

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA



Il sottoscritto Simonetta Dalla Corte
in qualità di Funzionaria Anon. vs. PNDD
attesta
che tale copia, composta da n. 9 fogli,
è conforme all'originale.
Feltre, **09 MAR. 2007** *Stella Corti*

Verbale n. 150

L'anno 2007 il giorno 22 febbraio alle ore 9.30 presso la sede dell'Ente Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi si è riunito il Collegio dei revisori dei conti composto da:

Rag. Vincenzo Di Tommaso – Presidente

Dott.ssa Rosanna Zatta – Componente

Dott.ssa Silvana Bellan - Componente

Assistono la dott.ssa Simonetta Dalla Corte, il rag. Stefano De Paoli e la rag. Nadia Maschio:

Il Collegio prende in esame lo schema di conto consuntivo per l'esercizio 2006, ricevuto in data 08/02/2007, unitamente alla proposta di delibera consiliare.

Il predetto conto è stato redatto in conformità alle disposizioni di cui al D.P.R. n. 97/2003 e nel rispetto dei principi stabiliti dal Codice Civile.

Il Conto è composto da:

- il Conto del bilancio, costituito dal Rendiconto finanziario decisionale e dal Rendiconto finanziario gestionale;
- il Conto economico;
- lo Stato patrimoniale;
- la Nota integrativa.

Al conto sono allegati:

- la Situazione amministrativa;
- la Situazione dei residui attivi;
- la Situazione dei residui passivi;
- il Quadro di riclassificazione dei risultati economici;
- la Relazione sulla gestione.

In via preliminare il collegio ha verificato, anche sulla base di tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza dei dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione nel conto di bilancio dei risultati di competenza finanziaria e di cassa;
- il rispetto dei vincoli stabiliti all'articolo 1, comma 18 e 57, della legge 30 dicembre 2004, n. 311;
- l'adempimento degli obblighi fiscali nei termini di legge. In particolare si prende atto che:
 - 1.il modello 770 semplificato 2006 è stato trasmesso telematicamente in data 26/09/2006 prot. n. 06092609133202014-000001 mediante intermediario Appia di Feltre;
 - 2.il modello Unico 2006 è stato presentato in data 27/10/2006 prot. n. 06102715033210930-000001 tramite intermediario dott. Smaniotto Angelo;
- l'avvenuto versamento al bilancio dello Stato (capo X – capitolo 2961) delle somme accantonate, giusta DMEF del 29/11/2002 (€ 48.085,00) e giusta articolo 1, comma 8, del D.L. 168/04, convertito nella Legge 191/04 (€10.212,60.) con quietanze n. 3.584 e n. 3.585 del 30/06/2006.

Dall'esame del conto consuntivo, nei suoi aspetti finanziari, economici e patrimoniali si rilevano le seguenti risultanze:

GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE

	Prev.iniz.	Prev.def.	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere	Totale accertamenti
Titolo I	1.337.005,00	1.160.942,52	1.298.637,53	35.318,89	1.333.956,42
Titolo II	0	0	0	0	0
Titolo III	0	0	0	0	0
Titolo IV	335.000,00	335.000,00	190.371,13	0	190.371,13
Avanzo di amministrazione	2.510.063,09	2.898.048,16	0	0	0
Totale entrate	4.182.068,09	4.393.990,68	1.489.008,66	35.318,89	1.524.327,55
Disavanzo di competenza					290.216,96
Tot. a pareggio	4.182.068,09	4.393.990,68	1.489.008,66	35.318,89	1.814.544,51

USCITE

	Prev. iniz.	Prev. defin.	Pagamenti	Rim. da pagare	Tot. Impegni
Titolo I	1.499.281,43	1.739.252,40	1.024.777,85	349.805,59	1.374.583,44
Titolo II	2.347.786,66	2.319.738,28	141.112,19	108.477,75	249.589,94
Titolo III	0	0	0	0	0
Titolo IV	335.000,00	335.000,00	190.221,32	149,81	190.371,13
Totale Spese	4.182.068,09	4.393.990,68	1.356.111,36	458.433,15	1.814.544,51
Avanzo di competenza	0	0	0	0	0
Tot. a Pareggio	4.182.068,09	4.393.990,68	1.356.111,36	458.433,15	1.814.544,51

Nel corso dell'esercizio 2006 sono state effettuate n. 7 variazioni di bilancio che per le entrate sono state caratterizzate: in aumento da un ulteriore prelevamento dall'avanzo di amministrazione per euro 387.985,07 e da un aumento al Titolo I di € 30.000,00 riguardante un contributo della Regione Veneto, in diminuzione da minori entrate, per euro 206.062,48, riguardanti il Titolo I e connesse ad un saldo negativo nei trasferimenti da parte dello Stato (contributo ordinario). Il saldo netto di utilizzo dell'avanzo di amministrazione è pari ad euro 211.922,59.

Sul versante delle uscite il collegio rinvia all'allegato 13 per un esame più dettagliato della voci interessate dalle predette variazioni.

La gestione presenta un disavanzo di competenza (differenza tra accertamenti e impegni) di euro 290.216,96.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2006 presenta un avanzo di Euro 2.902.688,65 come risulta dalla seguente tabella :

Fondo di cassa al 1/1/2006	3.212.571,42
Riscossioni	2.121.411,39
Pagamenti	2.565.602,89
Fondo di cassa al 31/12/2006	2.768.379,92
Residui attivi	2.752.980,83
Residui passivi	2.618.672,10
Avanzo di amministrazione al 31/12/2006	2.902.688,65

Si arriva al medesimo risultato attraverso il seguente procedimento:

• Avanzo di amministrazione al 31/12/2005	2.898.048,16
• Riaccertamento residui pregressi	294.857,45 (+)
• Avanzo/ Disav. di competenza 2006	<u>290.216,96 (-)</u>
= Avanzo di amministrazione al 31/12/2006	2.902.688,65

Il saldo di cassa al 31/12/2006 di euro 2.768.379,92 concorda con quello, alla medesima data, comunicato dall'Istituto Cassiere con nota del 14.02.2007.

La parte vincolata ammonta ad euro 173.321,44, risulta correttamente calcolata e si compone:

• trattamento di fine rapporto	euro 154.821,44
• fondo per rischi ed oneri	“ 3.500,00
• fondo rinnovi contrattuali	“ 15.000,0

Quella disponibile è pari a euro 2.429.124,25, interamente utilizzata in sede di definizione del Bilancio di previsione anno 2007, cui vanno aggiunti euro 300.242,96 derivanti dal maggiore avanzo accertato con le operazioni a consuntivo. È appena il caso di precisare che tale maggiore avanzo è utilizzabile nell'esercizio 2007 “solo dopo l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente” da parte del Ministero vigilante, in conformità a quanto previsto dall'articolo 45, comma 4 del DPR n. 97/2003 e previa approvazione della relativa delibera di variazione del bilancio preventivo 2007 da parte di quest'ultimo.

SITUAZIONE DEI RESIDUI (nota illustrativa ex art. 40/5 DPR 97/2003)

Il collegio ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi in conformità a quanto disposto dall'art. 40 DPR 97/2003, il quale al comma 1 stabilisce che “gli Enti annualmente compilano alla chiusura dell'esercizio la situazione dei residui

attivi e passivi, provenienti dagli esercizi anteriori quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo”.

Il collegio, in via preliminare, ha accertato che i residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2006 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2005.

Inoltre ha verificato che l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nei termini previsti dal citato art.40.

La situazione dei residui, derivante sia dalla gestione dei residui provenienti dagli esercizi precedenti che dalla successiva contabilizzazione dei residui di provenienza dall'esercizio 2006, viene così sintetizzata:

	Iniziali al 1/1/2006	riscossioni	Riaccertam. (importi eliminati)	Da riscuotere	Residui esercizio 2006	Totale residui al 31/12/2007
Residui Attivi	3.448.253,59	632.402,73	- 98.188,92	2.717.661,94	35.318,89	2.752.980,83

	Iniziali al 1/1/2006	pagamenti	Riaccertam. (importi eliminati)	Da pagare	Residui Esercizio 2006	Totale residui al 31/12/2006
Residui Passivi	3.762.776,85	1.209.491,53	- 393.046,37	2.160.238,95	458.433,15	2.618.672,10

RISULTATO COMPLESSIVO DEL RIACCERTAMENTO

Minore residui attivi	98.188,92
Minore residui passivi	393.046,37
Saldo gestione residui	294.857,45

Relativamente alle variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti il collegio rinvia a quanto già evidenziato nella relazione con la quale ha espresso il parere sul riaccertamento dei

residui in attuazione dell'articolo 40 c. 4. In merito ai residui attivi e passivi di competenza per un esame approfondito il Collegio rinvia all'elenco allegato al Conto consuntivo. In questa sede va tuttavia fatto notare che, rispetto al consuntivo 2005, il 2006 presenta una situazione in netto miglioramento, se si tiene conto che nell'esercizio precedente i residui attivi derivanti dalla gestione di competenza ammontavano a euro 1.128.274,07 e quelli passivi a euro 1.212.861,44 (a fronte di euro 35.318,89 e euro 458.433,15) che segnala una capacità significativa dell'Ente di armonizzare i flussi finanziari a livello previsionale con quelli realizzati.

CONTO ECONOMICO

Per una disamina dettagliata delle voci del conto economico il collegio rinvia all' allegato 11 e alle considerazioni svolte in proposito nella nota integrativa. In questa sede, qui di seguito, vengono sintetizzate, secondo i criteri di competenza economica, le componenti negative e positive della gestione .

Valore della produzione	1.327.840,42
Costi della produzione	1.643.476,08
Differenza tra valore e costi della produzione	- 315.635,66
Proventi e oneri finanziari	369.721,96 (370.114,38 – 392,42)
Risultato prima delle imposte	54.086,30
Imposte dell'esercizio	51.455,78
Risultato d'esercizio (Av. economico)	2.630,52

Dai dati sopraesposti si rileva un peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente di euro 499.414,47 (l'esercizio 2005 era stato chiuso con un avanzo economico di euro 502.044,99). Va sottolineato che il notevole avanzo registrato nell'esercizio 2005 era dovuta in gran parte a partite straordinarie (extra gestione caratteristica), dovute soprattutto a radiazioni di residui attivi e passivi. Le partite straordinarie 2005 erano infatti pari a euro 1.152.584,98, contro euro 370.114,38 della presente gestione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio vengono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniale al 31/12/2006 sono così riassunti:

ATTIVITA'

Immobilizzazioni immateriali	573.963,22
Immobilizzazioni materiali	1.790.173,29
Immobilizzazioni Finanziarie	0
Residui attivi	2.752.980,83
Disponibilità liquide	2.768.379,92
TOTALE ATTIVO	7.885.497,26

PASSIVITA'

Patrimonio netto	3.716.361,38
Contributi in c/capitale	1.406.318,00
Fondi per rischi e oneri	0
T.F.R.	144.145,78
Residui passivi	2.618.672,10
TOTALE PASSIVO	7.885.497,26

Per quanto attiene ai criteri di valutazione delle poste attive si rinvia a quanto evidenziato nella nota integrativa, in particolar modo in ordine alla determinazione dei valori delle Immobilizzazioni immateriali (costi di impianto e di ampliamento, concessioni di licenze, marchi e diritti simili, manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi) e le Immobilizzazioni materiali.

Per quanto riguarda le passività va evidenziato che al 31/12/2006 l'importo totale dei contributi in conto capitale risulta diminuito rispetto a quello al 31/12/2005 di euro 11.694,00, in quanto nell'anno 2006 non sono stati assegnati contributi in conto capitale e l'importo di euro 11.694,00 (contributo ministeriale per acquisto di autovettura) risulta portato a diminuzione del costo del bene a cui si riferisce, secondo il metodo della rappresentazione netta. L'ammontare totale di tali contributi, pari a euro 1.406.318,00 si compone di euro 383.306,00 per contributi a destinazione vincolata e euro 1.023.012,00 per contributi indistinti per la gestione. La diversa distribuzione del contributo straordinario rispetto al 2005 (1.418.012,00 – interamente a destinazione vincolata) è spiegata anche nella nota integrativa ed è dovuta ad una errata esposizione effettuata nel documento patrimoniale relativo all'esercizio precedente.

Il patrimonio netto di euro 3.716.361,38 è composto per euro 3.713.730,86 da avanzi economici portati a nuovo, a cui si aggiungono euro 2.630,52, quale avanzo economico dell'esercizio 2006.

Il collegio ha poi proceduto all'esame a campione dei seguenti atti e titolo, esame che si aggiunge a quelli effettuati in sede di verifiche periodiche, anche con accessi individuali e svolti sempre nel rispetto del principio della assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

In particolare, in occasione dell'esame del conto consuntivo, vengono visionati i seguenti ordinativi di pagamento:

Capitolo 1010 – Mandato n. 670 del 21.06.2006. Oggetto: indennità di carica di presidente mese di giugno 2006. L'indennità risulta regolarmente ridotta, ai sensi della Legge Finanziaria 2006. L'importo netto del compenso è di euro 1.573,19 oltre a ritenute per euro 924,24.

A campione viene verificato che la ritenuta IRPEF è stata regolarmente versata nel mese di giugno con mandato n. 698 del 27 giugno 2006 (versamento relativo al Presidente euro 794,99, versamento complessivo effettuato per euro 16.306,70) – Modello 121 T quietanza n. 3917 del 17 luglio 2006.

Capitolo 1050 – Mandato n. 117 del 30.01.2006. Oggetto: "rimborso spese al Presidente mese di novembre 2005". Importo 517,12. L'impegno n. 896 (residui passivi 2005) è stato assunto con determinazione del Direttore n. 260 del 21.12.2005 (allegata agli atti).

Capitolo 2010 – Mandato n. 653 del 21.06.2006. Oggetto: "retribuzioni personale dipendente mese di giugno 2006". L'importo lordo esposto in mandato, riferito a n. 13 dipendenti in servizio, ammonta ad euro 19.388,48. Dal mese di giugno risulta l'applicazione del nuovo contratto. Gli arretrati risultano pagati con altri ordinativi di pagamento.

Capitolo 2030 – Mandato n. 505 del 27.04.2006. Oggetto: "acquisto di n. 400 buoni pasto per il personale dipendente". Importo euro 2.511,12 in applicazione della determina del Direttore n. 41 del 26.02.2006. L'acquisto è stato effettuato tramite CONSIP.

Capitolo 2070 – Mandato n. 140 del 3.02.2006. Oggetto: "rimborso spese per missione del 18.01.2006 a Venezia – riunione coordinamento regionale dei Parchi". Beneficiario dipendente dott. Stefano Mariech. Importo euro 46,30. Risultano regolarmente rimborsate le spese di viaggio ed un pasto. Rientra, per quanto riguarda gli importi, entro i limiti previsti. La missione è della durata di 10 ore e quindi il dipendente aveva diritto al rimborso del pasto. Correttamente non risulta erogata indennità di missione.

Capitolo 4050 – Mandato n. 1369 del 11.12.2006. Oggetto: "premi di assicurazione anno 2006, scadenza 30.11.2007. Periodo 1 dicembre 2006 - 30.11.2007," Beneficiario Interstudio I.B.

Si tratta di assicurazione relative a RC auto, furto e rapina, incendio, responsabilità civile verso

terzi, rischi elettronici, kasko. Importo complessivo euro 18.657,89. Determina di approvazione della gara n. 260 del 29.11.2006.

Capitolo 4060 – Mandato n. 935 del 17.08.2006. Oggetto “Servizio di pulizie sede ente parco” relativo al mese di giugno 2006. Importo euro 720,00. Risulta agli atti il modello F24 della ditta Si.am. sas di Pedavena, chiesto per legge.

Capitolo 4140 – Mandato n. 753 del 07.07.2006. Oggetto: “Affidamento incarico per gestione personale, direttore, amministratori e co.co.co. – primo trimestre 2006”. Beneficiario C.M.F.. Importo Euro 854,70. Determina n. 46 del 02.03.2006 (convenzione con la C.M.F. anno 2006).

Capitolo 4730 – Mandato n. 86 del 23.01.2006. Oggetto: “saldo per svolgimento attività di responsabile del servizio prevenzione e protezione di cui al D.Lgs. 626/1994”. Importo lordo 918.00. ritenuta d’acconto 150.00. Beneficiario dott. Francesco De Mori.

La ritenuta è stata regolarmente versata con mandato n. 195 del 6.02.2006 e la quietanza è la n. 832 del 15.02.2006.

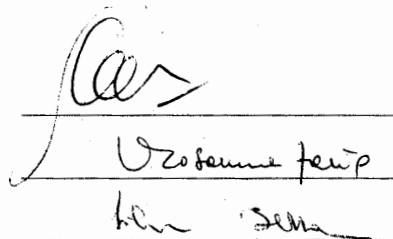
CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l’approvazione del conto consuntivo dell’esercizio finanziario 2006.

Rag. Vincenzo Di Tommaso – Presidente

Dott.ssa Rosanna Zatta – Componente

Dott.ssa Silvana Bellan – Componente



Three handwritten signatures are present, each on a horizontal line. The first signature is 'V. Di Tommaso', the second is 'Rosanna Zatta', and the third is 'Silvana Bellan'.

PAGINA BIANCA

ENTE PARCO NAZIONALE DOLOMITI BELLUNESI

BILANCIO D'ESERCIZIO 2007

PAGINA BIANCA

**ENTE PARCO NAZIONALE DOLOMITI BELLUNESI**

www.dolomitipark.it info@dolomitipark.it

Piazzale Zancanaro, 1 32032 Feltre BL - Italia
tel. +39 0439 3328 fax +39 0439 332999
c.f. 91005860258 p.iva 00846670255



Ministero dell'Ambiente
e della Tutela del Territorio
e del Mare

RENDICONTO GENERALE 2007

- 1) DELIBERAZIONE N. 10/2008 DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'ENTE PARCO "Deliberazione del Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2007"
- 2) CONTO DI BILANCIO
a) Rendiconto finanziario decisionale (allegato n. 9 ex d.P.R. 97/2003)
b) Rendiconto finanziario gestionale (allegato n. 10 ex d.P.R. 97/2003)
- 3) DELIBERAZIONE N. 9/2008 DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'ENTE PARCO "Riaccertamento dei residui al 31.12.2007"
a) Elenco dei residui attivi e passivi al 31.12.2007
b) Verbale del Collegio dei Revisori n. 164 del 24/04/2008
- 4) CONTO ECONOMICO (allegato n. 11 ex d.P.R. 97/2003)
a) Quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti (allegato n. 12 ex d.P.R. 97/2003)
- 5) STATO PATRIMONIALE (allegato n. 13 ex d.P.R. 97/2003)
- 6) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE
- 7) NOTA INTEGRATIVA (allegato n. 14 ex d.P.R. 97/2003)

ALLEGATI AL RENDICONTO GENERALE

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (allegato n. 15 ex d.P.R. 97/2003)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

VERBALE N. 165 DEL 24/04/2008 - RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SITUAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELLA COMPETENZA 2007

PARERE DELLA COMUNITA' DEL PARCO AL RENDICONTO GENERALE 2007
(Deliberazione n. 1/2008)

Il sottoscritto Simone Dalla Torre
in qualità di Funzionario Amm. vs. Ditta
attesta
che tale copia, composta da n. 77 fogli,
è conforme all'originale.
Feltre, 30/04/2008



**ENTE PARCO NAZIONALE DOLOMITI BELLUNESI**

www.dolomitipark.it info@dolomitipark.it

Piazzale Zancanaro, 1 32032 Feltre BL - Italia
 tel. +39 0439 3328 fax +39 0439 332999
 c.f. 91005860258 p.iva 00846670255



Ministero dell'Ambiente
 e della Tutela del Territorio
 e del Mare

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
 DI CONSIGLIO DIRETTIVO**
Seduta Ordinaria

Registro delibere

N. 10/2008

Oggetto: Deliberazione del Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2007.

L'anno duemilaotto il giorno 24 del mese di aprile presso la sede dell'Amministrazione Provinciale di Belluno – sala Consiglio, previo invito del Presidente, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente, composto dai signori:

PRESIDENTE

DE ZORDO Guido presente

CONSIGLIERI

CALDART Gabriele presente
COLLESELLI Alberto presente
DE CIAN Sergio presente
DE FEO Fausta presente
DE MENECH Roger presente
DE ROCCO Roberto presente
FOA' Augusto assente
MORO Renato presente
SBURLINO Giovanni assente
TREVISAN Marina presente
VACCARI Gianvittore assente

REVISORI DEI CONTI

DI TOMMASO Vincenzo presente
BELLAN Silvana presente
ZATTA Rosanna presente

presenti n. 9 assenti n. 3

presenti n. 3 assenti n. 0

Partecipa in qualità di segretario verbalizzante il Direttore dell'Ente Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi, **dott. Vitantonio Martino**.

Il **prof. Guido De Zordo**, in qualità di Presidente dell'organo consiliare, constatata l'esistenza del *quorum* richiesto dallo Statuto per la validità delle sedute, dichiara aperta la sessione dei lavori ed invita il Consiglio alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto. Dopo il dibattito di cui al relativo verbale, il Consiglio Direttivo adotta la seguente deliberazione.