

**PARCO NAZIONALE DELLE FORESTE CASENTINESI,**

**MONTE FALTERONA, CAMPIGNA**

**Collegio dei Revisori dei Conti  
Verbale n. 14 (QUATTORDICI)**

L'anno duemiladieci il giorno 20 (VENTI) del mese di ottobre, alle ore 10.00, 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.

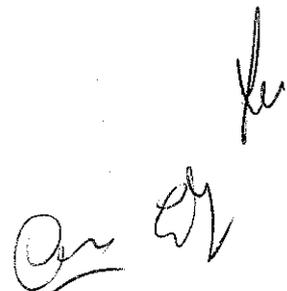
Membro: dott.sa Gabriella IACOBACCI in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

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

1. **Esame della situazione di cassa al 20/10/2011;**
2. **Parere su alcune modifiche al Rendiconto Generale 2010 e alla variazione di bilancio n°1 al Bilancio di Previsione 2011;**
3. **Parere sulla variazione di bilancio n° 4 e sulla variazione per storno di fondi n° 5 al Bilancio di Previsione 2011;**
4. **Varie ed eventuali.**



1. A. ESAME DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 20/10/2011

A. VERIFICA DI CASSA ED ESAME DEI LIBRI CONTABILI

La situazione di cassa presenta le seguenti risultanze alla data del 20/10/2011:

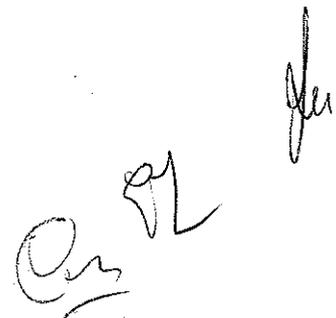
SITUAZIONE DI CASSA AL 20/10/2011

Fondo di cassa al 01/01/2011		€ 1.468.029,26
Reversali in conto competenza	€ 2.153.425,90	
Reversali in conto residui	€ 428.619,89	
<b>Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 195 del 19/10/2011</b>		<b>€ 2.582.045,79</b>
Mandati in conto competenza	€ 890.134,13	
Mandati in conto residui	€ 983.693,52	
<b>Mandati emessi dal n. 1 al n. 768 del 18/10/2011</b>		<b>€ 1.873.827,65</b>
<b>Fondo di cassa al 20/10/2011</b>		<b>€ 2.176.247,40</b>
Provvisori di uscita da regolarizzare	€ 3,62	
Provvisori di entrata da regolarizzare	€ 776,51	
Reversali emesse ma non caricate dal Tesoriere	- € 12.846,48	
<b>Disponibilità di Cassa del Tesoriere</b>		<b>€ 2.164.173,81</b>
Mandati emessi ma non eseguiti dal Tesoriere	+ € 66.587,95	
<b>Totale conto del Tesoriere risultante dal conto giacenza</b>		<b>€ 2.230.761,76</b>
Mandati emessi ma non eseguiti dal Tesoriere	- € 66.587,95	
<b>Totale conto del Tesoriere risultante dal conto di diritto</b>		<b>€ 2.164.173,81</b>

B. ESAME DEL CONTO DELL'ECONOMO AL 20/10/2011

Il Collegio prende in esame il Giornale di Cassa dell'Economo per il periodo dall'01/01/2010 al 20/10/2011:

- o l'anticipazione ricevuta dall'Ente Parco è di € 3.000,00, di cui al mandati di pagamento nn° 61, 267, 352 e 544/2011;
- o alla data del 20/10/2011 il saldo dell'economo risulta pari ad €509,25 in quanto sono state emesse bollette di spesa economali dal n° 1 al n° 82 per un totale di € 2.490,75;
- o il saldo coincide con i contanti presenti in cassaforte.



### C. ESAME DEI CONTO CORRENTI POSTALI AL 31/08/2011

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 **31/08/2011** risulta come segue:

Saldo Estratto Conto	€	15.316,23
Saldo Registro	€	15.716,58
Differenza	€	<b>400,35</b>
<hr/>		
Commissioni Lug – Ago-11	€	400,35
Differenza	€	<b>400,35</b>

Il registro del c/c postale n. 11814522, accoglie esclusivamente i versamenti per sanzioni amministrative. Alla data del **31/08/2011** risulta come segue:

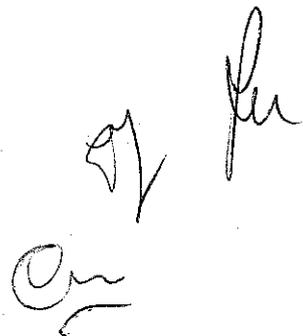
Saldo Estratto Conto	€	684,65
Saldo Registro	€	738,20
Differenza	€	<b>53,55</b>
<hr/>		
Commissioni Lug – Ago-11	€	53,55
Differenza	€	<b>53,55</b>

### 2. PARERE SU ALCUNE MODIFICHE AL RENDICONTO GENERALE 2010 E ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO N°1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Il Collegio elabora, dopo l'esame della documentazione disponibile trasmessa, tramite posta elettronica, dall'Ente in data 14/10/2011, l'allegata relazione (All. "A") riguardante i documenti del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2010 modificati a seguito della nota prot. 96605 del MEF del 28/09/2011 pervenuta al Presidente del Collegio.

### 3. PARERE SULLA VARIAZIONE DI BILANCIO N° 4 E DELLA VARIAZIONE PER STORNO DI FONDI N° 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Sono state sottoposte all'esame del Collegio, con e-mail del 13/10/2011, le seguenti variazioni corredate di apposita relazione esplicativa del Direttore:



- variazione n°4 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°5 al bilancio di previsione 2011 per adeguare lo stanziamento di alcuni capitoli di entrata reperendo le risorse necessarie da altri capitoli di entrata.

Capitolo		Competenza/ Cassa	Capitolo		Competenza/ Cassa
<b>ENTRATA</b>			<b>SPESA</b>		
3.010	CONTRIBUTO ORDINARIO DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE	€ 492.968,18	2.060	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE PER I COCOCO	€ 1.000,00
3.030	TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELL'AMBIENTE PER SPESE DI PARTE CORRENTE	€ 224.786,06	4.060	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E ADATTAMENTO DI LOCALI E RELATIVI IMPIANTI	€ 13.000,00
4.030	CONTRIBUTI STRAORDINARI REGIONE EMILIA ROMAGNA E REGIONE TOSCANA	€ 5.500,00	4.110	ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI ED ALTRE PUBBLICAZIONI	€ 500,00
6.010	ENTRATE VARIE	€ 2.500,00	4.120	SPESE PER FORNITURA MATERIALE ECONOMATO E CANCELLERIA	€ 5.000,00
10.030	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DEI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI	€ 25.000,00	4.140	SPESE PER ELABORAZIONI DATI	€ 10.000,00
			4.220	CANONI PER AGGIORNAMENTO E MANUTENZIONE SOFTWARE	€ 5.000,00
			4.510	SPESE PER COMUNICAZIONE E INFORMAZIONE	€ 10.000,00
			4.550	SPESE PER GIARDINO BOTANICO E PARCO FAUNISTICO	€ 10.000,00
			4.630	SPESE PER REALIZZAZIONE MANIFESTAZIONI VARIE E FIERE A CARATTERE PROMOZIONALE	€ 7.000,00
			4.650	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CAMPI DI ATTIVITÀ NATURALISTICA, STAGE ECC.	€ 10.000,00

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

			5.120	MANUTENZIONE ORDINARIA E MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA DEL PARCO E AREE DI SOSTA	€ 13.500,00
			5.400	ONERI PER GESTIONE STRUTTURE INFORMATIVE	€ 128.000,00
			5.550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	€ 9.000,00
			5.600	SPESE PER ATTIVITÀ DIVULGATIVE A SCOPO DIDATTICO, STORICO, CULTURALE E AMBIENTALE	€ 88.500,00
			5.700	ONERI PER SORVEGLIANZA SVOLTA DAL CTA DEL CFS PER DIPENDENZA FUNZIONALE	€ 23.000,00
			5.820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA	€ 78.000,00
			8.010	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	€ 25.000,00
			10.010	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E CONSULENZE	€ 10.000,00
			10.015	SPESE PER ATTIVAZIONE CONVENZIONE UTILIZZO OBIETTORI DI COSCIENZA E SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	€ 8.000,00
			11.050	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI E IMPIANTI SEDI ENTE	€ 10.500,00
			11.220	REALIZZAZIONE, ALLESTIMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CENTRI DI VISITA E ALTRE STRUTTURE DEL PARCO	€ 83.000,00
			11.420	REALIZZAZIONE PROGRAMMA PHASING OUT, 3ª PIANO RT. AP. E POR	€ 25.000,00
			11.430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	€ 119.254,24
			12.010	ACQUISTI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO	€ 14.500,00

			12.015	FONDO PER ACQUISTO AUTOMEZZI	€ 20.000,00
			12.200	ACQUISTI DI ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL CTA-CFS	€ 16.500,00
			12.300	ACQUISTI DI ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL CTA-CFS	€ 3.500,00
			13.010	ACQUISTO DI QUOTE E AZIONI	€ 4.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 750.754,24</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 750.754,24</b>

Dalla documentazione giustificativa esibita si evince che gli importi di € 224.786,06 e di € 5.500,00 vengono stanziati ma non risultano ancora incassati.

Sulla scorta della predetta documentazione rinvenendosi il requisito di effettive maggiori risorse da destinare alle spese previste, il Collegio ritiene che la variazione n. 4 sia meritevole di approvazione.

Capitolo		Competenza/ Cassa	Capitolo		Competenza/ Cassa
<b>ENTRATA</b>			<b>ENTRATA</b>		
7.020	RICAVI DALLA VENDITA DI PUBBLICAZIONI E DI PRODOTTI PROMOZIONALI	-€ 8.292,36	9.010	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	€ 2.399,26
10.040	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI ANIMALI	-€ 9.000,00	10.020	PROVENTI NON ALTROVE INTROITABILI	€ 9.188,00
			10.030	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DEI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI	€ 5.705,10
<b>TOTALE</b>		<b>-€ 17.292,36</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 17.292,36</b>

Il Collegio, in merito alla variazione per storno di fondi numero 5 rinvenendo una reale compensazione tra minori e maggiori stanziamenti di entrata esprime parere favorevole all'approvazione.

\*\*\*

Pertanto, a seguito della variazione di bilancio precedenti e delle variazioni n°4 e 5 esaminate in data odierna, gli stanziamenti definitivi di bilancio risultano i seguenti:

**ENTRATA**

Capitolo	Descrizione	Previsioni iniziali competenza 2011	1 <sup>a</sup> variazione	2 <sup>a</sup> variazione	4 <sup>a</sup> variazione	5 <sup>a</sup> variazione per storno	Previsioni definitive competenza 2011
1.0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	200.000,00	105.367,27				305.367,27
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			492.968,18		1.799.197,18
3030	TRASFERIMENTI DAL MINISTERO AMBIENTE PER SPESE DI PARTE CORRENTE	0,00			224.786,06		224.786,06
3050	CONTRIBUTO EX LEGGE 244 DEL 24/12/2007 PER INCREMENTO DOTAZIONE ORGANICA	88.682,00					88.682,00
3080	ALTRI TRASFERIMENTI DAL SETTORE STATALE	0,00					0,00
4010	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER SPESE DI PARTE CORRENTE	0,00					0,00
4020	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE TOSCANA PER SPESE DI PARTE CORRENTE	0,00					0,00
4030	CONTRIBUTI STRAORDINARI REGIONE EMILIA ROMAGNA E REGIONE TOSCANA	55.000,00		15.000,00	5.500,00		75.500,00
4040	TRASFERIMENTO ONERI ATTIVI DAL PARCO REGIONALE DEL CRINALE ROMAGNOLO	0,00					0,00
5010	TRASFERIMENTI DAI COMUNI DEL PARCO E DI ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00					0,00
6010	ENTRATE VARIE	0,00			2.500,00		2.500,00
7010	RICAVI DALLA VENDITA DI PRODOTTI	0,00					0,00
7020	RICAVI DALLA VENDITA DI PUBBLICAZIONI E DI PRODOTTI PROMOZIONALI	25.000,00				-8.292,36	16.707,64
7030	PROVENTI DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00					0,00
7040	REALIZZI PER CESSIONE DI MATERIALE FUORI USO	0,00					0,00

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

7050	PROVENTI DIVERSI	4.000,00					4.000,00
7110	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL GIARDINO BOTANICO, DEL MUSEO ECC.	0,00					0,00
7120	ATTIVITA DI AUTOFINANZIAMENTO CONNESSE ALLA GESTIONE FAUNISTICA	8.000,00					8.000,00
7130	ATTIVITA DI AUTOFINANZIAMENTO CONNESSE ALLA GESTIONE PROMO-DIVULGATIVA ENTE	0,00					0,00
8010	AFFITTI DI IMMOBILI	4.200,00					4.200,00
8020	INTERESSI E PREMI SU TITOLI A REDDITO FISSO	0,00					0,00
8030	INTERESSI ATTIVI SU MUTUI, DEPOSITI E CONTI CORRENTI	300,00					300,00
8040	DIVIDENDI ED ALTRI PROVENTI SU TITOLI AZIONARI E PARTECIPAZIONI	0,00					0,00
9010	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	2.000,00			2.399,26		4.399,26
9020	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONI	0,00					0,00
9030	CONCORSI NELLE SPESE	5.000,00					5.000,00
9040	RIMBORSI ONERI DA ALTRE AMM.NI PER COMANDO PERSONALE DIPENDENTE DELL'ENTE	0,00					0,00
10010	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE	10.000,00					10.000,00
10020	PROVENTI NON ALTROVE INTROITABILI	1.000,00			9.188,00		10.188,00
10030	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DEI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI	130.000,00		25.000,00	5.705,10		160.705,10
10040	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI ANIMALI	38.334,00			-9.000,00		29.334,00
11010	ALIENAZIONE DI TERRENI	0,00					0,00
11020	ALIENAZIONE DI EDIFICI	0,00					0,00
11030	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI	0,00					0,00
11040	REALIZZI DIVERSI	0,00					0,00
12010	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO	0,00					0,00
13010	CESSIONE PARTECIPAZIONI AZIONARIE	0,00					0,00
13020	CESSIONI DI CONFERIMENTI E QUOTE IN ALTRI ENTI	0,00					0,00
13050	RISCOSSIONE DI BUONI POSTALI	0,00					0,00
13060	RISCOSSIONI DI CREDITI DIVERSI	0,00					0,00

15010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER AMM.NE GENERALE	0,00				0,00
15020	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00				0,00
15030	CONTRIBUTI STRAORDINARI FINALIZZATI AL RECUPERO AMBIENTE	0,00				0,00
15040	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERV. SU AGRICOLT. FORESTAZ. ANTINCENDIO	0,00				0,00
15060	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI AREE DEPRESSE	0,00				0,00
16010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00		60.750,00		60.750,00
16020	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00				0,00
16060	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI SULLA CULTURA	0,00				0,00
17010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00		15.000,00		15.000,00
18010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER AMM.NE GEN.LE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUB. E PRIV.	0,00				0,00
18040	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI SU AGRICOLTURA FORESTAZIONE E APICOLT.	0,00				0,00
18050	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI SULLA FAUNA (PROGETTO LIFE)	11.027,00				11.027,00
20010	CONTRAZIONE DEBITI DIVERSI	0,00				0,00
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
22060	RECUPERO ANTICIPAZIONI SU SEZIONI OPERATIVE PERIFERICHE	0,00				0,00
22070	RECUPERO ANTICIPAZIONI VARIE	0,00				0,00
22080	RITENUTE DI ACCONTO PRESTAZIONI PROFESSIONALI	5.000,00				5.000,00
22090	RIMBORSO DI SOMME PAGATE PER CONTO DI TERZI	0,00				0,00

22200	PARTITE IN SOSPESO	0,00					0,00
99999	FONDO CASSA	797.646,00					797.646,00
		<b>3.257.270,00</b>	<b>671.637,56</b>	<b>90.750,00</b>	<b>750.754,24</b>	<b>0,00</b>	<b>4.770.411,80</b>

## USCITA

Capitolo	Descrizione	Previsioni iniziali competenza 2011	1 <sup>a</sup> variazione	2 <sup>a</sup> variazione	3 <sup>a</sup> variazione per storno	4 <sup>a</sup> variazione	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 AMM.NE	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
2015	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00					0,00
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
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				1.000,00	2.500,00

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	26.000,00
4100	SPESE PER SPEDIZIONI POSTALI	6.000,00					6.000,00
4110	ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI ED ALTRE PUBBLICAZIONI	6.500,00				500,00	7.000,00
4120	SPESE PER FORNITURA MATERIALE ECONOMATO E CANCELLERIA	9.000,00				5.000,00	14.000,00
4140	SPESE PER ELABORAZIONE DATI E SERVIZI CONTABILI	24.000,00				10.000,00	34.000,00
4150	SPESE TELEFONICHE	17.500,00					17.500,00
4200	MANUTENZIONE ORDINARIA ED ACQUISIZIONE ATTREZZATURE AD USO UFFICIO	0,00					0,00
4220	CANONI PER AGGIORNAMENTO E MANUTENZIONE SOFTWARE	16.600,00				5.000,00	21.600,00

*AV*

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
4310	SPESE PER ASSICURAZIONE E BOLLI DI CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI	0,00					0,00
4320	CARBURANTI PER GLI AUTOMEZZI	0,00					0,00
4330	MANUTENZIONI VARIE AUTOMEZZI	0,00					0,00
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
4410	SPESE PER ACQUISTO LIBRI A CARATTERE TECNICO E CULTURALE	0,00					0,00
4420	SPESE PER PUBBLICITA	0,00					0,00
4430	SPESE PER ACQUISTO PUBBLICAZIONI AD USO UFFICIO	0,00					0,00
4510	SPESE PER COMUNICAZIONE E INFORMAZIONE	10.500,00	10.000,00			10.000,00	30.500,00
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				10.000,00	15.000,00
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	14.000,00
4631	CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE MANIFESTAZIONI VARIE	0,00					0,00
4640	SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00					0,00
4650	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CAMPI DI ATTIVITA' NATURALISTICA, STAGE ECC.	3.000,00	500,00			10.000,00	13.500,00
4651	CONVENZIONI GEV E SOCCORSO ALPINO	4.000,00					4.000,00
4655	QUOTE ASSOCIATIVE DIVERSE	5.100,00					5.100,00

*Handwritten signature and initials*

4710	SPESE DI RAPPRESENTANZA, GEMELLAGGI, CONVEGNI E SCAMBI CULTURALI	0,00					0,00
4730	SPESE PER CONSULENZE TECNICHE ED AMMINISTRATIVE	0,00					0,00
4732	COMPENSI E RIMBORSI SPESA AL NUCLEO DI VALUTAZIONE	0,00					0,00
4945	TRASFERIMENTO ONERI PASSIVI DEL PARCO REGIONALE DEL CRINALE ROMAGNOLO	0,00					0,00
4960	ACQUISTO DI VESTIARIO E ATTREZZATURE	0,00					0,00
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
5060	SPESE PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE NEL PARCO E MIGLIORAMENTO AREE DEGRADATE	1.000,00					1.000,00
5090	INDENNIZZI PER MANCATI TAGLI BOSCO	0,00					0,00
5100	SERVIZIO DI PULIZIA E MANUTENZIONE PARCO	0,00					0,00
5110	TABELLAZIONE CONFINI DEL PARCO E APPONTAMENTO SEGNALETICA INFORMATIVA	0,00					0,00
5120	MANUTENZIONE ORDINARIA E MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA DEL PARCO E AREE DI SOSTA	19.900,00				13.500,00	33.400,00
5400	ONERI PER GESTIONE STRUTTURE INFORMATIVE	110.000,00			8.500,00	128.000,00	246.500,00
5500	ONERI PROGETTO IMPRENDITORIALE PER AUTOFINANZIAMENTO DELLE STRUTTURE INFORMATIVE 2005/2009	0,00				9.000,00	9.000,00
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		88.500,00	197.800,00

5700	ONERI PER SORVEGLIANZA SVOLTA DAL CTA DEL CFS PER DIPENDENZA FUNZIONALE	60.000,00	5.000,00			23.000,00	88.000,00
5820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITA DI RICERCA FINALIZZATA	61.000,00	13.000,00			78.000,00	152.000,00
6020	ALTRI TRASFERIMENTI PASSIVI	0,00					0,00
7010	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	0,00					0,00
7020	INTERESSI PASSIVI SU CONTI CORRENTI BANCARI E ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00					0,00
7030	COMMISSIONI BANCARIE	300,00					300,00
8010	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	20.000,00				25.000,00	45.000,00
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				10.000,00	15.000,00
10015	SPESE PER ATTIVAZIONE CONVENZIONE UTILIZZO OBIETTORI DI COSCIENZA E SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	3.200,00				8.000,00	11.200,00
10030	SPESE PER SERVIZIO DI CASSA TESORERIA UNICA	0,00					0,00
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
10070	FONDI SPECIALI PER RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO (RETRIBUZIONI)	0,00					0,00
10080	FONDI SPECIALI PER RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO (ONERI RIFLESSI)	0,00					0,00
10090	FONDO LIQUIDAZIONE PROGETTAZIONE INTERNA	5.000,00					5.000,00
10100	RIMBORSO SOMME CONNESSE AL DECRETO DI RIDUZIONE SPESE DEI CONSUMI INTERMEDI	0,00					0,00
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
11010	ACQUISTI TERRENI E IMMOBILIZZAZIONI	0,00					0,00
11040	SPESE PER PROGETTAZIONI E COSTRUZIONI DI IMMOBILI	0,00					0,00

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

11050	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI E IMPIANTI SEDI ENTE	47.000,00	28.500,00			-23.500,00	10.500,00	62.500,00
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
11080	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PROPRIETA ENTE	0,00						0,00
11220	REALIZZAZIONE, ALLESTIMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CENTRI DI VISITA DEL PARCO E ALTRE STRUTTURE	0,00					83.000,00	83.000,00
11230	REALIZZAZIONE AREE FAUNISTICHE	0,00						0,00
11300	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO E FRUIZIONE AMBIENTALE (OBIETTIVO 5B)	0,00						0,00
11320	INTERVENTI DI QUALIFICAZIONE NATURALISTICA	0,00	28.000,00					28.000,00
11330	INTERVENTI PER AREE DI SOSTA ATTREZZATE, PUNTI DI SOSTA, CENTRI STORICI ED OPERE VARIE DI RECUPERO AMBIENTALE	0,00						0,00
11340	INTERVENTO DI RECUPERO E MIGLIORAMENTO DEL PATRIMONIO BOSCHIVO	0,00						0,00
11345	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE DI STRUTTURE PER EDUCAZIONE AMBIENTALE E LA DIVULGAZIONE NATURALISTICA	0,00						0,00
11370	ALLESTIMENTO SISTEMAZIONE E COSTRUZIONE MUSEI	0,00						0,00
11380	INTERVENTI DI SALVAGUARDIA E PROMOZIONE DELLE ATTIVITA AGRICOLE	0,00						0,00
11390	PROGRAMMA DI AIUTI ALLE AZIENDE AGRICOL DEL PARCO	0,00						0,00
11400	SPESE PER PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE MATERIALE DIDATTICO E PROMOZIONE NATURALISTICA DEL TERRITORIO	0,00						0,00
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			25.000,00	296.337,00
11430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	0,00	120.066,67			119.254,24	239.320,91
11440	FONDO PER INVESTIMENTI NEI PARCHI/LEGGE FINANZIARIA	0,00					0,00
11450	REALIZZAZIONE OPERE 2° P.T.A.P.	0,00					0,00
11460	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE - PROGETTO LEADER II -	0,00					0,00
11470	SPESE DI FINANZIAMENTO PROGETTI EX PRONAC	0,00					0,00
11480	REALIZZAZIONE PROGETTO DELIBERA CIPE - AREE DEPRESSE	0,00					0,00
11490	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE PER RIPRISTINO IMMOBILI AVENTI TIPOLOGIE E CARATTERISTICHE	0,00					0,00
11500	FONDO PER UTILIZZO RIBASSI DI ASTA EX PRONAC E.R.	0,00					0,00
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
11540	INTERVENTI A TUTELA DELLA BIODIVERSITA' - COUNTDOWN 2010	0,00					0,00
11550	INTERVENTI CORRELATI ALLA PREDISPOSIZIONE DEL PIANO DELLE ACQUE	0,00		60.750,00			60.750,00
11600	RICOSTRUZIONE RIPRISTINI E TRASFORMAZIONI IMMOBILI	0,00					0,00
11700	USCITE PER COSTRUZIONI IN CORSO	0,00					0,00
11800	ACQUISTI DI DIRITTI REALI	0,00					0,00
12010	ACQUISTI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO	0,00	26.382,80	15.000,00		14.500,00	55.882,80
12011	RACCOLTA IMPLEMENTAZIONE ED ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PER SISTEMA INFORMATIVO	0,00					0,00
12015	FONDO PER ACQUISTO AUTOMEZZI	0,00	15.000,00			20.000,00	35.000,00
12100	ACQUISTO DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO, LIBRI E PUBBLICAZIONI	0,00					0,00

12200	ACQUISTI DI ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL CTA-CFS	0,00				16.500,00	16.500,00
12300	ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE DI USO A TEMPO INDETERMINATO	0,00				3.500,00	3.500,00
12400	INTERVENTI DI MIGLIORIA SU BENI DI TERZI (MANUTENZIONE BENI IN COMODATO E IN LOCAZIONE)	0,00					0,00
13010	ACQUISTO DI QUOTE AZIONARIE	0,00				4.000,00	4.000,00
15010	INDENNITA DI ANZIANITA E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE CESSATO DAL SERVIZIO	326.051,00	-16.261,10				309.789,90
15020	PREMI DI ASSICURAZIONE PER INDENNITA DI ANZIANITA E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE	0,00					0,00
16010	RIMBORSO DI MUTUI	0,00					0,00
17010	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI CASSA ISTITUTO TESORIERE	0,00					0,00
17020	ALTRI RIMBORSI E ANTICIPAZIONI PASSIVE	0,00					0,00
20010	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00					0,00
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	671.637,56	90.750,00	0,00	750.754,24	3.972.765,80

#### 4. VARIE ED EVENTUALI

- Il Collegio prende atto che l'Ente Parco ha provveduto con determinazione dirigenziale n. 226 del 09.06.2011 al versamento dell'ICI per un importo complessivo di € 2.159,88. Il pagamento è stato effettuato in data 16/06/2011 tramite Entratel;
- Il Collegio prende atto che entro il 30/06/2011 l'Ente ha provveduto a comunicare alla Funzione Pubblica per via telematica, tramite il sito internet [www.perlapa.gov.it](http://www.perlapa.gov.it), l'elenco degli incarichi a consulenti e collaboratori esterni

conferiti nell'anno 2010 e l'elenco degli incarichi retribuiti conferiti o autorizzati ai propri dipendenti nell'anno 2010;

- Il Collegio prende atto che l'Ente Parco ha provveduto, tramite intermediario, a trasmettere il modello IRAP 2011 in data 20/09/2011 con protocollo 11092016543776195 e il modello Unico 2011 in data 20/09/2011 con protocollo 11092011172644551;
- Il Collegio prende atto che l'Ente Parco ha provveduto a trasmettere il modello 770/2011 semplificato in data 27/07/2011 con protocollo 11072713283232903 nonché il modello 770/2011 ordinario in data 27/07/2001 con protocollo 11072712500238090;
- Il Collegio dei Revisori prende atto della determinazione della Corte dei Conti datata 15/06/2011 e dell'unita relazione con la quale la Corte medesima ha riferito il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente;
- Il Collegio dei Revisori prende atto altresì del decreto direttoriale prot. DPN-DEC-2011-0000416 del 16/06/2011 approvativo della nuova dotazione organica dell'Ente per un totale di 19 unità;
- Infine il Collegio prende visione della nota del MATTM prot. n° PNM-2011-0016795 del 5/08/2011, con la quale è stato comunicato il parere del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato circa l'interpretazione dell'art. 6 c. 2 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2010, n. 122. Detto parere conclude che una lettura rigorosa del dettato normativo *"non sembra consentire l'esclusione dall'applicazione del predetto comma 2 dell'art. 6, degli enti parco nazionali"*. Pertanto, atteso che la disposizione in discorso stabilisce che *"a decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto la partecipazione agli organi collegiali anche di amministrazione degli Enti, che comunque ricevono contributi a carico delle finanze pubbliche, nonché la titolarità di organi dei predetti Enti è onorifica....."* il MATTM nella suddetta nota ha disposto tra l'altro che gli Enti Parco



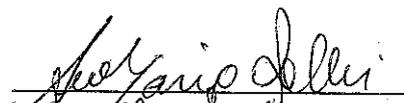
provvedano all'applicazione di quanto previsto all'art. 6 c. 21 concernente il versamento delle somme proveniente dalla riduzioni di spesa di cui al medesimo articolo 6.

- Il Collegio ha compiuto un esame a campione delle determinazioni dirigenziali dalla n°205 del 26 maggio 2011 alla n°370 del 5 ottobre 2011. Il Collegio ha rilevato che nel provvedimento n°272 del 21/07/2011 e n°311 del 29/08/2011 si è provveduto rispettivamente all'affidamento diretto e alla relativa liquidazione di un servizio al Consorzio Casentino Sviluppo e Turismo. Il Collegio ritiene che anche se l'Ente risulta essere associato al Consorzio occorra adottare per l'affidamento dei suddetti servizi procedure di evidenza pubblica secondo le norme di legge.

Letto, confermato e sottoscritto

Pellini Anna Maria

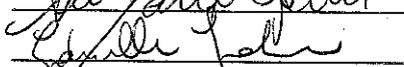
- Presidente



---

Iacobacci Gabriella

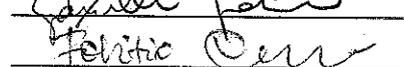
- Componente



---

Chiarelli Fabrizio

- Componente



---

**Allegato "A" al Verbale n. 14 del 20 Ottobre 2011**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLE  
MODIFICHE APPORTATE AD ALCUNI DOCUMENTI E  
ALLEGATI DEL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO  
2010**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame i documenti e gli allegati del Rendiconto Generale 2010 modificati a seguito della nota prot. 96605 del 28/09/2011 rimessa dal Ministero dell'Economia e delle Finanze relativa ad alcuni rilievi e richieste di chiarimenti di dati esposti nel documento in questione.

I documenti e gli allegati del Rendiconto Generale dell'esercizio 2010 modificati e sottoposti all'esame di questo Collegio sono i seguenti.

- \* Conto economico (all. 11) e relativo Quadro di Riclassificazione (all.12), art. 41;
- \* Stato patrimoniale (all. 13) con Schema del Patrimonio Immobiliare (all. F), art. 42;
- \* Nota Integrativa (all. G), art. 44;
- \* Situazione amministrativa (all. H, H1,H2), art. 45;

**BILANCIO D'ESERCIZIO**

Il bilancio d'esercizio riformulato, 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>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 960.038	€ 1.421.120	€ 749.799	€ 288.717	€ 461.082
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 779.388	€ 665.335	€ 279.725	€ 393.778	-€ 114.053
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>					
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
	<b>€ 2.689.435</b>	<b>€ 2.986.695</b>	<b>€ 1.130.432</b>	<b>€ 833.173</b>	<b>€ 297.259</b>

<b>III. Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</b>					
1) Partecipazioni in: d) altre imprese	€ 17.015	€ 17.015			€ 0
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I. Rimanenze</b>					
4) Prodotti finiti e merci	€ 217.119	€ 208.768	€ 0	€ 8.351	-€ 8.351
<b>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>					
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
	<b>€ 1.852.598</b>	<b>€ 2.063.877</b>	<b>€ 219.885</b>	<b>€ 8.606</b>	<b>€ 211.279</b>
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>					
<b>IV. Disponibilità liquide</b>					
1) Depositi bancari e postali	€ 1.243.181	€ 1.468.029	€ 224.848	€ 0	€ 224.848
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
2) Risconti attivi	€ 9.097	€ 9.551	€ 454	€ 0	€ 454
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 5.794.311</b>	<b>€ 6.528.151</b>	<b>€ 1.575.619</b>	<b>€ 841.779</b>	<b>€ 733.840</b>
<b>PASSIVITA'</b>			<b>Totale Variazioni 01/01-31/12/2010</b>		
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>SALDO</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>I. Fondo di dotazione</b>					
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 2.971.143	€ 2.701.641		€ 269.502	-€ 269.502
IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-€ 269.502	-€ 286.052		€ 16.550	-€ 16.550
<b>B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b>					
1) per contributi a destinazione vincolata					
3) per contributi in natura					
	<b>€ 2.701.641</b>	<b>€ 2.415.589</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 286.052</b>	<b>-€ 286.052</b>
<b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>					
	<b>€ 268.162</b>	<b>€ 284.684</b>	<b>€ 32.544</b>	<b>€ 16.022</b>	<b>€ 16.522</b>


<b>E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>					
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
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>€ 1.571.237</b>	<b>€ 2.133.784</b>	<b>€ 563.004</b>	<b>€ 457</b>	<b>€ 562.547</b>
<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>€ 1.253.271</b>	<b>€ 1.694.094</b>	<b>€ 440.823</b>		<b>€ 440.823</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 5.794.311</b>	<b>€ 6.528.151</b>	<b>€ 1.036.371</b>	<b>€ 302.531</b>	<b>€ 733.840</b>

I valori che risultano modificati e corretti riguardano le voci:

- *Immobilizzazioni in corso e acconti;*
- *Risconti passivi;*
- *Disavanzo economico d'esercizio.*

### **CONTO ECONOMICO**

Dall'esame del conto economico emerge un **disavanzo economico** di € 286.052.

A) Totale valore della produzione	€ 1.911.190
B) Totale costi della produzione	€ 2.115.956
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	- € 204.766
C) Proventi ed oneri finanziari	€ 100
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
E) Proventi ed oneri straordinari	- € 28.538
<i>Risultato prima delle imposte</i>	- € 233.204
Imposte dell'esercizio	€ 52.848
<i>Avanzo economico</i>	- € 286.052

I valori che risultano modificati e corretti riguardano le voci:

- *Valore della produzione voce A5) contributi di competenza dell'esercizio;*
- *Proventi ed oneri straordinari voci E21) e E23).*

### ***Risconti Passivi e Contributi in c/impianti di competenza dell'esercizio***

La nota integrativa espone che un contributo del 2009 di € 40.000, interamente riscontato al 31/12/2009, nel corso dell'esercizio 2010 è stato ritirato e quindi eliminato

dal Bilancio in sede di riaccertamento. Nella precedente versione la rilevazione non era stata correttamente esposta: infatti non era stata rilevata l'imputazione del ricavo all'esercizio (CE).

### ***Immobilizzazioni in corso e Oneri straordinari***

Nella precedente versione era stato rilevato un decremento delle Immobilizzazioni in corso di € 39.450 per eliminazione dei residui passivi.

Tale voce è stata erroneamente esposta in quanto non era stato rilevato il componente straordinario negativo di reddito alla voce E21) del Conto Economico per riduzione del patrimonio relativamente alle immobilizzazioni in corso diminuite per eliminazione di impegni in c/capitale.

### ***Risconti Passivi e Oneri straordinari***

Nella precedente versione era stata erroneamente rilevata la scrittura di assestamento relativamente ad un contributo in c/capitale dell'esercizio finanziario 2007 imputando al Conto Economico la sopravvenienza passiva di € 10.780 per la correzione di errori effettuati in anni precedenti. In realtà, la sistemazione era già avvenuta in sede di redazione del Rendiconto Generale 2009.

### ***Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi***

Relativamente al decremento di € 44.621 per beni confluiti nell'inventario dell'Ente la Nota Integrativa (da pag. 35 a pag. 40) chiarisce che tutti i beni inventariati sono confluiti nell'attivo del patrimonio dell'Ente nelle immobilizzazioni materiali (cat. I, III, VII) alla voce BII 2) Impianti e Macchinari e alla voce BII 7) Altri beni.

### ***Donazioni***

Con riferimento ai chiarimenti richiesti dal MEF circa le donazioni da parte dal MATTM, si rappresenta che il Ministero dell'Ambiente ha donato all'Ente nel 2010 alcuni beni che sono confluiti nell'inventario dell'Ente. Detti beni sono stati rilevati tra le Immobilizzazioni Materiali dello Stato Patrimoniale:

BII 4) Automezzi e motomezzi per N° 1 FIAT PANDA 4X4, CFS334AF e N° 1 LAND ROVER DEFENDER CFS355AF per un valore lordo di € 49.172,83;

BII 7) Altri beni per N° 5 MOUNTAIN BIKE per un valore lordo di € 7.114,75.

### **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ALL. H, H1 E H2**

In occasione del riesame dei predetti documenti, fermo restando l'ammontare complessivo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2010 pari ad € 1.172.339,56, è inoltre emerso che, per mero errore materiale, la ripartizione dell'avanzo non applicato

in sede di previsione 2011 (1<sup>a</sup> variazione di bilancio 2011) è da rideterminarsi in complessivi € 671.637,56 (di cui avanzo non vincolato € 105.367,27, avanzo vincolato € 566.270,29), anziché € 671.880,56, con una differenza di € 243,00, in quanto detto ultimo importo era già stato contabilizzato nella somma distribuita, pari ad € 200.000,00, nel Bilancio di Previsione 2011 in luogo della somma di € 199.757,00 esposta erroneamente nel Rendiconto Generale 2010.

Tutto quanto sopra rappresentato il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole sulle modifiche apportate ai suindicati documenti contabili del Rendiconto Generale 2010 e ritiene idonei i chiarimenti forniti dall'Ente.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Anna Maria Pellini (Presidente)

Dott. Gabriella Iacobacci (Componente)

Dott. Chiarelli Fabrizio (Componente)

