

PARCO NAZIONALE DELLE FORESTE CASENTINESI,

MONTE FALTERONA, CAMPIGNA

**Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 17 (diciassette)**

L'anno duemiladodici il giorno 16 (SEDICI) del mese di aprile, 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.

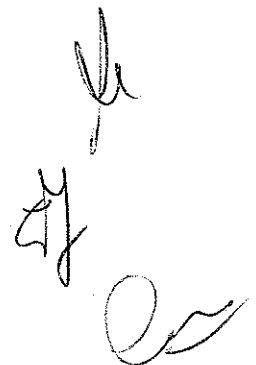
Membro: dott. Fabrizio CHIARELLI in rappresentanza delle Regioni Toscana ed Emilia Romagna.

Sono presenti:	Pellini Anna Maria	- Presidente
	Chiarelli Fabrizio	- Componente
:	Iacobacci Gabriella	- Componente

Assistono alla verifica	Roberta Ricci	- Responsabile
	Cinzia Gorini	- Dipendente
	Lorella Farini	- Dipendente
	Michela Alberti	- Dipendente

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

1. **Parere sul Rendiconto Generale 2011 e sulla variazione di bilancio n° 1 al Bilancio di Previsione 2012 per applicazione dell'avanzo di amministrazione 2011;**



2. Esame della variazione di bilancio n° 2 e della variazione per storno di fondi n° 3 al Bilancio di Previsione 2012;
3. Verifica della situazione di cassa al 13/04/2012;
4. Varie ed eventuali.

1. PARERE SUL RENDICONTO GENERALE 2011 E SULLA VARIAZIONE DI BILANCIO N° 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012 PER APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011

Il Collegio elabora, dopo l'esame della documentazione disponibile trasmessa con nota prot. 1060/12, tramite posta elettronica, dall'Ente in data 14/03/2012, l'allegata relazione (All. "A") riguardante i documenti del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2011.

2. ESAME DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO N° 2 E DELLA VARIAZIONE PER STORNO DI FONDI N° 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Sono state sottoposte all'esame del Collegio, con e-mail del 12/04/2012, le seguenti variazioni corredate di apposita relazione esplicativa:

- Variazione n° 2 al bilancio di previsione 2012 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 2012 per adeguare lo stanziamento di alcuni capitoli di uscita reperendo le risorse necessarie da altri capitoli di spesa.

Capitolo		Competenza/ Cassa	Capitolo		Competenza/ Cassa
ENTRATA			SPESE		
10.020	PROVENTI NON ALTROVE INTROITABILI	€ 1.080,00	11.420	REALIZZAZIONE PIANO RT. AP. E POR	€ 1.080,00
15.010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER L'AMM.NE GENERALE	€ 50.000,00	11.060	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE IN DOTAZIONE AL CTA DEL CFS	€ 50.000,00
TOTALE		€ 51.080,00	TOTALE		€ 51.080,00

Sulla scorta della predetta documentazione – da cui emerge che € 1.080,00 costituiscono maggiori entrate rivenienti da donazioni (Ikea srl e altri soggetti) e che € 50.000,00 sono stati assegnati dal MATTM per lavori da effettuare presso le caserme del CTA di Pratovecchio AR (note n° 25782 del 13/12/2011 e 26633 del 27/12/2011) – rinvenendosi il requisito di effettive maggiori risorse da destinare alla spese previste, il Collegio ritiene che la variazione n. 2 sia meritevole di approvazione.

Capitolo		Competenza/ Cassa	Capitolo		Competenza/ Cassa
USCITA			USCITA		
4.040	CANONI PER PULIZIA LOCALI	-€ 1.500,00	4.050	PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO FURTI, INCENDI E RESPONSABILITÀ CIVILE AGLI IMMOBILI	€ 3.000,00
4.100	SPESE PER SPEDIZIONI POSTALI	-€ 500,00	4.150	SPESE TELEFONICHE	€ 4.000,00
4.120	SPESE PER FORNITURA MATERIALE ECONOMATO E CANCELLERIA	-€ 1.000,00	4.220	CANONI PER AGGIORNAMENTO E MANUTENZIONE SOFTWARE	€ 2.000,00
4.520	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE INFORMATIVE	-€ 1.000,00	4.655	QUOTE ASSOCIATIVE DIVERSE	€ 3.000,00
4.610	SPESE PER CONCORSI, COMITATI E COMMISSIONI	-€ 2.000,00	4.340	SPESE PER GESTIONE AUTOCARRI	€ 2.000,00
5.550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	-€ 5.000,00	8.020	IMPOSTE D'ESERCIZIO (IRES)	€ 1.000,00
11.070	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA, AREE DI SOSTA E REALIZZAZIONE SEGNALETICA	-€ 4.000,00			
TOTALE		-€ 15.000,00	TOTALE		€ 15.000,00

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

Pertanto, a seguito della variazione di bilancio precedente 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 2012	1^ variazione	2^ variazione	Previsioni definitive competenza 2012
1.0	AVANZO DI AMM.NE PRESUNTO	30.000,00	265.366,23		295.366,23
1.1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO VINCOLATO	326.166,00	596.948,01		923.114,01
3010	CONTRIBUTO ORDINARIO DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE	1.799.197,00			1.799.197,00
3050	TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELL'AMBIENTE PER SPESE CORRENTI	107.017,00			107.017,00
4030	CONTRIBUTI STRAORDINARI REGIONE EMILIA ROMAGNA E REGIONE TOSCANA	20.000,00			20.000,00
5010	TRASFERIMENTI DAI COMUNI DEL PARCO E DI ALTRI ENTI PUBBLICI	1.900,00			1.900,00
7020	RICAVI DALLA VENDITA DI PUBBLICAZIONI E DI PRODOTTI PROM.LI	15.000,00			15.000,00
7050	PROVENTI DIVERSI	2.600,00			2.600,00
7120	ATTIVITA' DI AUTOFINANZIAMENTO CONNESSE ALLA GESTIONE FAUNISTICA	6.000,00			6.000,00
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	96.000,00		1.080,00	97.080,00
10030	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DEI TESSERINI PER RACCOLTA FUNGHI	130.000,00			130.000,00
10040	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI ANIMALI	20.000,00			20.000,00
15010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER L'AMM.NE GENERALE			50.000,00	50.000,00
16010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE	123.997,00			123.997,00
18010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER L'AMM. GENERALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO E PRIVATO	18.502,00			18.502,00
22010	RITENUTE ERARIALI	160.000,00			160.000,00
22020	RITENUTE PREVID.LI 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 D'ACCONTO PRESTAZIONI PROFESSIONALI	5.000,00			5.000,00
99999	FONDO CASSA	1.870.166,00			1.870.166,00
		4.858.195,00	862.314,24	51.080,00	5.771.589,24

USCITA

Capitolo	Descrizione	Previsioni iniziali competenza 2012	1^ variazione	2^ variazione	3^ variazione per storno	Previsioni definitive competenza 2012
1010	INDENNITÀ DI CARICA E GETTONI DI PRESENZA AL PRESIDENTE	34.267,00				34.267,00
1020	INDENNITÀ DI CARICA E GETTONI DI PRESENZA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE	29.362,00				29.362,00
1030	INDENNITÀ 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)	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 E RIMBORSI SPESA AL NUCLEO DI VALUTAZIONE	5.000,00				5.000,00
2005	STIPENDI, ONERI E RIMBORSI DI MISSIONE AL DIRETTORE	40.130,00				40.130,00
2010	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DI RUOLO	429.517,00				429.517,00
2020	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	3.000,00				3.000,00
2025	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	45.870,00				45.870,00
2030	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	148.656,00				148.656,00
2040	ALTRI ONERI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE (INAIL)	7.762,00				7.762,00
2050	FONDO UNICO PER I TRATTAMENTI ACCESSORI AL PERSONALE DIPENDENTE	72.223,00				72.223,00
2060	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE PER I COCOCO	2.500,00				2.500,00
2070	MISSIONI AL PERSONALE DIPENDENTE	3.805,00				3.805,00
2080	ONERI DIVERSI PER IL PERSONALE (BUONI PASTO)	34.000,00				34.000,00
2090	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI	1.000,00				1.000,00
2100	CORSI DI AGGIORNAMENTO AL PERSONALE DIPENDENTE	3.873,00				3.873,00
2120	ONERI PER IL PERSONALE COMANDATO, INCARICATO O ALLE DIPENDENZE FUNZIONALI	43.000,00				43.000,00
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	22.980,00				22.980,00
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	5.000,00			26.000,00
4040	CANONI PER PULIZIA LOCALI	18.000,00			-1.500,00	16.500,00
4050	PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO FURTI, INCENDI E RESPONSABILITÀ CIVILE AGLI IMMOBILI	13.000,00			3.000,00	16.000,00
4060	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E ADATTAMENTO DI LOCALI E RELATIVI IMPIANTI	20.000,00				20.000,00
4100	SPESE PER SPEDIZIONI POSTALI	5.000,00			-500,00	4.500,00
4110	ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI ED ALTRE PUBBLICAZIONI	7.200,00				7.200,00
4120	SPESE PER FORNITURA MATERIALE ECONOMATO E CANCELLERIA	12.000,00			-1.000,00	11.000,00
4140	SPESE PER ELABORAZIONI DATI E SERVIZI CONTABILI E FISCALI	12.000,00				12.000,00
4150	SPESE TELEFONICHE	17.500,00			4.000,00	21.500,00
4220	CANONI PER AGGIORNAMENTO E MANUTENZIONE SOFTWARE	19.000,00			2.000,00	21.000,00
4230	MANUTENZIONE ORDINARIA ATTREZZATURE TECNICHE AD USO UFFICIO	6.500,00				6.500,00
4240	SPESE PER LA GESTIONE DI IMPIANTI RADIO	750,00				750,00
4300	SPESE DI GESTIONE AUTOMEZZI	4.488,00				4.488,00
4340	SPESE PER GESTIONE AUTOCARRI	12.000,00			2.000,00	14.000,00
4350	SPESE PER ASSICURAZIONE KASKO ED INFORTUNI CONDUCENTE AUTO PROPRIA	6.000,00				6.000,00
4400	SPESE PER STAMPA ANNALI E MONOGRAFIE	14.000,00				14.000,00
4520	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE INFORMATIVE	16.000,00			-1.000,00	15.000,00
4540	SPESE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI VENDITA DEI TESSERINI DEI FUNGHI	1.000,00				1.000,00
4550	SPESE PER GIARDINO BOTANICO	20.000,00				20.000,00
4610	SPESE PER CONCORSI, COMITATI E COMMISSIONI	2.000,00			-2.000,00	0,00
4630	SPESE PER REALIZZAZIONE EVENTI	24.000,00	21.366,23			45.366,23
4650	SPESE PER ORGANIZZAZIONE DI CAMPI DI ATTIVITÀ NATURALISTICA, STAGE, VOLONTARIATO ECC	8.000,00				8.000,00
4651	CONVENZIONI GEV E SOCCORSO ALPINO	4.000,00				4.000,00
4655	QUOTE ASSOCIATIVE DIVERSE	5.700,00			3.000,00	8.700,00
5030	INDENNIZZI E PREVENZIONE DANNI	50.000,00				50.000,00

gfh
On

	ARRECATI DALLA FAUNA SELVATICA					
5040	CONTROLLO E GESTIONE POPOLAZIONI FAUNISTICHE	35.000,00				35.000,00
5060	SPESE PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE NEL PARCO E MIGLIORAMENTO AREE DEGRADATE	1.000,00				1.000,00
5090	INDENNIZZI PER MANCATI TAGLI BOSCO	500,00				500,00
5120	MANUTENZIONE ORDINARIA E MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA DEL PARCO E AREE DI SOSTA	45.000,00				45.000,00
5400	ONERI PER GESTIONE STRUTTURE INFORMATIVE	130.000,00	22.000,00			152.000,00
5550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	44.600,00			-5.000,00	39.600,00
5600	SPESE PER ATTIVITÀ DIVULGATIVE A SCOPO DIDATTICO, STORICO, CULTURALE E AMBIENTALE	130.000,00	83.100,00			213.100,00
5700	ONERI PER SORVEGLIANZA SVOLTA DAL CTA DEL CFS PER DIPENDENZA FUNZIONALE	80.000,00				80.000,00
5820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA	70.000,00	64.000,00			134.000,00
7030	COMMISSIONI BANCARIE	300,00				300,00
8010	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	30.000,00				30.000,00
8015	IMPOSTA I.R.A.P.	60.000,00				60.000,00
8020	IMPOSTE D'ESERCIZIO (IRES)	3.000,00			1.000,00	4.000,00
9010	RESTITUZIONE E RIMBORSI DIVERSI	3.000,00				3.000,00
10010	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E CONSULENZE E CONTENZIOSI	10.000,00				10.000,00
10015	SPESE PER ATTIVAZIONE CONVENZIONE UTILIZZO OBIETTORI DI COSCIENZA E SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	10.800,00				10.800,00
10035	ESTINZIONE DEBITI PREGRESSI	3.000,00				3.000,00
10050	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE (ART.17 DPR 97/03)	21.810,00	14.716,35			36.526,35
10090	FONDO LIQUIDAZIONE PROGETTAZIONE INTERNA	5.000,00				5.000,00
10200	RIMBORSO ECONOMIE CONNESSE AL D.L. 112/08 CONVERTITO DALLA LEGGE 133/08	6.983,00				6.983,00
10300	RIMBORSO ECONOMIE CONNESSE AL D.L. 78/2010	12.574,00				12.574,00
11050	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI E IMPIANTI SEDI ENTE	25.000,00				25.000,00
11060	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE IN DOTAZIONE AL CTA DEL CFS		5.136,84	50.000,00		55.136,84
11070	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA, AREE DI SOSTA E REALIZZAZIONE SEGNALETICA	40.502,00	4.187,75		-4.000,00	40.689,75

11320	INTERVENTI DI QUALIFICAZIONE NATURALISTICA		28.000,00			28.000,00
11420	REALIZZAZIONE PIANO RT. AP. E POR	223.997,00	213.626,37	1.080,00		438.703,37
11430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	20.000,00	323.320,91			343.320,91
11510	FONDO PER UTILIZZO RIBASSI D'ASTA 1 ^a E 2 ^a P.T.A.P.		10.862,12			10.862,12
11530	PROGETTO LIFE PLUS WOLFNET	3.000,00	14.428,61			17.428,61
11540	INTERVENTI A TUTELA DELLA BIODIVERSITA' - COUNTDOWN 2010		44.500,00			44.500,00
12010	ACQUISTI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO		3.000,00			3.000,00
12200	ACQUISTI DI ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL CTA-CFS	5.000,00				5.000,00
15010	INDENNITÀ DI ANZIANITÀ E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE CESSATO DAL SERVIZIO	382.945,00	5.069,06			388.014,06
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 D'ACCONTO PRESTAZIONI PROFESSIONALI	5.000,00				5.000,00
		2.988.029,00	862.314,24	51.080,00	0,00	3.901.423,24

3. A. ESAME DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 13/04/2012

SITUAZIONE DI CASSA AL 13/04/2012

Fondo di cassa al 01/01/2012		€ 1.983.149,48
Reversali in conto competenza	€ 161.254,95	
Reversali in conto residui	€ 42.208,26	
Reversali emesse dalla n. 1 del 13/01/2012 alla n. 61 del 06/04/2012		€ 203.463,21
Mandati in conto competenza	€ 228.308,22	
Mandati in conto residui	€ 364.562,66	
Mandati emessi dal n. 1 del 16/01/2012 al n. 266 del 05/04/2012		€ 592.870,88
Fondo di cassa al 13/04/2012		€ 1.593.741,81
Reversali emesse ma non eseguite dal Tesoriere	- € 4.130,20	
Provvisori di entrata da regolarizzare	+ € 1.892,31	
Provvisori in uscita da regolarizzare	- € 4,62	
Totale conto del Tesoriere risultante dal conto giacenza, diritto e cassa		€ 1.591.499,30

B. ESAME DEL CONTO DELL'ECONOMO AL 13/04/2012

Il Collegio prende in esame il Giornale di Cassa dell'Economo per il periodo dall'01/01/2012 al 13/04/2012:

- l'anticipazione ricevuta dall'Economo dell'Ente Parco è stata di € 1.000,00, di cui al mandati di pagamento nn° 1 e 242/2012;
- alla data del 13/04/2012 il saldo dell'economo risulta pari ad € 404,67 in quanto sono state emesse bollette di spesa economali dalla n°1 alla n°16 per un totale di € 595,33;
- il saldo coincide con i contanti presenti in cassaforte.

C. ESAME DEI CONTO CORRENTI POSTALI AL 31/03/2012

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 **31/03/2012** risulta come segue:

Saldo Estratto Conto	€	4.514,07
Saldo Registro	€	1.449,00
Differenza	€	<u>3.065,07</u>
Mandati (commissioni e spese gennaio, febbraio e marzo 2012)	€	121,93
Reversali emesse	€	3.187,00
Differenza	€	<u>3.065,07</u>

Il registro del c/c postale n. 11814522, accoglie esclusivamente i versamenti per sanzioni amministrative. Alla data del **31/03/2012** risulta come segue:

Saldo Estratto Conto	€	997,37
Saldo Registro	€	1063,20
Differenza	€	<u>65,83</u>
Mandati (Commissioni e spese gennaio, febbraio e marzo 2012)	€	65,83
Reversali emesse		
Differenza	€	<u>65,83</u>

Handwritten signature and initials at the bottom right of the page.

D. ESAME DEI CONTRIBUTI MESI DI FEBBRAIO E MARZO 2012

D1. Erario

DIPENDENTI, AMMINISTRATORI, DIRIGENTI, COCOCO occasionali	IRPEF MESE DI FEBBRAIO 2012		MANDATI	
	100 E	€ 13.563,10		
	104 E	€ 892,90	78 del 07/02/12	12-02-07-14-21-57-38-908
		<u>€ 13.563,10</u>	126 21/02/12	12-02-21-10-02-26-67-667

DIPENDENTI, AMMINISTRATORI, DIRIGENTI, COCOCO occasionali	IRPEF MESE DI MARZO 2012		MANDATI	PROTOCOLLO
	100 E	€ 6.568,36	225 21/3/12	12-03-21-10-31-02-44-954
	104 E	€ 134,72	165 06/03/12	12-03-07-10-30-28-86-808
		<u>€ 6.568,36</u>		

D2. Addizionali Regionali

	feb-12	ADD.LI RATE	MANDATO E PROTOCOLLO		CESSAZ.
TOSCANA	17	€ 231,48			210,58
ER	6	€ 216,82			
ABRUZZO	1	€ 123,22			
LAZIO	8	€ 1,02			<u>47,59</u>
TOTALE		€ 572,54	126 21/02/12	12-02-21-10-02-26-67-667	258,17

	mar-12	ADD.LI RATE	MANDATO E PROTOCOLLO		CESSAZ.
TOSCANA	17	€ 231,48			20,73
ER	6	€ 216,82			
ABRUZZO	1	€ 123,22			
TOTALE		€ 571,52	225 21/3/12	12-03-21-10-31-02-44-954	€ 20,73

D3. Addizionali Comunali

	feb-12	RATEIZZATA	CES 384 E
AREZZO	A 390	€	80,12
BAGNO DI ROMAGNA	A565	€ 9,85	
BIBBIENA	A851	€ 27,88	
FIRENZE	D612	€	3,28
FORLI'	D704	€ 16,58	
POPPI	G879	€ 8,53	

PRATOVECCHIO	H008	€	14,14		
ROMA	H501		€	24,76	
SANTA SOFIA	I310	€	13,82		
STIA	I952	€	9,20		
VILLETTA BARREA	M041	€	26,09		
12-02-21-10-02-26-67-667	126 21/02/12	€	126,09	€	108,16

mar-12		RATEIZZATA	ACCONTO 385 E	CES 384 E
AREZZO	A 390		€	8,43
BAGNO DI ROMAGNA	A565	€ 9,85		
BIBBIENA	A851	€ 27,88	€ 13,52	
FORLI'	D704	€ 16,58	€ 8,99	
POPPI	G879	€ 8,53	€ 4,52	
PRATOVECCHIO	H008	€ 14,14	€ 7,81	
SANTA SOFIA	H635	€ 13,82	€ 14,91	
STIA	I310	€ 9,20	€ 4,91	
VILLETTA BARREA	I952	€ 26,09	€ 13,06	
12-03-21-10-31-02-44-954	225 21/3/12	€ 126,09	€ 67,72	€ 8,43

D4. Irap

MESE	REGIONE TOSCANA			REGIONE E/ROMAGNA				
	IMPONIBILE	IRAP		IMPONIBILE	IRAP			
feb-12								
Dipendenti e direttore	€	23.803,60	€	2.023,31	€	12.203,65	€	1.037,32
Amministratori	€	17.053,94	€	1.449,58				
Revisori	€	3.845,32	€	326,85				
Tot. Assimilati	€	20.899,26	€	1.776,43	€	-	€	-
			€					
Tot. Dipendenti	€	23.803,60	2.023,31	€	12.203,65	€	1.037,32	
Tot. Complessivo regione	€	44.702,86	€	3.799,74	€	12.203,65	€	1.037,32
				mandati		protocollo		
Totale versamento	€	56.906,51	€	4.837,06	125 21/02/12	12-02-21-10-02-26-67-667		

mar-12

[Handwritten signature and initials]

Dipendenti e direttore	€	23.270,17	€	1.977,97	€	11.839,10	€	1.006,32
Amministratori	€	1.798,15	€	152,84				
Co.Co.Co.			€	-		€		-
Tot. Assimilati	€	1.798,15	€	152,84	€	-	€	-
Tot. Dipendenti	€	23.270,17	€	1.977,97	€	11.839,10	€	1.006,32
Tot. Complessivo regione	€	25.068,32	€	2.130,81	€	11.839,10	€	1.006,32
				mandati	protocollo			
Totale versamento	€	36.907,42	€	3.137,13	224 21/3/12	12-03-21-10-31-02-44-954		

D5. Inps ex Inpdap

VERSAMENTI CONTRIBUTI INPDAP MESE DI FEBBRAIO 2012

	IMPORTO VERSATO	MANDATI	PROTOCOLLO F24 EP
CPDEL CE	€ 8.569,74	120 21/02/12	
CPDEL CD	€ 3.186,65	127 21/02/12	
ECCEDENZA	€ 24,38	127 21/02/12	
TOT CPDEL	€ 11.780,77		
FC CD	€ 126,05	129 21/2/12	
TOTALE VERSATO	€ 11.906,82		12-02-21-10-02-26-67-667

VERSAMENTI CONTRIBUTI INPDAP MESE MARZO 2011

	IMPORTO VERSATO	MANDATI	PROTOCOLLO F24 EP
CPDEL CE	€ 8.356,02	219 21-03-12	
CPDEL CD	€ 3.107,19	226 21-3-12	
ECCEDENZA	€ 23,41	226 21-3-12	
TOT CPDEL	€ 11.486,62		
FC CD	€ 122,91	228 21-3-12	
TOTALE VERSATO	€ 11.609,53		12-03-21-10-31-02-44-954

D6. Inps

	IMPONIBILE	ALIQUOTA	VERSAMENTI	ESTREMI MANDATI
INPS MESE DI FEBBRAIO 2012				
GESTIONE SEPARATA	€ 17.053,94	18%	€ 3.070,00	114 e 128 21/02/12

AMMINISTRATORI

Versamento DS	€	6.025,37	1,61%	€	<u>97,00</u>	121 21/02/12
				€	<u>3.167,00</u>	tot. Versamento f24

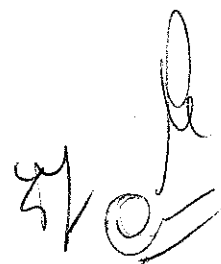
	IMPONIBILE	ALIQUOTA	VERSAMENTI	ESTREMI MANDATI
INPS MESE DI MARZO 2012				
GESTIONE SEPARATA				
AMMINIS	€ 1.798,15	18%	€ 324,00	214 e 227 21/03/12
Versamento DS	€ 6.025,37	1,61%	€ 97,00	220 21/3/12
			€ 421,00	tot. Versamento f24

4. VARIE ED EVENTUALI

- A. Il Collegio verifica la Scheda di Monitoraggio dei versamenti al bilancio dello Stato delle economie di spesa conseguenti alle riduzioni per contenimento della spesa pubblica da trasmettere, a cura del Rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze, entro il 20/04/2012 tramite e-mail all'Ufficio VII della Ragioneria Generale dello Stato (rgs.igf.ufficio7@tesoro.it) ai sensi della Circolare n° 33 del 28/12/2011. Il Presidente del Collegio dà mandato all'ufficio amministrativo dell'Ente di provvedere alla trasmissione della scheda di monitoraggio;
- B. Il Collegio prende altresì atto che l'Ente ha provveduto alla trasmissione del Modello EP – Enti Pubblici al Garante della pubblicità per le spese pubblicitarie dell'anno 2011 tramite PEC n° protocollo 848/12 del 28/02/2012;
- C. Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a predisporre e a trasmettere tramite Intermediario la Comunicazione Annuale Dati IVA per l'anno 2012 in data 29/02/2012 prot. 12022915203562275-000133;
- D. Per quanto riguarda gli emolumenti corrisposti agli amministratori per gli anni 2008-2009 e 2010-2011 il Collegio prende nota della lettera del MATTM prot. 5124 del 12 marzo 2012 con la quale il predetto dicastero ha invitato l'Ente a provvedere al recupero degli emolumenti erogati e al versamento delle relative somme all'Entrata del Bilancio dello Stato. Nella

medesima lettera è stato inoltre confermato, relativamente agli emolumenti corrisposti al Presidente e agli altri amministratori negli anni 2008 e 2009, l'applicazione della riduzione automatica del 10% ai sensi dell'art. 12 c. 58 della L. n. 266 del 2005. Sull'argomento il Collegio espone anche che l'Ente ha indirizzato con nota prot. 1572 del 12 aprile 2012 un formale quesito al medesimo MATTM in merito all'eventuale versamento delle indennità degli amministratori in virtù dell'onorificità della partecipazione agli organi collegiali. Al momento l'Ente è in attesa di avere chiarimenti in proposito. Per quanto concerne il recupero del taglio del 10% ai sensi del citato art. 12 c. 58 sulle indennità corrisposte al Presidente e al medesimo Collegio dei Revisori, quest'ultimo non ravvisa ragioni per procrastinarlo ulteriormente.

- E. In ordine alla rideterminazione della Dotazione organica dell'Ente ai sensi dell'art. 1, c. 3 del D.L. n. 138/2011 convertito con modificazioni dalla L. n. 148/2011, il Collegio apprende che il Consiglio Direttivo ha assunto le determinazioni di competenza con Deliberazione n° 9 del 27/03/2012, pubblicata in data odierna. Detta deliberazione sarà inviata al MATTM, al MEF e al Dipartimento della Funzione Pubblica per le determinazioni di competenza.
- F. Il Collegio ha proceduto ad esaminare a campione un gruppo di determinazioni dirigenziali rilevando quanto segue:
- n° 573 del 30/12/2011 concernente impegno di spesa (€ 1.500,00) per acquisto quote di Capitale Sociale del Consorzio Casentino Sviluppo e Turismo. In proposito il Collegio, anche alla luce della perdita registrata nell'esercizio finanziario 2011 nelle partecipazioni dell'Ente pari ad € 7.500,00 a seguito dell'azzeramento del Capitale Sociale del Consorzio per la copertura delle perdite d'esercizio maturate al 31/12/2010 e al 31/10/2011 (come si evince dalla Nota Integrativa allegata al Rendiconto generale 2011), non può che manifestare perplessità e confermare l'orientamento già espresso nel corso dell'intervento al Consiglio Direttivo del 12 dicembre 2011 in ordine alla necessità che l'Ente assuma una linea prudentiale onde prevenire l'insorgere di eventuali future situazioni analoghe, potenzialmente foriere di profili di responsabilità;
 - n° 34 del 27/1/2012 concernente impegno di spesa (€ 3.583,00) per attivazione comando a tempo pieno presso l'Ente Parco di un architetto

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

proveniente dal Comune di Bibbiena. In proposito il Collegio, esaminata anche la determina n° 539 del 29/12/2011, atteso che nelle premesse di entrambe le determinazioni citate non si evincono le motivazioni di merito presupposte all'assunzione delle stesse, considerato anche l'incremento delle ore settimanali relative al predetto comando, da 30 a 36, come si evince dal confronto con la precedente determinazione dirigenziale n° 103 del 21/03/2011, chiede che siano fornite formali delucidazioni al riguardo;

- n° 69 del 22/02/2011 concernente Ravvedimenti Operosi per omesse fatturazioni di operazioni imponibili ai fini IVA. In proposito, considerato che a seguito dei menzionati ravvedimenti operosi sono scaturite sanzioni e interessi legali per complessivi € 154,21, (versati con mandati nn° 140 e 141 del 22/02/2012) il Collegio rappresenta che detto importo non può ritenersi a carico del Bilancio dell'Ente, al quale dovrà essere reintegrato previo accertamento delle connesse responsabilità.

Non avendo altro da discutere, la seduta viene tolta alle ore 18,30.

Letto, confermato e sottoscritto

Pellini Anna Maria

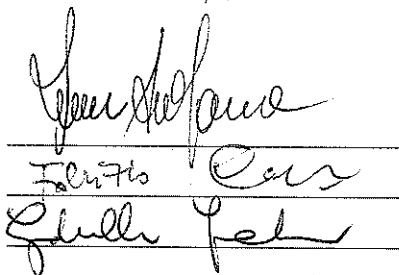
- Presidente

Chiarelli Fabrizio

- Componente

Iacobacci Gabriella

- Componente



The block contains three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The first signature is the most legible and appears to be 'Anna Maria Pellini'. The second signature is less legible but appears to be 'Fabrizio Chiarelli'. The third signature is also less legible but appears to be 'Gabriella Iacobacci'.

Allegato "A" al Verbale n. 17 del 16 APRILE 2012

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL
RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2011**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame il Rendiconto Generale corredato della relazione illustrativa del Presidente, trasmesso con nota prot. 1060/12 in data 14 Marzo 2012 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 2011 è stato sottoposto all'esame di questo Collegio, unitamente agli allegati.

Il Rendiconto in questione è costituito dai seguenti **documenti**, come previsto dal Dpr n. 97/2003:

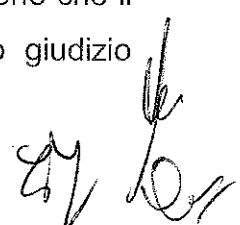
- * Conto di bilancio (Rendiconto finanziario Decisionale e Gestionale), art.39;
- * Conto economico e relativo Quadro di Riclassificazione, art. 41;
- * Stato patrimoniale con Schema del Patrimonio Immobiliare, art. 42;
- * Nota Integrativa, art. 44.

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 2011 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 statutari 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 avanzo finanziario di competenza pari ad euro 14.601,40, determinato dalla differenza tra il totale delle entrate accertate pari ad euro 2.687.623,73 e quello delle spese impegnate pari ad euro 2.673.022,33. Per un'analisi della posta si rinvia alla nota integrativa.

Il Collegio prende atto che le risultanze delle previsioni definitive (per complessive € 3.972.765,80 in entrata e in uscita in termini di competenza) derivano dal Bilancio di previsione 2011, come approvato dal Ministero dell'Ambiente con nota prot. PNM-2011-0008828 del 21 aprile 2011, e dalle variazioni alle poste iniziali deliberate dal Consiglio Direttivo durante lo stesso esercizio finanziario 2011 per € 1.513.141,80 in termini di competenza e in termini di cassa (Delibere di Consiglio Direttivo nn. 14, 15 e 26).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Nel complesso, il risultato di gestione ha determinato un Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2011 pari a euro 1.218.480,24 verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2010	1.172.339,56 (+)
Sopravvenienze attive	40.723,88 (+)
Sopravvenienze passive	9.184,60 (-)
Avanzo di competenza 2011	+14.601,40 (+)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2011	1.218.480,24

I fondi a destinazione vincolata sono stati determinati in € 923.114,01 (di cui già applicati in sede di previsione per € 326.166,00) e quelli senza vincolo di destinazione in € 295.366,23 (di cui già applicati in sede di previsione per € 30.000,00).

Il Responsabile di Ragioneria assicura l'inesistenza di gestioni fuori bilancio al 31 dicembre 2011.

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa ha evidenziato:

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2011

Fondo di cassa al 01/01/2011		€ 1.468.029,26
Reversali in conto competenza	€ 2.508.861,56	
Reversali in conto residui	€ 434.056,49	
Reversali emesse dalla n. 1 del 20/01/2011 alla n. 255 del 30/12/2011		€ 2.942.918,05
Mandati in conto competenza	€ 1.192.760,44	
Mandati in conto residui	€ 1.235.037,39	
Mandati emessi dal n. 1 del 21/01/2011 al n. 936 del 22/12/2011		€ 2.427.797,83
Fondo di cassa al 31/12/2011		€ 1.983.149,48

Il saldo coincide con la situazione di cassa presentata dal Tesoriere al 31 dicembre 2011.

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, espone un saldo di € 1.968.884,16 che non coincide per € 14.265,32 con quello dell'Ente relativamente a reversali d'incasso di cui alla Distinta n° 149 eseguite dal Tesoriere al 31/12/11 e non contabilizzate 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 € 765,00 che differisce per € 17,04 (per commissioni e spese risultanti dall'estratto conto del mese di dicembre 2011) dal saldo delle Poste al 31/12/2011 pari ad € 747,96;
- il c/c n. 11718525 per complessivi € 850,50 che differisce per € 18,90 (per commissioni e spese risultanti dall'estratto conto del mese di dicembre 2011) dal saldo delle Poste al 31/12/2011 pari ad € 831,60;

In complesso nel 2011 si è verificato un aumento della liquidità.

Relativamente all'indice annuale di liquidità [(fondo di cassa + residui attivi)/residui passivi] è passato da 1,30 del 2010 a 1,52 del 2011.

GESTIONE DI COMPETENZA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI

Le entrate correnti pari ad euro 2.426.818,55 sono costituite essenzialmente da:

ENTRATE CORRENTI	INCIDENZA %	ACCERTAMENTI 2011	ACCERTAMENTI 2010	% DI SCOSTAMENTO
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	86,50%	€ 2.099.264,79	€ 1.273.026,11	64,90%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	3,11%	€ 75.500,00	€ 7.000,00	978,57%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	0,00%	€ 0,00	€ 500,00	-100,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SP	0,10%	€ 2.500,00	€ 5.000,00	-50,00%
ALTRE ENTRATE				
VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	1,16%	€ 28.072,71	€ 41.451,64	-32,28%
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,19%	€ 4.513,05	€ 4.282,68	5,38%
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	0,86%	€ 20.906,10	€ 42.423,77	-50,72%
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI (sanzioni amm.ve, proventi derivanti dalla vendita dei tesserini dei funghi e degli animali)	8,08%	€ 196.061,90	€ 204.736,72	-4,24%
	100,00%	€ 2.426.818,55	€ 1.578.420,92	53,75%

Le uscite correnti pari ad euro 1.998.510,40 sono costituite essenzialmente da:

USCITE CORRENTI	INCIDENZA %	IMPEGNI 2011	IMPEGNI 2010	% DI SCOSTAMENTO
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	5,32%	€ 106.414,00	€ 104.589,74	1,74%
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	35,25%	€ 704.447,60	€ 739.791,58	-4,78%
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	15,38%	€ 307.414,16	€ 249.881,81	23,02%
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	37,18%	€ 743.005,61	€ 443.370,83	67,58%
ONERI FINANZIARI	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
ONERI TRIBUTARI	4,27%	€ 85.296,82	€ 70.948,75	20,22%
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0,02%	€ 300,00	€ 111,52	169,01%
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	2,58%	€ 51.632,21	€ 19.832,58	160,34%
	100,00%	€ 1.998.510,40	€ 1.628.526,81	22,72%

OPERAZIONI IN C/CAPITALE

Le entrate in c/capitale pari ad euro 88.296,00 sono costituite da:

ENTRATE C/CAPITALE	ACCERTAMENTI 2011	ACCERTAMENTI 2010	% DI SCOSTAMENTO
ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONE TECNICHE	€ 1.519,00	€ 0,00	100,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	€ 0,00	€ 196.732,10	-100,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	€ 60.750,00	€ 367.445,00	-83,47%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	€ 15.000,00	€ 10.000,00	50,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	€ 11.027,00	€ 143.226,00	-92,30%
	€ 88.296,00	€ 717.403,10	-87,69%

Handwritten signature and initials.

Le uscite in c/ capitale ad euro 502.002,75 sono destinate essenzialmente a:

USCITE C/CAPITALE	IMPEGNI 2011	IMPEGNI 2010	% DI SCOSTAMENTO
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	€ 393.786,67	€ 765.393,96	-48,55%
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 104.090,38	€ 14.862,80	600,34%
PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	€ 1.500,00	€ 0,00	100,00%
INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI	€ 0,00	€ 16.022,62	-100,00%
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 2.625,70	€ 0,00	100,00%
	€ 502.002,75	€ 796.279,38	-36,96%

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 18,6% del 2010 al 10,3% del 2011.
- il contributo ordinario 2011 del Ministero dell'Ambiente (pari ad € 1.874.478,73 contro € 1.306.228,61 del 2010) è stato comunicato per € 1.799.197,18 con nota prot. 0014998 del 13/7/2011 incassato con reversale n° 78 del 5/8/2011 e per € 75.281,55 con nota prot. 0025474 del 7/12/2011 incassato con reversale n° 154 del 20/12/2011 e stante i tempi ristretti per quest'ultimo importo non è stato possibile procedere ad effettuare variazione di bilancio;
- il Ministero dell'Ambiente ha erogato un contributo integrativo per l'anno 2010 di € 224.786,06 di cui al DM n. 1404 del 29/12/2010;
- tra le entrate per la vendita di beni e servizi (capitolo 7050) è stato accertato l'importo di € 2.600,00 quale introito per il servizio di vendita dei biglietti per la visita guidata con il bus alla Foresta della Lama;
- nella parte in conto capitale sono state assegnate € 88.296,00 allocate ai capitoli 12.050, 16.010, 17.010 e 18.050 dove sono state rispettivamente accertate le somme per la vendita dell'autovettura Smart, per il progetto di reintroduzione delle specie ittiche, per il progetto attività di valorizzazione di Pietro Zangheri, per il progetto Life Wolfnet. Le predette assegnazioni derivano da contributi dagli enti pubblici.

Un'analisi di maggior dettaglio in ordine ai capitoli di spesa fa rilevare una variazione positiva, tra 2010 e 2011, degli impegni correnti (da € 1.628.526,81 a € 1.998.510,40 di € pari al 22,7%).

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:

GESTIONE RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
a) Accertati o impegnati all'1/1/2011	1.838.094,13	2.133.783,83
b) Variazioni nel 2011	-9.184,60	-40.723,88
c) Accertati o impegnati al 31/12/2011 (a - b)	1.828.909,53	2.093.059,95
d) Riscossi o pagati nel 2011	434.056,49	1.235.037,39
e) Accertati o impegnati al 31/12/2011 (c - d)	1.394.853,04	858.022,56
f) Residui del 2011	178.762,17	1.480.261,89
g) Totale residui (e + f)	1.573.615,21	2.338.284,45

INDICATORI FINANZIARI	ATTIVI	PASSIVI
Tasso di riaccertamento (c/a)	99,50%	98,09%
Tasso di smaltimento (d/c)	23,73%	59,01%
Variazione consistenze (g/a)	85,61%	109,58%

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 (23,73%).

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 € 40.723,88 per annullamento di residui disposto con deliberazione di consiglio direttivo n° 3 del 1 marzo 2012 a seguito di radiazione di residui per riaccertamento ai sensi del DPR 97/03;
- ♦ relativamente al tasso di smaltimento, il valore registrato (59,01%) risulta essere maggiore di quello dell'esercizio precedente (42,99%).

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'	2010		2011		Totale Variazioni 01/01-31/12/2011		SALDO
					+	-	
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>							
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.421.120	€ 1.034.180	€ 411.924	€ 798.864			-€ 386.940
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 665.335	€ 965.719	€ 780.508	€ 480.124			€ 300.384
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>							
1) Terreni e fabbricati	€ 718.767	€ 700.950		€ 17.818			-€ 17.818
2) Impianti e macchinari	€ 66.026	€ 63.712	€ 41.449	€ 43.763			-€ 2.314
4) Automezzi e motomezzi	€ 84.262	€ 64.790	€ 18.594	€ 38.066			-€ 19.472
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		€ 87.094	€ 87.094				€ 87.094
7) Altri beni	€ 31.184	€ 37.069	€ 22.413	€ 16.528			€ 5.885
	€ 2.986.695	€ 2.953.514	€ 1.361.982	€ 1.395.163			-€ 33.179
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>							
1) Partecipazioni in:							
d) altre imprese	€ 17.015	€ 9.515		€ 7.500			-€ 7.500
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
<i>I. Rimanenze</i>							
4) Prodotti finiti e merci	€ 208.768	€ 193.166	€ 0	€ 15.602			-€ 15.602
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	€ 109.678	€ 66.072	€ 0	€ 43.606			-€ 43.606
4) Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	€ 1.728.416	€ 1.507.543	€ 0	€ 220.873			-€ 220.873
	€ 2.063.877	€ 1.776.296	€ 0	€ 287.581			-€ 287.581
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>							
<i>IV. Disponibilità liquide</i>							
1) Depositi bancari e postali	€ 1.468.029	€ 1.983.149	€ 515.120	€ 0			€ 515.120
D) RATEI E RISCOINTI							

5/6

2) Risconti attivi	€ 9.551	€ 7.375	€ 7.375	€ 9.551	-€ 2.177
Totale attivo	€ 6.528.151	€ 6.720.334	€ 1.884.477	€ 1.692.296	€ 192.183
PASSIVITA'	2010	2011	Totale Variazioni 01/01-31/12/2011		SALDO
			+	-	
A) PATRIMONIO NETTO					
<i>I. Fondo di dotazione</i>					
<i>VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	€ 2.701.641	€ 2.415.589		€ 286.052	-€ 286.052
<i>IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>	-€ 286.052	€ 136.112	€ 422.164	€ 0	€ 422.164
	€ 2.415.589	€ 2.551.701	€ 422.164	€ 286.052	€ 136.112
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
	€ 284.684	€ 314.859	€ 30.175	€ 0	€ 30.175
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
5) debiti verso fornitori	€ 1.885.672	€ 2.220.510	€ 334.838		€ 334.838
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 247.273	€ 117.000	€ 0	€ 130.273	-€ 130.273
12) debiti diversi	€ 839	€ 775	€ 0	€ 64	-€ 64
Totale passivo e netto	€ 2.133.784	€ 2.338.285	€ 334.838	€ 130.337	€ 204.501
RISCONTI PASSIVI	€ 1.694.094	€ 1.515.489	€ 88.277	€ 266.882	-€ 178.605
TOTALE PASSIVO	€ 6.528.151	€ 6.720.334	€ 875.454	€ 683.271	€ 192.183

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:

- ◊ La diminuzione dei residui attivi complessivi;
- ◊ L'aumento dei residui passivi imputabile sostanzialmente al fatto che parte dell'avanzo di amministrazione 2010 è stato impegnato negli ultimi due giorni dell'anno 2011 visto che l'approvazione del Rendiconto Generale 2010 è pervenuta in data 29/12/2011, 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 31/12/2011 risulta che il valore aggiornato dei beni è € 3.295.861 con un incremento per beni acquisiti nell'anno 2011 pari ad € 82.455.

Nell'esercizio finanziario 2011 si sono registrate nella consistenza delle immobilizzazioni materiali diminuzioni per complessivi € 52.157,00. Il relativo scarico inventariale "per fuori uso, perdita o cessione" risulta autorizzato con determinazione dirigenziale n° 585 del 30/12/2011. Esaminati gli atti, il Collegio osserva che la menzionata determinazione non risulta pienamente conforme all'art. 9 del Regolamento per la gestione dei beni mobili ed immobili dell'Ente, atteso che non contiene la dichiarazione del Direttore concernente la precisazione dell'assenza di dolo, colpa o comunque negligenza da parte del Consegnatario nel provvedere alla conservazione dei beni ricevuti in consegna. In proposito, inoltre, il Collegio prende visione della determinazione dirigenziale n° 102 del 14/03/2012 concernente nomina dei Consegnatari dei beni mobili dell'Ente, con la quale, tra l'altro, sono stati nominati, quali Consegnatari dei beni mobili ubicati presso le sedi di Pratovecchio e di Santa Sofia, tutti i dipendenti di ruolo in servizio presso le predette sedi ciascuno per una parte dei beni dell'Ente come da allegato all'anzidetta determinazione. Al riguardo, il Collegio è dell'avviso che una siffatta determinazione non risponda alle disposizioni di cui all'art. 12 del predetto Regolamento nel quale non si ravvisano espresse indicazioni nel senso delle misure adottate dal Direttore.

CONTO ECONOMICO

Dall'esame del conto economico emerge un avanzo economico di € 136.112.

A)Totale valore della produzione	€ 2.693.479
B)Totale costi della produzione	- € 2.513.971
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	+ € 179.508
C)Proventi ed oneri finanziari	+€ 222
D)Rettifiche di valore di attività finanziarie	- € 7.500
E)Proventi ed oneri straordinari	+ € 11.717
<i>Risultato prima delle imposte</i>	+ € 183.947
Imposte dell'esercizio	- € 47.835
<i>Avanzo economico</i>	+ € 136.112

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 2011 del personale è esposta analiticamente in nota integrativa. Alla data del 31 dicembre 2011 risultano, pertanto, in servizio di ruolo 15 unità.

Il personale dipendente ha inciso sul bilancio 2011 dell'Ente con un costo complessivo di ca. € 692.000,00 (di cui ca. € 570.000,00 per stipendi, XIII mensilità e altre indennità; ca. € 122.000,00 per contributi a carico dell'Amministrazione) rispetto al bilancio 2010 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).

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 fissa e mobile e buoni pasto.

ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE

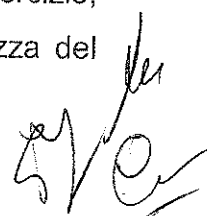
Si evidenziano valori attivi e passivi relativi alle radiazioni dei residui per riaccertamento.

FUNZIONI DI CONTROLLO CONTABILE

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 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, fatte salve le osservazioni sopra formulate:

- 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

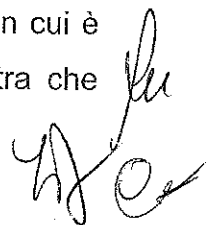


sistema amministrativo contabile nonché l'affidabilità di questo ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire;

- 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 € 45.281,24 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): in ordine all'adempimento già previsto dall'art. 26 del disciplinare tecnico del codice – riguardante la menzione nella Relazione accompagnatoria del bilancio d'esercizio, dell'avvenuta redazione o aggiornamento del Documento Programmatico della Sicurezza – nel prendere atto della determinazione dirigenziale n. 110 del 29/03/2011 con cui è stato aggiornato il Documento Programmatico della Sicurezza, si registra che



l'art. 45 c. 1 del Decreto Legge 9 febbraio 2012 convertito dalla L. 4 aprile 2012 n. 35 ha abrogato il citato art. 26 con conseguente venir meno dell'obbligo ivi previsto;

- 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, fatte salve le osservazioni sopra formulate, 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, fatte salve le osservazioni sopra formulate, 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 2011, 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)

Anna Maria Pellini
Gabriella Iacobacci
Fabrizio Chiarelli