

lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

Il Collegio ricorda che la redazione del bilancio compete al Servizio Amministrativo del Parco ed il medesimo bilancio è sottoposto, ai sensi dell'art. 38, a cura del Direttore, agli Organi statuari previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti a cui compete la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

CONTO DI BILANCIO

Il documento in esame espone un disavanzo finanziario di competenza pari ad euro 73.750,88, determinato dalla differenza tra il totale delle entrate accertate pari ad euro 2.941.973,10 e quello delle spese impegnate pari ad euro 3.015.723,98. Per un'analisi della posta si rinvia alla nota integrativa.

Il Collegio prende atto che le risultanze delle previsioni definitive (per complessive € 4.708.362,06 in entrata e in uscita in termini di competenza) derivano dal Bilancio di previsione 2013, come approvato dal Ministero dell'Ambiente con nota prot. PNM-2013-0018288 del 6 marzo 2013, e dalle variazioni alle poste iniziali deliberate dal Consiglio Direttivo e dal Presidente durante lo stesso esercizio finanziario 2013 per € 2.002.659,06 in termini di competenza e in termini di cassa (Delibere di Consiglio Direttivo nn. 14, 15, 25, 26 e Provvedimento Presidenziale n. 4).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Nel complesso, il risultato di gestione ha determinato un Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013 pari a euro 1.621.052,34 verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2012	1.667.216,05 (+)
Sopravvenienze attive	71.961,96 (+)
Sopravvenienze passive	44.374,79 (-)
Disavanzo di competenza 2013	73.750,88 (-)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2013	1.621.052,34

I fondi a destinazione vincolata sono stati determinati in € 1.075.186,68 (di cui € 411.680,06 già destinati in sede di Bilancio di Previsione 2014) e quelli senza vincolo di destinazione in € 545.865,66 (di cui già applicati in sede di previsione per € 25.000,00).

Il Responsabile di Ragioneria assicura l'inesistenza di gestioni fuori bilancio al 31 dicembre 2013.

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa ha evidenziato:

Fondo di cassa al 01/01/2013		€ 2.634.849,37
Reversali in conto competenza	€ 2.815.836,67	
Reversali in conto residui	€ 507.079,33	
Reversali emesse dalla n. 1.1 del 11/01/2013 alla n.265.1 del 31/12/2013		€ 3.322.916,00
Mandati in conto competenza	€ 1.296.769,49	
Mandati in conto residui	€ 1.137.195,03	
Mandati emessi dal n. 1 del 11/01/2013 al n. 1011.1 del 30/12/2013		€ 2.433.964,52
Fondo di cassa al 31/12/2013		<u>€ 3.523.800,85</u>
Reversali emesse e non eseguite dal Tesoriere		<u>€ 425,00</u>
Totale conto del Tesoriere risultante dal conto di diritto		<u>€ 3.523.375,85</u>

Il saldo non coincide con la situazione di diritto presentata dal Tesoriere al 31 dicembre 2013 per € 425,00 relativamente alla reversale d'incasso n° 265 eseguita dal Tesoriere il 31/12/13. Pertanto il saldo della disponibilità di cassa del Tesoriere pari ad € 3.523.800,85 coincide con quello del giornale di cassa dell'Ente.

Anche la situazione registrata a valere sulla contabilità speciale di Tesoreria unica (n. 149385) aperta presso la Banca d'Italia, come riportato nel modello 56 T, espone un saldo di € 3.523.375,85 che non coincide per € 425,00 con quello dell'Ente relativamente alla stessa reversale d'incasso n° 265 eseguita dal Tesoriere il 31/12/13 e non contabilizzata in Banca d'Italia.

Nel corso della gestione i valori esistenti sui c/correnti postali sono stati introitati nei competenti capitoli di entrata.

Fa eccezione:

- il c/c n. 11814522 (sanzioni) per complessivi € 1.347,54 che coincide con il saldo delle Poste al 31/12/2013, incassato con reversale n° 19 del 03/02/2014 per € 1.399,00 (importo al lordo delle spese di novembre e dicembre per complessivi € 51,46 di cui al mandato di pagamento n° 57.1 del 03/02/2014);
- il c/c n. 11718525 per complessivi € 4.331,80 che coincide con il saldo delle Poste al 31/12/2013 incassato con reversali di incasso n° 15 (€ 977,00), n° 16 (€ 130,00), n° 17 (€ 262,47), n° 18 (€ 2.107,16) e n° 20 (€ 600,00) del 03/02/2014 per complessivi € 4.075,63 al lordo delle spese di novembre e dicembre per un totale di € 65,06 di cui al

mandato di pagamento n° 57.2 del 03/02/2014. La differenza pari ad € 321,23 risulta ancora da incassare.

In complesso nel 2013 si è verificato una riduzione della liquidità.

Relativamente all'indice annuale di liquidità [(fondo di cassa + residui attivi)/residui passivi] è passato da 1,64 del 2012 a 1,52 del 2013.

GESTIONE DI COMPETENZA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI

Le entrate correnti pari ad euro 2.774.632,66 sono costituite essenzialmente da:

ENTRATE CORRENTI	INCIDENZA %	ACCERTAMENTI 2013	ACCERTAMENTI 2012	% DI SCOSTAMENTO
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	87,26%	€ 2.421.067,00	€ 2.169.586,00	11,59%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	1,46%	€ 40.500,00	€ 48.500,00	-16,49%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	1,96%	€ 54.460,00	€ 1.900,00	2766,32%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SP	0,07%	€ 2.000,00	€ 0,00	100%
ALTRE ENTRATE				
VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	1,46%	€ 40.611,67	€ 40.663,77	-0,13%
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,17%	€ 4.587,39	€ 4.529,35	1,28%
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	1,73%	€ 47.961,53	€ 26.840,50	78,69%
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI (sanzioni amm.ve, proventi derivanti dalla vendita dei lesserini dei funghi e degli animali)	5,89%	€ 163.445,07	€ 287.459,40	-43,14%
	100,00%	€ 2.774.632,66	€ 2.579.479,02	7,57%

Le uscite correnti pari ad euro 1.839.250,77 sono costituite essenzialmente da:

USCITE CORRENTI	INCIDENZA %	IMPEGNI 2013	IMPEGNI 2012	% DI SCOSTAMENTO
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	3,32%	€ 71.041,73	€ 78.176,42	-9,13%
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	28,86%	€ 617.366,55	€ 708.699,62	-12,89%
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	12,29%	€ 262.900,28	€ 243.578,64	7,93%
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	50,40%	€ 1.078.189,36	€ 697.255,57	54,63%
ONERI FINANZIARI	0,02%	€ 414,30	€ 3,62	0,00%
ONERI TRIBUTARI	3,01%	€ 64.307,87	€ 71.595,08	-10,18%
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0,01%	€ 176,00	€ 33,50	425,37%
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	2,09%	€ 44.736,00	€ 39.908,32	12,10%
	100,00%	€ 2.139.132,09	€ 1.839.250,77	16,30%

OPERAZIONI IN C/CAPITALE

Le entrate in c/capitale pari ad euro 1.357,00 sono costituite da:

ENTRATE C/CAPITALE	ACCERTAMENTI 2013	ACCERTAMENTI 2012	% DI SCOSTAMENTO
ALIENAZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 1.357,00	€ 50,00	2614,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	€ 0,00	€ 50.000,00	-100,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	€ 0,00	€ 197.114,35	-100,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNI E PROVINCE	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TRASFERIMENTI DA PARTE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	€ 0,00	€ 18.501,63	-100,00%
	€ 1.357,00	€ 265.665,98	-99,49%

Le uscite in c/ capitale ad euro 710.608,45 sono destinate essenzialmente a:

USCITE C/CAPITALE	IMPEGNI 2013	IMPEGNI 2012	% DI SCOSTAMENTO
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	€ 637.881,74	€ 551.928,74	15,57%
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 71.183,41	€ 9.900,04	619,02%
PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	€ 0,00	€ 0,00	-100,00%
INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 1.543,30	€ 0,00	-100,00%
	€ 710.608,45	€ 561.828,78	26,48%

Una analisi di maggior dettaglio in ordine ai capitoli di entrata fa rilevare che:

- l'indice di autonomia finanziaria (rapporto tra entrate proprie ed entrate correnti) è diminuito dal 13,9% del 2012 al 9,2% del 2013.
- il contributo ordinario 2013 del Ministero dell'Ambiente (pari ad € 2.421.067,00 contro € 2.089.586,00 del 2012) è stato comunicato con nota prot. 0036039 del 09/05/2013 incassato con reversale n° 73 del 16/05/2013;
- tra le entrate per la vendita di beni e servizi (capitolo 7050) è stato accertato ed incassato l'importo di € 2.710,00 quale introito per il servizio di vendita dei biglietti per la visita guidata con il bus alla Foresta della Lama;
- nella parte in conto capitale non sono state assegnate risorse. Sono stati accertati solo € 1.357,00 sul capitolo 12.050 per la vendita dell'autovettura Fiat Panda.

Un'analisi di maggior dettaglio in ordine ai capitoli di spesa fa rilevare una variazione positiva, tra 2012 e 2013, degli impegni correnti (da € 1.839.250,77 a € 2.139.132,09 di € pari al 16,3%).

GESTIONE DEI RESIDUI

Come richiesto all'art. 40 c. 5 del Dpr 27/02/2003, n. 97 il Collegio illustra la gestione dei residui che può così riassumersi:

GESTIONE RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
a) Accertati o impegnati all'1/1/2013	1.617.310,03	2.584.943,35
b) Variazioni nel 2013	-44.374,79	-71.961,96
c) Accertati o impegnati al 31/12/2013 (a - b)	1.572.935,24	2.512.981,39
d) Riscossi o pagati nel 2013	507.079,33	1.137.195,03
e) Accertati o impegnati al 31/12/2013 (c - d)	1.065.855,91	1.375.786,36
f) Residui del 2013	126.136,43	1.718.954,49
g) Totale residui (e + f)	1.191.992,34	3.094.740,85

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi riguardano essenzialmente crediti verso lo Stato ed Enti Pubblici territoriali ed hanno titolo a rimanere nelle scritture contabili.

I parametri riportati nella tabella sopra indicata evidenziano che:

- ◆ il tasso di smaltimento nel totale dei residui attivi (32,24%) è risultato in incremento rispetto al dato del 2012 ma comunque modesto.

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi riguardano essenzialmente debiti per spese in c/capitale in attesa della realizzazione delle opere. Anche sulla scorta della recente ricognizione, ai fini del riaccertamento, emerge comunque che detti residui (come da allegato "J" al Rendiconto Generale) hanno titolo a rimanere nelle scritture contabili permanendone i presupposti giuridici.

I parametri riportati nella tabella sopra indicata evidenziano che:

- ◆ si sono registrate variazioni per minori impegni di € 71.961,96 per annullamento di residui disposto con provvedimento presidenziale n° 1 del 4 aprile 2014 a seguito di radiazione di residui per riaccertamento ai sensi del DPR 97/03;

♦ relativamente al tasso di smaltimento, il valore registrato (45,25%) risulta essere sostanzialmente invariato rispetto a quello dell'esercizio precedente (46,37%).

Nel complesso il Collegio rileva che permangono iscritti in Bilancio residui sia attivi che passivi provenienti da esercizi pregressi piuttosto risalenti (attivi a partire dal 1995 e passivi dal 1996), relativamente ai quali si ritiene necessaria una puntuale verifica per appurarne l'attuale fondatezza.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Il bilancio d'esercizio, è composto dalla stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, si compendia dei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2012	2013	Totale Variazioni 01/01-31/12/2013		SALDO
			+	-	
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.073.580	€ 1.359.685	€ 659.089	€ 372.984	€ 286.105
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 946.041	€ 800.449	€ 337.167	€ 482.759	-€ 145.592
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>					
1) Terreni e fabbricati	€ 695.132	€ 748.760	€ 73.656	€ 20.027	€ 53.629
2) Impianti e macchinari	€ 67.571	€ 77.304	€ 41.193	€ 31.460	€ 9.733
4) Automezzi e motomezzi	€ 56.525	€ 36.546	€ 0	€ 19.978	-€ 19.978
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 77.000	€ 99.539	€ 24.539	€ 2.000	€ 22.539
7) Altri beni	€ 32.590	€ 25.221	€ 6.519	€ 13.888	-€ 7.370
	€ 2.948.439	€ 3.147.504	€ 1.142.162	€ 943.097	€ 199.065
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
1) Partecipazioni in: d) altre imprese	€ 9.881	€ 9.881		€ 0	€ 0
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>I. Rimanenze</i>					
4) Prodotti finiti e merci	€ 193.398	€ 200.499	€ 7.101	€ 0	€ 7.101
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	€ 38.793	€ 65.872	€ 27.079	€ 0	€ 27.079
4) Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	€ 1.578.382	€ 1.125.985	€ 0	€ 452.397	-€ 452.397
5) Crediti verso altri	€ 135	€ 135	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 1.820.589	€ 1.402.372	€ 34.180	€ 452.397	-€ 418.217

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali	€ 2.634.849	€ 3.523.801	€ 888.952	€ 0	€ 888.952
D) RATEI E RISCOINTI					
2) Risconti attivi	€ 8.572	€ 8.402	€ 8.402	€ 8.572	-€ 170
Totale attivo	€ 7.412.449	€ 8.082.079	€ 2.073.696	€ 1.404.066	€ 669.630

PASSIVITA'	2012		2013		Totale Variazioni 01/01-31/12/2013		SALDO
					+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
<i>I. Fondo di dotazione</i>							
<i>VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	€ 2.551.701	€ 2.997.695				€ 0	€ 0
<i>IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>	€ 445.994	€ 371.525	€ 445.994		€ 0		€ 445.994
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE							
1) per contributi a destinazione vincolata							
3) per contributi in natura							
	€ 2.997.695	€ 3.369.220	€ 445.994		€ 0		€ 445.994
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO							
	€ 357.300	€ 416.116	€ 58.816		€ 0		€ 58.816
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo							
5) debiti verso fornitori	€ 2.366.087	€ 2.493.725	€ 127.638				€ 127.638
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 218.097	€ 600.405	€ 382.308		€ 0		€ 382.308
12) debiti diversi	€ 759	€ 611	€ 0		€ 148		-€ 148
Totale passivo e netto	€ 2.584.943	€ 3.094.741	€ 509.946		€ 148		€ 509.798
RISCOINTI PASSIVI	€ 1.472.511	€ 1.202.002	€ 0		€ 270.509		-€ 270.509
TOTALE PASSIVO	€ 7.412.449	€ 8.082.079	€ 1.014.756		€ 270.657		€ 744.099

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio ed ha riscontrato la corrispondenza con i saldi contabili. La nota integrativa contiene quanto stabilito dall'art. 44 del DPR 97/2003.

Per quanto riguarda le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale, si evidenzia in particolare:

- ◇ La riduzione dei residui attivi complessivi;
- ◇ L'aumento dei residui passivi imputabile sostanzialmente ai tempi tecnici di pagamento che risultano allungati dal numero degli adempimenti richiesti dalla normativa in vigore.

Si evidenzia che l'Ente ha seguito i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi previsti dall'art. 43 del Dpr 97/03 dettagliati in nota integrativa.

Per quanto riguarda le consistenze delle Immobilizzazioni Materiali dall'Allegato "V" alla Nota Integrativa al 31/12/2013 risulta che il valore inventariale dei beni (costo storico) è € 3.250.081 con un incremento per beni acquisiti nell'anno 2013 pari ad € 121.367.

Nell'esercizio finanziario 2013 si sono registrate nella consistenza delle immobilizzazioni materiali diminuzioni per complessivi € 225.979 di cui € 225.448 per ammortamenti ed € 530 per decrementi in esito alle operazioni di rinnovo inventariale al 31/12/2013 effettuato dall'Ente in base alla determinazione dirigenziale n° 630 del 30/12/2013 concernente "Approvazione verbale di ricognizione dei beni mobili dell'Ente e relative determinazioni". Come si evince dalla predetta determinazione, detti decrementi afferiscono per € 84 a beni non rinvenuti o mancanti (in relazione ai quali non è stato previsto l'obbligo di reintegro non essendo state riscontrate ipotesi di dolo, colpa grave o lieve a carico dei dipendenti assegnatari), per € 182,42 a beni ritenuti non più utilizzabili (per i quali è stata data l'autorizzazione di avviare direttamente le operazioni di smaltimento secondo le norme vigenti) e per € 264 a beni inventariati per errore.

Il relativo scarico inventariale risulta regolarmente autorizzato con determinazione dirigenziale n° 630 del 30/12/2013 ancorché le operazioni concrete di smaltimento non risultano ancora materialmente espletate.

Pertanto esaminati gli atti relativi al predetto rinnovo inventariale il Collegio non ha osservazioni da formulare. Ciò nondimeno conferma la necessità dell'individuazione di un unico dipendente al quale affidare l'incarico di consegnatario dei beni mobili al fine di garantire una trasparente gestione dei beni in argomento.

CONTO ECONOMICO

Dall'esame del conto economico emerge un **avanzo economico** di € 371.525.

A) Totale valore della produzione	€ 3.045.042
B) Totale costi della produzione	- € 2.615.536
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	+ € 429.506
C) Proventi ed oneri finanziari	-€ 314
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	+ € 0
E) Proventi ed oneri straordinari	- € <u>13.766</u>
<i>Risultato prima delle imposte</i>	+ € 415.426

Imposte dell'esercizio	- € <u>43.901</u>
Avanzo economico	+ € <u>371.525</u>

I proventi derivano da contributi assegnati dal Ministero dell'Ambiente e da altri Enti Pubblici.

Si evidenzia che l'Ente ha seguito i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi economici previsti dall'art. 43 del Dpr 97/03.

GESTIONE DEL PERSONALE

La consistenza al 31 dicembre 2013 del personale è esposta analiticamente in nota integrativa. Alla data del 31 dicembre 2013 risultano, pertanto, in servizio di ruolo 14 unità.

Il personale dipendente ha inciso sul bilancio 2013 dell'Ente con un costo complessivo di ca. € 599.995,00 (di cui ca. € 483.261,00 per stipendi, XIII mensilità e altre indennità; ca. € 116.734,00 per contributi a carico dell'Amministrazione) rispetto al bilancio 2012 con un costo complessivo di ca. € 697.200,00 (di cui ca. € 568.334,00 per stipendi, XIII mensilità e altre indennità; ca. € 128.866,00 per contributi a carico dell'Amministrazione).

ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE

Si evidenziano valori attivi e passivi relativi alle radiazioni dei residui per riaccertamento.

SPESE PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI

Per l'acquisto dei beni e servizi l'Ente aderisce alle convenzioni Consip relativamente a spese per carburanti, telefonia fissa e mobile, buoni pasto e fornitura di gas metano per le sedi e il Planetario di Stia.

FUNZIONI DI CONTROLLO CONTABILE

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 l'attività del Collegio è stata ispirata alle norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri e si è svolta in ottemperanza di quanto disposto dall'art. 2403, primo comma, del codice civile. In particolare il Collegio attesta, fatte salve le osservazioni sopra formulate:

- di aver effettuato le verifiche periodiche anche ai sensi dell'art. 79 del DPR 97/2003;
- che nell'ambito dell'attività di controllo contabile, ha verificato durante l'esercizio, il rispetto della normativa vigente riscontrando – tra l'altro – l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile nonché l'affidabilità di questo ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire;
- che nel corso dell'esercizio il Collegio è stato periodicamente informato dal Responsabile Amministrativo sull'andamento della gestione;
- di aver verificato la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto Generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione.
- l'esistenza delle attività e passività nella loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
- che l'iscrizione in bilancio delle Immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il consenso del Collegio e si giustifica per l'indubbia utilità pluriennale che deriva dai relativi costi;
- che il contenuto del Bilancio corrisponde ai fatti e alle informazioni di cui il Collegio è venuto a conoscenza;
- che nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione sono state indicate ed illustrate le principali operazioni effettuate nell'esercizio;
- che gli schemi utilizzati per lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa ed il loro contenuto sono conformi alla normativa in vigore;
- che è stata verificata la corretta determinazione dei ratei e dei risconti sia nell'Attivo che nel Passivo.

ALTRE INFORMAZIONI

- le imposte sul reddito d'esercizio rispettano il principio della competenza economica e si riferiscono ad IRAP per € 42.938,82 ed IRES per € 962,45. In merito alla fiscalità differita, in ossequio all'art. 2427 punto 14 C.C., in questo bilancio non si evidenziano differenze temporanee di tassazione dei componenti di reddito;
- operazioni in valuta estera (Art. 2426 n. 8 bis C.C.): in bilancio non sono presenti dei valori espressi in moneta non di conto;

- elementi rilevanti con riferimento ai beni assunti in locazione finanziaria (Art. 2427 n. 22): l'Ente non ha acceso alcun contratto di locazione finanziaria;
- eventuali crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (Art. 2426 punto sei ter): in bilancio non sono presenti.

FUNZIONI DI VIGILANZA

Dalle informazioni ricevute dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa, fatte salve le osservazioni sopra formulate, la valutazione sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione è positiva. Non risultano denunce ai sensi dell'art. 90 del DPR 97/2003.

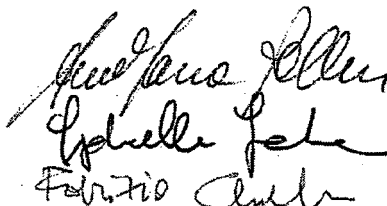
La gestione in esame non è stata oggetto di verifica amministrativo – contabile da parte di un dirigente dei servizi ispettivi di finanza pubblica.

Il Collegio ha accertato il rispetto dei vincoli derivanti dalle leggi finanziarie e dalle disposizioni vigenti in materia di razionalizzazione e di contenimento della spesa pubblica come già relazionato in Nota Integrativa.

A giudizio del Collegio, fatte salve le osservazioni sopra formulate, il sopramenzionato Rendiconto Generale nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente Parco per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Anna Maria Pellini (Presidente)
Dott. Gabriella Iacobacci (Componente)
Dott. Chiarelli Fabrizio (Componente)



Anna Maria Pellini
Gabriella Iacobacci
Fabrizio Chiarelli



PARCO NAZIONALE FORESTE CASENTINESI, MONTE FALTERONA E CAMPIGNA

All. "M"

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE 2013

SERVIZIO DIREZIONE

Parere di regolarità tecnica

In relazione alla determinazione dirigenziale in oggetto esprimo parere di regolarità tecnica:

 favorevole non favorevole, con la seguente motivazione: _____

Pratovecchio, 30/04/14

Il Direttore
(Dott. Giorgio BOSCAGLI)

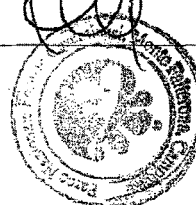
SERVIZIO AMMINISTRATIVO

Parere di Regolarità Contabile

In relazione alla determinazione dirigenziale in oggetto esprimo parere di regolarità contabile:

 favorevole non favorevole, con la seguente motivazione: _____

Pratovecchio, 30/04/14

La Responsabile del Servizio Amministrativo
(Dott.ssa Roberta RICCI)

PRATOVECCHIO

data 15 MAG 2014**protocollo n.****ENTE PARCO NAZIONALE**Foreste Casentinesi
Monte Falterona - Campigna
Prot. N. 0002095 del 15-05-2014
Cat. 5 Cl. 2 Fasc. 2Spett.le Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare
Direzione Generale per la Protezione della Natura - Divisione VII
Via Capitan Bavastro n. 174
00154 ROMASpett.le Ministero dell'Economia e Finanze
Sez. R.G.S. I.G.F.
Via XX Settembre n. 97
00185 ROMASpett.le Corte dei Conti
Ufficio Controllo Enti
Via Baiamonti n. 25
00195 ROMAAl Presidente ed ai componenti del
Collegio dei Revisori dei Conti
LORO SEDI

Oggetto: Invio Rendiconto Generale 2013.

In relazione a quanto indicato in oggetto si rimette in allegato alla presente le copie rilegate del Rendiconto Generale 2013 approvato con Provvedimento Presidenziale n. 2 del 30/04/2014 e corredato dei seguenti documenti ed allegati:

- ❖ Conto di bilancio (Rendiconto finanziario Decisionale e Gestionale) All. "A" e "B";
- ❖ Conto economico All. "C" e relativo Quadro di Riclassificazione All. "D";
- ❖ Stato patrimoniale All. "E" con Schema del Patrimonio Immobiliare All. "F";
- ❖ Nota Integrativa All. "G";
- ❖ Situazione amministrativa All. "H", "H1" e "H2";
- ❖ Relazione illustrativa del Presidente All. "I";
- ❖ Elenco dei residui attivi e passivi All. "J";
- ❖ Relazione di gestione All. "K";
- ❖ Parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso in data 29/04/2014, come da verbale n°29, all. "L".

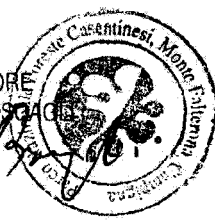
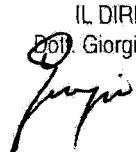
Si allega altresì la Deliberazione della Comunità del Parco n° 2 del 13/05/2014 con cui è stato espresso il parere sul Rendiconto in oggetto.

Per il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare nonché per la Corte dei Conti si allega altresì un CD contenente i files degli stessi documenti trasmessi in formato cartaceo con la presente nota.

Si comunica che per qualsiasi informazione è possibile contattare il Servizio Amministrativo nelle persone del Responsabile Dott.ssa Roberta Ricci e della Ragioniera Cinzia Gorini, nei giorni dal lunedì al venerdì dalle ore 8.30 alle ore 13.30 e nei pomeriggi del martedì e del giovedì dalle ore 15.00 alle ore 17.00.

Distinti saluti.

IL DIRETTORE
Dott. Giorgio BOSCHETTI



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PROVVEDIMENTO PRESIDENZIALE N° 2 IN DATA 30/04/2014**ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE 2013****IL PRESIDENTE**

VISTO il Rendiconto Generale 2013 che è costituito dai seguenti documenti:

- Conto di bilancio (Rendiconto Finanziario Decisionale e Gestionale) All. "A" e "B";
- Conto economico All. "C" e relativo Quadro di Riclassificazione All. "D";
- Stato patrimoniale All. "E" con Schema del Patrimonio Immobiliare All. "F";
- Nota Integrativa All. "G".

CONSIDERATO che il Rendiconto è corredato altresì dai seguenti allegati:

- Situazione amministrativa All. "H", "H1" e "H2";
- Relazione illustrativa del Presidente All. "I";
- Elenco dei residui attivi e passivi All. "J";
- Relazione di gestione All. "K";

DATO ATTO che l'elaborato sopraindicato è stato rimesso in data 17 aprile 2014, per l'espressione del parere di competenza, al Collegio dei Revisori dei Conti con nota prot. 1593/14;

RITENUTO altresì necessario rimettere il presente atto alla Comunità del Parco per l'espressione del parere previsto dalla L.394/91;

ATTESO che, successivamente all'espressione di tale parere l'Ente, nell'ipotesi in cui lo stesso sia favorevole, provvederà ad inoltrare il Rendiconto al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, al Ministero dell'Economia e delle Finanze ed alla Corte dei Conti;

PRESO ATTO che il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il proprio parere favorevole in data 29/04/2014, come da verbale n°29 che si allega in copia al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale, all. "L";

ATTESO CHE:

- il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di amministrazione di € 1.621.052,34;
- questo Ente aveva destinato, in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2014, un avanzo presunto per € 436.680,06 e deve, pertanto, destinare la somma di € 663.506,62 per fondi vincolati ed € 520.865,66 per fondi liberi e disponibili, come da allegato;
- le variazioni intervenute nel corso del 2013 sulla gestione dei residui attivi e passivi sono state effettuate ai sensi dell'art. 40 del D.P.R. 97/03 con proprio provvedimento n°1 del 04/04/2014 inerente il riaccertamento, su cui il Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n°28 del 04/04/2014 ha espresso parere favorevole (all. IV alla Nota Integrativa);

RITENUTO pertanto di dover approvare il suddetto Rendiconto Generale 2013;

VISTO il parere favorevole rilasciato dal Servizio Amministrativo in ordine alla regolarità contabile e dal Direttore in ordine alla regolarità tecnica, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, all."M";

CONSIDERATO che il Consiglio Direttivo è decaduto per scadenza del mandato in data 14/02/14 dopo il periodo di prorogatio;

VISTO l'art. 1 comma 3 del DPR n° 73 del 16/04/2013;

ASSUNTI i poteri ivi presenti;