

La gestione dei residui, attivi e passivi presenti sul predetto elaborato di Bilancio presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI:

• derivanti da c.c. 2000	£. 5.681.102.447
• variazioni nel corso del 2001	£. 253.565.152(-)
• incassati nel corso del 2001	£. 1.987.378.035(-)

Residui attivi al 31/12/2001 (da conto residui) £. 3.440.159.260

RESIDUI PASSIVI:

• derivanti da c.c. 2000	£. 9.606.651.752
• variazioni nel corso del 2001	£. 245.456.280(-)
• pagamenti nel corso del 2001	£. 4.627.501.101(-)

Residui passivi al 31/12/2001 (da conto residui) £. 4.733.694.371

Le variazioni intervenute nel corso del 2001 sulla gestione dei residui attivi derivano da annullamenti di accertamenti in entrata effettuati con deliberazione n° 8 del 14/02/2002 inerente il riaccertamento dei residui ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. 696/79 per complessive L. 253.565.152.

Le variazioni intervenute nello stesso anno per quanto attiene la gestione dei residui passivi derivano da annullamento di impegni per L. 245.456.280 per riaccertamento dei residui ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. 696/79 effettuato con deliberazione n° 8 del 14/02/2002.

Anche nell'anno 2001 viene a determinarsi un avanzo di amministrazione abbastanza elevato pari a L. 1.607.120.915, già iscritto da questo Ente nel bilancio di previsione 2002 per L. 120.048.740, anche se si dovrà tenere conto della destinazione vincolata dello stesso per i seguenti capitoli:

11400 Ex Pronac Toscana	L. 346.945.127
11400 Spese per progettazione e realizzazione materiale didattico	L. 138.680.400
11420 Realizzazione programma Phasing Out e III piano reg. Toscana Aree protette	L. 300.000.000
11430 Opere volte al miglioramento ambientale	L. 132.277.299
11440 Fondo per investimenti nei Parchi / Legge Finanziaria	L. 6.969.648
11500 Fondo per utilizzo Ribassi d'asta Ex Pronac E/Romagna	L. 48.163.292
15020 Premi di assicurazione per indennità di anzianità al personale	L. 105.923.552

Pertanto l'avanzo effettivamente disponibile, dopo aver effettuato gli stanziamenti di cui sopra, risulta essere superiore rispetto alla previsione di L. 408.112.857 per cui si provvederà all'incremento di alcuni capitoli di spesa.

Si evidenzia, come richiesto dal comma 3 dell'art. 32 del D.P.R. 696/79, che:

1. Si è provveduto ad inserire nel patrimonio i beni acquistati nell'anno 2001 (compresi gli immobili) nonché i beni ricevuti in donazione all'Ente dal Ministero dell'Ambiente nell'ambito del Piano di Prevenzione Incendi (Ordinanza 3073 del 02/07/2000) per complessive L. 128.060.013. Si precisa che tutti i beni donati risultano in dotazione al CTA del CFS.

L'ammortamento dei beni è stato effettuato andando a decurtare gli stessi delle quote di ammortamento come previste dal Decreto del Ministero delle Finanze del 31/12/1988, dal D.P.R. 29/09/1973 n. 597 e dal D.P.R. 917/88. Non sono state apportate modifiche ai criteri seguiti nel computo degli ammortamenti e degli accantonamenti rispetto al precedente esercizio.

2. Per quanto riguarda le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale si precisa che le stesse sono dettagliatamente indicate nell'ultima colonna dell'"All. G" al Conto consuntivo 2001. Si evidenzia in particolare:
 - ◇ che la notevole diminuzione del fondo di cassa è imputabile alle ingenti liquidazioni effettuate dall'Ente nel corso dell'anno (vedasi ad esempio le anticipazioni dei fondi CIPE);
 - ◇ che la riduzione dei residui attivi per crediti verso lo Stato ed Enti pubblici è dovuta all'incasso dei contributi in c/residuo nonché al riaccertamento di tali residui. Parimenti la riduzione dei residui passivi è dovuta alle liquidazioni effettuate nonché al riaccertamento di tali residui;
 - ◇ che l'aumento di beni che costituiscono il patrimonio dell'Ente è dovuto per circa il 74% agli immobili acquistati nel corso del 2001 per il 19% dai beni donati e da quelli assegnati al Parco dal Ministero dell'Ambiente;
 - ◇ che l'aumento dei costi pluriennali e dei contributi in c/capitale ad EE.LL. è connesso a nuovi impegni sorti nel corso del 2001 nonostante le liquidazioni effettuate nel corso dello stesso anno che si configurano come incrementi del patrimonio di tali enti e come diminuzioni dei costi pluriennali del Parco e, di conseguenza, del suo patrimonio;
3. Per quanto riguarda i dati relativi al personale dipendente si evidenzia che nel 2001 sono state effettuate cinque nuove assunzioni in ruolo rispetto alla dotazione dell'anno precedente. Sono stati inoltre approvati i bandi di concorso per l'assunzione in ruolo di un addetto al Servizio Promozione - Area B - Posizione B1 e di due unità per il Servizio Pianificazione - Area B - Posizione B2. Per quanto concerne l'indennità di anzianità del personale dipendente si precisa che l'Ente ha rilevato le seguenti scritture nel Conto Economico e nella Situazione Patrimoniale:
 - La quota di accantonamento annuale nel Conto Economico per L. 49.384.547;
 - La consistenza del Fondo Indennità di anzianità del personale dipendente pari a L. 97.717.390 al 31/12/2001.
4. Per quanto concerne i rapporti con le società controllate si precisa che l'Ente non presenterà al Collegio dei Revisori dei Conti il bilancio di tali società (in quanto non ancora predisposto), che allo stato attuale si limitano al Consorzio Appennino Aretino e al Gal "L'Altra Romagna".
5. Le variazioni diminutive dei crediti e dei debiti sono dovute, rispettivamente, agli incassi ed ai pagamenti in misura maggiore rispetto all'incremento dei crediti e dei debiti stessi verificatisi nel corso dell'anno (alto tasso di smaltimento). I crediti derivano sostanzialmente da contributi assegnati a vario titolo da soggetti pubblici (Ministero dell'Ambiente, EE.LL. ecc.). Pertanto si è ritenuto di non dover prevedere la costituzione del Fondo svalutazione crediti in quanto trattasi di entrate di sicura esigibilità considerata la natura pubblica dei soggetti debitori.

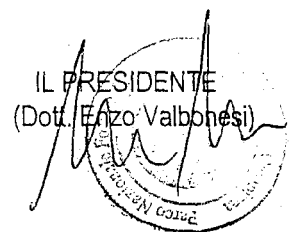
Si evidenzia altresì che:

- Il conto presentato dal Tesoriere corrisponde con le risultanze contabili di questo Ente andando a coincidere con quanto indicato nei propri atti.
- Le previsioni di bilancio 2001 sono state correttamente riportate nel presente conto consuntivo unitamente alle variazioni intervenute in corso d'anno.
- Le spese e le entrate indicate nel conto consuntivo sono state correttamente erogate con mandati di pagamento ed incassate con reversali di incasso.

- Le spese sono state contenute all'interno delle previsioni di Bilancio e gli impegni sono stati regolarmente assunti con atti degli organi dell'Ente.
- I residui attivi sono stati verificati e accertati sulla base di effettivi crediti dell'Ente.
- Le partite di giro pareggiano nell'ammontare di L. 339.702.531.

Pratovecchio, 23/04/02

IL PRESIDENTE
(Dot. Enzo Valbonesi)



CONSIGLIO DIRETTIVO

DELIBERAZIONE N. 22 DEL 23/04/2002

OGGETTO: Approvazione del Conto Consuntivo 2001, destinazione dell'avanzo di amministrazione 2001 e 1^ Variazione al Bilancio di Previsione 2002

Il giorno ventitre del mese di aprile duemiladue in Pratovecchio alle ore 10.00 si è riunito il Consiglio Direttivo, con l'intervento dei signori:

COMPONENTI DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

VALBONESI Enzo	Presente	
BANDINI Oscar		Assente
BASSANI Paolo	Presente	
CLAUSER Fabio		Assente
DESSI FULGHERI Francesco		Assente
GALASTRI Italo	Presente	
PICCHI Antonio	Presente	
MARTINI Romano	Presente	
MIGLIORINI Paolo	Presente	
ROSSI Luca	Presente	
SENNI Leonardo	Presente	
VALENTINI Enrico		Assente
ZAVALLONI Daniele		Assente
TOTALE	8	5

PRESIEDE LA SEDUTA: Enzo Valbonesi
 SEGRETARIO: Dott. Vittorio Ducoli

TRASMESSA PER QUANTO DI COMPETENZA:

CORPO FORESTALE DELLO STATO	
CONSIGLIO DIRETTIVO	
SERVIZIO AMMINISTRATIVO	
SERVIZIO DIREZIONE	
SERVIZIO PIANIFICAZIONE	
SERVIZIO PROMOZIONE	

COLLEGIO REVISORE DEI CONTI

MISIANO Paolo - Presidente	Presente
GIORDANO Giancarlo	Assente
BROGI Giuseppe	Assente

IL PRESENTE VERBALE VIENE LETTO, APPROVATO E SOTTOSCRITTO

IL PRESIDENTE
F.TO ENZO VALBONESI



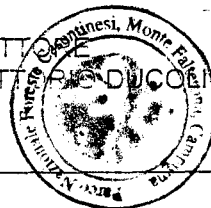
IL DIRETTORE
F.TO DOTT. VITTORIO DUCOLI

CERTIFICATO AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata il 29 APR. 2002
e vi rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Pratovecchio, li _____

IL DIRETTORE
F.TO DOTT. VITTORIO DUCOLI



COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO
Pratovecchio, li 29 APR. 2002

IL DIRETTORE
(Dott. VITTORIO DUCOLI)

☐

La presente deliberazione è stata trasmessa con nota n. _____
del _____ al Ministero dell'Ambiente, ai sensi e per gli effetti del Comma 8°
dell' art.9 della Legge 6.12.1991, n.394.

☐

La presente deliberazione è immediatamente eseguibile.

☐

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data _____ previa
pubblicazione all' Albo Pretorio ai sensi dell' art. 13 dello Statuto.

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 59 (cinquantanove)

L'anno duemiladue il giorno 22 del mese di aprile, alle ore 9.30 presso la sede dell'Ente Parco in Pratovecchio (AR), debitamente convocato, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per la discussione del seguente ordine del giorno:

- a) Esame del Conto Consuntivo 2001;
- b) Esame del contratto integrativo di lavoro del personale dipendente dell'Ente Parco anno 2002;
- c) Varie ed eventuali.

Sono presenti :	Misiano Rag. Paolo	- Presidente
	Brogi Rag. Giuseppe	- Componente

E' assente giustificato :	Giordano Dr. Giancarlo	- Componente
---------------------------	------------------------	--------------

A) ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2001

Il Collegio prende in esame il Conto Consuntivo 2001 e predispone la relativa relazione di cui all'allegato "A" al presente verbale esprimendo parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo stesso.

B) ESAME DEL CONTRATTO INTEGRATIVO

L'Ente Parco, le Organizzazioni Sindacali e le RSU hanno sottoscritto in data 03/04/2002 il contratto integrativo di lavoro in attuazione del C.C.N.L. relativo al personale del comparto degli enti pubblici non economici 1998/2001.

Il contratto sottoposto al Collegio dei revisori dei Conti mette in evidenza che l'importo dei trattamenti accessori al personale dipendente ammonta per l'anno in corso a complessivi € 42.339,60, compresi € 11.229,35 quali economie verificatesi per la non completa copertura della dotazione organica. L'Ente ha aggiunto maggiori informazioni sulla metodologia per la determinazione della parte relativa alle economie-risparmi di gestione riferite alle spese per il personale. Trattandosi praticamente di una differenza calcolata a ribasso fra l'importo che si sarebbe dovuto sostenere per il personale a Pianta Organica completa e le spese che si sono sostenute per il costo delle collaborazioni coordinate e continuative e per incarichi professionali.

In considerazione che la previsione di competenza per tale tipo di onere è stata iscritta nel bilancio 2002 (capitolo 2.005) per l'importo di € 60.700,00, le spese previste dall'ipotesi di contratto risultano essere compatibili con le disponibilità finanziarie di competenza risultanti dall'applicazione dell'anzidetto C.C.N.L.

C) VARIE ED EVENTUALI**c1) Rilevazioni informatiche.**

Si prende atto che l'Ente ha elaborato i dati contabili informatici relativi al Consuntivo 2001 da trasmettere alla Ragioneria Generale dello Stato I.G.F. Divisione I^a Roma entro un mese dall'approvazione del Conto Consuntivo 2001.

L'Ente ha elaborato anche i dati contabili informatici relativi alla Consistenza e Variazione dei beni patrimoniali di proprietà degli Enti di cui alla Legge 70/75 da inviare entro il 30/04/2002 alla Ragioneria Generale dello Stato I.G.F. Divisione I^a Roma.

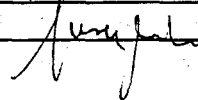
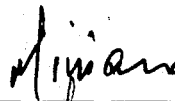
Non avendo altro da discutere, la seduta viene tolta alle ore 14,00.

Letto, confermato e sottoscritto

- Misiano Rag. Paolo
- Brogi Rag. Giuseppe

Presidente

Componente



A) OSSERVAZIONI GENERALI

Lo schema di Conto consuntivo dell'esercizio 2001 è stato sottoposto all'esame di questo Collegio in data 07 marzo 2002 per il parere, unitamente agli allegati, il 17 del c.m.. Il Rendiconto in questione è costituito dai seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario;
- Situazione patrimoniale;
- Conto economico;
- Situazione amministrativa;
- Ridistribuzione provvisoria dell'avanzo di amministrazione;
- Elenco dei residui attivi e passivi;
- Relazione illustrativa del Direttore Generale;
- Riepilogo inventario dei beni;

La predisposizione dei predetti documenti è in linea con la modulistica all'uopo determinata dal D.P.R. 696 del 1979.

Il Bilancio è predisposto in Lire.

B) RENDICONTO FINANZIARIO**B.1 - VARIAZIONI AL BILANCIO 2001**

Il Collegio prende atto che le risultanze delle previsioni definitive (per complessive L. 10.249.465.658, in termini di competenza, e L. 19.856.117.410 in termini di cassa) derivano dal Bilancio di previsione 2001, come approvato dal Ministero dell'Ambiente con nota n. 740 del 12/01/2001, e dalle variazioni alle poste iniziali deliberate dal Consiglio Direttivo durante lo stesso esercizio finanziario 2001 per L. 6.334.667.658 (di cui L.

4.486.060.182 per effettive variazioni e L. 1.851.607.476 per l'applicazione dell'avanzo di amministrazione), in termini di competenza e in termini di cassa (deliberazioni nn. 25, 35, 50, 72, 76, 85, 88).

In ordine al contenuto di dette variazioni, il Collegio ha accertato, così come evidenziato nei relativi verbali, che gli incrementi di entrata e, di conseguenza, di spesa sono sostenuti da una effettiva copertura finanziaria, mentre gli storni rispondono al requisito della compensazione.

B.2 RISULTANZE FINALI

L'esercizio 2001 si è chiuso con un **DISAVANZO di competenza 2001** pari a L. **406.377.689**, verificato da:

• minori accertamenti	L.	2.261.309.513 (-)
• maggiori accertamenti	L.	40.804.154 (+)
• minori impegni	<u>L.</u>	<u>1.814.127.670 (+)</u>
DISAVANZO 2001	<u>L.</u>	<u>406.377.689 (-)</u>

Nel complesso, il risultato di amministrazione ha determinato un **AVANZO di amministrazione al 31 dicembre 2001** pari a L. **1.607.120.915**, verificato da:

• Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2000	L.	2.021.607.476 (+)
• Sopravvenienze attive	L.	245.456.280 (+)
• Sopravvenienze passive	L.	253.565.152 (-)
• Disavanzo di competenza 2001	<u>L.</u>	<u>406.377.689 (-)</u>
• AVANZO di amministrazione al 31 dicembre 2001	<u>L.</u>	<u>1.607.120.915</u>

In considerazione che i fondi a destinazione vincolata sono stati determinati in L. 1.078.959.318, l'ammontare dell'**avanzo di**

amministrazione effettivamente disponibile è di L. 528.161.597(per l'analisi si veda la Relazione del Presidente).

Come è facilmente rilevabile dai documenti del conto consuntivo la riduzione dell'avanzo da 2.021,6 a 1.607,1 milioni è da riferire principalmente alla riduzione del fondo di cassa per 3.505,9 milioni, al minor saldo netto della gestione dei residui (attivi-passivi) passato da - 3.925,5 a - 834,1 milioni, dovuto principalmente, come si vedrà in seguito, ad un'attività di riaccertamento dei residui passivi e di chiusura di interventi in conto capitale.

Secondo quanto dichiarato dal Responsabile di Ragioneria non esistono debiti maturati e formalizzati al 31 dicembre 2001, né altresì, esistono debiti "in itinere" o maturandi alla stessa data.

C) GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa ha evidenziato:

• Fondo di cassa al 1° gennaio 2001 L. 5.947.156.781

• Riscossioni

•in c/residui L. 2.874.230.933

•in c/competenza L. 1.987.378.035

L. 4.861.608.968

• Pagamenti

•in c/residui L. 3.739.990.547

•in c/competenza L. 4.627.501.101

L. 8.367.491.648

•Fondo di cassa al 31 dicembre 2001 L. 2.441.274.101

che coincide con la situazione di cassa presentata dal Tesoriere al 31 dicembre 2001, ed in cui il Tesoriere ha regolarmente dato carico di tutte le reversali e i mandati emessi e pagati.

Il fondo di cassa presente presso la Tesoreria dell'Ente non coincide con la situazione registrata a valere sulla contabilità speciale di Tesoreria unica (n. 149385) aperta presso la Banca D'Italia, che evidenzia un fondo pari a L. 4.979.894.955, che coincide a quanto riportato nel modello 56 T, a causa di un trasferimento di fondi di L. 2.538.620.854 effettuato dalla stessa Banca d'Italia in data 27/12/2001 e pervenuto alla Banca Tesoriera dell'Ente solo in data 09/01/2002.

I valori esistenti sui c/correnti postali sono stati introitati nei competenti capitoli di entrata, ad eccezione, per il c/c n. 11814522 (sanzioni), di dodici versamenti effettuati nel dicembre 2001 in data 11, 12, 13, 14, 18, 19, 24 e 28 per L. 2.037.940 oltre ad uno sbilancio competenze a debito di L. 53.566 e, per il c/c n. 11718525, di sedici versamenti effettuati nel dicembre 2001 in data 7, 10, 11, 12, 15, 18, 20, 21, 24, 27 e 28 per L. 21.182.000 oltre ad uno sbilancio a debito di L. 145.600.

In complesso nel 2001 si è verificata una riduzione della liquidità, dovuta per lo più ai minori trasferimenti in conto capitale da parte del Ministero dell'Ambiente e ai pagamenti effettuati dall'Ente per conclusione di interventi nonché per anticipazioni di fondi in c/capitale (vedi Fondi Cipe, Schede CTS Ex Pronac Toscana, ecc.);

Relativamente all'indice annuale di liquidità (fondo di cassa + residui attivi / residui passivi) è passato da 1,28 del 2000 a 1,17 del 2001 evidenziando, così, un più attento esame da parte del Ministero dell'Ambiente nell'erogazione dei fondi.

D) GESTIONE DI COMPETENZA

D.1 ANALISI DELLE ENTRATE

Nel complesso si sono verificati **minori accertamenti**, rispetto alle previsioni definitive, per L. 2.261.309.513 di cui L. 2.021.607.476 costituiti dall'avanzo di amministrazione. Le altre minori entrate sono così distribuite:

a) trasferimenti correnti	L. 7.605.350
---------------------------	--------------

b) altre entrate	L.	25.759.218
c) alienazione beni patrimoniali	L.	1.040.000
d) partite di giro	L.	205.297.469

Per i trasferimenti correnti, le minori entrate sono dovute a minori contributi da parte degli enti locali.

Per le altre entrate, si sono registrati minori accertamenti al capitolo 7020 (-19,3 milioni) per la vendita del materiale divulgativo e delle pubblicazioni del Parco che nell'anno 2001 hanno subito una diminuzione rispetto all'anno precedente e al capitolo 7050 relativo agli altri proventi per 5,5 milioni derivante da minori contributi incassati per iniziative promozionali rispetto a quanto previsto.

Sarebbe opportuno che l'Ente, in fase previsionale o quanto meno in sede di variazioni di bilancio, valuti più puntualmente gli stanziamenti delle entrate proprie.

Si sono verificati, inoltre, maggiori accertamenti per L. 40.804.154 derivanti per 9.375.734 dai proventi per conciliazione ammende e per 31.428.420 dalla vendita di tesserini per la raccolta funghi, sui quali il Collegio non ha osservazioni da formulare.

La gestione delle entrate può così riassumersi:

(milioni di lire)

Entrate	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% Riscos./Accer.
Trasferimenti corr.	4.061,9	2.375,8	58,5%
Altre entrate	253,9	134,9	53,1%
Alienazione beni	0,0	0,0	0%
Trasferim. C/cap.le	3.369,3	24,5	0,7%
Partite di giro	339,7	338,9	100%
Totale Entrate	8.029,0	2.874,2	35,8%

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 7,7% del 2000 al 5,9% del 2001, aumentando la dipendenza finanziaria dai trasferimenti a scapito di una concreta azione di autofinanziamento;
- il contributo ordinario 2001 del Ministero dell'Ambiente (pari a 3.974,3 milioni contro 2.969,8 milioni del 2000) è stato parzialmente erogato nel corso del 2001, a cui si è aggiunto un contributo straordinario per le spese correnti di L. 1,0 milioni, non riscosso;
- la Regione Toscana ha disposto il finanziamento di L. 49,7 milioni (nel 2000: 62,3 milioni) per il Piano di Sviluppo Economico Sociale, anch'esso non incassato;
- i contributi disposti dagli enti locali sono stati determinati da:
 - contributo dell'Unione dei Comuni per la gestione dell'Ufficio IAT del Centro Visita di Santa Sofia;
 - contributo del Comune di Poppi, pari a L. 4,5 milioni, per compartecipazione finanziaria alla gestione dell'ufficio informazioni;
- tra le entrate per la vendita di beni e servizi (capitolo 7050) è stato accertato l'importo di L. 18,0 milioni, dovuto al contributo dell'Istituto tesoriere per la convenzione stipulata;
- nella parte in conto capitale sono state assegnate L. 2.300,0 milioni allocate al capitolo 15060 dove è stata accertata, ma non riscossa, la somma relativa al trasferimento dei fondi derivanti dalla mancata attuazione da parte del Ministero dell'Ambiente del programma Ex PAN di cui alla delibera CIPE 18/12/1996 con destinazione della somma al finanziamento di tre interventi;