

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

**ENTE PARCO NAZIONALE DOLOMITI BELLUNESI**www.dolomitipark.it info@dolomitipark.it

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

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

Verbale n. 202

L'anno 2012 il giorno 26 aprile alle ore 9,00 presso la sede dell'Ente Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi si è riunito il Collegio dei revisori dei conti composto da:

Dr. Antonino Laganà - Presidente

Dott.ssa Silvana Bellan - Componente

Assiste il dott. Gianluca Dal Ben ed il rag. Stefano De Paoli.

Il Collegio prende in esame lo schema di conto consuntivo per l'esercizio 2011, 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;

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

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA**ENTRATE**

	Prev.iniz.	Prev.def.	Riscossioni	Somme rimaste da riscuotere	Totale accertamenti
Titolo I	1.366.259,53	1.366.259,53	1.568.402,82	37.110,37	1.605.513,19
Titolo II	461.000,00	461.000,00	0,00	460.000,00	460.000,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	425.000,00	425.000,00	195.147,84	0,00	195.147,84
Avanzo di Amministrazione	2.022.000,00	2.022.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	4.274.259,53	4.274.259,53	1.763.550,66	497.110,37	2.260.661,03
Disavanzo di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	137.602,41
Tot. a pareggio	4.274.259,53	4.274.259,53	1.763.550,66	497.110,37	2.398.263,44

USCITE

	Prev. iniz.	Prev .def.	Pagamenti	Somme rimaste da pagare	Totale Impegni
Titolo I	1.640.117,47	1.640.232,18	854.116,37	270.372,99	1.124.489,36
Titolo II	2.209.142,06	2.209.027,35	122.503,83	956.122,41	1.078.626,24
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	425.000,00	425.000,00	193.666,05	1.481,79	195.147,84
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	4.274.259,53	4.274.259,53	1.170.286,25	1.227.977,19	2.398.263,44
Avanzo di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. a pareggio	4.274.259,53	4.274.259,53	1.170.286,25	1.227.977,19	2.398.263,44

Nel corso dell'esercizio 2011 è stata fatta n. 1 variazione di bilancio e di seguito indicata:

- Variazione n. 1 del 30/11/2011 – Verbale di deliberazione di Consiglio Direttivo N. 28 del 30/11/2011

Storno di fondi – Adeguamento fondo di cassa”

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2011 presenta un avanzo di euro 2.239.867,52 come risulta dalla seguente tabella :

Fondo di cassa al 1/1/2011	1.164.499,27
Riscossioni	1.817.313,28

Pagamenti	1.864.501,57
Fondo di cassa al 31/12/2011	1.117.310,98
Residui attivi	2.801.043,74
Residui passivi	1.678.487,20
Avanzo di amministrazione al 31/12/2011	2.239.867,52

Si arriva al medesimo risultato attraverso il seguente procedimento:

- Avanzo di amministrazione al 31/12/2010 2.339.788,68
- Riaccertamento residui pregressi 37.681,25 (+)
- Avanzo/ Disav. di competenza 2011 137.602,41 (-)
- = Avanzo di amministrazione al 31/12/2011 2.239.867,52

Il saldo di cassa al 31/12/2011 di euro 1.117.310,98 concorda con quello, alla medesima data, comunicato dall'Istituto Cassiere e desumibile dal giornale di cassa.

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione ammonta ad euro 1.237.366,15, risulta correttamente calcolata e si compone:

- € 31.917,03 Accantonamento TFR
- € 198.205,63 Fondo TFR
- € 1.500,00 Accantonamento a Fondo Rischi e Oneri
- € 8.500,00 Fondo rischi e oneri
- € 16.806,89 Somme da versare al Bilancio dello Stato – D.L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010
- € 42.169,00 Realizzazione di impianti fotovoltaici nelle sedi dei C.T.A.
- € 200.000,00 Progetto "Alla scoperta dei segreti del Parco" – Correlato al cap. 18090E
- € 142.176,00 Area Dimostrativa Fossil-Free del PNDB
- € 218.160,00 Progetto GAL Azione 1 "Due Passi alle porte del Parco" – Correlato al cap. 18100E
- € 80.000,00 Progetto GAL Azione 2 "Due Passi alle porte del Parco" – Correlato al cap. 18110E
- € 68.570,00 Progetto GAL Azione 4 "Comunicare il Parco" – Correlato al cap. 18120E
- € 226.677,72 Interventi di valorizzazione e promozione del patrimonio naturale e culturale – POR/FESR 2007/2013
- € 2.683,88 Acquisto autoveicoli non soggetti al limite di cui all'art. 1 co. 11, Legge 266/2005.

La parte disponibile è pari ad euro 602.633,85, interamente utilizzata in sede di definizione del bilancio di previsione per l'anno 2012, cui vanno aggiunti euro 399.867,52 derivanti dal maggiore avanzo accertato

con le operazioni a consuntivo. Si precisa che il maggiore avanzo è utilizzabile nell'esercizio 2012 "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.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

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 collegio, in via preliminare, ha accertato che i residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

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 2011, viene così sintetizzata:

	Iniziali al 1/1/2011	Riscossioni	Riacaccertamento (importi eliminati)	Da riscuotere	Residui esercizio 2011	Totale residui al 31/12/2011
Residui Attivi	2.445.479,54	53.762,62	87.783,55	2.303.933,37	497.110,37	2.801.043,74

	Iniziali al 1/1/2011	Pagamenti	Riacaccertamento (importi eliminati)	Da pagare	Residui esercizio 2011	Totale residui al 31/12/2011
Residui Passivi	1.270.190,13	694.215,32	125.464,80	450.510,01	1.227.977,19	1.678.487,20

RISULTATO COMPLESSIVO DEL RIACCERTAMENTO

Minore residui attivi	87.783,55 -
Minore residui passivi	125.464,80 +
Saldo gestione residui	37.681,25

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.

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.

	Valori all'unità di euro 2011	Valori all'unità di euro 2010
Valore della produzione	1.605.513	1.485.940
Costi della produzione	1.483.100	1.696.211
Differenza tra valore e costi della produzione	122.413	-210.271
Proventi e oneri finanziari	- 525	- 515
Proventi e oneri straordinari	58.385.	135.584
Risultato prima delle imposte	180.273	-75.202
Imposte dell'esercizio	4.216	14.296
Risultato d'esercizio	176.057	-89.498

Dai dati sopraesposti si rileva un miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente con un avanzo di euro 176.057 (l'esercizio 2010 era stato chiuso con un disavanzo economico di euro 89.498), a cui hanno contribuito sia maggiori ricavi (+ 119.573), sia minori costi della produzione (- 213.111).

Al risultato della gestione caratteristica (differenza tra valore e costi della produzione) si sommano algebricamente per ottenere il risultato finale d'esercizio, oltre agli oneri finanziari e alle imposte, le partite straordinarie, che nell'esercizio 2011 sono le seguenti:

- **Proventi straordinari:**

- proventi derivanti da cessioni a titolo gratuito di attrezzature e automezzi da parte del Ministero dell'Ambiente per euro 22.695;
- radiazioni di residui passivi per euro 125.465;

- **Oneri straordinari:**

- Incremento dei costi per beni da non inventariare per euro 1.992;
- radiazioni di residui attivi per euro 87.784;

Le partite straordinarie diminuiscono, passando da euro 135.584 nel 2010 ad euro 58.385 nel 2011.

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 31/12/2011 sono così riassunti:

ATTIVITA'

	Valori al centesimo di euro	Valori all'unità di euro
Immobilizzazioni immateriali	1.166.873,04	1.166.873
Immobilizzazioni materiali	3.223.322,98	3.223.323
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00
Residui attivi	2.801.043,74	2.801.044
Disponibilità liquide	1.117.310,98	1.117.311
TOTALE ATTIVO	8.308.550,74	8.308.551

PASSIVITA'

	Valori al centesimo di euro	Valori all'unità di euro
Patrimonio netto	3.371.087,35	3.371.087
Contributi in c/capitale	3.061.326,84	3.061.327
Fondi per rischi e oneri	0,0	0
T.F.R.	197.649,35	197.649
Residui passivi	1.678.487,20	1.678.487
Ratei e risconti	0,00	0
TOTALE PASSIVO	8.308.550,74	8.308.551

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 delle Immobilizzazioni materiali.

Per quanto riguarda le passività va evidenziato che al 31/12/2011 l'importo totale dei contributi in conto capitale risulta in aumento rispetto a quello al 31/12/2010 di euro 418.594, in quanto nell'anno 2011 sono stati assegnati contributi in conto capitale per euro 460.000, mentre euro 41.406 sono stati portati in diminuzione degli importi dei beni acquistati con tali contributi, secondo il metodo della rappresentazione netta.

L'ammontare totale di tali contributi, pari a euro 3.061.327 si compone di euro 2.038.315 per contributi a destinazione vincolata ed euro 1.023.012 per contributi indistinti per la gestione.

Il patrimonio netto di euro 3.371.087 è il risultato della somma algebrica degli avanzi economici portati a nuovo per euro 3.195.030 e dell'avanzo economico dell'esercizio 2011, pari a euro 176.057.

Circolari MEF n. 40/2010 e n.33/2011

Il Collegio ha accertato l'avvenuto versamento delle seguenti riduzioni di spesa:

- al Capo X – cap. 3334 – le riduzioni di spesa, previste dall'articolo 6 del D.L. 78/2010, convertito nella L. 122/2010, per un importo complessivo di **euro 16.806,89** con vari ordinativi di pagamento dal n.967 al n.973 del 24/10/2011;
- al Capo X – cap. 3348 – l'importo previsto dall'articolo 67, comma 6, del D.L. 112/2008, convertito nella L. 133/2008, pari a **euro 3.649,11** con ordinativo di pagamento n.986 del 27/10/2011;
- al Capo X – cap. 3492 – le riduzioni di spesa, previste dall'articolo 61 del D.L. 112/2008, convertito nella L. 133/2008, per un importo complessivo di **euro 9.920,03** come da ordinativo di pagamento n. 273 del 29/03/2012.

CONCLUSIONI

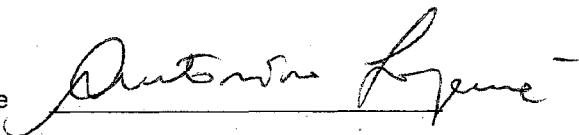
Il Collegio, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, come pure dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2011.

Considerata l'esistenza di residui di data remota, per i quali si è invitato l'Ente ad acquisire conferma degli importi originari dalle Amministrazioni creditrici, a fronte anche delle ultime rendicontazioni dei progetti eseguiti, valutata l'assoluta necessità di mantenere l'equilibrio finanziario, il sottoscritto Collegio ritiene che il maggior avanzo non debba essere utilizzato nell'esercizio 2012 sino ad avvenuta conferma di quanto sopra.

Con l'occasione, a seguito di alcune verifiche effettuate da questo Collegio in ordine alle spese per progetti, si invita ad effettuare ordinatamente le imputazioni ai capitoli affinchè si possa ricostruire facilmente nel tempo la complessiva gestione finanziaria dell'intervento.

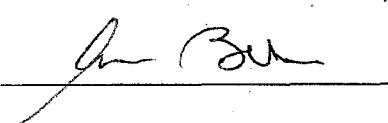
Dr. Antonino Laganà

- Presidente



Dott.ssa Silvana Bellan

- Componente



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

**ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 01.01.2011
RELATIVI AGLI ANNI FINO AL 31.12.2010**

RESIDUI ATTIVI**ESERCIZIO DI PROVENIENZA 2000**

CAP.	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 01.01.2011	SOMME RISCOSSE	IMPORTO ELIMINATO	RESIDUO DA RIPORTARE
15040	AREA DIMOSTRATIVA FOSSIL-FREE DEL PARCO NAZIONALE DOLOMITI BELLUNESI	153.209,88	0,00	0,00	153.209,88
15080	CONTRIBUTO STRAORDINARIO C.I.P.E. - PROGRAMMA NATOUR	45.385,09	0,00	0,00	45.385,09
22050	DEPOSITI CAUZIONALI	446,62	0,00	0,00	446,62
TOTALE		199.041,59	0,00	0,00	199.041,59

ESERCIZIO DI PROVENIENZA 2002

CAP.	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 01.01.2011	SOMME RISCOSSE	IMPORTO ELIMINATO	RESIDUO DA RIPORTARE
15110	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI NEI PARCHI L. 388/2000	109.669,02	0,00	0,00	109.669,02
15120	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI NEI PARCHI L. 388/2000	81.271,46	0,00	0,00	81.271,46
TOTALE		190.940,48	0,00	0,00	190.940,48

ESERCIZIO DI PROVENIENZA 2003

CAP.	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 01.01.2011	SOMME RISCOSSE	IMPORTO ELIMINATO	RESIDUO DA RIPORTARE
16010	CONTRIBUTO DELLA REGIONE VENETO OBIETTIVO 2, MISURA 3.2 DIVERSIFICAZIONE DELL'OFFERTA TURISTICA	37.681,55	0,00	37.681,55	0,00
	TOTALE	37.681,55	0,00	37.681,55	0,00

ESERCIZIO DI PROVENIENZA 2007

CAP.	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 01.01.2011	SOMME RISCOSSE	IMPORTO ELIMINATO	RESIDUO DA RIPORTARE
15170	CONTRIBUTO STRAORDINARIO DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE "MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA CROCE D'AUNE-RIFUGIO DAL PIAZ-MALGA VETTE GRANDI"- Correlato al cap. 11230S	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
	TOTALE	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00

ESERCIZIO DI PROVENIENZA 2008

CAP.	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 01.01.2011	SOMME RISCOSSE	IMPORTO ELIMINATO	RESIDUO DA RIPORTARE
10060	CONTRIBUTO DELLA FONDAZIONE CARIVERONA - PROGETTO DI COSTITUZIONE DI UNA POPOLAZIONE DI GRIFONI-Correlato al cap. 5460S	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
10070	CONTRIBUTO DELLA REGIONE VENETO - PROGETTO DI REDAZIONE PIANO DI GESTIONE ZONA PROTEZIONE SPECIALE "DOLOMITI FELTRINE E BELLUNESI" - Correlato al cap. 5470S	59.950,00	37.868,50	0,00	22.081,50
10080	CONTRIBUTO DELLA REGIONE VENETO - PROGETTO DI REDAZIONE PIANO DI GESTIONE ZONA PROTEZIONE SPECIALE VERSANTE SUD DELLE DOLOMITI FELTRINE - Correlato al cap. 5480S	21.700,00	13.707,00	0,00	7.993,00
15040	AREA DIMOSTRATIVA FOSSIL-FREE DEL PARCO NAZIONALE DOLOMITI BELLUNESI - Correlato al cap. 11480S	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
22050	DEPOSITI CAUZIONALI DA TERZI	434,00	0,00	0,00	434,00
22080	RECUPERO ANTICIPAZIONI VARIE	4.768,80	0,00	0,00	4.768,80
TOTALE		286.852,80	51.575,50	50.000,00	185.277,30

ESERCIZIO DI PROVENIENZA 2009

CAP.	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 01.01.2011	SOMME RISCOSSE	IMPORTO ELIMINATO	RESIDUO DA RIPORTARE
7070	CANONI PER AFFITTO STRUTTURE RICETTIVE DEL PARCO	1.464,00	0,00	0,00	1.464,00
9010	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	1.402,00	0,00	102,00	1.300,00