

n°696 sul regolamento di contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.03.1975 n°70; circolare del Ministero dell'Ambiente n°20 prot. n°SCN/3D/98/4074 del 25.03.1998; linee guida diramate dalla Ragioneria Generale dello Stato - I.G.F./VI con circolare n°32 del 16 ottobre 2002.

La gestione finanziaria decorrente dal 1° gennaio 2004 sarà invece improntata alla nuova normativa di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003 n°97 "regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.03.1975 n°70" (S.O.G.U. n°103/2003).

Esso è composto della seguente documentazione in un unico dossier:

- Relazione illustrativa del Presidente,
- Rendiconto finanziario,
- Situazione patrimoniale,
- Conto economico,
- Situazione dei residui attivi e passivi,
- Situazione amministrativa,
- Nota tecnica (Relazione su Conto Economico e Situazione patrimoniale),
- Allegati vari,

e sussiste sia sul bilancio di previsione 2003, deliberato dal Consiglio Direttivo con provvedimenti n°24 del 13.12.2002 e n°6 del 25.03.2003, muniti del parere favorevole del Collegio dei Revisori giusta verbali n°43 del 17.12.2002 e 44 del 13.03.2003, ed approvato con nota n°54766 del 6.05.2003 dalla Ragioneria Generale dello Stato - I.G.F./VII e con nota n°DCN/3D/2003/8700 dell'8.05.2003 dal Ministero dell'Ambiente - Direzione per la Conservazione della Natura, sia sulla successiva variazione appositamente deliberata dal Consiglio Direttivo approvata da questo Collegio e dei Ministeri vigilanti.

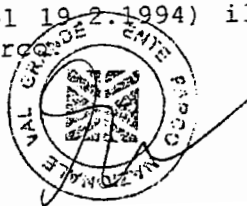
Nella circostanza, il Collegio rammenta i termini e le modalità di approvazione introdotte dall'art. 2 del regolamento emanato con il D.P.R. 9.11.1998, n. 439:

La delibera di approvazione del conto consuntivo degli enti pubblici non economici va trasmessa entro dieci giorni dalla data della delibera stessa, al Ministero vigilante (Ministero dell'Ambiente) e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La suddetta delibera diventa esecutiva se, entro il termine di sessanta giorni dalla data di ricezione, il Ministero vigilante, anche su segnalazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, non ne ricusi l'approvazione per vizi di legittimità, ovvero non ne disponga il riesame per ragioni attinenti al merito.

B) Struttura e organico

Istituito con D.P.R. 23.11.1993 (G.U. 41 del 19.2.1994) il 2003 è il decimo anno di funzionamento dell'ente Parco



Handwritten signature and initials on the right margin of the page.

L'attuale territorio è stato definitivamente approvato con D.P.R. 24.6.1998 (G.U. 268/1998) mediante l'ulteriore ampliamento con parte dei territori sotto i comuni di Aurano, Vogogna e Premosello Chiovenda. Esso comprende un'area boschiva e rocciosa "wilderness" di 14.598 ettari (di cui 11.971 di ZPS) interessante quattro comunità montane (Valgrande, Valle Ossola, Valle Vigezzo, Valle Cannobina) e tredici comuni della neo-istituita provincia del Verbano Cusio Ossola (Aurano, Beura Cardezza, Caprezzo, Cossogno, Cursolo Orasso, Intragna, Malesco, Miazzina, Premosello Chiovenda, S. Bernardino Verbano, Santa Maria Maggiore, Trontano, Vogogna); quattro i centri abitati all'interno del Parco (Cicogna, Colloro, Genestredo, Vogogna).

Il Piano del Parco con i relativi studi di Piano (geomorfologia, flora e vegetazione, fauna, urbanistica) costituito dal Piano del Direttore, Norme di Piano, Carta della Zonizzazione, Zonizzazione di dettaglio, è stato approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n° 40 del 28.6.1999 ed adottato dalla Regione Piemonte con D.G.R. n°86-28646 del 15.11.1999.

Nell'ambito della programmazione e dei piani di finanziamento legati alla Legge Regionale 4/2000, alle Olimpiadi invernali del 2006, e al Docup 2000-2006, il Piano pluriennale economico-sociale, approvato dalla Comunità del Parco con delibera n. 11 del 30.7.2002 e dal C.D. con atto n. 13 del 30 luglio 2002, è in corso d'esame da parte della Regione Piemonte. Esso prevede interventi volti alla promozione del turismo, allo sviluppo delle attività economiche locali e al recupero di attività agro-pastorali tradizionali.

La pianta organica dell'Ente Parco, deliberata dal Consiglio Direttivo con provvedimento n°46/1994 e modificata, in seguito ad osservazioni dei competenti ministeri, con delibera n°43/1995, approvata con D.M. Ambiente n°421 del 21.9.1995 registrato alla Corte dei Conti in data 10.11.1995, è stata acquisita agli atti dell'Ente (nota prot. SCN/IIIDiv/96/945 del 23.1.1996) in data 31.1.1996. Essa prevedeva n°10 unità più il Direttore, così suddivisa:

Area C = posizione economica C3 n. 1 posto

posizione economica C1 n. 3 posti

Area B = posizione economica B2 n. 4 posti

posizione economica B1 n. 1 posto

Area A = posizione economica A2 n. 1 posto.

Al 31.12.2003 risulta interamente coperta e - in applicazione del Contratto Integrativo Decentrato sottoscritto in data 6.12.2001 (trasmeso all'A.R.A.N. con prot. n°5243 del 6.12.2001) in base al C.C.N.L. del 16.2.1999 in S.O.G.U. n°60/1999 si è così assestata:

Area C = posizione economica C3 n. 1 posto

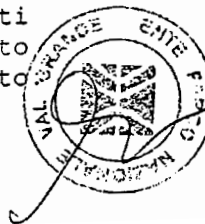
posizione economica C2 n. 2 posti

posizione economica C1 n. 1 posto

Area B = posizione economica B3 n. 4 posti

posizione economica B1 n. 1 posto

Area A = posizione economica A3 n. 1 posto



M
G
A

C) Attività ed iniziative

Nel corso dell'anno 2003 l'Ente ha realizzato attività e servizi esterni, in prosieguo anche di quelli già avviati nell'anno precedente, così riassunti:

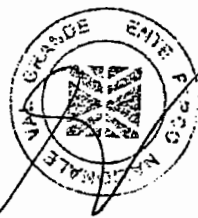
- Inizio dei lavori di allestimento e recupero degli affreschi nel Museo del Parco sito a Malesco, inaugurato nel 2002;
- Inaugurazione del Centro di Educazione Ambientale "Acquamondo" sito a Cossogno;
- Ulteriore rafforzamento e sistemazione della rete dei sentieri, con la manutenzione ordinaria nell'area Valgrande e Cannobina e quella straordinaria (ripristino e messa in sicurezza) in Ossola;
- Inaugurazione dei bivacchi all'Alpe Mottac e all'Alpe In La Piana e recupero del rifugio all'Alpe Parpinasca;
- Realizzazione del collegamento tra l'Alpe Scaredi e l'Alpe Straolgio;
- Conclusa l'opera di difesa idrogeologica e di sicurezza sulla strada provinciale Rovegno - Cicogna;
- Terza edizione della Rassegna enogastronomica "I Sentieri del Gusto";
- Programma di escursioni guidate e tematiche, e di diversa difficoltà;
- Attività di ricerca con fondi Interregionali;
- Produzione di pubblicazioni celebrative del decennale dell'istituzione del Parco.

D) Rilevamenti e riscontri gestionali.

I) Sul rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario riporta correttamente iscritti i residui iniziali degli esercizi pregressi, le previsioni iniziali, le successive variazioni e le previsioni definitive; espone sia la gestione di competenza, sia la gestione dei residui, sia la gestione di cassa, rispettivamente in due sezioni (entrate e spese).

Esso pareggia nell'entrata e nella spesa nelle previsioni definitive di € 3.992.191,23 a fronte delle quali mostra i seguenti risultati globali da cui si determina il consequenziale risultato in **termini di cassa** (punto 4) e in **termini di competenza** (punto 7) inerenti l'esercizio finanziario 2003:



M
G

M

• nell'uscita

Previsioni di cassa derivanti dalla competenza 2003	€ 3.867.588,40
Previsioni di cassa derivanti dai residui degli anni pregressi accertati in sede di consuntivo 2002	€ 3.478.492,04
Variazioni nel corso dell'esercizio 2003 alle previsioni iniziali	€ 124.602,83

somma	€ 7.470.683,27

che trova perfetta concordanza nel totale delle previsioni definitive di cassa riportate nel conto consuntivo.

La differenza pari a € 51.503,89 trova coincidenza con l'importo della quota indisponibile (ex D.M. 29.11.2002 Ministro dell'Economia e delle Finanze) dell'avanzo di amministrazione anno 2002.

Il risultato finale di cassa determinato nell'Avanzo al 31.12.2003 di € 3.126.909,62 si riscontra mediante la seguente concordanza:

a) Previsioni definitive delle spese	€ 7.470.683,27
meno totale pagamenti	€ 2.586.125,16
	=====
Risultato differenziale positivo delle spese	€ 4.884.558,11
b) Previsione definitive delle entrate	€ 3.420.215,02
meno totale riscossioni	€ 1.611.062,64
	=====
Risultato differenziale negativo delle entrate	€ 1.809.152,38
Saldo di cassa 2003 (a-b) derivante dalla gestione	€ 3.075.405,73
Saldo dell'Avanzo di amministrazione 2002 non applicato al bilancio 2003	€ 51.503,89

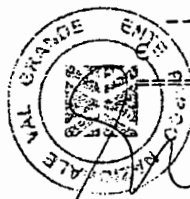
	€ 3.126.909,62

per cui si evidenzia il seguente raccordo con il Tesoriere dell'Ente - Banca Popolare di Intra - e con la Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia - filiale di Novara:

a) fondo di cassa al 31.12.2003 presso le scritture dell'Ente	€ 3.126.909,62
b) fondo di cassa al 31.12.2003 presso la Banca Popolare di Intra Tesoriere dell'Ente (estratto conto al 31.12.2003)	€ 3.126.909,62
c) fondo cassa presso la Tesoreria Unica Banca d'Italia (mod.56-T del mese di dicembre 2003)	€ 3.169.411,73

Differenza

42.502,11



Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large 'M' and a signature at the bottom right.

La differenza tra il fondo cassa, identico sia nelle scritture dell'Ente che in quelle del suo Tesoriere Banca Popolare di Intra, si riconcilia con quella presso la Tesoreria Unica Banca d'Italia per effetto degli ultimi tre giorni di valuta del mese di dicembre 2003 il cui totale è € 42.502,11.

Il fondo di cassa si riscontra anche per effetto della movimentazione annua:

d) reversali emesse dal n. 1 al n. 162	€ 1.611.062,64
	=====
e) mandati emessi dal n. 1 al n. 1036	€ 2.586.125,16
	=====

che si raccorda con il totale delle riscossioni e dei pagamenti registrati nel rendiconto finanziario alla gestione di cassa, nonché alla somma della gestione dei residui con la gestione di competenza.

In ordine al risultato di competenza di € 849.988,14 determinato nell'Avanzo di amministrazione definitivo al 31.12.2003 di € 901.492,03 si osserva la concordanza mediante il seguente riscontro:

a) residui iniziali		
passivi	€ 3.478.492,04	
meno totali impegni	€ 3.364.005,26	
risultato differenziale positivo dei residui (sopravvenienze attive) concordante con il totale dei debiti insussistenti		€ 114.486,78
b) previsioni definitive di competenza		
nella spesa	€ 3.992.191,23	
meno totale impegni	€ 2.804.176,88	
risultato differenziale positivo nella spesa (minori uscite)		€ 1.188.014,35
c) residui iniziali		
attivi	€ 742.956,20	
meno totali accertati	€ 638.325,12	
risultato differenziale negativo dei residui (sopravvenienze passive) concordante con il totale dei crediti insussistenti		€ 104.631,08
d) previsioni definitive di competenza		
nelle entrate	€ 3.992.191,23	
meno totale accertamenti	€ 3.644.309,32	
risultato differenziale negativo dell'entrata (minori entrate)		€ 347.881,91
Avanzo di amministrazione		€ 849.988,14
Competenza 2003 (a+b)-(c+d)		€ 849.988,14
Saldo dell'Avanzo di amministrazione derivante dagli anni precedenti		€ 51.503,89
Totale risultato di amministrazione al 31.12.2003		€ 901.492,03
		=====



Per effetto del D.M. 29.11.2002, l'Ente Parco ha provveduto alla riduzione del 15% sugli stanziamenti delle spese previste nel Bilancio 2002 sulla categoria dei beni di consumo e dei servizi, quantificata in € 51.503,89; pertanto il suddetto risultato di amministrazione risulta così destinato:

• Avanzo già applicato per l'equilibrio del Bilancio di previsione 2004	€	919.092,46
• Quota indisponibile D.M. 29.11.2002	€	51.503,89
• Saldo da finanziare	-€	69.104,32
Totale risultato di amministrazione al 31.12.2003	€	901.492,03
		=====

In ordine alle **variazioni alle previsioni iniziali** apportate nel corso dell'esercizio 2003 si è constatato il loro inserimento nel rendiconto relativo alla gestione di competenza con la seguente concordanza:

a) ENTRATE		
variazioni in più	€	125.432,83
variazioni in meno	€	830,00
risultato differenziale	€	124.602,83
		=====
b) SPESE		
variazioni in più	€	225.925,46
variazioni in meno	€	101.322,63
risultato differenziale	€	124.602,83
		=====

Le variazioni risultano essere quelle deliberate dal Consiglio direttivo nel corso dell'anno 2003, munite del parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti (verbale n° 47 del 21 novembre 2003) ed approvate dai Ministeri vigilanti.

I residui attivi e passivi iscritti al conto consuntivo 2003 sono già depurati dai crediti e debiti insussistenti relazionati al punto 4 del precedente verbale n° 49 del 30 marzo 2004.

Dall'analisi dei **residui attivi originati dalle gestioni precedenti** (2000/2002) per € 246.853,70 si evince che l'importo suddetto riguarda i seguenti trasferimenti finanziari in conto capitale:

- € 210.276,23 dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per il restauro di Villa Biraghi a Vogogna (futura sede del Parco);
- € 25.303,27 dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per l'intervento "Impianti solari bivacchi del parco e stalla sperimentale Alpe Scaredi";
- € 11.274,20 dal Ministero dell'Ambiente per l'intervento "Messa in sicurezza strada accesso al Parco";



Handwritten signatures and initials:
 M
 G
 A

I residui attivi originati dalla gestione di competenza 2003 riguardano significativamente (€ 1.076.318,79) Fondi Docup e i contributi della legge regionale 4/2000 e portano come creditore la Regione Piemonte.

Sui residui passivi originati dalle gestioni precedenti (1994\2002) si evidenziano principalmente le seguenti somme iscritte in conto capitale:

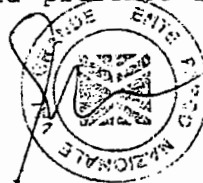
- € 81.346,86 per ristrutturazione dell'immobile destinato a comando stazione del C.F.S. a Malesco (impegno n. 640 da atto 498 del 4.12.2002);
- € 823.921,13 per interventi strutturali relativi alla sentieristica e all'asestamento idrogeologico (impegno n. 577 da atto 121 del 22.12.1998 e 95 del 15.03.1999);
- € 54.071,17 per intervento di ripristino del sentiero Alpe Parpinasca - Passo di Basagrana (impegno n. 731 da atto 555 del 23.12.2002);
- € 105.357,21 per allestimento del museo del parco a Malesco (impegno 641 da atto 498 del 4.12.2002);

I più significativi residui passivi originati dalla gestione di competenza 2003 riguardano:

- € 43.000,00 per indagine scientifica sugli ungulati nel territorio del parco (impegno n° 735 da atto 584 del 29.12.2003);
- € 29.160,00 per manutenzione ordinaria dei bivacchi (impegno n° 187 da atto 137 del 13.05.2003)
- € 436.805,85 per recupero fabbricati rurali all'Alpe Straolgio (impegno n° 458 da atto 334 del 26.08.2003);
- € 194.219,08 per opere di pavimentazione, arredo urbano ed illuminazione a Colloro (impegno n° 254 da atto 185 del 11.06.2003);
- € 108.015,62 per ristrutturazione dell'ostello-rifugio del parco a Cicogna (impegno n° 394 da atto 321 del 11.08.2003).

II) Sulla situazione amministrativa.

Le risultanze finali, espone nella situazione amministrativa mediante il quadro riassuntivo della gestione finanziaria e il quadro riassuntivo della gestione di cassa, concordano con quelle riportate sulle scritture dell'Ente che a loro volta concordano con le risultanze finali rendicontate dalla Banca Popolare di Intra - Tesoriere dell'Ente - e riscontrate dalla Banca d'Italia di Novara - Servizio di Tesoreria Unica, giusta quanto relazionato da questo Collegio nei dettagli della presente relazione al punto D/I°.



M
L
A

III) Sul conto economico

Il conto economico presenta correttamente impostate le risultanze nella parte "prima" riguardante le entrate e le spese finanziarie correnti al 31.12.2003, e riporta correttamente nella parte "seconda" i seguenti componenti che non hanno dato luogo a movimenti finanziari nelle voci scaturenti da fatti e da atti amministrativi:

➤ Nei movimenti interni al punto B) il valore di € 15.834,00 relativo all'incremento delle rimanenze di magazzino.

➤ Nelle "variazioni patrimoniali straordinarie" al punto D):

Sopravvenienze attive per € 43.487,50 di cui € 843,04 per beni in inventario con stanziamenti di parte corrente; € 829,11 per l'acquisto di libri in inventario; € 5.063,08 per iscrizione in magazzino di beni rinvenuti nel 2003 ma acquisiti in anni pregressi; € 37.125,00 per acquisizioni di immobilizzazioni immateriali con stanziamenti di capitoli di parte corrente.

Insussistenze del passivo per € 114.486,78 relativi a radiazioni di residui passivi che trovano riscontro nel rendiconto finanziario.

Entrate in conto capitale per € 1.136.644,69 relative a contributi in conto capitale che trovano corrispondenza nella voce delle spese al punto I) e nei risconti passivi dello stato patrimoniale.

Da ultimo, € 2.544,00 per immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.

➤ Nella sezione accostata:

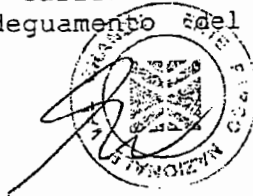
➤ al punto A) l'importo di € 7.692,42 di cui € 2.148,00 per materie prime e materiali di consumo vari, € 1.101,53 per risconti iniziali di spese per locazioni ed utenze ed € 4.442,89 per spese inerenti servizi esterni;

➤ al punto B) l'importo di € 946,65 relativo alla riduzione del magazzino imputabile ai ricavi di parte corrente;

➤ al punto C) "trasferimenti passivi in natura" è rilevato l'importo di € 51.174,47 così costituito: dal valore degli omaggi di magliette, videocassette, poster ecc. distribuite a fini istituzionali per € 797,79 e per € 50.537,68 dal valore dei contributi liquidati a privati per la ricostruzione dei tetti in piode che nel rendiconto finanziario sono classificate tra spese in conto capitale;

➤ al punto D) "ammortamenti e deperimenti" registra la quota totale degli ammortamenti dell'esercizio pari a € 573.973,76 così ripartiti: studi e ricerche € 71.024,43; progetti in corso € 2.132,93; costi pluriennali € 433.160,82; immobili di proprietà € 1.940,35; mobili e macchine d'ufficio € 35.664,65; impianti e macchinari € 16.551,75; automezzi € 13.498,83;

➤ al punto G) la quota a carico dell'esercizio 2003 per € 12.857,38 relativa all'adeguamento del fondo indennità e anzianità personale;



A handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page.

- al punto H) sono rilevate le variazioni patrimoniali straordinarie:
sopravvenienze passive per € 7.422,74 di cui € 422,74 per acquisto di materiale di consumo con stanziamenti di conto capitale e € 7.000,00 per dismissione beni di inventario;
insussistenze dell'attivo per € 104.631,09 pari al totale dei residui attivi eliminati come da rendiconto finanziario;
€ 109.011,79 come altre insussistenze dell'attivo, relativi ad impegni in conto capitale che sono stati eliminati.

Il risultato finale differenziale è quello del **disavanzo economico di € 722.355,10** correttamente e parimenti riscontrato nel risultato differenziale evidenziato nella situazione patrimoniale al 31.12.2003.

IV) Sulla situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale chiude con una consistenza totale al 31.12.2003 di € 15.472.829,67 e riporta correttamente il confronto tra le consistenze al 1° gennaio e quelle al 31 dicembre 2003; essa concorda nel risultato differenziale definitivo finale con quello rilevato nel conto economico.

Si è riscontrata nell'attivo l'esatta corrispondenza:

- delle disponibilità liquide del fondo di cassa al 31.12.2003, il cui totale di € 3.126.909,62 concorda con la dichiarazione rilasciata dal Tesoriere;
- dei residui attivi inerenti crediti verso lo Stato ed altri Enti con l'elenco dei residui attivi risultanti al 31.12.2003 pari a € 1.356.639,39;
- delle rimanenze di prodotti finiti pari a € 42.763,96 con la consistenza di magazzino rilevata al 31.12.2003 ed esposta in dettaglio nel prospetto allegato alla nota integrativa;
- degli immobili, pari a € 64.678,41 con un aumento di € 15.615,00 per l'acquisto di un terreno a Pian Vadà; l'importo risulta correttamente ammortizzato applicando l'aliquota del 3%. In tale voce si iscrive quest'anno per la prima volta il valore delle immobilizzazioni in corso su beni di terzi, già definiti costi pluriennali, con ciò dando seguito a quanto precisato dal collegio in sede di esame del conto consuntivo dell'esercizio 2002;
- delle immobilizzazioni immateriali, il cui totale iscritto è pari ad € 5.600.732,77 con un forte incremento rispetto al precedente esercizio finanziario per effetto delle iscrizioni in questa voce dei costi sostenuti su beni di terzi, come specificato nella nota integrativa;
- delle immobilizzazioni tecniche pari ad € 652.495,85 come evidenziato in dettaglio nel corrispondente allegato;



- degli altri costi pluriennali, pari quest'anno a zero in ragione delle iscrizioni delle poste ivi contenute nel 2002 nelle voci immobili ed immobilizzazioni immateriali come indicato nella nota integrativa.

Con riferimento alle passività, si è riscontrata la seguente situazione:

- il totale dei residui passivi, pari ad € 3.582.056,98 corrisponde all'elenco dei residui allegato al conto consuntivo;
- il totale dei risconti passivi ammonta ad € 1.460.146,58 e corrisponde interamente ai contributi in conto capitale rinviati per competenza agli esercizi successivi;
- il fondo T.F.R. ammonta al 31.12.2003 ad € 37.625,15 mentre l'accantonamento dell'esercizio, comprensivo della rivalutazione, risulta pari ad € 12.857,38 come indicato alla voce G) parte II del conto economico;
- i fondi di ammortamento s'incrementano nell'esercizio per un importo di € 573.973,74 incremento che trova corrispondenza con il totale degli ammortamenti imputati a conto economico.

Ai fini di una migliore comprensione dello stato patrimoniale e del conto economico il Collegio segnala quanto segue:

- nel corso dell'esercizio 2003 per adeguarsi alle "Linee guida sulla rappresentazione contabile di talune poste del bilancio" pervenute dalla Ragioneria Generale dello Stato, sono state riclassificate le voci "costi pluriennali in attesa di realizzazione" nella voce "altri costi pluriennali" per € 3.218.189,45 e la voce "costi pluriennali per opere su beni di terzi" nella voce contabile "altri costi pluriennali" per € 3.982.027,29;
- come negli esercizi precedenti l'Ente contabilizza nell'attivo alla voce "immobilizzazioni in corso su beni di terzi" l'importo dei residui passivi in conto capitale per un valore pari ad € 3.277.494,88;

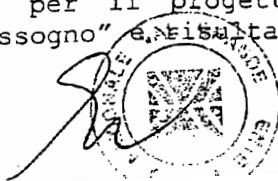
E) Adempimenti e controlli contabili.

L'impianto contabile è operativo attraverso i registri del libro giornale e dei partitari dell'entrata e dell'uscita, i quali risultano concordanti tra loro nei dati esposti, nonché sommati e regolarmente totalizzati nelle risultanze.

In ordine alla documentazione allegata al Conto consuntivo 2003, sono stati effettuati controlli sul seguente campione scelto per sorteggio:

reversali n. 49, 160;
mandati n. 166, 470.

La reversale n. 49 è stata emessa il 30.06.03 in c/residui 1999 per un importo di € 95.083,23 per la riscossione del saldo del contributo della Regione Piemonte per il progetto Interreg II "Museo dell'acqua - acquamondo a Cossogno" e risulta accreditata



Handwritten signature or initials.

Handwritten signature or initials.

con valuta in data 30.6.2003 con apposito timbro e firma del Tesoriere Banca Popolare di Intra - Sede di Intra. E' formalmente perfetta e contiene le firme del Direttore e del Capo Ufficio del Servizio Finanziario.

La reversale n. 160 è stata emessa il 29.12.2003 in c/competenza 2003 per un importo di € 50.000,00 per la riscossione del contributo erogato dal Ministero dell'Ambiente per il progetto denominato "recupero ad uso escursionistico della Linea Cadorna con realizzazione bivacco d'appoggio al Pian Vadà". Risulta accreditata con valuta in data 23.12.2003 con apposito timbro e firma del Tesoriere Banca Popolare di Intra - Sede di Intra (la valuta è precedente all'emissione del documento in quanto incassata direttamente dalla banca e successivamente regolarizzata). E' formalmente perfetta e contiene le firme del Direttore e del Capo Ufficio del Servizio Finanziario.

Il mandato n. 166 è stato emesso il 2.4.2003 in c/residui 2002 per l'importo di € 15.615,00 a favore del C.A.I. Sezione Verbania con sede in Verbania mediante assegno circolare, per l'acquisto di un terreno in località Pian Vadà, nel Comune di Aurano. Risulta formalmente corretto con le firme del Direttore e del Capo Ufficio del Servizio Finanziario, nonché del Tesoriere e risulta pagato con valuta 2 aprile 2003.

Il mandato n. 470 è stato emesso il 29.07.2003 in c/competenza per l'importo di € 63.389,70 a favore della Eco Alpi s.a.s. di Masera (VB) mediante versamento sul c/c bancario n. 198528 della Banca Popolare di Intra - filiale di Trontano (VB) - per fronteggiare il pagamento della fattura n. 6 del 25.07.2003 relativa all'esecuzione di lavori di recupero di fabbricato rurale all'Alpe Mottac. Risulta formalmente corretto con le firme del Direttore e del Capo Ufficio del Servizio Finanziario, nonché del Tesoriere.

F) *Attività di riscontro e parere del Collegio dei Revisori.*

Premesso che, oltre ai controlli di cui al presente verbale, questo collegio ha esercitato la propria **attività di riscontro** nel corso dell'anno 2003 con i verbali dal n° 44 al n° 48, si esprime **parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo 2003** reso dal Parco Nazionale Val Grande - Verbania, così come sottoposto al parere dei revisori.

4) VERIFICA CASSA

Il Giornale di cassa dell'Ente, controllato e sommato a tutto il 31 maggio 2004 registra:



SALDO DI CASSA AL 1° gennaio 2004	€ 3.126.909,62
ENTRATA (fino alla reversale n. 71 inclusa)	
In conto competenza 2004 €	1.222.954,38
In conto residui attivi €	456.063,87
	=====
TOTALE INTROITI	€ 1.679.018,25
SPESA (fino al mandato n. 351 incluso)	
In conto competenza 2004 €	244.471,16
In conto residui passivi €	332.878,88
	=====
TOTALE SPESE	€ 577.350,04
FONDO CASSA AL 31 maggio 2004	€ 4.228.577,83
	=====

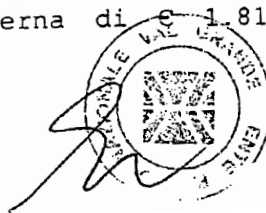
Detto fondo si riconcilia con il saldo di € 4.241.563,74 come comunicato in data 1 giugno 2004 dal servizio di tesoreria "Banca Popolare di Intra", per effetto di entrate da regolarizzare con reversali per € 130,00 e mandati di pagamento ancora inestinti per € 12.855,91 relativi a versamenti IRPEF, IRAP, INPS e INPDAP.

5) VERIFICA TESORERIA UNICA

Il modello 56/T pervenuto dalla Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Novara (protocollato in data 12 maggio 2004 al n° 1687) relativo alla movimentazione della Tesoreria Unica a tutto il mese di aprile 2004 (il mod. 56/T relativo al mese di maggio 2004 non risulta ancora pervenuto) sul conto n°149854 intestato all'Ente, presenta una disponibilità in data 30 aprile 2004 di € 4.058.716,81. Esso si riconcilia con il riepilogo di cassa reso in pari data dalla Banca Popolare di Intra con un saldo di € 4.051.447,18 per effetto dei mandati non ancora contabilizzati per € 7.269,63 inerenti gli ultimi tre giorni di valuta.

6) VERIFICA FONDO ANTICIPAZIONE SPESE MINUTE

Riscontrato il versamento del saldo dell'anno 2003 come da precedente verbale n. 49 in data 30 marzo 2004, il fondo amministrato dal Sig. Fabio GIOVANELLA risulta ricostituito nella dotazione di € 2.500,00 da ultimo con determinazione del Coordinatore tecnico amministrativo n. 125 del 3 maggio 2004. In riferimento all'ultimo buono emesso (n° 102 spese per acquisto di carburante € 10,00 cap. 4300) sul giornale di cassa del fondo anticipazione minute spese, risultano registrate operazioni fino a tutto il 28 maggio 2004 per € 689,20; da ciò la disponibilità in contanti riscontrata alla data odierna di € 1.810,80 come da verifica diretta.



7) VERIFICA VERSAMENTI IRPEF

Per effetto della circolare n° 7 del 6.2.2001 emessa dal Ministero Economia e Finanze R.G.S.- I.GE.P.A./XII in attuazione dell'art. 34, comma 3, della Legge 23.12.2000 n. 388, le ritenute IRPEF sono versate a cadenza mensile nelle seguenti modalità:

- *IRPEF dipendenti, collaboratori e organi istituzionali;*
versamento diretto a favore dell'Erario tramite la Sezione di Tesoreria provinciale dello Stato di Novara con imputazione al Capo VI capitolo 1023 articolo 3:
 - risultano effettuati quelli dovuti nei mesi di *aprile e maggio 2004* mediante i seguenti mandati: n. 265 del 16 aprile 2004 di € 2.698,97 presentato al Tesoriere dell'Ente in data 19 aprile 2004, n. 347 del 25 maggio 2004 di € 4.908,45 presentato al Tesoriere dell'Ente in data 26 maggio 2004;
- *IRPEF addizionale regionale;*
versamento diretto tramite la Sezione di Tesoreria provinciale dello Stato di Novara:
 - risultano effettuati i versamenti dovuti nei mesi di *aprile e maggio 2004*
 - o a favore della Regione Piemonte (aliquota 0.90%) con imputazione alla contabilità speciale n° 1172 mediante i mandati n. 267 del 16.4.2004 di € 463,78 presentato al Tesoriere dell'Ente in data 19.4.2004, n. 349 del 25.5.2004 di € 589,23 presentato al Tesoriere dell'Ente in data 26.5.2004;
 - o a favore della Regione Lombardia (aliquota 1,20%) con imputazione alla contabilità speciale n° 1180 mediante i mandati n. 268 del 16.4.2004 di € 26,31 presentato al Tesoriere dell'Ente in data 19.4.2004, n. 350 del 25.5.2004 di € 26,31 presentato al Tesoriere dell'Ente in data 26.5.2004.

In proposito questo Collegio fa presente che dal 1° giugno 2004 è cambiata la procedura di accreditamento dell'addizionale regionale all'IRPEF per cui i titoli di spesa non dovranno essere più disposti con estinzione sulle contabilità speciali, ma direttamente con accredito sui conti correnti di Tesoreria Centrale intestati alle singole Regioni, come in Circolare Ragioneria Generale dello Stato - I.Ge.P.A./XIII prot. n°58775 del 14 maggio 2004.

- IRPEF addizionale comunale e provinciale,
versamento diretto a favore del Ministero dell'Interno con imputazione alla contabilità speciale n° 4050 tramite la Sezione di Tesoreria provinciale dello Stato di Novara:
risultano effettuati i versamenti dovuti nei mesi di *aprile e maggio 2004* mediante i mandati n. 269 del 16.4.2004 di € 17,55 presentato al Tesoriere dell'Ente in data 19.4.2004, n. 351 del 25.5.2004 di € 17,55 presentato al Tesoriere dell'Ente in data 26.5.2004.



A handwritten signature is located at the bottom right of the page, below the circular stamp.

8) VERIFICA VERSAMENTI INPDAP

- I versamenti dovuti per i mesi di *aprile e maggio 2004* per i dipendenti assunti in forma continuativa e relativi alla contribuzione Inpdap risultano effettuati con i seguenti mandati:
 - o Cassa Pensioni: n. 262 del 16.4.2004 di € 1.347,78 sul cap. 21020 (quota a carico del dipendente) e n. 263 del 16.4.2004 di € 3.751,55 sul cap. 2040 (quota a carico dell'Ente) presentati al Tesoriere in pari data: l'importo totale € 5.099,33 corrisponde a quello riportato sulla relativa denuncia mensile;
 - o Cassa credito: n. 264 del 16.4.2004 di € 55,17 sul cap. 21020 (quota a carico del dipendente) presentato al Tesoriere dell'Ente in data 19.4.2004;
 - o Cassa Pensioni: n. 322 del 25.5.2004 di € 1.315,70 sul cap. 21020 (quota a carico del dipendente) e n. 323 del 25.5.2004 di € 3.662,32 sul cap. 2040 (quota a carico dell'Ente) presentati al Tesoriere in data 26.5.2004: l'importo totale € 4.978,02 corrisponde a quello riportato sulla relativa denuncia mensile;
 - o Cassa credito: n. 324 del 25.5.2004 di € 55,17 sul cap. 21020 (quota a carico del dipendente) presentato al Tesoriere in data 26.5.2004.

9) VERIFICA VERSAMENTI IRAP

Risultano effettuati per i mesi di *aprile e maggio 2004* a favore della Regione Piemonte con imputazione alla contabilità speciale n° 4010 mediante i seguenti mandati corrispondenti alla percentuale unica dell'8,5% sul totale liquidato nel mese di riferimento: n. 270 del 16.4.2004 per € 1.396,02 presentato al Tesoriere dell'Ente in pari data; n. 325 del 25.5.2004 per € 1.850,49, presentato al Tesoriere dell'Ente in pari data.

In proposito questo Collegio fa presente che dal 1° giugno 2004 è cambiata la procedura di accreditamento dell'IRAP per cui i titoli di spesa non dovranno essere più disposti con estinzione sulle contabilità speciali, ma direttamente con accredito sui conti correnti di Tesoreria Centrale intestati alle singole Regioni, come in Circolare Ragioneria Generale dello Stato - I.Ge.P.A./XIII prot. n°58775 del 14 maggio 2004.

10) VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2004 : PARERE DEI REVISORI

Al parere dei revisori dei conti vengono sottoposte le seguenti proposte di variazione al bilancio di previsione 2004 come da determina n°153 del 28.5.2004 del Coordinatore Tecnico Amministrativo.



A handwritten signature, possibly 'M', located at the bottom right of the page.

La prima è motivata dalla necessità di stanziare contributi per € 169.914,00 a sostegno della realizzazione del progetto denominato "concetto di paesaggio transfrontaliero da promuovere e valorizzare" provenienti dalla Regione Piemonte (nota prot. n. 19386/21.5 del 3 ottobre 2002), mediante la seguente imputazione al bilancio di previsione 2004:

ENTRATA				
U.P.B.	CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA	CASSA
1.2.2.	16010	Contributi straordinari della Regione Piemonte	169.914,00	169.914,00
	TOTALE euro		169.914,00	169.914,00
USCITA				
U.P.B.	CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA	CASSA
1.2.1.1.	11300	Spese per la ricerca scientifica	169.914,00	169.914,00
	TOTALE euro		169.914,00	169.914,00

La seconda è motivata dalla necessità di stanziare nuove entrate per € 7.800,00 derivanti dalla prestazione di servizi forniti dall'Ente Parco, mediante la seguente imputazione al bilancio di previsione 2004:

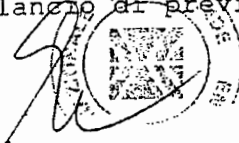
ENTRATA				
U.P.B.	CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA	CASSA
1.1.3.1.	7030	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	7.800,00	7.800,00
	TOTALE euro		7.800,00	7.800,00
USCITA				
U.P.B.	CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA	CASSA
1.1.2.1	5330	Spese per la gestione dei musei e delle attività turistiche e informative del parco	7.800,00	7.800,00
	TOTALE euro		7.800,00	7.800,00

In seguito a tali variazioni la previsione del bilancio 2004, sia nel totale generale dell'entrata che in quello della spesa, varia da € 2.476.987,25 a € 2.654.701,25.

Nella considerazione che le motivazioni sono giustificate da fatti ed accadimenti imprevedibili all'atto della predisposizione del bilancio di previsione 2004, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione delle due proposte di variazioni al bilancio di previsione 2004, così come sopra specificato.

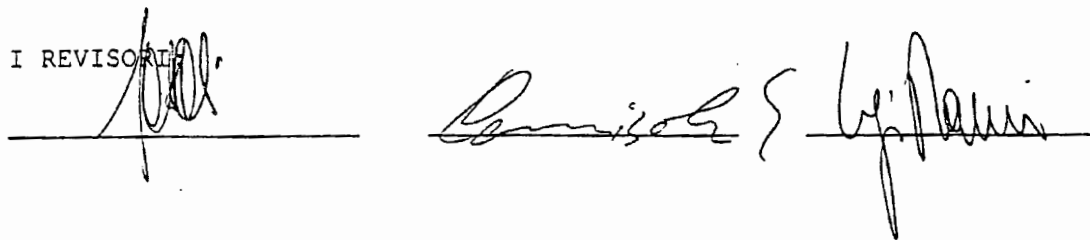
11) IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO DECENTRATO PARZIALE PER IL PERSONALE DELL'ENTE PARCO PER L'ANNO 2004: PARERE SULLA COMPATIBILITÀ FINANZIARIA.

Si esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria - ai sensi dell'art. 4 comma 3 del CCNL 2002/2005 pubblicato sul supplemento ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 274 del 25.11.2003 - considerato che il contratto collettivo integrativo decentrato di cui sopra non genera aumenti di spesa rispetto a quanto stanziato nel bilancio di previsione 2004.

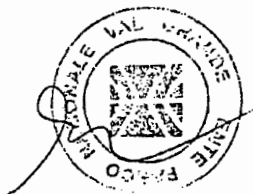


Letto, approvato e sottoscritto.

I REVISORI



Handwritten signatures of the revisors, including a signature on the left and two signatures on the right, all written over a horizontal line.



PAGINA BIANCA