

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

**Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 5 (cinque)**

L'anno duemilanove il giorno 17 del mese di dicembre, alle ore 15.00, nella sede dell'Ufficio centrale del Bilancio c/o il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, Via Cristoforo Colombo, 44 – 00154 Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per la discussione del seguente ordine del giorno:

1. Esame della Variazione di Bilancio n° 7 al Bilancio di Previsione 2009;
2. Esame del Bilancio di Previsione 2010 e del Bilancio Pluriennale 2010-2012;
3. Varie ed eventuali.

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

1. VARIAZIONE DI BILANCIO N° 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2009

Con Deliberazione di Consiglio Direttivo n° 50 del 24/11/2009 è stata apportata una variazione di bilancio al Bilancio di Previsione 2009 per accertare entrate non previste e non prevedibili in sede di approvazione del Bilancio stesso nonché il minor contributo del Ministero dell'Ambiente per l'esercizio 2009 come da nota prot. n° 0022174 del 20/10/2009. Il contributo ordinario 2009 è stato infatti rideterminato in € 1.126.947,94 con una riduzione rispetto alla previsione di € 338.664,06.

Variazione di bilancio n. 7:

Capitolo		Competenza/Cassa	Capitolo		Competenza/Cassa
ENTRATA			SPESE		
3.010	CONTRIBUTO ORDINARIO DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE	€ 338.664,06	1.010	INDENNITÀ DI CARICA E GETTONI DI PRESENZA AL PRESIDENTE	-€ 6.932,88
9.020	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	€ 23.000,00	1.020	INDENNITÀ DI CARICA E GETTONI DI PRESENZA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE	-€ 28.094,88
			1.060	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 4.670,37
			1.070	COMPENSI E RIMBORSI SPESA AL NUCLEO DI VALUTAZIONE	-€ 5.000,00
			2.005	STIPENDI, ONERI E RIMBORSI DI MISSIONE AL DIRETTORE	-€ 87.369,40

[Handwritten signatures]

			2.010	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DI RUOLO	-€ 22.873,66
			2.015	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	-€ 7.000,00
			2.030	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	-€ 5.443,93
			2.120	ONERI PER IL PERSONALE COMANDATO, INCARICATO O ALLE DIPENDENZE FUNZIONALI	-€ 6.177,58
			2.300	ONERI PER LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	-€ 5.145,00
			5.030	INDENNIZZI E PREVENZIONE DANNI ARRECATI DALLA FAUNA SELVATICA	-€ 6.000,00
			5.040	CONTROLLO E GESTIONE POPOLAZIONI FAUNISTICHE	-€ 6.500,00
			5.500	ONERI PROGETTO IMPRENDITORIALE PER L'AUTOFINANZIAMENTO DELLE STRUTTURE INFORMATIVE 2005/2009	-€ 20.000,00
			5.550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	-€ 15.000,00
			5.600	SPESE PER ATTIVITÀ DIVULGATIVE A SCOPO DIDATTICO, STORICO, CULTURALE E AMBIENTALE	-€ 38.979,00
			5.820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA	-€ 15.000,00
			8.015	IMPOSTA I.R.A.P.	-€ 2.977,36
			10.015	SPESE PER ATTIVAZIONE CONVENZIONE UTILIZZO OBIETTORI DI COSCIENZA E SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO	-€ 10.000,00
			11.010	ACQUISTI TERRENI E IMMOBILIZZAZIONI	-€ 2.500,00
			12.015	FONDO PER ACQUISTO AUTOMEZZI	-€ 15.000,00
			12.200	ACQUISTI DI ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL CTA-CFS	-€ 5.000,00
TOTALE		-€ 315.664,06	TOTALE		-€ 315.664,06

Rinvenendosi il requisito di effettive minori risorse da destinare alle spese, il Collegio ritiene che la variazione n. 7 sia meritevole di approvazione.

ENTRATA

CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLI	STANZIAMENTO INIZIALE BP 2009	2 ^A VARIAZ.	3 ^A VARIAZ.	5 ^A VARIAZ.	6 ^A VARIAZ.	7 ^A VARIAZ.	STANZ.TO DEF. BP 2009
1	AVANZO DI AMM.NE	405.000	551.538					956.538
3010	CONTRIBUTO ORDINARIO DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE	1.465.612					-338.664	1.126.948
3030	TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELL'AMBIENTE PER SPESE DI PARTE CORRENTE	0			2.000			2.000
4030	CONTRIBUTI STRAORDINARI REGIONE EMILIA ROMAGNA E REGIONE TOSCANA	0			30.000			30.000
5010	TRASFERIMENTI DAI COMUNI DEL PARCO E DI ALTRI ENTI PUBBLICI			2.100		4.000		6.100
6010	ENTRATE VARIE			500				500
7020	RICAVI DALLA VENDITA DI PUBBLICAZIONI E DI PRODOTTI PROMOZIONALI	40.000				-20.000		20.000
7050	PROVENTI DIVERSI	6.368				-700		5.668
7120	ATTIVITA' DI AUTOFINANZIAMENTO CONNESSE ALLA GESTIONE FAUNISTICA	8.500						8.500
8010	AFFITTI DI IMMOBILI	4.070						4.070
8030	INTERESSI ATTIVI SU MUTUI, DEPOSITI E CONTI CORRENTI	300						300
9010	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	8.000				-6.000		2.000
9020	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE						23.000	23.000
9030	CONCORSI NELLE SPESE	19.000						19.000
10010	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE	8.000				-2.500		5.500
10020	PROVENTI NON ALTROVE INTROITABILI	3.000				-3.000		0
10030	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DEI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGH	85.000				34.000		119.000
10040	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI ANIMALI	25.000						25.000
15010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER L'AMM.NE GENERALE	0			92.771			92.771
15040	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI SU AGRICOLTURA, FORESTAZIONE, ANTINCENDIO	0			118.465			118.465
16010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE			530.100				530.100

17010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER SPESE IN C/CAPITALE			55.000					55.000
22010	RITENUTE ERARIALI	180.000							180.000
22020	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	80.000							80.000
22030	RITENUTE DIVERSE	16.000							16.000
22040	TRATTENUTE PER CONTO DI TERZI	5.000							5.000
22050	ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMATO	5.150							5.150
22080	RITENUTE D'ACCONTO PRESTAZIONI PROFESSIONALI	5.000							5.000
	TOTALE GENERALE	2.369.000	551.538	587.700	243.236	5.800	-315.664		3.441.610

USCITA

CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLI	STANZ.TO INIZ.LE BP 2009	1 ^A VARIAZ. PER STORNO	2 ^A VARIAZ.	3 ^A VARIAZ.	4 ^A VARIAZ. PER STORNO	5 ^A VARIAZ.	6 ^A VARIAZ.	7 ^A VARIAZ.	STANZ.TO DEF. BP 2009
1010	Indennità di carica e gettoni di presenza al Presidente	43.000							-6.933	36.067
1020	Indennità di carica e gettoni di presenza ai componenti degli organi collegiali di amministrazione	65.000							-28.095	36.905
1030	Indennità di carica e gettoni di presenza ai componenti il collegio dei revisori	11.000								11.000
1050	Rimborso spese di missione agli organi istituzionali (Presidente, CD, GE, Revisori dei Conti)	25.000								25.000
1060	Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi ai componenti degli organi istituzionali	17.000							-4.670	12.330
1070	Compensi e rimborsi spesa al nucleo di valutazione	5.000							-5.000	0
2005	Stipendi, oneri e rimborsi di missione al Direttore	90.543							-87.369	3.174
2010	Stipendi ed altri assegni fissi al personale di ruolo	390.111				21.000			-22.874	388.237
2015	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	12.836							-7.000	5.836
2030	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	115.931				8.000			-5.444	118.487
2040	Altri oneri sociali a carico dell'Ente	8.604				1.000				9.604
2050	Fondo unico per i trattamenti accessori al personale dipendente	74.400								74.400

Per AT

2060	Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente per i cococo	3.031								3.031
2070	Indennità e rimborso spese di missione al personale dipendente	9.000								9.000
2080	Oneri diversi per il personale (buoni pasto)	25.060								25.060
2090	Spese per accertamenti sanitari	1.300								1.300
2100	Corsi di aggiornamento al personale dipendente	4.000		4.734						8.734
2120	Oneri per il personale comandato, incaricato o alle dipendenze funzionali	15.321		18.500					-6.178	27.643
2150	Oneri per la sicurezza del personale dipendente	4.000								4.000
2200	Retribuzioni per personale a contratto (compensi per cococo)	18.392								18.392
2300	Oneri per liquidazione TFR al personale a tempo determinato	5.145							-5.145	0
4010	Fitti passivi ed oneri locativi	7.000								7.000
4020	Fornitura acqua ed energia elettrica	16.000								16.000
4030	Spese per riscaldamento	22.000								22.000
4040	Canoni per pulizia locali	22.000								22.000
4050	Premi di assicurazione contro furti, incendi e responsabilità civile agli immobili	13.000								13.000
4060	Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	21.000								21.000
4100	Spese per spedizioni postali	5.791								5.791
4110	Abbonamenti a riviste, giornali ed altre pubblicazioni	7.000								7.000
4120	Spese per fornitura materiale economato e cancelleria	10.500						1.500		12.000
4130	Spese per fornitura materiale di consumo di carattere tecnico	0								0
4140	Spese per elaborazioni dati	0		7.000						7.000
4150	Spese telefoniche	15.000								15.000
4220	Canoni per aggiornamento e manutenzione software	9.750								9.750
4230	Manutenzione ordinaria attrezzature tecniche ad uso ufficio e arredi	9.750								9.750
4240	Spese per la gestione di impianti radio	700								700
4310	Spese per assicurazione e bolli di circolazione automezzi	11.337	-8.000							3.337
4320	Carburanti per gli automezzi	2.000								2.000

4330	Manutenzioni varie automezzi	2.000							2.000
4340	Spese per gestione autocarri	6.000							6.000
4350	SPESE PER ASSICURAZIONE KASKO ED INFORTUNI CONDUCENTE AUTO PROPRIA		8.000						8.000
4400	Spese per stampa annali e monografie	17.000							17.000
4420	Spese per pubblicità	989							989
4430	Spese per acquisto pubblicazioni ad uso ufficio	1.000							1.000
4520	Spese per il funzionamento delle strutture informative	28.500							28.500
4540	Spese per la gestione del servizio di vendita dei tesserini dei funghi	1.000							1.000
4550	Spese per Giardino Botanico e Parco Faunistico	2.000							2.000
4610	Spese per concorsi, comitati e commissioni	4.500							4.500
4630	Spese per realizzazione manifestazioni varie e fiere a carattere promozionale	15.000		4.500	1.500				21.000
4631	Contributi per realizzazione manifestazioni varie	10.000							10.000
4650	Spese per l'organizzazione di campi di attività naturalistica, stage ecc.	0		2.000					2.000
4651	Convenzioni GEV e Soccorso Alpino	4.000							4.000
4655	Quote associative diverse	5.000							5.000
4710	Spese di rappresentanza, gemellaggi, convegni e scambi culturali	88							88
5030	Indennizzi e prevenzione danni arrecati dalla fauna selvatica	60.000						-6.000	54.000
5040	Controllo e gestione popolazioni faunistiche	40.000						-6.500	33.500
5120	Manutenzione ordinaria e miglioramento sentieristica del Parco e Aree di sosta	40.000		5.000					45.000
5500	Oneri progetto imprenditoriale per l'autofinanziamento delle strutture informative 2005/2009	80.000		20.000				-20.000	80.000
5550	Oneri per interventi e progetti di promozione territoriale	18.000		14.582				-15.000	17.582

5600	Spese per attività divulgative a scopo didattico, storico, culturale e ambientale	64.000		68.979	1.100		32.000	4.000	-38.979	131.100
5700	Oneri per sorveglianza svolta dal CTA del CFS per dipendenza funzionale	70.000								70.000
5820	Fondo per il finanziamento di attività di ricerca finalizzata	40.000		12.000					-15.000	37.000
7030	Commissioni bancarie	300								300
8010	Imposte, tasse e tributi vari	17.369								17.369
8015	Imposta I.R.A.P.	70.000				10.000			-2.977	77.023
8020	Imposte d'esercizio (Ires)	4.000								4.000
9010	Restituzione e rimborsi diversi	3.500								3.500
10010	Spese per liti, arbitraggi e consulenze	5.000								5.000
10015	Spese per attivazione convenzione utilizzo obiettori di coscienza	10.000				1.000			-10.000	1.000
10030	Spese per servizio di cassa tesoreria unica	1.500						300		1.800
10035	Estinzione debiti pregressi	3.000	-1.079	5.164						7.085
10050	Fondo di riserva per spese impreviste (Art.17 Dpr 97/03)	18.086								18.086
10070	Fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso (Retribuzioni)	33.601				-33.601				0
10080	Fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso (Oneri riflessi)	11.089				-11.089				0
10090	Fondo liquidazione progettazione interna	5.500				3.690				9.190
10200	Rimborso somme connesse al Decreto di riduzione spese di consumi intermedi		1.079							1.079
11010	Acquisti terreni e immobilizzazioni	0		2.500					-2.500	0
11060	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE IN DOTAZIONE AL CTA DEL CFS	0					92.771			92.771
11220	Realizzazione allestimento e manutenzione straordinaria di CV e altre strutture del Parco	0		45.000						45.000
11320	Interventi di qualificazione naturalistica	0		4.000	36.000					40.000
11420	REALIZZAZIONE PROGRAMMA PHASING OUT, 3 ^a PIANO RT. AP. E POR	0		33.235	487.500					520.735

fu gfu

11430	Opere volte al miglioramento ambientale	0		50.472			118.465			168.937
11460	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE - PROGETTO LEADER II E LEADER PLUS	0		30.000	40.000					70.000
11510	Fondo per utilizzo Ribassi d'asta 1 ^a e 2 ^a P.T.A.P.	0		178.871						178.871
11520	Fondo per utilizzo Ribassi d'asta Delibera Cipe 12/07/1996 e Ex PAN	0		30.001						30.001
11550	INTERVENTI CORRELATI ALLA PREDISPOSIZIONE DEL PIANO DELLE ACQUE				6.600					6.600
12010	Acquisti di mobili, arredi e macchine da ufficio	0			15.000					15.000
12015	Fondo per acquisto automezzi	0		15.000					-15.000	0
12200	Acquisti di attrezzature in dotazione al CTA-CFS	0							-5.000	-5.000
15010	Indennità di anzianità e similari al personale dipendente cessato dal servizio	264.326								264.326
17010	Restituzione anticipazione di cassa all'Istituto Tesoriere	5.000								5.000
21010	Ritenute erariali	180.000								180.000
21020	Ritenute previdenziali e assistenziali	80.000								80.000
21030	Ritenute diverse	16.000								16.000
21040	Trattenute per conto di terzi	5.000								5.000
21060	Anticipazione fondo economato	5.150								5.150
21100	Ritenute d'acconto prestazioni professionali	5.000								5.000
	TOTALE GENERALE	2.369.000	0	551.538	587.700	0	243.236	5.800	-315.664	3.441.610

2. BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2010

Il Collegio prende in esame il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2010 e predispone la relativa relazione di cui all'Allegato "A" al presente verbale esprimendo parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione stesso.

3. VARIE ED EVENTUALI

✓ Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto ad ottemperare alle disposizioni di cui all'articolo 67, commi 5 e 6, del D.L. 25/06/2009, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla L. 06/08/2008, n. 133, che

prevede, a decorrere dall'anno 2009, di effettuare la riduzione del 10% dei Fondi per la contrattazione integrativa. Tale riduzione, pari ad € 6.953,50, è stata liquidata, come risulta dalla determinazione dirigenziale n° 378 del 28/10/2009, e versata all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X – Capitolo 3348, secondo le indicazioni contenute nella nota del MEF prot.105601 del 15 ottobre 2009.

✓ Il Collegio prende, inoltre, visione della nota prot. 6176 del 01/12/2009 che il titolare del Coordinamento Territoriale per l'Ambiente-CTA del Corpo Forestale dello Stato-CFS dislocato presso l'Ente parco ha indirizzato all'Ente medesimo chiedendo di inoltrarla al Collegio dei Revisori dei Conti per un parere in ordine alla parte del bilancio di previsione e.f. 2010 concernente lo stanziamento di risorse per il CTA-CFS.

Al riguardo, pur apparendo la richiesta irrituale, attesa la funzione di controllo e non consultiva del Collegio, ciò nondimeno si reputa utile evidenziare quanto segue. Dalla Relazione Programmatica del Presidente (allegato "K" al Bilancio di Previsione e. f. 2010), si evince che le motivazioni per le quali il Consiglio Direttivo ha ridotto lo stanziamento del CTA del CFS per l'anno 2010 sono legate alla generale riduzione dei finanziamenti ministeriali determinata dall'attuale contingenza finanziaria del bilancio dello Stato.

Ciò posto, stante l'impegno espresso nella menzionata Relazione Programmatica a far sì che già "nei primissimi mesi del 2010" il capitolo del CTA venga riportato ad un finanziamento decoroso, che consenta il mantenimento dei livelli di attività quali-quantitativa analoghi a quelli degli anni precedenti, il Collegio reputa opportuno invitare a provvedere tempestivamente alla redazione, ai sensi dell'art. 1, comma 2, del citato DPCM, del Piano Operativo per l'e.f. 2010, nel quale dovranno essere definite, in collaborazione con il coordinatore del CTA del CFS, le priorità degli interventi tecnici da attuare nell'ambito della dipendenza funzionale, affinché sia garantito l'adeguato svolgimento dei compiti attribuiti al predetto CTA dal DPCM 5 luglio 2002.

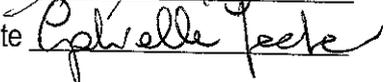
Peraltro, anche sotto il profilo della mera quantificazione delle risorse stanziare per il CTA, il Collegio non dispone di elementi utili a riscontrare la quantificazione dello stanziamento in questione, non essendo previsto un preciso meccanismo di calcolo in base al quale quantificare concretamente lo stanziamento del capitolo di bilancio dell'Ente Parco afferente alla dipendenza funzionale del predetto CTA.

Esaurita la discussione sui punti all'ordine del giorno, la seduta viene tolta alle ore 19.00

Letto, confermato e sottoscritto

- Presidente

- Componente

Allegato "A" al Verbale n. 5 del 17 dicembre 2009**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2010****A) OSSERVAZIONI GENERALI**

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2010 è stato sottoposto all'esame di questo Collegio. Il Bilancio in questione è costituito dai seguenti documenti e allegati:

- * Preventivo Finanziario Decisionale 2010 (All. A);
- * Preventivo Finanziario Gestionale 2010 (All. B);
- * Bilancio pluriennale 2010-2012 (All. C);
- * Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, All. "D";
- * Preventivo economico (All. E);
- * Quadro di riclassificazione (All. F);
- * Consistenza del personale e delle relative spese compresi gli oneri previdenziali nonché pianta organica (All. G, G1 e G2);
- * Tabella dimostrativa presunto risultato di amministrazione (All. H);
- * Nota preliminare (All. I);
- * Allegato tecnico (All. J);
- * Relazione programmatica (All. K)

Il Collegio ha accertato, preliminarmente, che lo schema di bilancio è strutturato secondo gli elementi previsti dal D.P.R. n. 97 del 27/02/2003 e che evidenzia un solo centro di responsabilità amministrativa denominato "Direzione".

Il documento è stato predisposto sulla base di una normativa in evoluzione (la Legge Finanziaria 2010 non è stata ancora varata) e pertanto, nel corso del 2010, le variazioni potrebbero incidere in maniera rilevante sul documento di programmazione.

Variazioni intervenute nelle poste delle entrate e delle uscite 2010 rispetto al 2009: dalle risultanze del bilancio preventivo finanziario gestionale è possibile ricavare le variazioni intervenute nelle voci, rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2009. Per un quadro organico si rimanda alla tabella di seguito riportata:

	COMPETENZA				CASSA	% CASSA	
	PREV. DEF. 2009	PREV. INIZ. 2010	VARIAZIONE	% VARIAZIONE			PREV. INIZ. 2009
AVANZO DI AMM.NE PRESUNTO	€ 956.538	€ 437.529	€ 519.009	-54,3%	€ 1.000.000	€ 895.874	-10,4%
FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO					€ 2.002.448		
ENTRATE CORRENTI							
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	€ 1.128.948	€ 1.319.950	€ 191.002	16,9%	€ 1.736.523	€ 1.736.523	-13,3%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	€ 30.000	€ -	€ 30.000	0,0%	€ 179.045	€ 209.045	16,8%
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	€ 6.100	€ -	€ 6.100	0,0%	€ 7.824	€ 13.324	70,3%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE P.	€ 500	€ -	€ 500	0,0%	€ 4.750	€ 4.750	0,0%
VENDITA BENI E PRESTAZIONE SERVIZI	€ 34.168	€ 44.000	€ 9.832	28,8%	€ 83.649	€ 62.963	-24,7%
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 4.370	€ 4.405	€ 35	0,8%	€ 4.412	€ 5.782	31,1%
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	€ 44.000	€ 60.081	€ 16.081	36,5%	€ 74.719	€ 118.445	58,5%
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 149.500	€ 151.334	€ 1.834	1,2%	€ 131.037	€ 174.376	33,1%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	€ -	€ -	€ -	0,0%	€ -	€ -	0,0%
ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ -	€ -	€ -	0,0%	€ -	€ -	0,0%
TRASFERIMENTI DALLO STATO	€ 211.236	€ -	€ 211.236	0,0%	€ 25.823	€ 237.057	818,0%
TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	€ 530.100	€ 367.445	€ 162.655	0,0%	€ 423.600	€ 1.243.740	193,6%
TRASFERIMENTI DAI COMUNI E DELLE PROVINCE	€ 55.000	€ 10.000	€ 45.000	0,0%	€ 10.329	€ 75.329	100,0%
TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	€ -	€ 143.226	€ 143.226		€ -	€ 143.226	
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	€ 291.150	€ 270.150	€ 21.000	-7,2%	€ 292.304	€ 270.405	-7,5%
TOTALE	€ 3.441.610	€ 2.808.120	€ 633.490	-18,4%	€ 4.239.940	€ 5.190.838	

	COMPETENZA					CASSA	
	PREV. DEF. 2009	PREV. INIZ. 2010	VARIAZIONE	% VARIAZIONE	PREV. INIZ. 2009	PREV. INIZ. 2010	% CASSA
USCITE CORRENTI							
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	€ 121.302	€ 100.500	€ -20.802	-17,1%	€ 167.107	€ 133.196	-20,3%
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 696.898	€ 942.313	€ 245.415	35,2%	€ 839.910	€ 1.004.636	19,8%
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	€ 286.405	€ 225.514	€ -60.891	-21,3%	€ 442.352	€ 374.747	-15,3%
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 468.182	€ 291.734	€ -176.448	-37,7%	€ 1.144.295	€ 650.864	100,0%
TRASFERIMENTI PASSIVI	€ -	€ -	€ -	0,0%	€ -	€ -	0,0%
ONERI FINANZIARI	€ 300	€ 300	€ -	0,0%	€ 300	€ 300	0,0%
ONERI TRIBUTARI	€ 98.392	€ 84.101	€ -14.291	-14,5%	€ 111.707	€ 107.503	-3,8%
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	€ 3.500	€ 3.000	€ -500	-14,3%	€ 8.408	€ 7.908	-5,9%
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 43.240	€ 56.787	€ 13.547	31,3%	€ 129.391	€ 96.911	-25,1%
USCITE IN CONTO CAPITALE							
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	€ 1.152.915	€ 513.941	€ -638.974	-55,4%	€ 830.038	€ 1.921.143	100,0%
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 15.000	€ 10.000	€ -5.000	-33,3%	€ 10.254	€ 30.000	192,6%
IND. DI ANZ. E SIM. AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	€ 264.326	€ 309.780	€ 45.454	17,2%	€ 264.326	€ 574.106	117,2%
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ -	€ -	€ -	0,0%	€ -	€ 15.375	0,0%
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	€ 291.150	€ 270.150	€ -21.000	-7,2%	€ 291.850	€ 270.850	-7,2%
TOTALE	€ 3.441.610	€ 2.808.120	€ -633.490	-18,4%	€ 4.239.938	€ 5.187.540	-7,2%

Dall'esame della prescritta documentazione emergono in sintesi le seguenti risultanze:

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA
Titolo I E/correnti	€ 1.579.770	€ 2.325.208
Titolo II e III E/c.capitale	€ 520.671	€ 1.699.352
Titolo IV Partite di giro	€ 270.150	€ 270.405
Prelevamento Av/amm.ne	€ 437.529	
Parziali	€ 2.808.120	€ 3.239.939
Fondo di cassa iniziale 2010		€ 895.874
Totale	€ 2.808.120	€ 4.294.965

USCITE	COMPETENZA	CASSA
Titolo I U/correnti	€ 1.704.249	€ 2.376.065
Titolo II- III U/c.cap.	€ 833.721	€ 2.540.624
Titolo IV Partite di giro	€ 270.150	€ 270.850
Totale	€ 2.808.120	€ 5.187.539

Il Bilancio in esame è corredato dal Bilancio Pluriennale, dalla Relazione Programmatica, dalla Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione nonché da tutta la documentazione prescritta dalla normativa e prevede:

- un disavanzo economico di € 294.933, come conseguenza di un incremento dei costi della produzione e dopo accantonamenti al fondo ammortamenti per € 125.000;
- un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2009, di € 437.529, che viene prelevato totalmente per conseguire il pareggio del bilancio in esame come sopra evidenziato.

ESAME DELLE ENTRATE

Relativamente alle voci più significative si osserva:

Cap. 3010 (contributo ordinario) – Il Collegio prende visione della nota del Ministero dell'Ambiente prot. DPN-2009-0025351 del 25/11/2009, acclarata al protocollo dell'Ente al n°5516/09 in data 4 dicembre 2009, relativa al Bilancio di Previsione 2010. In particolare, in tale nota il Ministero suggerisce agli enti "... ove non abbiano già provveduto...", di adottare i bilanci tenendo

conto delle risorse assegnate per il corrente esercizio finanziario prudenzialmente ridotte del 10%.

Il Collegio prende atto che tale nota è pervenuta all'Ente successivamente all'adozione, da parte dell'Ente stesso, del Bilancio di Previsione 2010, avvenuta con delibera di Consiglio Direttivo n° 51 del 24 novembre 2009 e che, pertanto, non è stato possibile seguire il suddetto suggerimento, poiché quando la nota ministeriale è pervenuta, l'Ente aveva già provveduto ad adottare il bilancio.

Ciò premesso, a fronte di una determinazione del contributo ordinario 2010 per € 1.226.948, il Collegio prende atto che l'importo di tale contributo è stato iscritto in bilancio per € 1.143.746, anziché per € 1.226.948, con una differenza di € 83.202 finanziata con il presunto avanzo di amministrazione destinato in maniera vincolata alla copertura di alcune spese correnti 2010, a causa di un errore materiale da parte del Ministero dell'Ambiente che ha trasferito il IV acconto a saldo del contributo ordinario 2009 in misura superiore a quanto dovuto. La differenza, come comunicato dallo stesso Ministero e come risulta dall'allegato 1 alla Relazione Programmatica, era da intendersi come acconto sul contributo ordinario 2010.

Cap. 3050 (contributo ex lege 244 del 24/12/2007, art.2, commi 337-338) – l'importo iscritto, pari ad € 176.204, si riferisce al contributo ministeriale previsto per l'incremento della dotazione organica di cinque unità. Il Collegio prende atto di quanto indicato nella Relazione Programmatica, che in proposito recita: *"....fermo restando che l'assunzione in ruolo delle nuove unità è subordinata alla certezza ed all'esatta quantificazione del contributo ex L. 244/2007...."*.

Gli **altri capitoli** di entrate correnti per 259.820 derivano dalla vendita di prodotti promozionali, da rimborsi spesa relativi alla gestione delle strutture informative del Parco, dalle sanzioni, dalla vendita di animali, dall'affitto di prati pascolo, dai proventi conseguenti al rilascio delle autorizzazioni per la raccolta dei funghi nonché da attività di autofinanziamento connesse alla gestione faunistica, oltre che da rimborsi di altri enti per personale comandato. Riguardo alla previsione di entrata di € 100.000, relativa alla



raccolta dei funghi, si ritiene che la stessa sia attendibile sulla scorta degli accertamenti definitivi degli ultimi anni.

Per i **capitoli di parte capitale** sono previsti finanziamenti straordinari per € 520.671 che l'Ente ha ottenuto dalla Regione Emilia Romagna (nota EP prot. 5354/09 del 24/11/09), dalla Regione Toscana (nota EP prot. 5327 del 23/11/09), dalla UE (nota EP prot.4682 del 20/10/09) e dalla Provincia di Forlì-Cesena (nota Provincia FC prot. 102427 del 18/11/09).

ESAME DELLE SPESE

Spese correnti

Complessivamente sono previste per € 1.704.249 con una diminuzione di € 13.970 rispetto alle previsioni definitive dell'anno in corso.

Oneri per gli Organi

Gli oneri per gli organi collegiali e di amministrazione sono previsti per € 100.500, rispetto ad € 121.302 del corrente anno con un decremento di € 20.802, in considerazione della non ancora intervenuta approvazione da parte dei Ministeri vigilanti delle deliberazioni di Consiglio Direttivo nn° 10-11-13 del 30/06/2008, concernenti l'aumento delle indennità di carica e dei gettoni di presenza.

Oneri per il Personale

Gli oneri per il personale in attività di servizio sono previsti per € 942.313 rispetto ad € 696.898 del corrente anno con un incremento di € 245.415. In ordine alla valutazione di tali oneri, il Collegio osserva che:

Cap. 2005: riporta uno stanziamento di € 40.130 per stipendi al Direttore;

Cap. 2020: riporta uno stanziamento di € 6.000 per missioni al Direttore;

Cap. 2025: riporta uno stanziamento di € 45.870 per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato al Direttore, che, a seguito della nomina ministeriale, ha sottoscritto il contratto con l'Ente ed entrerà in servizio in data 11/01/2010;

Cap. 2010: prevede una spesa per stipendi al personale di ruolo di € 500.238 quale risultante dei singoli elementi di costo riportati negli allegati "G1" e "G2" e riferita a 22 unità della nuova pianta organica (di cui 5 unità ex L.244/07).

Cap. 2050: relativo al fondo unico per i trattamenti accessori al personale dipendente che prevede uno stanziamento di € 82.586. Il Collegio osserva che il Fondo, al momento è difficilmente quantificabile e analizzabile nei dettagli, e, quindi, suscettibile di variazione, soprattutto in relazione alla copertura delle cinque nuove unità previste nella dotazione organica recentemente approvata dal ministero.

La spesa per le nuove 5 unità è stata prevista per complessivi € 179.783 (l'allegato "G2") ed è da porsi in correlazione con il contributo ministeriale ex L.244/07 previsto in entrata per € 176.204.

Oneri tributari: sono state evidenziate separatamente l'imposta Irap, e l'imposta Ires, in modo tale da rispettare sia la trasparenza che la corretta imputazione economico patrimoniale dei costi.

Il Collegio prende atto che, negli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2010, sono stati rispettati i limiti previsti dalle Leggi Finanziarie 2006-2007-2008 laddove prevedevano vincoli anche per l'esercizio 2010, nonché dal D.L. 112/08 convertito nella L. 133/08. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

OGGETTO	RIFERIMENTO NORMATIVO	CAP.	IMPEGNI	ANNO	%	LIMITE	STANZIAMENTI 2010	
Limiti alle spese per studi ed incarichi di consulenza a soggetti esterni alla PA	L. 266/2005 art. 1 c. 9 DL. 112/2008 art. 61 c. 2-3	4730	€ -	2004	30	€ -	4730	€ -
Limiti all'utilizzo di co.co.co.	L. 266/05 art. 1 c. 187 L. 244/07 art. 3 c. 80	2200	€ 52.549,00	2003	35	€ 18.392,15	2200	€ 18.392,15
Limiti all'utilizzo di personale a tempo determinato	L. 266/05 art. 1 c. 187 L. 244/07 art. 1 c. 80	2015	€ 37.112,63	2003	35	€ 12.989,42	2015	€ -
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese rappres.	DL. 112/2008 art. 61 c. 5	4420	€ 1.979,00	2007	50	€ 989,50	4420	€ 989,50
		4710	€ 177,08	2007	50	€ 88,54	4710	€ 88,54
Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture	L. 266/05 art. 1 c. 11-12 L. 296/06 art. 1 c. 505	4300- 4330	€ 14.674,65	2004	50	€ 7.337,33	4300	€ 7.337,33

ESAME DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi e passivi, previsti al 31.12.2009, sono rispettivamente di € 1.924.374 ed € 2.382.719.

In particolare i residui attivi riguardano soprattutto crediti esigibili non ancora riscossi e connessi a finanziamenti straordinari concessi da soggetti pubblici. I residui passivi riguardano prevalentemente debiti per progetti in corso di realizzazione.

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 17 del DPR 97/03 non deve essere inferiore all'1% né superiore al 3% delle spese correnti. Il Collegio prende atto che detto Fondo, pari ad euro 23.016, è stato calcolato nella misura dell'1,5% circa delle spese correnti del Bilancio di Previsione 2010.

PREVENTIVO ECONOMICO

La situazione economica presenta un disavanzo economico di € 294.933 come conseguenza di un incremento dei costi della produzione e dopo accantonamenti al fondo ammortamenti per € 125.000.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.579.470
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.801.102
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-€ 221.632
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 300
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-€ 2.500
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	-€ 223.832
Imposte dell'esercizio	€ 71.101
Disavanzo Economico	-€ 294.933

SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste per € 833.721 e si riferiscono per € 523.941 a spese di conto capitale, a fronte di entrate di conto capitale per € 520.671, e per € 309.780 a fondi a destinazione vincolata nel cap. 15010 delle indennità di anzianità al personale dipendente, di cui euro 264.326 a fronte del presunto avanzo di amministrazione 2009 ed euro 45.454 quale accantonamento 2010.

In merito al Capitolo 15010, si evidenzia, quindi, che l'accantonamento TFR al 31 dicembre 2010, comprende il pregresso al 31 dicembre 2009 e l'accantonamento 2010 pari ad € 45.454. L'Ente, seguendo le indicazioni

ministeriali, ha ritenuto di destinare a tale capitolo tutte le quote accantonate, in attesa delle modalità operative di gestione da affidarsi eventualmente a terzi.

ESAME DEL BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012

Il bilancio pluriennale per gli esercizi 2010-2012 è stato predisposto adottando il criterio della crescita automatica degli stanziamenti sulla base dei tassi dell'1,5% per il 2011 e dell'1'5% per il 2012, così come definiti dal D.P.E.F. 2010-2013.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle suesposte considerazioni, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2010 dell'Ente Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi, Monte Falterona e Campigna.

Pellini Dr. Anna Maria
Iacobacci Dr. Gabriella

Presidente
Componente

