

- le spese risultano imputate correttamente ai capitoli pertinenti;
- l'ammontare dei relativi mandati per ogni capitolo di spesa è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

A campione, secondo la tipologia, sono stati esaminati i mandati dall'1 al 1701 con cadenza 100.

- i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati;
- sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, è allegato verbale di collaudo stilato da apposita commissione;
- gli stipendi e le altre retribuzioni sono stati corrisposti negli importi dovuti;
- i contributi erariali e previdenziali sono stati applicati in base alle aliquote vigenti al momento, sia per la parte a carico del lavoratore, sia per quella a carico dello Stato.

#### **E) GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui può così riassumersi:

(in migliaia di €)

Gestione residui	ATTIVI	PASSIVI	Differenza
a) Accertati all'1/1/2002	4.438,9	4.869,7	-430,8
b) Variazioni nel 2002	-22,1	-41,6	+19,5
c) Accertati al 31/12/2002	4.416,8	4.828,1	-411,3
d) Riscossi o pagati nel 2002	2.252,3	2.010,6	+241,7
e) Accertati al 31/12/2002	2.164,5	2.817,5	-653,0
f) Residui del 2002	2.046,7	1.147,6	+899,1
g) Totale residui	4.211,2	3.965,1	+246,1

• Tasso di riaccertamento (c/a)	99,5%	99,2%
• Tasso di smaltimento (d/c)	51,0%	41,6%
• Variazione consistenze (g/a)	- 5,1%	+18,6%

#### E.1 - PER I RESIDUI ATTIVI

I parametri sopra riportati evidenziano che:

- ◆ per le gestioni 2001 e precedenti si sono registrate variazioni molto contenute nella fase di riaccertamento; dovute all'eliminazione di modesti residui attivi, in particolare dell'anno 2001;
- ◆ il tasso di smaltimento è risultato abbastanza consistente nel totale dei residui attivi (51,0%), per lo più da attribuire alle entrate per trasferimenti in conto capitale per le quali si sono realizzate parziali riscossioni: rimangono da riscuotere 2.030,3 migliaia di €.

Al 20 giugno 2003 dei predetti € 4.211.160,62, risultano riscossi € 19.818,39 relativi alla gestione 1999, € 1.365,00 relativi alla gestione 2001, € 1.019.825,31 relativi alla gestione 2002; di conseguenza alla predetta data rimangono da riscuotere residui attivi per € 170.879,55 relativi alla gestione 1995, € 164,23 relativi alla gestione 1996, € 507.461,07 relativi alla gestione 1998, € 5.237,37 relativi alla gestione 1999, € 210.838,14 relativi alla gestione 2000, € 1.248.684,72 relativi alla gestione 2001 mentre per la gestione 2002 rimangono da riscuotere € 1.026.886,84.

Al riguardo è da sottolineare che ancora permangono iscritti i residui attivi dell'anno 1995 relativi al cap. 4040 (trasferimenti oneri attivi del Parco regionale del Crinale romagnolo, per 29,4 migliaia di €).

Il collegio ritiene che, ai fini di una esatta quantificazione dell'avanzo di amministrazione, l'Ente accerti, in modo particolare per il residuo, la permanenza della consistenza del credito.

Si ritiene che l'operazione debba concludersi al più presto prima di impegnare spese sull'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

**E. 2 - PER I RESIDUI PASSIVI.**

I parametri sopra riportati evidenziano che:

- Per la gestione 2001 e precedenti si sono registrate variazioni (minori accertamenti) per 41,6 migliaia di € per annullamento di residui disposto con delibera n° 64 del 21/11/2002 e n° 21 del 15/07/2003 a seguito di annullamento di residui per riaccertamento ai sensi dell'art. 39 del DPR 696/79.
- ◆ Relativamente al tasso di smaltimento, il valore registrato (41,6%) risulta essere leggermente inferiore a quello dell'esercizio precedente (48,1%) a causa dell'andamento dell'attività realizzativa nelle spese d'investimento (37% contro 47,4% dell'anno precedente); mentre per le spese correnti si è registrato un tasso del 60 per cento.

Al 20 giugno 2003 dei predetti € 3.965.088,30 risultano pagati € 11.154,23 relativi alla gestione 1995, € 55.260,82 relativi alla gestione 1996, € 3.489,75 relativi alla gestione 1997, € 159.458,17 relativi alla gestione 1998, € 19.994,00 relativi alla gestione 1999, € 22.324,54 relativi alla gestione 2000, € 263.269,31 relativi alla gestione 2001, € 426.178,17 relativi alla gestione 2002; di conseguenza alla predetta data rimangono da pagare residui passivi per € 26.200,45 relativi alla gestione 1995, € 214.518,18 relativi alla gestione 1996, € 246.888,16 relativi alla gestione 1997, € 454.141,76 relativi alla gestione 1998, € 48.293,11 relativi alla gestione 1999, € 189.880,55 relativi alla gestione 2000 € 1.102.618,71 relativi alla gestione 2001 mentre per la gestione 2002 rimangono da pagare € 721.418,39.

Infine, si è accertato che, per i residui attivi è stata esattamente determinata la consistenza dei crediti e che sono stati



Si evidenzia che l'Ente ha applicato quanto previsto dalla nota prot. 0099836 del 19/09/2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze relativa alle linee guida sulla rappresentazione contabile delle poste di bilancio.

A tale proposito si rileva l'indicazione, nella Situazione Patrimoniale, della voce *Altre immobilizzazioni immateriali*, relativa alle spese per manutenzioni e migliorie su beni di terzi, non separabili dagli stessi. Tali immobilizzazioni sono state ammortizzate nella misura del 20%.

Nelle *Immobilizzazioni materiali e immateriali in corso* sono state invece indicate le spese per acquisto di beni nonché le spese per manutenzioni e migliorie su beni di terzi, non separabili dagli stessi, impegnate ma non ancora effettuate.

Nella voce *Risconti passivi* è compresa la parte di contributi in c/capitale finalizzati ad acquisti e/o lavori da rinviare agli esercizi successivi in base al principio della competenza.

L'Ente ha provveduto ad inserire nel patrimonio i beni acquistati nell'anno 2002 nonché i beni assegnati all'Ente dal Ministero dell'Ambiente (per € 133,5 migliaia di € costituiti in prevalenza da materiale relativo al piano antincendio).

Relativamente agli **ammortamenti**, riportati nello stato patrimoniale in € 1.429.889,92, si ritiene che il criterio di ammortamento applicato dall'Ente sia da ritenersi congruo sia per quanto concerne i beni mobili che i beni immobili (D.M. Finanze del 31/12/1988, D.P.R. n. 597/73 e D.P.R. 917/88). Non sono state apportate modifiche ai criteri seguiti nel computo degli ammortamenti e degli accantonamenti rispetto al precedente esercizio.

Il Collegio ha riscontrato che l'Ente ha aggiornato il proprio inventario che presenta a tutto il 2002 un valore dei beni pari a € 2.398.223,87 contro il valore iniziale di € 2.174.169,56. con una differenza positiva di € 224.054,31, dovuta ad aumento delle consistenze patrimoniali per € 237.106,68 e diminuzioni per 13.052,37 (vendite).

#### **G) CONTO ECONOMICO**

Dall'esame del conto economico emerge un **disavanzo economico** di € 4.172.097,57, quale saldo di attività pari a 3.202.747,99 e di passività pari a € 7.374.845,56.

Le variazioni diminutive dei crediti e dei debiti sono dovute, rispettivamente, agli incassi ed ai pagamenti in misura maggiore rispetto all'incremento dei crediti e dei debiti stessi verificatesi nel corso dell'anno (alto tasso di smaltimento). I crediti derivano sostanzialmente da contributi assegnati a vario titolo da soggetti pubblici (Ministero dell'Ambiente, EE.LL. ecc.). Pertanto l'Ente ha ritenuto di non dover prevedere la costituzione del Fondo svalutazione crediti in quanto trattasi di entrate di sicura esigibilità considerata la natura pubblica dei soggetti debitori, anche se alcuni di essi sono di epoca remota.

Per quanto concerne i rapporti con le società controllate, si precisa che l'Ente non ha presentato al Collegio dei Revisori dei Conti i bilanci di tali società, che allo stato attuale si limitano al Gal "Consorzio Appennino Aretino", alla Società Casentino Turismo e Sviluppo e al Gal "L'Altra Romagna".

Si evidenzia che, sempre nel rispetto di quanto previsto dalla nota prot. 0099836 del 19/09/2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze relativa alle linee guida sulla rappresentazione contabile delle poste di bilancio, nel Conto Economico sono state indicate, tra le altre, le seguenti voci:

Rimanenze di prodotti; Risconti attivi; Sopravvenienze attive ;  
Sopravvenienze attive diverse; Insussistenze attive diverse.

#### **H) GESTIONE DEL PERSONALE**

La consistenza al 31 dicembre 2002 del personale di ruolo dell'Ente è la seguente:

Qualifica	Dotazione organica	In servizio 31/12/02	Differenza
Dirigenti	1	0	-1
VIII livello	3	3	0
VII livello	7	7	0
VI livello	5	3	-2
V livello	3	2	-1
III livello	1	0	-1
<b>TOTALE</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>-5</b>

Alla data del 31 dicembre 2002 risultano, pertanto, in servizio di ruolo 15 unità (2 provenienti da altre Amministrazioni) assunte in seguito ad espletamento di concorsi pubblici, mentre quelle con contratto a tempo determinato sono 2, così suddivise:

- ◆ n. 1 unità lavorativa con qualifica dirigenziale (Direttore dell'Ente nominato con contratto a tempo determinato);
- ◆ n. 1 unità di 5<sup>a</sup> Q.F. (Fabbrica Daniela con contratto a tempo determinato scadente il 01/06/2003).

Il predetto personale ha inciso sul bilancio 2002 dell'Ente con un costo complessivo di 539 migliaia di € (di cui 456 migliaia di € per stipendi, I.I.S., XIII mensilità e altre indennità; 83 migliaia di € per contributi a carico dell'Amministrazione).

**I) ATTIVITÀ DI RISCONTRO****COLLEGIO DEI REVISORI**

Nel corso del 2002, il Collegio ha effettuato 7 riunioni con la stesura dei relativi verbali, provvedendo alle prescritte verifiche di cassa e, fornendo i pareri obbligatori per legge.

I singoli componenti, disgiuntamente, hanno partecipato a n. 5 Consigli di amministrazione.

Sono stati regolarmente visti gli atti esaminati e i registri obbligatori.

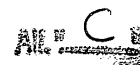
**J) ATTIVITÀ REGOLAMENTARE**

I Regolamenti adottati dall'Ente nel corso del 2002 (oltre a quelli adottati in passato) risultano essere:

- a) Modifica al regolamento degli incarichi extraistituzionali dei dipendenti dell'Ente adottato con deliberazione di Consiglio Direttivo n° 15 del 14/03/2002;
- b) Regolamento per l'ospitalità presso le strutture dell'Ente Parco adottato con deliberazione di Giunta Esecutiva n° 110 del 12/12/2002.

**K) CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle suesposte osservazioni, Il Collegio dei Revisori esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto consuntivo per l'esercizio 2002 dell'Ente Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi, Monte Falterona e Campigna.




## Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi, Monte Falterona, Campigna

### CONSIGLIO DIRETTIVO

DELIBERAZIONE N. 64 DEL 21/11/2002

OGGETTO: Esame e determinazioni in ordine ai residui attivi e passivi iscritti a bilancio

Il giorno ventuno del mese di novembre duemiladue in Pratovecchio alle ore 11.00., a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Consiglio Direttivo, con l'intervento dei signori:

### COMPONENTI DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

VALBONESI Enzo	Presente	
BANDINI Oscar		Assente
BASSANI Paolo	Presente	
CLAUSER Fabio	Presente	
DESSI FULGHERI Francesco		Assente
GALASTRI Italo	Presente	
PICCHI Antonio	Presente	
MARTINI Romano	Presente	
MIGLIORINI Paolo		Assente
ROSSI Luca		Assente
SENNI Leonardo	Presente	
VALENTINI Enrico	Presente	
ZAVALLONI Daniele	Presente	
TOTALE	9	4

PRESIEDE LA SEDUTA:	Il Presidente Enzo Valbonesi
SEGRETARIO:	Dott. Vittorio Ducoli il quale viene assistito dalla Dott.ssa Paola Mondanelli per la redazione del verbale

### TRASMESSA PER QUANTO DI COMPETENZA:

CORPO FORESTALE DELLO STATO	
CONSIGLIO DIRETTIVO	
SERVIZIO AMMINISTRATIVO	
SERVIZIO DIREZIONE	
SERVIZIO PIANIFICAZIONE	
SERVIZIO PROMOZIONE	

### COLLEGIO REVISORE DEI CONTI

MISIANO Paolo - Presidente	Presente
GIORDANO Giancarlo	Assente
BROGI Giuseppe	Assente

Rispetto alla composizione iniziale è assente il consigliere Valentini.

#### IL CONSIGLIO DIRETTIVO

VISTO l'art.39 del d.p.r. 696/79 il quale prevede di procedere annualmente alla redazione della situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

ATTESO che tale situazione deve indicare, tra l'altro, i residui passivi e attivi eliminati in quanto non più dovuti ovvero non più esigibili;

ATTESO altresì che le variazioni dei residui attivi e passivi devono formare oggetto di apposita deliberazione del consiglio, da allegarsi al conto consuntivo;

VISTA la nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio, n° DCN/3D/2002/19330, del 24/10/02, ricevuta in data 29/10/02, nostro Prot. 6926/02 EP, con la quale veniva richiesto di procedere alla verifica, sottoscritta dai Revisori dei Conti, dei residui attivi e passivi esistenti, per il contenimento della spesa pubblica;

PRESO ATTO che il Servizio Amministrativo - Ufficio Ragioneria - ha avviato, di concerto con gli altri uffici, un esame analitico dei residui attivi e passivi relativi agli esercizi pregressi allo scopo di individuare quelli da mantenere in bilancio e quelli da eliminare, stante la mancanza dei presupposti giuridici per la riscossione e per la liquidazione degli stessi;

VISTO l'elenco dei residui passivi da eliminare, parte integrante e sostanziale del presente atto, all. "A", nel quale, distintamente per esercizio finanziario di provenienza e per capitolo, vengono indicati il numero dell'impegno spesa con il relativo importo da eliminare;

PRESO ATTO:

- che i residui passivi da eliminare, ammontanti complessivamente a € 36.207,80, si riferiscono in particolare a risparmi/economie di spesa relativi al completamento di progetti, iniziative e forniture; alla mancata realizzazione di progetti previsti e finanziati ecc.;
- che per i suddetti residui non sussistono i presupposti giuridici del debito e, conseguentemente, i presupposti per la loro liquidazione;

RITENUTO pertanto di dover approvare questo primo elenco dei residui passivi da eliminare, indicati nell'allegato prospetto;

PRECISATO che gli uffici hanno avviato le necessarie verifiche per l'eventuale eliminazione di ulteriori residui attivi e passivi iscritti a bilancio;

PRECISATO inoltre che nel corso dei prossimi mesi, e comunque prima della redazione del Conto Consuntivo 2002, verrà redatto dal Servizio Amministrativo un ulteriore elenco dei residui da eliminare, non appena effettuate le suddette verifiche;

VISTO il parere di regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Amministrativo, parte integrante e sostanziale del presente atto, all. "B";

VISTO il parere di legittimità espresso dal Direttore dell'Ente Parco, parte integrante e sostanziale del presente atto come allegato "C";

Con votazione unanime palesemente espressa:

#### DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni indicate in premessa, il primo elenco dei residui passivi riportati nell'allegato "A", parte integrante e sostanziale del presente atto, ammontanti a € 36.207,80 stante l'inesistenza dei presupposti giuridici del debito;
2. di dare atto che l'annullamento di tali residui determinerà, in sede di redazione del Conto Consuntivo 2002, un maggiore avanzo disponibile;

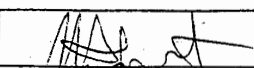

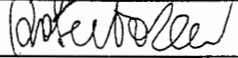
3. di rimettere il presente atto al Collegio dei Revisori dei Conti, in ottemperanza a quanto stabilito nella nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio, n° DCN/3D/2002/19330 del 24/10/02, allo stesso Ministero dell'Ambiente;
4. di precisare che l'elenco approvato con il presente atto è una prima individuazione dei residui da annullare;
5. di precisare inoltre che nel corso dei prossimi mesi e comunque, prima della redazione del Conto Consuntivo 2002, verrà redatto dal Servizio Amministrativo un ulteriore elenco dei residui ad integrazione del presente, e che tali elenchi verranno inviati congiuntamente al Ministero dell'Ambiente, al Ministero del Tesoro, ed alla Corte dei Conti per i pareri di competenza;
6. di prendere atto del parere di regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Amministrativo, parte integrante e sostanziale del presente atto, all. "B";
7. di prendere atto del parere espresso dal Direttore del Parco in ordine alla legittimità, parte integrante e sostanziale del presente atto, all. "C".

Di seguito, attesa l'urgenza di provvedere in merito, con separata, unanime votazione, dichiara il presente atto immediatamente eseguibile.

Alligato "A" alla Deliberazione del Consiglio Direttivo  
 n° 64 in data 21/11/02

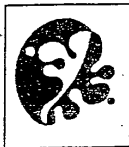
ANNO	NUMERO IMPEGNO	CAP.	IMPORTO	OGGETTO	AUTORIZZAZIONE DEL RESPONSABILE
1997	332	11.470	€ 341,89	Economia	
1998	273	4.410	€ 516,46	Convegno non realizzato	
1998	108	4.610	€ 51,65	Economia	
1998	252	4.610	€ 41,32	Economia	
1998	268	4.610	€ 67,14	Economia	
1998	67	4.630	€ 258,23	Economia	
1998	82	5.600	€ 2.828,12	Mancata realizzazione del programma	
1998	168	8.010	€ 206,58	Mancata sottoscrizione del contratto	
1999	148	4.520	€ 25,82	Economia	
1999	171	4.631	€ 1.807,60	Mancata realizzazione iniziative	
2000	27	4.060	€ 737,50	Economia	
2000	819	4.110	€ 99,16	Economia	
2000	543	4.610	€ 284,05	Economia	
2000	601	4.610	€ 103,29	Economia	
2000	206	4.630	€ 77,47	Economia	
2000	418	4.630	€ 52,65	Economia	
2000	862	4.630	€ 1.549,37	convegno per accordi agro-ambientali	
2000	273	4.710	€ 82,63	Economia	
2000	87	4.730	€ 903,80	D.L. non effettuata in quanto l'opera non è stata realizzata	
2000	825	4.730	€ 2.080,99	D.L. non effettuata in quanto l'opera non è stata realizzata	
2000	840	5.120	€ 948,32	D.L. non effettuata in quanto l'opera non è stata realizzata	
2000	863	4.732	€ 2.995,01	Economia	

2000	199	5.600	€ 464,81	Economia	<i>Aliperti</i>
2000	460	5.600	€ 77,47	Economia	<i>Aliperti</i>
2000	873	5.600	€ 10.329,14	Mancata realizzazione iniziativa "Uomini alla clorofilla"	<i>Aliperti</i>
2000	391	11.430	€ 314,78	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	793	1.020	€ 1,01	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	799	1.030	€ 0,01	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	800	1.050	€ 2.150,50	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	802	2.005	€ 59,51	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	14	2.050	€ 0,27	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	278	2.050	€ 260,25	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	801	2.070	€ 70,27	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	3	4.020	€ 2.079,80	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	2	4.030	€ 1.797,26	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	1	4.150	€ 2.384,43	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	186	4.200	€ 95,75	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	68	4.300	€ 352,78	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	762	4.300	€ 22,70	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	789	4.300	€ 0,01	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	656	4.310	€ 0,39	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	130	4.540	€ 0,01	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	795	4.610	€ 0,02	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	760	4.631	€ 0,01	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	273	4.651	€ 0,01	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	65	4.730	€ 17,35	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	798	4.960	€ 0,02	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	826	4.960	€ 0,01	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>
2001	349	5.100	€ 11,32	Economia	<i>Aliperti</i>
2001	199	5.600	€ 0,01	Arrotondamenti lire/euro	<i>Aliperti</i>

2001	745	5.600	€ 0,27	Economia	
2001	809	12.010	€ 0,46	Economia	
2001	822	12.010	€ 0,01	Arrotondamenti lire/euro	
TOT. RR.PP. DA ANNULLARE			€ 36.207,80		

Allegato "B" alla Deliberazione del Consiglio Direttivo

n° 66 in data 21/11/02



## PARCO NAZIONALE FORESTE CASENTINESI, MONTE FALTERONA E CAMPIGNA

OGGETTO: Esame e determinazioni in ordine ai residui attivi e passivi iscritti a bilancio.

SERVIZIO AMMINISTRATIVO

Parere di regolarità contabile

In relazione all'atto in oggetto esprimo parere di regolarità contabile:

 favorevole non favorevole, con la seguente motivazione: \_\_\_\_\_

Pratovecchio,

21/11/02

Il Responsabile del Servizio Amministrativo  
(Dott.ssa Roberta Ricci)

**Foreste Casentinesi**

Parco Nazionale

ALLEGATO "e"

Pratovecchio, 21/11/2002

In relazione alla seguente proposta di atto si esprime:

- la legittimità del seguente atto:
- parere negativo nei riguardi della legittimità del seguente atto, con la motivazione:

Deliberazione di Consiglio Direttivo n° 64 del 21/11/2002 avente il seguente oggetto: Esame e determinazioni in ordine ai residui attivi e passivi iscritti a bilancio.

IL DIRETTORE

(dott. Vittorio Ducoli)