie di atti, per cauzioni ecc.. Alla data del 30/04/2011 risulta come segue:

Saldo Estratto Conto	€	31.269,50
Saldo Registro	€	31.615,31
Differenza	€	345,81
Mandati (commissioni Feb - Apr-11)	€	401,03
Reversali emesse (n. 59)	€	55,22
Differenza	€	345,81

Il registro del c/c postale n. 11814522, accoglie esclusivamente i versamenti per sanzioni amministrative. Alla data del 30/04/2011 risulta come segue:

Saldo Estratto Conto	€	367,47
Saldo Registro	€	420,00
Differenza	€	52,53
Mandati (Commissioni Feb – Apr-11)	€	52,53
Reversali emesse	€	
Differenza	€	52,53

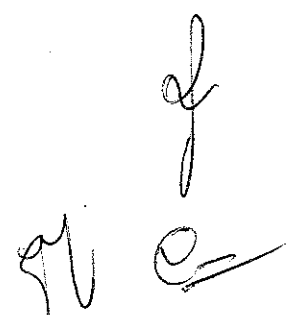
2. PARERE SUL RENDICONTO GENERALE 2010 E SULLA VARIAZIONE DI BILANCIO N°1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2011 PER APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010

Il Collegio elabora, dopo l'esame della documentazione disponibile, l'allegata relazione (All. "A") al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2010.

3. ESAME DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO N° 2 E DELLA VARIAZIONE PER STORNO DI FONDI N° 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Sono state sottoposte all'esame del Collegio, con nota prot. 2913 del 24/05/2011, le seguenti variazioni :

- variazione n°2 al bilancio di previsione 2011 per accertare entrate non previste e non prevedibili in sede di approvazione del Bilancio stesso;
- variazione per storno di fondi n°3 al bilancio di previsione 2011 per adeguare lo stanziamento di alcuni capitoli di spesa reperendo le risorse necessarie da altri capitoli di spesa.



Variazione di Bilancio n° 2 al Bilancio di Previsione 2011

Capitolo		Competenza/ Cassa	Capitolo		Competenza/ Cassa
ENTRATA			SPESE		
4.030	CONTRIBUTI STRAORDINARI REGIONE EMILIA ROMAGNA E REGIONE TOSCANA	€ 15.000,00	5.600	SPESE PER ATTIVITÀ DIVULGATIVE A SCOPO DIDATTICO, STORICO, CULTURALE E AMBIENTALE	€ 15.000,00
16.010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE	€ 60.750,00	11.550	INTERVENTI CORRELATI ALLA PREDISPOSIZIONE DEL PIANO DELLE ACQUE	€ 60.750,00
17.010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER SPESE IN C/CAPITALE	€ 15.000,00	12.010	ACQUISTI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO	€ 15.000,00
TOTALE		€ 90.750,00	TOTALE		€ 90.750,00

Rinvenendosi il requisito di effettive maggiori risorse da destinare alle spese, il
Collegio ritiene che la variazione n. 2 sia meritevole di approvazione.

Variazione di Bilancio per storno di fondi n° 3 al Bilancio di Previsione 2011

Capitolo		Competenza/ Cassa	Capitolo		Competenza/ Cassa
USCITA			USCITA		
11.050	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI E IMPIANTI SEDI ENTE	-€ 23.500,00	11.410	SPESE PER REDAZIONE STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE	€ 15.000,00
			5.400	ONERI PER GESTIONE STRUTTURE INFORMATIVE	€ 8.500,00
TOTALE		-€ 23.500,00	TOTALE		€ 23.500,00

Il Collegio, in merito alla variazione per storno di fondi numero 3 rinvenendo una
reale compensazione tra minori e maggiori stanziamenti di spesa esprime parere
favorevole all'approvazione.

Pertanto, a seguito della variazione di bilancio n° 1 e delle variazioni n° 2 e 3 esaminate in
data odierna, gli stanziamenti definitivi di bilancio risultano i seguenti:

ENTRATA

Capitolo	Descrizione	Previsioni iniziali competenza 2011	1^ variazione	2^ variazione	Previsioni definitive competenza 2011
1.0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	200.000,00	105.610,27		305.610,27
1.1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO VINCOLATO	300.702,00	566.270,29		866.972,29
3010	CONTRIBUTO ORDINARIO DEL MINISTERO AMBIENTE	1.306.229,00			1.306.229,00
3050	CONTRIBUTO EX LEGGE 244 DEL 24/12/2007 PER INCREMENTO DOTAZIONE ORGANICA	88.682,00			88.682,00
4030	CONTRIBUTI STRAORDINARI REGIONE EMILIA ROMAGNA E REGIONE TOSCANA	55.000,00		15.000,00	70.000,00
7020	RICAVI DALLA VENDITA DI PUBBLICAZIONI E DI PRODOTTI PROMOZIONALI	25.000,00			25.000,00
7050	PROVENTI DIVERSI	4.000,00			4.000,00
7120	ATTIVITA DI AUTOFINANZIAMENTO CONNESSE ALLA GESTIONE FAUNISTICA	8.000,00			8.000,00
8010	AFFITTI DI IMMOBILI	4.200,00			4.200,00
8030	INTERESSI ATTIVI SU MUTUI, DEPOSITI E CONTI CORRENTI	300,00			300,00
9010	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	2.000,00			2.000,00
9030	CONCORSI NELLE SPESE	5.000,00			5.000,00
10010	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE	10.000,00			10.000,00
10020	PROVENTI NON ALTROVE INTROITABILI	1.000,00			1.000,00
10030	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DEI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI	130.000,00			130.000,00
10040	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI ANIMALI	38.334,00			38.334,00
16010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00		60.750,00	60.750,00
17010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00		15.000,00	15.000,00
18050	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI SULLA FAUNA (PROGETTO LIFE)	11.027,00			11.027,00
22010	RITENUTE ERARIALI	160.000,00			160.000,00
22020	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	80.000,00			80.000,00
22030	RITENUTE DIVERSE	15.000,00			15.000,00
22040	TRATTENUTE PER CONTO DI TERZI	5.000,00			5.000,00

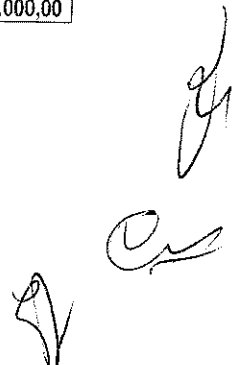
22050	ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMATO	5.150,00			5.150,00
22080	RITENUTE DI ACCONTO PRESTAZIONI PROFESSIONALI	5.000,00			5.000,00
99999	FONDO CASSA	797.646,00			797.646,00
		3.257.270,00	671.880,56	90.750,00	4.019.900,56

USCITA

Capitolo	Descrizione	Previsioni iniziali competenza 2011	1^ variazione	2^ variazione	3^ variazione per storno	Previsioni definitive competenza 2011
1010	INDENNITA DI CARICA E GETTONI DI PRESENZA AL PRESIDENTE	34.267,00				34.267,00
1020	INDENNITA DI CARICA E GETTONI DI PRESENZA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE	29.362,00				29.362,00
1030	INDENNITA DI CARICA E GETTONI DI PRESENZA AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI	5.785,00				5.785,00
1050	RIMBORSO SPESE DI MISSIONE AGLI ORGANI ISTITUZIONALI (PRESIDENTE, CD, GE, REVISORI DEI CONTI) E OBBLIGATORI (OIV)	22.000,00				22.000,00
1060	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	10.000,00				10.000,00
1070	COMPENSI ALL'ORGANISMO DI VALUTAZIONE	5.000,00				5.000,00
2005	STIPENDI AL DIRETTORE	40.130,00				40.130,00
2010	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DI RUOLO	410.087,00				410.087,00
2020	MISSIONI AL DIRETTORE	3.000,00				3.000,00
2025	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE O DI RISULTATO AL DIRETTORE	45.870,00				45.870,00
2030	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO ENTE	140.411,00				140.411,00
2040	ALTRI ONERI SOCIALI A CARICO ENTE (INAIL)	7.399,00				7.399,00

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

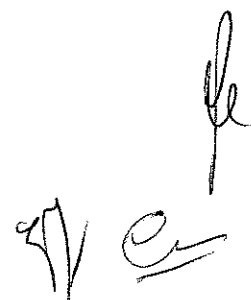
2050	FONDO UNICO PER I TRATTAMENTI ACCESSORI AL PERSONALE DIPENDENTE	71.466,00				71.466,00
2060	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO ENTE PER I COCOCO	1.500,00				1.500,00
2070	INDENNITA E RIMBORSO SPESE DI MISSIONE AL PERSONALE DIPENDENTE	3.805,00				3.805,00
2075	RIMBORSO SPESE DI MISSIONE PROGETTO LIFE PLUS (WOLFNET)	2.000,00				2.000,00
2080	ONERI DIVERSI PER IL PERSONALE (BUONI PASTO)	30.860,00				30.860,00
2090	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI	1.000,00				1.000,00
2100	CORSI DI AGGIORNAMENTO AL PERSONALE DIPENDENTE	3.873,00	1.895,38			5.768,38
2120	ONERI PER IL PERSONALE COMANDATO, INCARICATO O ALLE DIPENDENZE FUNZIONALI	34.424,00				34.424,00
2150	ONERI PER LA SICUREZZA DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.000,00				2.000,00
2200	RETRIBUZIONI PER PERSONALE A CONTRATTO (COMPENSI PER COCOCO)	9.000,00				9.000,00
2300	ONERI PER LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	10.929,00	5.447,00			16.376,00
4010	FITTI PASSIVI ED ONERI LOCATIVI	5.000,00				5.000,00
4020	FORNITURA ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA	15.000,00				15.000,00
4030	SPESE PER RISCALDAMENTO	21.000,00				21.000,00
4040	CANONI PER PULIZIA LOCALI	18.000,00				18.000,00
4050	PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO FURTI, INCENDI E RESPONSABILITÀ CIVILE	13.000,00				13.000,00
4060	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E ADATTAMENTO DI LOCALI E RELATIVI IMPIANTI	13.000,00				13.000,00
4100	SPESE PER SPEDIZIONI POSTALI	6.000,00				6.000,00
4110	ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI ED ALTRE PUBBLICAZIONI	6.500,00				6.500,00
4120	SPESE PER FORNITURA MATERIALE ECONOMATO E CANCELLERIA	9.000,00				9.000,00



4140	SPESE PER ELABORAZIONE DATI E SERVIZI CONTABILI	24.000,00				24.000,00
4150	SPESE TELEFONICHE	17.500,00				17.500,00
4220	CANONI PER AGGIORNAMENTO E MANUTENZIONE SOFTWARE	16.600,00				16.600,00
4230	MANUTENZIONE ORDINARIA ATTREZZATURE TECNICHE AD USO UFFICIO E ARREDI	6.500,00				6.500,00
4240	SPESE PER LA GESTIONE DI IMPIANTI RADIO	750,00				750,00
4300	SPESE DI GESTIONE AUTOVETTURE	4.488,00				4.488,00
4340	SPESE PER GESTIONE AUTOCARRI	9.500,00				9.500,00
4350	SPESE PER ASSICURAZIONE KASKO ED INFORTUNI CONDUCENTE AUTO PROPRIA	8.000,00				8.000,00
4400	SPESE PER STAMPA ANNALI E MONOGRAFIE	7.998,00				7.998,00
4510	SPESE PER COMUNICAZIONE E INFORMAZIONE	10.500,00	10.000,00			20.500,00
4520	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE INFORMATIVE	22.500,00				22.500,00
4540	SPESE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI VENDITA DEI TESSERINI DEI FUNGHI	1.000,00				1.000,00
4550	SPESE PER GIARDINO BOTANICO	5.000,00				5.000,00
4610	SPESE PER CONCORSI, COMITATI E COMMISSIONI	12.000,00				12.000,00
4630	SPESE PER REALIZZAZIONE MANIFESTAZIONI VARIE E FIERE A CARATTERE PROMOZIONALE	7.000,00				7.000,00
4650	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CAMPI DI ATTIVITA' NATURALISTICA, STAGE ECC.	3.000,00	500,00			3.500,00
4651	CONVENZIONI GEV E SOCCORSO ALPINO	4.000,00				4.000,00
4655	QUOTE ASSOCIATIVE DIVERSE	5.100,00				5.100,00
5030	INDENNIZZI E PREVENZIONE DANNI ARRECATI DALLA FAUNA SELVATICA	50.000,00				50.000,00
5040	CONTROLLO E GESTIONE POPOLAZIONI FAUNISTICHE	48.000,00				48.000,00

[Handwritten signature]

5060	SPESE PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE NEL PARCO E MIGLIORAMENTO AREE DEGRADATE	1.000,00				1.000,00
5120	MANUTENZIONE ORDINARIA E MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA DEL PARCO E AREE DI SOSTA	19.900,00				19.900,00
5400	ONERI PER GESTIONE STRUTTURE INFORMATIVE	110.000,00			8.500,00	118.500,00
5550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE, DI FORMAZIONE E SVILUPPO PROFESSIONALE	18.900,00				18.900,00
5600	SPESE PER ATTIVITA' DIVULGATIVE A SCOPO DIDATTICO, STORICO, CULTURALE E AMBIENTALE	93.000,00	1.300,00	15.000,00		109.300,00
5700	ONERI PER SORVEGLIANZA SVOLTA DAL CTA DEL CFS PER DIPENDENZA FUNZIONALE	60.000,00	5.000,00			65.000,00
5820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITA' DI RICERCA FINALIZZATA	61.000,00	13.000,00			74.000,00
7030	COMMISSIONI BANCARIE	300,00				300,00
8010	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	20.000,00				20.000,00
8015	IMPOSTA I.R.A.P.	59.148,00				59.148,00
8020	IMPOSTE ESERCIZIO (IRES)	3.000,00				3.000,00
9010	RESTITUZIONE E RIMBORSI DIVERSI	3.000,00				3.000,00
10010	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E CONSULENZE	5.000,00				5.000,00
10015	SPESE PER ATTIVAZIONE CONVENZIONE UTILIZZO OBIETTORI DI COSCIENZA E SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	3.200,00				3.200,00
10035	ESTINZIONE DEBITI PREGRESSI	2.000,00	7.767,00			9.767,00
10050	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE (ART.17 DPR 97/03)	20.287,00				20.287,00
10090	FONDO LIQUIDAZIONE PROGETTAZIONE INTERNA	5.000,00				5.000,00
10200	RIMBORSO ECONOMIE CONNESSE AL D.L. 112/08 CONVERTITO DALLA L. 133/08	6.983,00				6.983,00
10300	RIMBORSO ECONOMIE CONNESSE AL D.L. 78/2010	21.574,00				21.574,00



11050	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI E IMPIANTI SEDI ENTE	47.000,00	28.500,00		-23.500,00	52.000,00
11060	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE IN DOTAZIONE AL CTA DEL CFS	0,00	33.156,74			33.156,74
11070	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA, AREE DI SOSTA E REALIZZAZIONE SEGNALETICA	0,00	50.331,72			50.331,72
11320	INTERVENTI DI QUALIFICAZIONE NATURALISTICA	0,00	28.000,00			28.000,00
11410	SPESE PER REDAZIONE STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE	0,00			15.000,00	15.000,00
11420	REALIZZAZIONE PROGRAMMA PHASING OUT E 3° PIANO REG. TOSCANA AREE PROTETTE	0,00	271.337,00			271.337,00
11430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	0,00	120.066,67			120.066,67
11510	FONDO PER UTILIZZO RIBASSI DI ASTA 1^ E 2^ P.T.A.P.	0,00	13.970,87			13.970,87
11520	FONDO PER UTILIZZO RIBASSI DI ASTA DELIBERA CIPE 12/07/1996 E EX PAN	0,00	11.743,48			11.743,48
11530	PROGETTO LIFE PLUS WOLFNET	9.027,00	44.500,00			53.527,00
11550	INTERVENTI CORRELATI ALLA PREDISPOSIZIONE DEL PIANO DELLE ACQUE	0,00		60.750,00		60.750,00
12010	ACQUISTI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO	0,00	26.382,80	15.000,00		41.382,80
12015	FONDO PER ACQUISTO AUTOMEZZI	0,00	15.000,00			15.000,00
15010	INDENNITA DI ANZIANITA E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE CESSATO DAL SERVIZIO	326.051,00	-16.018,10			310.032,90
21010	RITENUTE ERARIALI	160.000,00				160.000,00
21020	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	80.000,00				80.000,00
21030	RITENUTE DIVERSE	15.000,00				15.000,00
21040	TRATTENUTE PER CONTO DI TERZI	5.000,00				5.000,00
21060	ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMATO	5.150,00				5.150,00
21100	RITENUTE DI ACCONTO PRESTAZIONI PROFESSIONALI	5.000,00				5.000,00
		2.459.624,00	671.880,56	90.750,00	0,00	3.222.254,56

4. VARIE ED EVENTUALI

- Il Collegio prende atto della nota ministeriale prot. n° PNM-2011-0008828 del 21/04/2011 con la quale viene approvato il Bilancio di Previsione 2011 con l'indicazione per l'Ente di applicare la riduzione del 10% sul contributo ordinario in occasione della prima variazione utile. A riguardo l'Ente, in luogo dell'anzidetta riduzione, ha ritenuto di provvedere in merito individuando, nell'ambito dell'avanzo di amministrazione libero, una serie di importi ammontanti complessivamente ad € 130.623,00 da accantonare in attesa della comunicazione da parte del Ministero dell'Ambiente dell'effettivo ammontare del contributo ordinario 2011. A riguardo il Collegio non ha osservazioni da formulare nel presupposto che se l'importo del contributo ordinario risultasse tagliato del 10% dovrà apportare la necessaria variazione di bilancio.
- Il Collegio prende atto che l'Ente Parco ha provveduto a trasmettere il Conto Annuale del personale che risulta certificato in data 08/06/2011. Lo stesso modello viene sottoposto al Presidente del Collegio che lo sottoscrive;
- Il Collegio esamina e sottoscrive la Dichiarazione Unico 2011 nonché la dichiarazione IRAP 2011 predisposte dall'Ente relativamente all'anno 2010;
- Il Collegio ha preso in esame le Determinazioni del Direttore dalla n° 101 alla n° 179 escluse la n° 105, la 108, 109 e la precedente n° 15.
- Il Collegio prende atto delle note del Direttore in data 8 e 14 febbraio nonché in data 24 maggio 2011 in materia di adempimenti CIG. A tale riguardo suggerisce di fare adottare agli uffici proponenti un'unica impostazione nella stesura delle Determinazioni dando sempre atto esplicitamente degli adempimenti DURC e CIG.

Non avendo altro da discutere, la seduta viene tolta alle ore 15,00.

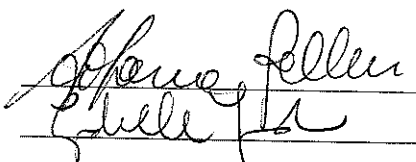
Letto, confermato e sottoscritto

Pellini Anna Maria

- Presidente

Iacobacci Gabriella

- Componente



Chiarelli Fabrizio

- Componente

Fabrizio Chiarelli



Allegato "A" al Verbale n. 13 del 9 MAGGIO 2011

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL
RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2010**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame il Rendiconto Generale corredato della relazione illustrativa del Presidente, trasmesso con nota prot. 2597/11 in data 09 Maggio 2011 per il parere in ottemperanza dell'art. 47 del DPR 97/2003 e dell'art. 2409-ter e 2429 del codice civile.

Lo schema di Rendiconto Generale dell'esercizio 2010 è stato sottoposto all'esame di questo Collegio, unitamente agli allegati.

Il Rendiconto in questione è costituito dai seguenti **documenti**:

- * Conto di bilancio (Rendiconto finanziario Decisionale e Gestionale), art.39;
- * Conto economico e relativo Quadro di Riclassificazione, art. 41;
- * Stato patrimoniale con Schema del Patrimonio Immobiliare, art. 42;
- * Nota Integrativa, art. 44.

Il Rendiconto è corredato altresì dai seguenti **allegati**:

- * Situazione amministrativa, art. 45;
- * Relazione illustrativa del Presidente, art. 38;
- * Elenco dei residui attivi e passivi, art. 40;
- * Relazione sulla gestione, art. 46.

Ai sensi dell'art. 2409-ter, primo comma, lettera c) del codice civile, il Collegio ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 del Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi, in seguito denominato Parco. L' esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

Il Collegio ricorda che la redazione del bilancio compete al Servizio Amministrativo del Parco ed il medesimo bilancio è sottoposto, ai sensi dell'art. 38, a cura del Direttore, agli Organi statuari previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti a cui compete la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

CONTO DI BILANCIO

Il documento in esame espone un disavanzo finanziario di competenza pari ad euro 128.982,17, determinato dalla differenza tra il totale delle entrate accertate pari ad euro 2.491.570,50 e quello delle spese impegnate pari ad euro 2.620.552,67. Per un'analisi della posta si rinvia alla nota integrativa.

Il Collegio prende atto che le risultanze delle previsioni definitive (per complessive € 3.784.540,88 in entrata e in uscita in termini di competenza) derivano dal Bilancio di previsione 2010, come approvato dal Ministero dell'Ambiente con nota prot. DPN-2010-0005529 del 22 marzo 2010, e dalle variazioni alle poste iniziali deliberate dal Presidente e dal Consiglio Direttivo durante lo stesso esercizio finanziario 2010 per € 976.420,88 in termini di competenza e in termini di cassa (Delibere di Consiglio Direttivo nn. 9, 21 e 34).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Nel complesso, il risultato di gestione ha determinato un Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2009 pari a euro 1.172.339,56 verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2009	1.290.409,33 (+)
Sopravvenienze attive	64.414,40 (+)
Sopravvenienze passive	53.502,00 (-)
Avanzo di competenza 2010	-128.982,17 (+)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2009	1.172.339,56

I fondi a destinazione vincolata sono stati determinati in € 866.972,29 (di cui già applicati in sede di previsione per € 300.702,00) e quelli senza vincolo di destinazione in € 305.367,27.

Il Responsabile di Ragioneria assicura l'inesistenza di gestioni fuori bilancio al 31 dicembre 2010.

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa ha evidenziato:

Fondo di cassa al 01/01/2010		€ 1.243.181,42
Reversali in conto competenza	€ 1.839.553,36	
Reversali in conto residui	€ 378.885,47	
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 261		€ 2.218.438,83
Mandati in conto competenza	€ 1.345.876,06	
Mandati in conto residui	€ 647.714,93	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 891		€ 1.993.590,99
Fondo di cassa al 31/12/2010		€ 1.468.029,26

Il saldo coincide con la situazione di cassa presentata dal Tesoriere al 31 dicembre 2010.

La situazione registrata a valere sulla contabilità speciale di Tesoreria unica (n. 149385) aperta presso la Banca d'Italia, come riportato nel modello 56 T, non coincide per € 18,45 relativamente ad un mandato eseguito dal Tesoriere al 31/12/10 e non contabilizzato in Banca d'Italia.

I valori esistenti sui c/correnti postali sono stati introitati nei competenti capitoli di entrata.

Fa eccezione:

-il c/c n. 11814522 (sanzioni) per complessivi € 755,60 che differisce per € 17,38 (per commissioni e spese risultanti dall'estratto conto del mese di dicembre 2010) dal saldo delle Poste al 31/12/2010 pari ad € 738,22;

-il c/c n. 11718525 per complessivi € 292,00 che differisce per € 15,90 (per commissioni e spese risultanti dall'estratto conto del mese di dicembre 2010) dal saldo delle Poste al 31/12/2010 pari ad € 276,10;

In complesso nel 2010 si è verificato un aumento della liquidità.

Relativamente all'indice annuale di liquidità [(fondo di cassa + residui attivi)/residui passivi] è passato da 1,82 del 2009 a 1,55 del 2010.

GESTIONE DI COMPETENZA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI

Le entrate correnti pari ad euro 1.578.420,92 sono costituite essenzialmente da:

ENTRATE CORRENTI	INCIDENZA %	ACCERTAMENTI 2010	ACCERTAMENTI 2009	% DI SCOSTAMENTO
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	80,65%	€ 1.273.026,11	€ 1.212.150,44	5,02%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	0,44%	€ 7.000,00	€ 30.000,00	100,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	0,03%	€ 500,00	€ 6.100,00	-91,80%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SP	0,32%	€ 5.000,00	€ 500,00	100,00%
ALTRE ENTRATE				
VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	2,63%	€ 41.451,64	€ 36.283,46	14,24%
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,27%	€ 4.282,68	€ 4.220,87	1,46%
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	2,69%	€ 42.423,77	€ 59.748,15	-29,00%
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI (sanzioni amm.ve, proventi derivanti dalla vendita dei tesserini dei funghi e degli animali)	12,97%	€ 204.736,72	€ 204.231,47	0,25%
	100,00%	€ 1.578.420,92	€ 1.553.234,39	1,62%

Le uscite correnti pari ad euro 1.628.526,81 sono costituite essenzialmente da:

USCITE CORRENTI	INCIDENZA %	IMPEGNI 2010	IMPEGNI 2009	% DI SCOSTAMENTO
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	6,42%	€ 104.589,74	€ 97.251,83	7,55%
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	45,43%	€ 739.791,58	€ 650.925,96	13,65%
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	15,34%	€ 249.881,81	€ 236.737,21	5,55%
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	27,23%	€ 443.370,83	€ 457.960,11	-3,19%
ONERI FINANZIARI	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
ONERI TRIBUTARI	4,36%	€ 70.948,75	€ 61.577,84	15,22%
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0,01%	€ 111,52	€ 15,00	643,47%
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1,22%	€ 19.832,58	€ 8.755,88	126,51%
	100,00%	€ 1.628.526,81	€ 1.513.223,83	7,62%

OPERAZIONI IN C/CAPITALE

Le entrate in c/capitale pari ad euro 717.403,10 sono costituite da:

ENTRATE C/CAPITALE	ACCERTAMENTI 2010	ACCERTAMENTI 2009	% DI SCOSTAMENTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	€ 196.732,10	€ 284.735,56	100,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	€ 367.445,00	€ 530.100,00	-30,68%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	€ 10.000,00	€ 55.000,00	100,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	€ 143.226,00	€ 0,00	100,00%
	€ 717.403,10	€ 869.835,56	-17,52%

Le uscite in c/ capitale ad euro 796.279,38 sono destinate essenzialmente a:

USCITE C/CAPITALE	IMPEGNI 2010	IMPEGNI 2009	% DI SCOSTAMENTO
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	€ 765.393,96	€ 580.458,55	31,86%

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 14.862,80	€ 1.080,00	1276,19%
INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI	€ 16.022,62	€ 0,00	100,00%
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	€ 796.279,38	€ 581.538,55	36,93%

Una analisi di maggior dettaglio in ordine ai capitoli di entrata fa rilevare che:

- l'indice di autonomia finanziaria (rapporto tra entrate proprie ed entrate correnti) è diminuito dal 19,6% del 2009 al 18,6% del 2010.
- il contributo ordinario 2010 del Ministero dell'Ambiente (pari ad € 1.306.228,61 contro € 1.126.947,94 del 2009) è stato totalmente erogato nel corso del 2010 con un acconto erogato a fine 2009 di € 83.202,50 ed un maggior contributo erogato a fine esercizio e quindi non risultante nella previsione definitiva di bilancio di € 79.280,11;
- il Ministero dell'Ambiente ha erogato i seguenti contributi:
 - ✓ Contributo di € 50.000,00 per Eventi e Ricorrenze;
 - ✓ Contributo di € 112.032,10 per l'Ex Bando delle Fonti Rinnovabili;
- tra le entrate per la vendita di beni e servizi (capitolo 7050) è stato accertato l'importo di € 2.620,00 quale introito per il servizio di vendita dei biglietti per la visita guidata con il bus alla Foresta della Lama, per la convenzione di gestione per l'utilizzo delle Mountain bike e per il Convegno di Sasso Fratino;
- nella parte in conto capitale sono state assegnate € 632.703,10 allocate ai capitoli 15.030, 16.010, 17.010 e 18.050 dove sono state rispettivamente accertate le somme per il progetto Life Plus Wolfnet, per l'Ex Bando Fonti Rinnovabili, il programma Investimenti 2008 Aree Protette, per il progetto attività di valorizzazione di Pietro Zangheri, per il progetto Alta Via dei Parchi.
- delle predette assegnazioni € 605.371,00 derivano da contributi dagli enti pubblici, di cui € 84.700,00 incassati a fine anno e quindi destinati con l'avanzo di amm.ne vincolato al Bilancio di Previsione 2011.

Una analisi di maggior dettaglio in ordine ai capitoli di spesa fa rilevare una variazione positiva, tra 2009 e 2010, degli impegni correnti (da € 1.513.223,83 a € 1.628.526,81 di € pari al 7,6%).

GESTIONE DEI RESIDUI

Come richiesto all'art. 40 c. 5 del Dpr 27/02/2003, n. 97 il Collegio illustra la gestione dei residui che può così riassumersi:

Handwritten signatures and initials:
 C. 27/03/11
 R.

GESTIONE RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
a) Accertati o impegnati all'1/1/2010	1.618.464,46	1.571.236,55
b) Variazioni per radiazione nel 2010	-53.502,00	-64.414,40
c) Accertati o impegnati al 31/12/2010 (a - b)	1.564.962,46	1.506.822,15
d) Riscossi o pagati nel 2010	378.885,47	647.714,93
e) Accertati o impegnati al 31/12/2010 (c - d)	1.186.076,99	859.107,22
f) Residui del 2010	652.017,14	1.274.676,61
g) Totale residui (e + f)	1.838.094,13	2.133.783,83

INDICATORI FINANZIARI	ATTIVI	PASSIVI
Tasso di riaccertamento (c/a)	96,69%	95,90%
Tasso di smaltimento (d/c)	24,21%	42,99%
Variazione consistenze (g/a)	113,57%	135,80%

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi riguardano essenzialmente crediti verso lo Stato ed Enti Pubblici territoriali ed hanno titolo a rimanere nelle scritture contabili.

I parametri riportati nella tabella sopra indicata evidenziano che:

- ♦ il tasso di smaltimento è risultato lieve nel totale dei residui attivi (24,21%).

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi riguardano essenzialmente debiti per spese in c/capitale in attesa della realizzazione delle opere. Anche sulla scorta della recente ricognizione emerge comunque che detti residui (come da allegato "J" al Rendiconto Generale) hanno titolo a rimanere nelle scritture contabili permanendone i presupposti giuridici.

I parametri riportati nella tabella sopra indicata evidenziano che:

- ♦ si sono registrate variazioni per minori impegni di € 64.414,40 per annullamento di residui disposto con deliberazione di consiglio direttivo n° 10 del 19 aprile 2011 a seguito di radiazione di residui per riaccertamento ai sensi del DPR 97/03;
- ♦ relativamente al tasso di smaltimento, il valore registrato (42,99%) risulta essere minore di quello dell'esercizio precedente (62,64%).

Per

27

Per

BILANCIO D'ESERCIZIO

Il bilancio d'esercizio, è composto dalla stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, si compendia dei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2009		2010		Totale Variazioni 01/01-31/12/2010		SALDO
					+	-	
B) IMMOBILIZZAZIONI							
I. Immobilizzazioni immateriali							
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 960.038	€ 1.420.571	€ 749.250	€ 288.717			€ 460.533
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 779.388	€ 665.335	€ 279.725	€ 393.778			-€ 114.053
II. Immobilizzazioni materiali							
1) Terreni e fabbricati	€ 736.585	€ 718.767		€ 17.818			-€ 17.818
2) Impianti e macchinari	€ 87.549	€ 66.026	€ 31.227	€ 52.749			-€ 21.523
4) Automezzi e motomezzi	€ 99.415	€ 84.262	€ 49.173	€ 64.326			-€ 15.153
5) Immobilizzazioni in corso e acconti							
7) Altri beni	€ 26.460	€ 31.184	€ 20.509	€ 15.785			€ 4.724
	€ 2.689.435	€ 2.986.146	€ 1.129.883	€ 833.173			€ 296.710
III. Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti degli importi esigibili entro l'esercizio successivo							
1) Partecipazioni in:							
d) altre imprese	€ 17.015	€ 17.015					€ 0
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I. Rimanenze							
4) Prodotti finiti e merci	€ 217.119	€ 208.768	€ 0	€ 8.351			-€ 8.351
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo							
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	€ 106.184	€ 109.678	€ 3.494				€ 3.494
4) Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	€ 1.512.025	€ 1.728.416	€ 216.391				€ 216.391
5) Crediti verso altri	€ 255	€ 0		€ 255			-€ 255
	€ 1.852.598	€ 2.063.877	€ 219.885	€ 8.606			€ 211.279
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni							
IV. Disponibilità liquide							
1) Depositi bancari e postali	€ 1.243.181	€ 1.468.029	€ 224.848	€ 0			€ 224.848

D) RATEI E RISCONTI					
2) Risconti attivi	€ 9.097	€ 9.551	€ 454	€ 0	€ 454
Totale attivo	€ 5.794.311	€ 6.527.602	€ 1.575.070	€ 841.779	€ 733.291
PASSIVITA'	2009	2010	Totale Variazioni 01/01-31/12/2010		SALDO
			+	-	
A) PATRIMONIO NETTO					
<i>I. Fondo di dotazione</i>					
<i>VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	€ 2.971.143	€ 2.701.641		€ 269.502	-€ 269.502
<i>IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>	-€ 269.502	-€ 297.382		€ 27.880	-€ 27.880
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE					
1) per contributi a destinazione vincolata					
3) per contributi in natura					
	€ 2.701.641	€ 2.404.259	€ 0	€ 297.382	-€ 297.382
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
	€ 268.162	€ 284.684	€ 32.544	€ 16.022	€ 16.522
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
5) debiti verso fornitori	€ 1.326.175	€ 1.885.672	€ 559.497	€ 0	€ 559.497
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 243.766	€ 247.273	€ 3.507		€ 3.507
12) debiti diversi	€ 1.296	€ 839	€ 0	€ 457	-€ 457
Totale passivo e netto	€ 1.571.237	€ 2.133.784	€ 563.004	€ 457	€ 562.547
RISCONTI PASSIVI	€ 1.253.271	€ 1.704.875	€ 451.604		€ 451.604
TOTALE PASSIVO	€ 5.794.311	€ 6.527.602	€ 1.047.152	€ 313.861	€ 733.291

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio ed ha riscontrato la corrispondenza con i saldi contabili. La nota integrativa contiene quanto stabilito dall'art. 44 del DPR 97/2003.

Per quanto riguarda le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale, si evidenzia in particolare:

- ◊ L'aumento dei residui attivi complessivi;
- ◊ L'aumento dei residui passivi imputabile sostanzialmente alla consistente entità di contributi pubblici per progetti in conto capitale, nonché ai tempi tecnici di pagamento che risultano allungati dal numero degli adempimenti richiesti dalla normativa in vigore.

Si evidenzia che l'Ente ha seguito i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi previsti dall'art. 43 del Dpr 97/03 dettagliati in nota integrativa.

Per quanto riguarda le consistenze delle Immobilizzazioni Materiali dall'Allegato "V" alla Nota Integrativa al 31/12/2010 risulta che il valore aggiornato dei beni è € 3.265.563 con un incremento per beni acquisiti nell'anno 2010 pari ad € 100.908.

CONTO ECONOMICO

Dall'esame del conto economico emerge un **disavanzo economico** di € 297.382.

A) Totale valore della produzione	€ 1.871.190
B) Totale costi della produzione	€ 2.115.956
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	- € 244.766
C) Proventi ed oneri finanziari	€ 100
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
E) Proventi ed oneri straordinari	€ 132
<i>Risultato prima delle imposte</i>	- € 244.534
Imposte dell'esercizio	€ 52.848
<i>Avanzo economico</i>	<u>- € 297.382</u>

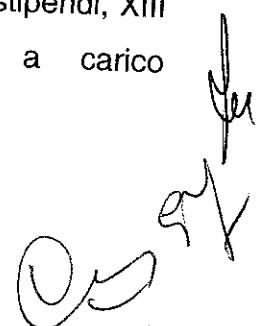
I proventi derivano da contributi assegnati dal Ministero dell'Ambiente e da altri Enti Pubblici.

Si evidenzia che l'Ente ha seguito i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi economici previsti dall'art. 43 del Dpr 97/03.

GESTIONE DEL PERSONALE

La consistenza al 31 dicembre 2010 del personale è esposta analiticamente in nota integrativa. Alla data del 31 dicembre 2010 risultano, pertanto, in servizio di ruolo 15 unità.

Il personale dipendente ha inciso sul bilancio 2010 dell'Ente con un costo complessivo di ca. € 733.000,00 (di cui ca. € 603.000,00 per stipendi, XIII mensilità e altre indennità; ca. € 130.000,00 per contributi a carico dell'Amministrazione) rispetto al bilancio 2009 con un costo complessivo di ca. € 625.000,00 (di cui ca. € 507.000,00 per stipendi, XIII mensilità e altre indennità; ca. € 118.000,00 per contributi a carico dell'Amministrazione).



SPESE PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI

Per l'acquisto dei beni l'Ente aderisce alle convenzioni Consip, in ottemperanza a quanto previsto dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato IGF n. 31 del 3 agosto 2004, relativamente a spese per carburanti, telefonia mobile e buoni pasto.

ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE

Si evidenziano valori attivi e passivi relativi alle radiazioni dei residui per riaccertamento.

FUNZIONI DI CONTROLLO CONTABILE

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 l'attività del Collegio è stata ispirata alle norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri e si è svolta in ottemperanza di quanto disposto dall'art. 2403, primo comma, del codice civile. In particolare, il Collegio attesta:

- di aver effettuato le verifiche periodiche anche ai sensi dell'art. 79 del DPR 97/2003;
- che nell'ambito dell'attività di controllo contabile, ha verificato durante l'esercizio, il rispetto della normativa vigente riscontrando – tra l'altro – l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile nonché l'affidabilità di questo ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire;
- che nel corso dell'esercizio il Collegio è stato periodicamente informato dal Responsabile Amministrativo sull'andamento della gestione;
- di aver verificato la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto Generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione.
- l'esistenza delle attività e passività nella loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
- che l'iscrizione in bilancio delle Immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il consenso del Collegio e si giustifica per l'indubbia utilità pluriennale che deriva dai relativi costi;
- che il contenuto del Bilancio corrisponde ai fatti e alle informazioni di cui il Collegio è venuto a conoscenza;





- che nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione sono state indicate ed illustrate le principali operazioni effettuate nell'esercizio;
- che gli schemi utilizzati per lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa ed il loro contenuto sono conformi alla normativa in vigore;
- che è stata verificata la corretta determinazione dei ratei e dei risconti sia nell'Attivo che nel Passivo.

ALTRE INFORMAZIONI

- le imposte sul reddito d'esercizio rispettano il principio della competenza economica e si riferiscono ad IRAP per € 50.293,88 ed IRES per € 2.554,00. In merito alla fiscalità differita, in ossequio all'art. 2427 punto 14 C.C., in questo bilancio non si evidenziano differenze temporanee di tassazione dei componenti di reddito;
- codice della privacy (D. lgs 30 giugno 2003 n. 196): l'articolo 26 del disciplinare tecnico del codice prevede che il "Titolare" riferisce nella Relazione accompagnatoria del bilancio d'esercizio, dell'avvenuta redazione o aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza. A tal fine si prende atto che con determinazione dirigenziale n. 110 del 29/03/2011 è stato aggiornato il Documento Programmatico della Sicurezza;
- operazioni in valuta estera (Art. 2426 n. 8 bis C.C.): in bilancio non sono presenti dei valori espressi in moneta non di conto;
- elementi rilevanti con riferimento ai beni assunti in locazione finanziaria (Art. 2427 n. 22): l'Ente non ha acceso alcun contratto di locazione finanziaria;
- eventuali crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (Art. 2426 punto sei ter): in bilancio non sono presenti;

FUNZIONI DI VIGILANZA

Dalle informazioni ricevute dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa la valutazione sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione è positiva.

Non risultano denunce ai sensi dell'art. 90 del DPR 97/2003

La gestione in esame non è stata oggetto di verifica amministrativo – contabile da parte di un dirigente dei servizi ispettivi di finanza pubblica.

Il Collegio ha accertato il rispetto dei vincoli derivanti dalle leggi finanziarie e dalle disposizioni vigenti in materia di razionalizzazione e di contenimento della spesa pubblica come già relazionato in Nota Integrativa.

A giudizio del Collegio il sopramenzionato Rendiconto Generale nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente Parco per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010, in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Anna Maria Pellini (Presidente)

Dott. Gabriella Iacobacci (Componente)

Dott. Chiarelli Fabrizio (Componente)