



PARCO NAZIONALE
ValGrande

RENDICONTO GENERALE 2006

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
(Art. 47 d.p.r. 97/2003)

PAGINA BIANCA

COLLEGIO DEI REVISORI**VERBALE N. 68**

Il giorno **21** del mese di **Marzo 2007** alle ore 11,45 appositamente convocato dal Presidente del Collegio con nota prot. n. 499 del 01 marzo 2007, in un locale della sede operativa, sita nella Villa San Remigio di Verbania, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale della Val Grande (Ente con sede legale nel Comune di Cossogno, frazione Cicogna, nella Provincia del Verbano Cusio Ossola) nelle persone di :

- 1) GRECO Dott. Giovanni, componente, presente;
- 2) RUSSO Dott. Pierluigi, componente, presente.

Risulta assente giustificata CHILA' Dr.ssa Giovanna, Presidente.

Il Collegio procede all'esame dello schema di rendiconto generale 2006 (art. 38 d.p.r. 97/2003).

ESAME DELLO SCHEMA DI RENDICONTO GENERALE 2006 (ART. 38 D.P.R. 97/2003).

In conformità al regolamento di amministrazione e contabilità (d.p.r. 97/2003) il Collegio provvede ad esaminare il rendiconto generale 2006, presentato dall'Ente, così costituito:

- a) il conto del bilancio;
- b) il conto economico;
- c) lo stato patrimoniale;
- d) la nota integrativa ed allegati alla nota stessa.

A rendiconto generale sono allegati:

- 1) la situazione amministrativa;
- 2) la relazione sulla gestione;
- 3) la situazione dei residui attivi e passivi.



Il rendiconto finanziario decisionale presenta i seguenti risultati complessivi:

- accertamenti entrate correnti € 994.818,43;
- accertamenti entrate in conto capitale € 0;
- accertamenti entrate per partite di giro € 120.747,85;
- accertamenti totali € 1.115.566,28
- impegni uscite correnti € 1.031.900,07;
- impegni uscite in conto capitale € 253.090,58;
- impegni uscite per partite di giro € 120.747,85;
- impegni totali € 1.405.738,50.

Da tali risultanze emerge un **disavanzo derivante dalla gestione di competenza pari ad € 290.172,22.**

Nel corso dell'esercizio 2006 il Consiglio Direttivo ha adottato un provvedimento di variazione di bilancio in conto competenza e cassa.

Con parere del Collegio dei Revisori dei Conti (verbale n. 65 del 6 Novembre 2006) e con Delibera n. 21 del 13/11/2006, si sono approvate le variazioni al Bilancio Previsionale illustrate con Determinazione Dirigenziale n. 349/2006 del 31 Ottobre 2006 .

In particolare è stato aumentato in uscita il cap. 10038 (u.p.b. 1.1.4.2.) per un importo pari a € 3.200,59 e diminuito di pari importo i cap. 12020 (u.p.b. 1.2.1.2) e 5210 (u.p.b. 1.1.2.1).

Il cap. di entrata 3010 (u.p.b. 1.1.2.1), relativo al contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente è stato ridotto di € 29.709,00, aumentando di conseguenza, in entrata, i cap. 7020 (1.1.3.1) e 8030 (1.1.3.2.) e diminuendo in uscita i cap. 12020 (u.p.b. 1.2.1.2.) e 5110 (1.1.2.1.).

Sempre in entrata sono stati aumentati i cap. 4010 (1.1.2.2.) di € 10.750, 5010 (1.1.3.1.) di € 500,00 e 10010 (1.1.3.4.) di € 5.600 per un totale da variare di € 16.850,00; è stato contestualmente diminuito in uscita il cap. 5110 (1.1.2.1.).

In ultimo, è stato aumentato, in uscita, il cap. 10030 (1.1.2.6.) per un importo pari ad € 3000,00 compensato in diminuzione al cap 11050 (u.p.b. 1.2.1.1) per pari importo.

Con 4 atti di Determinazione dirigenziale, si sono disposti alcuni storni: in aumento, il capitolo di spesa n. 5110 (u.p.b. 1.1.2.1) di € 18.500,00 attraverso la diminuzione dei cap. 5110 (u.p.b. 1.1.2.1); in aumento i capitoli 4020, 4070, 4140 (u.p.b. 1.1.1.3.) per un totale di € 12.000,00 in diminuzione i cap. 4071,4100,4150; in aumento il capitolo di spesa 5430 (u.p.b. 1.1.2.1.) di € 439,89 in diminuzione il cap. 5491; in diminuzione il cap. 12020 (1.2.1.1) per un importo di € 8.614,15, in aumento il cap. 12060; in aumento il capitolo di spesa n. 12010 (u.p.b. 1.2.1.1.) di € 50.000,00 attraverso la diminuzione del cap. 12020 (u.p.b. 1.1.1.3).

Con Determinazione dirigenziale n. 167/2006 del 6 Giugno 2006 è stata trasferita la somma di € 15.162,25 dal "Fondo per i rinnovi contrattuali" cap. 10015 (1.1.2.6.) ai cap. 2010 (€ 305,60)



2020 (€ 655,96) 2050 (€ 1.200,00) ed è stata stornata la somma di € 2.062,36 in diminuzione dal cap. 2051 (1.1.1.2) al cap. 2050. In ultimo con determinazione dirigenziale n. 153/2006 del 30 Maggio 2006 è stato prelevato dal "Fondo di riserva per le spese impreviste" cap. 10020 (1.1.2.6.) l'importo di € 8.500,00 per aumentare il cap. 4140 (1.1.1.3).

Il conto economico presenta un disavanzo pari ad € 777.834,31 superiore di € 25.309,43, rispetto a quello risultante dalle scritture 2005 (€ 752.524,88) e presenta le seguenti risultanze:

- valore della produzione € 994.628,79;
- costi della produzione € 1.794.163,57;
- differenza tra valore e costi della produzione -€ 799.534,78;
- totale proventi ed oneri finanziari -€ 10,36 ;
- totale delle partite straordinarie € 53.651,79;
- imposte dell'esercizio € 31.940,96

Lo stato patrimoniale pareggia nell'importo di € 13.032.000,22.

Si è riscontrata nell'attivo l'esatta corrispondenza:

- delle disponibilità liquide del fondo di cassa al 31.12.2006, il cui totale di € 948.339,82;
- dei residui attivi risultanti al 31.12.2006 pari a € 1.079.722,59;
- delle rimanenze di prodotti finiti pari a € 28.709,59 con la consistenza di magazzino rilevata al 31.12.2006 ed esposta in dettaglio nel prospetto allegato alla nota integrativa;
- delle immobilizzazioni immateriali, il cui totale iscritto è pari ad € 10.169.285,34;
- delle immobilizzazioni materiali pari ad € 805.942,88 come evidenziato in dettaglio nel corrispondente allegato, di cui € 64.678,41 di consistenza degli immobili;

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

- il totale dei residui passivi, pari ad € 1.609.911,91 corrisponde all'elenco dei residui allegato al rendiconto;
- il totale dei contributi a destinazione vincolata non ancora immobilizzati e utilizzati quindi per la propria destinazione, ammonta ad € 1.996.516,20 quale somma corrispondente alla quota dell'esercizio 2006, ridotta delle immobilizzazioni completamente finanziate con contributi in conto impianti così come descritto nella nota integrativa.
- il fondo T.F.R. ammonta al 31.12.2006 ad € 67.374,98 mentre l'accantonamento dell'esercizio, comprensivo della rivalutazione, risulta pari ad € 18.200,59;
- i fondi di ammortamento (fondo ripristino investimenti - punto C4) pari ad € 4.140.816,30 s'incrementano nell'esercizio per un importo di € 793.831,54 incremento che trova corrispondenza con il totale degli ammortamenti imputati a conto economico;



La situazione dei residui è la seguente: gli attivi ammontano ad € 1.079.722,59 con una differenza in più di € 55.597,13 rispetto al 2005; i passivi ammontano ad € 1.609.911,91, con una differenza in meno di € 880.313,61 rispetto al 2005.

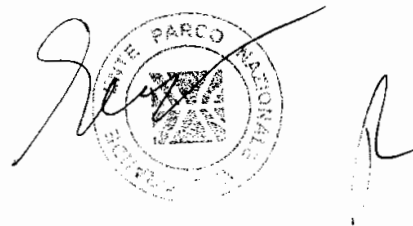
Il Collegio nel prendere visione della situazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2006 rileva: la composizione degli stessi, come riportati nella situazione amministrativa, risulta dal prospetto e dagli elenchi costituenti la "Situazione dei residui attivi e passivi", prevista dall'art. 40 del d.p.r. 97/2003.

Il prospetto riporta i totali dei residui attivi e passivi, distinguendoli per tipologia di credito e debito e suddividendoli tra parte corrente, conto capitale e partite di giro.

Gli elenchi denominati "stanziamenti a residuo per anno di residuo" riportano i totali risultanti dai mastri del bilancio a livello di accertamenti ed impegni suddividendoli per capitolo ed esercizio di provenienza.

Circa il grado di esigibilità dei residui attivi, ammontanti ad € 1.079.722,59 l'Ente prospetta la situazione seguente :

- € 169.860,23 è la quota di contributo ordinario del Ministero Ambiente (tale importo è stato incassato con reversale n. 1 del 9 Gennaio 2007);
- € 10.750,00 riguardano il contributo regionale approvato a favore del progetto "I sentieri del Gusto" (l'Ente è in attesa di incassarlo a breve termine);
- € 500,00 riguardano il contributo provinciale approvato a favore del progetto "I sentieri del Gusto" (l'Ente è in attesa di incassarlo a breve termine);
- € 161,00 di ricavi da vendita di pubblicazioni (tale importo è stato incassato con reversale n. 3 del 23/1/07);
- € 815,96 riguarda quote non incassate relative al comando di una dipendente dell'Ente ed uno sconto mai incassato sull'acquisto di una fornitura informatica (l'Ente ipotizza la radiazione di tali somme nell'esercizio 2007);
- € 181.258,57 trattasi di quota del contributo concesso per il restauro e risanamento conservativo di Villa Biraghi a Vogogna, quale nuova sede dell'Ente (verrà incassato a fronte della futura presentazione dello stato di avanzamento finale dei lavori di restauro);
- € 436.179,99 (di cui: € 72.591,80 sono riscossioni ancora non effettuate per fondi ex legge 4/2000; € 17.558,04, € 177.833,96, € 66.247,79 sono somme relative a fondi Docup; € 101.948,40 quali fondi Interreg III).

The block contains a handwritten signature in black ink on the left and a circular official stamp on the right. The stamp features a central emblem and the text "ENTE PARCO NAZIONALE" around the perimeter. A vertical line is drawn through the stamp.

Per quanto riguarda **la consistenza della cassa** si hanno le seguenti risultanze:

Cassa all'inizio dell'esercizio € 2.128.469,03

Riscossioni:

a) competenza € 934.295,05
b) residui € 125.674,10

=====

€ 1.059.969,15

Pagamenti:

a) competenza € 1.058.192,45
b) residui € 1.181.905,91

=====

€ 2.240.098,36

Consistenza cassa al 31.12.2006 € 948.339,82

per cui si evidenzia il seguente raccordo con il Tesoriere dell'Ente - Banca Intesa S. Paolo filiale di Verbania - e con la Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia:

a) fondo di cassa al 31.12.2006 presso le scritture dell'Ente € 948.339,82
b) fondo di cassa al 31.12.2006 presso la Banca Intesa Tesoriere dell'Ente (estratto conto al 31.12.2006) € 948.339,82
c) fondo cassa presso la Tesoreria Unica Banca d'Italia (mod.56-T del mese di dicembre 2006) € 1.128.031,51

Differenza € 179.691,69

=====

La differenza tra il fondo cassa, identico sia nelle scritture dell'Ente che in quelle del suo Tesoriere Banca Intesa S. Paolo s.p.a., si riconcilia con quella presso la Tesoreria Unica Banca d'Italia per effetto degli ultimi tre giorni di valuta del mese di dicembre 2006 .

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

d) reversali emesse dal n. 1 al n. 142 € 1.059.969,15

=====

e) mandati emessi dal n. 1 al n. 921 € 2.240.098,36

=====



[Handwritten mark]

che si raccorda con il totale delle riscossioni e dei pagamenti registrati nelle scritture dell'Ente.

Da tutto quanto sopra esposto emerge il conseguente **risultato di amministrazione:**

Cassa all'inizio dell'esercizio		€	2.128.469,03
Riscossioni:			
a) competenza	€	934.295,05	
b) residui	€	125.674,10	
		=====	
	€	1.059.969,15	
Pagamenti:			
a) competenza	€	1.058.192,45	
b) residui	€	1.181.905,91	
		=====	
	€	2.240.098,36	

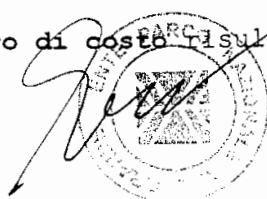
Consistenza cassa al 31.12.2006		€	948.339,82
residui attivi			
- degli esercizi precedenti	€	898.451,36	
- dell'esercizio	€	181.271,23	

	€	1.079.722,59	
residui passivi			
- degli esercizi precedenti	€	1.262.365,86	
- dell'esercizio	€	347.546,05	

	€	1.609.911,91	

risultato di amministrazione al 31.12.2006		€	418.150,50

Dall'esame del **consuntivo dell'unico centro di costo** risultano:



[Handwritten mark]

1) i seguenti costi, intesi come impegni in conto competenza 2006, per le voci del piano dei conti:

- personale € 457.856,60;
- missioni € 4.439,41;
- altri compensi del personale € 0,00;
- beni di consumo € 68.721,27;
- prestazioni di servizi da terzi € 107.981,37;
- altre spese € 266.666,04;
- tributi € 31.940,96;
- contenzioso € 0,00;
- opere in corso € 129.712,53;

2) i seguenti ammortamenti 2006 relativi ai beni materiali :

- beni materiali immobili € 1.940,35;
- beni materiali mobili € 55.580,28.

Valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo - contabile della gestione e sulla realizzazione del programma di attività (art. 47, comma 1).

Il Collegio rinvia al contenuto della Relazione sulla Gestione prodotta dal Presidente dell'Ente, per quanto riguarda l'analisi degli interventi realizzati suddivisi per tipologie.

Il Collegio, pertanto valuta il grado di realizzazione dei vari programmi e obiettivi fissati ad inizio esercizio 2006, quantificando gli scostamenti e ponendo in evidenza le cause che li hanno determinati:

GESTIONE RESIDUI COSTITUITI ANTERIORMENTE AL 2006



INVESTIMENTI IN CONTO CAPITALE

capitolo	Residui anteriori 2006	previsione liquidazione residui	liquidazione e effettiva residui	note
11060	8.745,70	8.745,70	0,00	Ritardo nella gestione dei procedimenti da parte degli enti convenzionati con il Parco
11080	99.763,40	99.763,40	69.599,17	Ritardo nella gestione dei procedimenti da parte degli enti convenzionati con il Parco
11120	408.673,26	408.673,26	4.978,64	Ritardo nella gestione dei procedimenti da parte degli enti convenzionati con il Parco
11122	195.563,66	195.563,66	56.979,37	Ritardo nella gestione dei procedimenti da parte degli enti convenzionati con il Parco
11370	46.145,21	46.145,21	59.212,00	Ritardo nella gestione del procedimento per mancato finanziamento fondi europei DOCUP 2000/06 misura 3.4
12020	24.499,67	24.499,67	6.822,24	Ritardo nel pagamento delle forniture

SPESE CORRENTI

capitolo	residui anteriori 2006	previsione liquidazione residui	liquidazioni e effettiva residui	note
2100	570	570		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
4010	218,15	218,15		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
4060	468,36	468,36		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
4071	207,96	207,96		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
4140	470,40	470,40		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
4601	288	288		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
5110	108,14	108,14		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
5210	10.000,00	10.000,00		Non ancora liquidata per ritardi nella realizzazione del lavoro
5330	1.500,00	1.500,00		Non ancora liquidata per ritardi nella realizzazione del lavoro
5340	3.656,00	3.656,00		Non ancora liquidata per ritardi nella realizzazione del lavoro
5491	4.475,29	4.475,29		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
5492	3.403,19	3.403,19		Economie di bilancio derivanti dalla realizzazione di minori interventi (da eliminare)
6100	1.359,28	1.359,28		Non ancora liquidata per ritardi nella realizzazione del lavoro
6300	20.799,00	20.799,00		Non ancora liquidata per ritardo del bando

M

GESTIONE RISORSE IN COMPETENZA BILANCIO 2006

INVESTIMENTI IN CONTO CAPITALE

capitolo	competenza 2006	impegni programmati	impegni effettivi	note
11070	187.300,00	187.300,00	8.000,00	Ritardo nell'impegno a fronte del ritardo nell'approvazione del conto consuntivo e quindi impossibilità a definire i progetti
11120	110.000,00	110.000,00	24.057,78	Ritardo nell'impegno a fronte del ritardo nell'approvazione del conto consuntivo e quindi impossibilità a definire i progetti
12020	86.723,58	86.723,58	54.061,38	Ritardo nell'impegno a fronte del ritardo nell'approvazione del conto consuntivo e quindi impossibilità a definire i progetti

SPESE CORRENTI

capitolo	competenza 2006	impegni programmati	impegni effettivi	note
5491	79.560,11	79.560,11	75.230,23	
5492	20.000,00	20.000,00	19.938,17	
6300	15.000,00	15.000,00	15.000,00	

Attestazioni (art. 47, comma 2).

Il Collegio, presa visione di tutta la documentazione costituente il rendiconto generale dell'esercizio 2006 e, specificamente della nota integrativa prevista dall'art. 44 d.p.r. 97/2003, verifica quanto segue :

- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto generale e quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta dall'Ente nel corso della gestione. Sul punto si precisa che le scritture contabili esistenti presso l'Ente sono dati dal :libro giornale(cronologico di cassa, dal partitario delle entrate e delle uscite e dal libro mastro).

- Le attività e le passività indicate nello stato patrimoniale risultano giustificate da documentazione rinvenibile tra gli allegati alla nota integrativa e, comunque, agli atti dell'Ente e risultano correttamente esposte.

- La corretta rappresentazione dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, dai quali è stato possibile accertare un decremento dell'avanzo di amministrazione (€ 244.218,47) legato, come si è visto sopra, ad una accelerazione della realizzazione degli interventi programmati, e un disavanzo economico di € 777.834,31, determinato dalla incidenza tra i costi di esercizio delle quote di ammortamento previste per la ricostituzione del fondo ripristino investimenti.

Sul punto, il Collegio osserva che il risultato negativo, in termini economici, della gestione dell'Ente è legato, pertanto, agli interventi effettuati su beni di terzi, per i quali sconta l'aggravio economico a cui non fa riscontro una corrispondente entrata.

Adeguatezza della struttura organizzativa e rispetto dei principi di corretta amministrazione (art. 47, comma 2).

La pianta organica dell'Ente Parco è stata approvata dal Consiglio Direttivo con delibera n. 46 del 7 novembre 1994 e modificata, in seguito ad osservazioni dei competenti ministeri, con deliberazione n. 43 del 24 marzo 1995; è stata quindi approvata con D.M. Ambiente n. 421 del 21 settembre 1995, registrato alla Corte dei Conti in data 10 novembre 1995, trasmesso all'Ente Parco con nota prot. SCN/IIIDiv/96/945 del 23 gennaio 1996, pervenuta all'Ente Parco e acquisita al protocollo al n. 114 in data 31 gennaio 1996.

Essa prevede n. 10 unità, più il Direttore, attualmente 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 dicembre 2006 essa risulta interamente coperta tranne per la posizione del Direttore la quale verrà colmata nel mese di Aprile 2007, come risulta dal Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare protocollo n. DEC/DPN/234 del 21/2/2007.

Valutazioni finali.

 Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla scorta dell'esame degli atti sottoposti al controllo e dei documenti contabili esaminati, esprime l'avviso che **il Rendiconto generale dell'esercizio 2006** reso dall'Ente Parco Nazionale Val Grande possa essere approvato, in quanto ritenuto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di formazione e valutazione, in particolare, per quanto riguarda gli ammortamenti, le rimanenze di magazzino ed i ratei.

Con l'occasione il Dott. Giovanni Greco, che nel frattempo ha raggiunto la sede dell'Ente, prende atto del contenuto della verifica di cassa di cui al verbale n. 67 in data odierna.

Della seduta, che si chiude in data odierna alle ore 16,30, si è redatto il presente verbale composto di n. 11 pagine.

Letto, approvato e sottoscritto.

I REVISORI:

Dott. Giovanni Gracco



Dott. Pierluigi Russo



PAGINA BIANCA



PARCO NAZIONALE
ValGrande

RENDICONTO GENERALE 2006

Situazione dei residui attivi e passivi
(Art. 40 d.p.r. 97/2003)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006	
RESIDUI ATTIVI	
Crediti verso lo Stato ed altri Enti	798.548,79
Crediti verso iscritti, soci e terzi	280.000,00
Crediti verso acquirenti ed utenti	161,00
Crediti diversi	<u>1.012,80</u>
	1.079.722,59 di cui :
Residui attivi di parte corrente	182.087,19
Residui attivi in conto capitale	897.438,56
Partite di giro	196,84
	<u>1.079.722,59</u>
RESIDUI PASSIVI	
Debiti verso Stato ed Enti	1.040.276,38
Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	82.310,39
Debiti verso fornitori	142.331,14
Debiti verso terzi per prestazioni ricevute	307.282,42
Debiti diversi	<u>37.711,58</u>
	1.609.911,91 di cui :
Residui passivi parte corrente	299.363,89
Residui passivi in conto capitale	1.127.320,97
Partite di giro	183.227,05
	<u>1.609.911,91</u>

