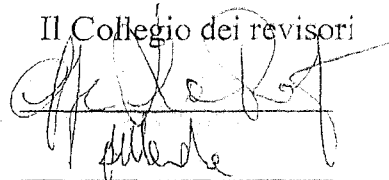


prospetto riepilogativo dei residui attivi e passivi iscritti nel bilancio di previsione 2010.

Il presente verbale, letto e confermato, viene sottoscritto e vengono consegnate due originali agli uffici dell'Ente affinché le trasmetta a: Presidente dell'Ente, al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare - Direzione Protezione della Natura; al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - I. G. F. - Ufficio VII, alla Corte dei Conti - Sezione Controllo Enti, in ossequio alla determinazione n. 54/96 della stessa Corte.

Roma, li 23 giugno 2010

Il Collegio dei revisori



COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

RESPONSABILE
AREA AMMINISTRATIVA



PARCO NAZIONALE D'ABRUZZO, LAZIO E MOLISE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
verbale n. 5/2010

L'anno duemiladieci nei giorni 22 e 23 del mese di giugno, presso la sede dell'Ente Parco Nazionale d'Abruzzo, Lazio e Molise, sita in Pescasseroli, si è riunito il Collegio dei revisori dell'Ente, in assenza della mancata designazione del rappresentante delle regioni, nelle persone dei sigg.:

dott. Giuseppe LA REGINA – Presidente
dott. Francesco MAROLDA – componente.

Oggetto della riunione è:

1. Esame e relazione al conto consuntivo 2009.
2. Varie ed eventuali.

Preliminarmente, si fa presente che l'Ente, in ossequio a quanto previsto dall'articolo 22 del regolamento di contabilità dell'Ente, ha provveduto al riaccertamento dei residui, sul quale il Collegio ha fornito il proprio parere di nulla osta con verbale n. 4/2010, per cui la situazione dei residui alla data del 31 dicembre risulta essere la seguente:

Residui ATTIVI		Riscossi nel 2009	Residui al 31/12/2009
Esercizi precedenti	2.614.652,24	590.427,58	2.024.224,66
Dell'esercizio		0	+143.452,93
Minore accertamento 2009			- 234.780,32
Totale			1.932.897,27
Residui PASSIVI			
		Pagati	Residui al 31/12/2009
Esercizi precedenti	3.425.136,33	1.497.602,69	1.927.533,64
Dell'esercizio			716.223,65
Minor impegno 2008			340.584,23
Totale			2.303.173,06

Per quel che concerne i residui risultanti alla fine dell'esercizio 2008, il Collegio ne ha verificato l'esatta ripresa quali residui iniziali 2009.

2 - ESAME E RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE 2008.

Il Rendiconto in esame è stato predisposto oltre i termini previsti dall'art.

38 comma 4 del D.P.R. 97/2003.

Il parere della Comunità del Parco, ai sensi dell'art. 10 lettera "d" della Legge 394/91, non è stato espresso.

Il rendiconto risulta redatto secondo gli schemi allegati al regolamento di contabilità di cui al D.P.R. n. 97/2003, ai sensi degli articoli 38 e 39, ed è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente, ai sensi dell'art. 46 dello stesso regolamento.

Esso è composto dai seguenti elaborati:

- 1) Rendiconto finanziario decisionale (art. 39);
- 2) Rendiconto finanziario gestionale (art. 39);
- 3) Conto economico (art. 41);
- 4) Quadro riclassificazione risultati economici (art. 41);
- 5) Stato patrimoniale (art.42);
- 6) Nota Integrativa (art.44);
- 7) Situazione Amministrativa (art.45);
- 8) Relazione sulla gestione dell'Ente (art.46).

Per quel che concerne, in particolare, i contenuti della nota integrativa e della relazione sulla gestione, si rileva la mancata puntuale osservanza delle indicazioni contenute, rispettivamente, negli articoli 25 e 28 del regolamento dell'Ente.

Ciò ha comportato la richiesta, da parte del Collegio, di chiarimenti e documentazione integrativa al fine di pervenire alla conoscenza degli elementi di valutazione previsti dalle citate norme.

In proposito, si richiama l'attenzione dell'Ente alla puntuale osservanza, per il futuro, delle indicazioni previste dalle norme in materia di redazione dei documenti accompagnatori dei bilanci.

Prima di procedere all'esame del Rendiconto di che trattasi, si premette che il bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2009, è stato approvato dal Ministero vigilante con nota n. 16607 del 3 agosto 2009.

Al bilancio di previsione 2009 è stata apportata, nel corso dell'esercizio, una variazione di bilancio avente valore di assestamento, sul quale il Collegio ha espresso parere favorevole con verbale n.6/09, approvata con delibera Consiliare del 22 settembre 2009, sulla quale il Ministero vigilante ha formulato parere di nulla osta con nota n.26885 del 14/12/2009.

Inoltre, il Bilancio di previsione è stato modificato con vari provvedimenti direttoriali disposti ai sensi degli articoli 17 e 18 del DPR.97/2003, analiticamente elencati nella nota integrativa.

A seguito dei suddetti provvedimenti di variazione, l'originario bilancio di previsione, il quale pareggiava per un importo pari ad €. 9.733.640, si è attestato ad un importo pari ad €. 9.984.590.

A) RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsioni definitive	Rendiconto finanziario (accertamenti)
Tit. 1° Entrate correnti	7.006.616	6.432.189
Tit. 2° Entrate in conto capitale	50.602	857.925
Tit. 4° Partite di giro	2.005.000	965.079
Avanzo di amministrazione	922.372	
TOTALE ENTRATE	9.984.590	8.255.193

Uscite	Previsioni definitive	Rendiconto finanziario (Impegni)
Titolo 1° spese correnti	7.698.787	7.146.582
Titolo 2° spese in conto capitale	280.803	172.625
Titolo 4 partite di giro	2.005.000	965.079
TOTALE USCITE	9.984.590	8.284.286
disavanzo di competenza		-29.093
Totale	9.984.590	8.284.286

Come si evince dalla tabella sopraesposta, gli accertamenti e gli impegni relativi alle entrate ed alle spese correnti risultano sostanzialmente in linea con le previsioni definitive.

Per quel che concerne, invece, le entrate in conto capitale, i maggiori accertamenti rispetto alle previsioni definitive sono dovuti sostanzialmente alla erogazione a fine esercizio, da parte del Ministero vigilante, di un contributo straordinario finalizzato al “Monitoraggio e abbattimento dei manufatti abusivi nel territorio del Parco”, per euro 799.823.

Peraltro, tale accertamento a fine esercizio contribuisce in gran parte alla determinazione di un avanzo di amministrazione 2009 nella misura di euro 999.082,16, come esposto in prosieguo, nella situazione amministrativa.

Con particolare riferimento alle partite di giro, preso atto del notevole scostamento tra dati previsionali e di consuntivo, si invita l’Ente ad una maggior accuratezza nella formulazione delle previsioni riguardante tali poste.

Il Collegio ha accertato la concordanza dei dati del bilancio finanziario con le relative scritture contabili, verificandone, altresì, la coerenza con le risultanze della situazione amministrativa, mentre per quanto riguarda quella economica e patrimoniale, si fa rinvio a quanto verrà esposto dettagliatamente in prosieguo.

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate accertate per un importo complessivo pari ad € 8.255.193, riguardano essenzialmente trasferimenti correnti da parte dello Stato per € 5.863.559 (80,43%); da altre entrate derivanti essenzialmente dalla vendita di beni e dalla prestazioni di servizi (€ 304.697) e da trasferimenti da parte dello Stato in conto capitale (€ 850.425), in relazione alle quali si è già fatto cenno circa la provenienza.

Per quel che concerne le entrate correnti si è manifestata una riduzione dei trasferimenti a carico dello Stato che passano da euro 6.746.641 nel 2008 a 5.863.559 nel 2009, con una riduzione del 13%.

Analoga tendenza si è manifestata per quel che concerne le entrate derivanti dalla vendita dei beni e da prestazione di servizi, che hanno subito un decremento dell'ordine del 26% rispetto all'anno 2008.

Pur considerando l'effetto negativo derivante dal terremoto del maggio 2009, dall'esame dei dati forniti dal servizio commerciale, si riscontra che le presenze dei visitatori nell'arco del settennio 2003-2009 si sono pressoché dimezzate, per cui si ravvisa la necessità che l'Ente ponga in essere idonee iniziative al fine di invertire tale tendenza.

ESAME DELLE USCITE

Per quanto riguarda le uscite, risultano impegni per un importo complessivo di € 8.284.287, di cui € 5.794.700 sono rappresentate da spese di funzionamento.

Nell'ambito di tale categoria, gli impegni più significativi riguardano gli oneri per il personale (€ 4.952.317), che risultano incrementati rispetto al 2008 (€ 4.575.997); a seguito di specifici approfondimenti è emerso che tale incremento è riferibile agli effetti della riorganizzazione dell'Ente che ha visto, tra l'altro, il passaggio di n.15 unità di personale nell'area del Servizio di Sorveglianza, con inevitabili maggiori oneri in termini di specifiche indennità, straordinari e relativi oneri riflessi.

Per quanto riguarda la categoria "**Interventi diversi**" si riscontra un importo pari ad € 1.351.885, con un incremento del 7,49% rispetto all'anno 2008, ed è costituita dai seguenti sottoaggregati voci di spesa:

- <trasferimenti passivi> per un importo di € 502.221 e riguardano essenzialmente il trasferimento ai Comuni per assunzione in gestione di pascoli boschi e contributi (€ 456.419), nonché i versamenti in entrata in applicazione dell'art 61 c.da 1 a 5 e c.8 della 133/08 per € 25.242; in tale voce risulta inserita, inoltre, la quota di partecipazione al MOLIGAL per l'importo di € 520,00 che, invece doveva esse imputata al capitolo 13020 - conferimento quote di partecipazione al patrimonio di altri enti-.

- <prestazioni istituzionali> risulta un importo di € 470.272 e riguarda essenzialmente liquidazioni per indennizzo danni da fauna selvatica (€ 370.534);
- <uscite non classificabili in altre voci>: si riscontra un importo di € 331.804, in diminuzione di circa 100.000 euro rispetto al 2008 e riguarda essenzialmente <spese legali per incarichi pregressi (€ 118.818), uscite di realizzo (€ 80.765), manutenzione sentieri del parco (€ 50.000), promozione e comunicazione immagine del parco € 53.861, etc..

Relativamente alla voce **Uscite in conto capitale** si riscontra una drastica riduzione degli impegni rispetto al 2008 che passano da euro 360.993 ad euro 77.762; ovviamente, a fronte della riduzione delle entrate e dell'incremento "a carattere obbligatorio" di alcune tipologie di spese, così come sopra descritto, le restanti limitate risorse di bilancio non hanno consentito il pieno sviluppo delle iniziative riguardante gli investimenti.

Per quel che concerne gli oneri derivanti dalla contrattazione integrativa di Ente relativa al personale non dirigenziale, il Collegio ha verificato che l'impegno sul capitolo di spesa 2030 rientra nel tetto massimo di spesa certificato dal Collegio stesso.

Relativamente al Fondo di Ente per il personale dell'area medica ed a quello per il personale dirigente, il Collegio ha riscontrato la mancata applicazione dell'art.67 c.5 e 6 della L.133/08 volte a prevedere la riduzione del 10% delle risorse destinate alla contrattazione integrative ed il successivo versamento all'entrata del bilancio dello stato delle somme derivanti dalla stessa riduzione.

In proposito, considerato che il Collegio ha accertato la presenza di disponibilità sui pertinenti capitoli, invita l'Ente a quantificare le riduzioni di spesa ed a provvedere al relativo versamento in conto entrata.

In ordine agli atti gestionali il Collegio nell'esercizio finanziario in esame ha espresso rispettivamente con verbali nn. 5/2009, 7/2009 e 9/2009, 1/2010 e 2/2010, una serie di osservazioni sia sugli atti amministrativi che sui mandati di pagamento, in relazione alle quali una parte è stata oggetto di chiarimenti, mentre per quanto riguarda i sotto riportati punti le relative problematiche risultano tuttora non risolte.

1. Erogazione di compensi non previsti da alcuna disposizione contrattuale o normativa (salario di professionalità);
2. Mancato recupero di somme erogate e non spettanti a seguito di una corretta quantificazione del fondo area medica;
3. Il permanere dell'assegnazione di telefoni cellulari di servizio in assenza

di qualsiasi regolamento che stabilisca i criteri di assegnazione(così come ribadito nel verbale n. 7/2009).

Relativamente agli aspetti fiscali e contributivi il Collegio ha riscontrato il corretto versamento, alle scadenze previste, delle ritenute operate a carico dei dipendenti, nonché di quelle a carico dell'Ente, verificando i rispettivi modelli F24.

C) CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i seguenti risultati:

a) totale valore della produzione	6.759.762,69
b) totale costi della produzione	8.823.600,36
0Differenza	-2.063.837,67
c) proventi oneri finanziari	0,00
d) rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
e) Proventi ed oneri straordinari	123.227,41
Risultato prima delle imposte	- 1.940.610,26
Imposte dell'esercizio	- 47.027
DISAVANZO ECONOMICO	- 1.987.637,26

In merito al conto economico si evidenzia che l'elevato disavanzo deriva essenzialmente dal fatto che a fronte della rappresentata riduzione dei trasferimenti correnti (- 13%) e dei proventi correnti (- 26%), si contrappone un incremento dei costi della produzione, anch'esso già descritto in corso di trattazione, che ha riguardato le seguenti voci: costi di produzione- per servizi- + 8,70%, per il personale - salari e stipendi + 8,22%.

Per quanto sopra rappresentato, si invita l'ente ad attivare idonee iniziative al fine di addivenire ad un pareggio economico così come più volte richiamato dal Ministero vigilante.

B) SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'anno finanziario 2009, rimessa al collegio a seguito di richiesta di integrazione, presenta le seguenti risultanze sintetiche:

Tipologia	Attivo	Tipologia	Passivo
A) Crediti vs. stato	0,00	Patrimonio netto	5.620.407,22
B) Immobilizzazioni	18.011.809,08	Contributi in C/capitale	0,00

Disponibilità liquide	1.369.357,95	Fondi oneri e rischi	7.866.724,66
		Trattamento fine rapporto	2.882.645,10
Residui attivi	1.932.897,27	Residui passivi	2.303.173,06
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	2.641.114,26
TOTALE Attivo	21.314.064,30	TOTALE Passivo	21.314.064,30

Il Collegio ha verificato, in primis, che la situazione patrimoniale al 31/12/09, è stata determinata partendo dalla corretta ripresa dei valori patrimoniali aggiornati al 31/12/2008.

Ha verificato, inoltre, la concordanza tra i dati esposti in bilancio con le relative scritture contabili.

In particolare:

Immobilizzazioni: è stata verificata la concordanza tra i dati esposti nella situazione patrimoniale con le scritture inventariali.

Fondo TFR: il Collegio dopo aver verificato la corretta ripresa dell'importo alla fine dell'esercizio 2008, ha riscontrato la seguente situazione contabile:

fondo al 31 dicembre 2008 -	€ 2.608.599,55;
TFR pagato nell'esercizio finanziario 2009 -	€ 49.862,52;
quote TFR anno 2009	€ 324.008,07;
valore del fondo al 31 dicembre 2009	€ 2.882.645,10.

Il Collegio ha verificato che le disponibilità liquide trovano riscontro nel saldo di cassa al 31/12/09, così come evidenziato nella situazione amministrativa, nel giornale di cassa e nell'Estratto conto comunicato dal Tesoriere, Banca di credito cooperativo.

D) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio	1.732.856,23
Riscossioni in conto competenza	8.111.740,14
Riscossioni in conto residui	590.427,58
Totale	8.702.167,72
Pagamenti in conto competenza	7.568.063,31
Pagamenti in conto residui	1.497.602,69
Totale	9.065.666,00

FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO	1.369.357,95
Residui attivi esercizi precedenti	1.789.444,34
Residui attivi dell'esercizio	143.452,93
Totale	1.932.897,27
Residui passivi esercizi precedenti	1.586.949,41
Residui passivi dell'esercizio	716.223,65
Totale	2.303.173,06
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	999.082,16

Per quel che concerne la gestione dei residui, si rinvia a quanto già esposto in corso di trattazione.

Il Collegio, passa, quindi, ad esaminare il rispetto da parte dell'Ente in ordine alle norme di contenimento delle spese recate dalle varie leggi finanziarie che si sono succedute negli ultimi anni, nonché dal decreto legge n. 223/06, convertito in legge n. 248/06 ed in ultimo dal decreto legge n. 112/2008, convertito in legge n. 133/2008.

In particolare:

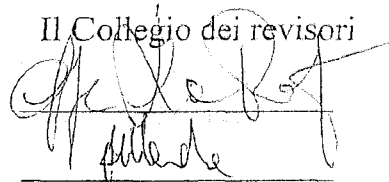
- **articolo 1 comma 9, legge n. 266/2005 e art. 61, comma 2 D.L. 112/2008** - Consulenze - Le spese sostenute nell'esercizio in esame rientrano nel tetto previsto dalla norma
- **Art. 61, comma 5- D.L. 112/2008 (ex articolo 1 comma 10, legge n. 266/2005 e succ. mod. e integr)** - Spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza - La spesa sostenuta rientra nel tetto massimo previsto.
- **Articolo 1 comma 11, legge n. 266/2005 e - art. 1, comma 505 - L. 296/2006.** - Spese per autovetture - il limite previsto è stato rispettato per quanto concerne le autovetture in dotazione ad eccezione delle autovetture assegnate al servizio di sorveglianza le cui spese sono state oggetto di deroga da parte del Ministero vigilante.
- **art. 2, comma 618-623, legge n. 244/2007** - Manutenzione immobili di servizio -, la spesa sostenuta rientra nei limiti previsti dalle relative norme.
- **art. 1, comma 189 e seguenti legge 266/2005 (sostituito dall'articolo 67, comma 5 del d. L. 112/2008)** - fondo di ente per il trattamento accessorio del personale - la spesa sostenuta nell'esercizio finanziario in esame

prospetto riepilogativo dei residui attivi e passivi iscritti nel bilancio di previsione 2010.

Il presente verbale, letto e confermato, viene sottoscritto e vengono consegnate due originali agli uffici dell'Ente affinché le trasmetta a: Presidente dell'Ente, al Ministero dell' Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare – Direzione Protezione della Natura; al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I. G. F. – Ufficio VII, alla Corte dei Conti – Sezione Controllo Enti, in ossequio alla determinazione n. 54/96 della stessa Corte.

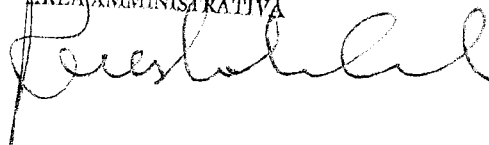
Roma, li 23 giugno 2010

Il Collegio dei revisori



COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

RESPONSABILE
AREA AMMINISTRATIVA



BILANCIO CONSUNTIVO

Pescasseroli, 9 luglio 2010

Prot. n. 0006067/2010

**RACCOMANDATA CON AVVISO
DI RICEVIMENTO**

CORTE DEI CONTI



0002971-13/07/2010-SEZENTI-A92-A

Al Ministero dell'Ambiente
e della Tutela del Territorio e del Mare
Direzione Generale per la Protezione
della Natura
Via Capitan Bavastro, 174

00147 - **ROMA** -

Al Ministero dell'Economia e
delle Finanze, Dipartimento della
Ragioneria Generale dello Stato
Via XX Settembre, 97

00187 - **ROMA** -

Alla Corte dei Conti
Sezione Controllo Enti
Via Baiamonti, 25

00154 - **ROMA** -

OGGETTO: Trasmissione Deliberazione del Consiglio Direttivo n. 12 del 25
giugno 2010

=====

Si trasmette con la presente, ai sensi delle norme di leggi vigenti in materia, la
Deliberazione del Consiglio Direttivo dell'Ente n.12 adottata in data 25 giugno
2010 ad oggetto: "Conto Consuntivo esercizio 2009".

Distinti saluti,

Il Direttore
(Dott. Vittorio D'COLI)

Allegato:

- Relazione a corredo del Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2009
- Nota Integrativa Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2009
- Situazione Residui Attivi al 31.12.2009
- Situazione Residui Passivi al 31.12.2009
- Residui Attivi Passivi da rettificare Esercizio 2008 e precedenti al 31.12.2009
- Situazione Residui Attivi Esercizio 2008 e precedenti al 31.12.2009
- Situazione Residui Passivi Esercizio 2008 e precedenti al 31.12.2009
- Conto Consuntivo Esercizio 2009
- Verbale dei Revisori dei Conti con parere di competenza



**ENTE AUTONOMO PARCO NAZIONALE D'ABRUZZO, LAZIO E MOLISE
CONSIGLIO DIRETTIVO**

DELIBERAZIONE N° 12 DEL 25 giugno 2010

OGGETTO: CONTO CONSUNTIVO 2009.

L'anno duemilanove il giorno venticinque del mese di giugno nella sede dell'Ente Parco, regolarmente convocato, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente Autonomo Parco Nazionale d'Abruzzo, Lazio e Molise.

Risultano presenti, come da seguente prospetto, n. 6 componenti.

CONSIGLIO DIRETTIVO

		PRESENTI	ASSENTI
1	ROSSI GIUSEPPE	SI	
2	VIGNA TAGLIATI AUGUSTO		SI
3	MAMONE CAPRIA FULVIO	SI	
4	CANNATA GIOVANNI	SI	
5	LA CESA LAUDO	SI	
6	CAMILLI MARIO		SI
7	FORTE PIO	SI	
8	CIVITARRESE MATTEUCCI STEFANO	SI	

COLLEGIO DEI REVISORI

		PRESENTI	ASSENTI
1.	Dott. Giuseppe La Regina		SI
2.	Dott. Francesco Marolda		SI
3.	=====		

Svolge le funzioni di Segretario il Direttore Dottor Vittorio Ducoli

Partecipa il Presidente della Comunità del Parco Alberto D'Orazio

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

PREMESSO che con deliberazione n. 44 in data 19 dicembre 2008 veniva approvato il bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2009;

PREMESSO che con provvedimento prot. DPN-2009-0016607 DEL 3 agosto 2009 il Ministero dell'Ambiente e Tutela del Territorio e del Mare approvava formalmente il Bilancio di Previsione 2009;

VISTA la deliberazione n. 8 in data 30 aprile 2010 con la quale il Consiglio Direttivo, sulla scorta del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con Verbale n. 4/2010 del 27 aprile 2010, procedeva alla revisione dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2009;

VISTO il rendiconto finanziario che presenta le seguenti risultanze contabili:

Entrate	Previsioni definitive	Rendiconto finanziario (accertamenti)
Tit. 1° Entrate Correnti	7.006.616	6.432.189
Tit. 2° Entrate in conto capitale	50.602	857.925
Tit. 4° Partite di giro	2.005.000	965.079
Avanzo di amministrazione	922.372	
TOTALE ENTRATE	9.984.590	8.255.193