

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

Verbale n. 136

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Relazione al conto consuntivo 2005

L'anno 2006 il giorno 20 del mese di aprile, si è riunito in una sala dell'Ente Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi in Feltre, il Collegio dei Revisori dei Conti, composto da:

- | | |
|---------------------------|--------------|
| - IANNITTI avv. Domenico | - Presidente |
| - ZATTA dott.ssa Rosanna | - Componente |
| - BELLAN dott.ssa Silvana | - Componente |

Il Collegio anche con accessi individuali ha esaminato a campione gli atti, i documenti ed i titoli inerenti il rendiconto dell'esercizio 2005 e segnatamente i titoli nn. 7, 25, 60 e 105 del 2005 tratti rispettivamente sui capitoli 5010, 11580, 11660, 5070, corredato degli allegati di rito, redatto dalla Giunta Esecutiva ex art. 22 dello Statuto 27/04/1998, consegnato ai revisori, sarà posto in approvazione del Consiglio Direttivo in data 28/04/2006 ex art. 12 del richiamato Statuto 27/04/1998.

Ciò stante, visti gli artt. 38 e 47 del DPR 27/02/03 n. 97, all'unanimità

IL COLLEGIO

delibera

di approvare l'allegata relazione al Conto Consuntivo 2005 reso dall'Ente Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Visto:

IANNITTI avv. Domenico

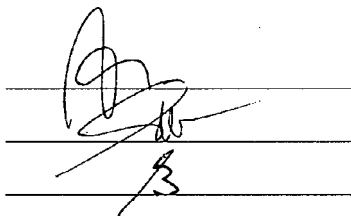
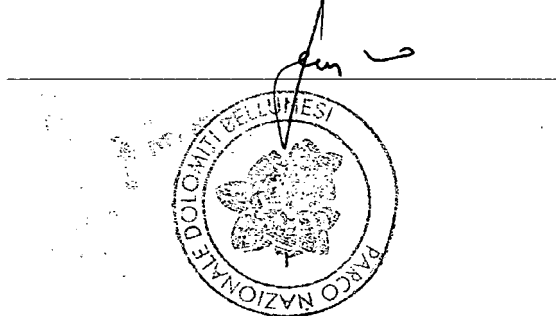
Presidente

ZATTA dott.ssa Rosanna

Componente

BELLAN dott.ssa Silvana

Componente

**IL DIRETTORE DELL'ENTE PARCO NAZIONALE DOLOMITI BELLUNESI**

Allegato al Verbale n. 136

OGGETTO: Relazione al conto consuntivo 2005

I sottoscritti Revisori dei Conti hanno compiutamente esercitato le funzioni di competenza in ordine alla gestione patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

Il Conto Consuntivo 2005, predisposto dalla Giunta ed approvato dal Consiglio Direttivo con atto del 28/04/2006 è corredato dai seguenti allegati:

- Rendiconto finanziario gestionale e decisionale
- Conto economico
- Quadro riclassificazione risultati economici
- Stato Patrimoniale
- Relazione sulla gestione
- Situazione residui attivi
- Situazione residui passivi
- Nota integrativa
- Situazione amministrativa

predisposti ai sensi e per gli effetti del D.P.R. 97/2003 nel rispetto dei principi del codice civile.

Vista la relazione al conto del bilancio 2005 dal quale sono state rilevate le funzioni svolte nell'esercizio di che trattasi;

Visto il piano pluriennale,

IL COLLEGIO

rileva che il conto è stato redatto in termini finanziari e patrimoniali ed al 31/12/2005 espone un fondo di cassa di € 3.212.571,42 con un avanzo di amministrazione di € 2.898.048,16 così formato:

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2005	€ 3.212.571,42
Crediti e residui attivi al 31/12/2005	€ 3.448.253,59
Totale debiti e residui passivi al 31/12/2005	€ 3.762.776,85
Avanzo di amministrazione al 31/12/2005	€ 2.898.048,16

Il fondo cassa al 31/12/2005 parametrato a quello dell'esercizio precedente, si è ridotto di € 508.771,95 per effetto della differenza tra entrate riscosse € 1.904.584,93 e pagamenti effettuati € 2.413.356,88.

Il conto economico dell'esercizio 2005, espone un avanzo economico di € 502.044,99.

Per effetto del D.L. n. 194/2002, convertito nella Legge 31/10/2002 n. 246 è stata mantenuta l'indisponibilità di € 48.085,00 confluiti nell'avanzo di amministrazione aumentandone l'entità e da versare entro il 30/06/2006 all'erario.

In sede di esame del conto si è potuto acclarare che.

1. le poste attive e passive risultano correttamente esposte ed attendibili ne sono i valori;
2. la gestione finanziaria, a costi e ricavi e quella patrimoniale risulta correttamente attivata;
3. la normazione amministrativa, giuscontabilistica e fiscale risulta compiutamente azionata;
4. i risultati possono essere noverati idonei in termini d'efficienza, efficacia ed economicità della funzione dell'ente.

Nel corso dell'esercizio sono stati adottati 7 atti di variazione al bilancio e ciò, ovviamente, ha determinato situazioni di scostamento tra le previsioni iniziali e quelle definitive, compresi gli accertamenti e gli impegni, come si evince dagli atti rassegnati in visione.

L'avanzo di competenza pari ad € 593.787,15 determina una inversione di tendenza della politica dell'Ente intesa a ridimensionare l'avanzo di amministrazione accumulatosi nel corso delle gestioni precedenti. A ciò concorre anche la contrazione delle spese istituzionali di funzionamento, dal pressoché mancato utilizzo del fondo di riserva e dalle esternalizzazioni di funzioni che ha imposto di parametrare le spese ai risultati in termine di economicità, efficienza ed efficacia, in ossequio alle limitazioni imposte dalla Legge Finanziaria. In effetti le spese dei capitoli 11040473 ed 11040430 sulle consulenze e sulla gestione degli automezzi sono state contenute nei limiti di cui all'art. 1, commi 11 e 12 della succitata Legge Finanziaria 2006.

Particolare attenzione è stata conferita al fenomeno dei residui passivi che involge

una problematica di utilizzo dei fondi destinati agli interventi quindi all'economia dell'ente spendibili in più anni. Tale fenomeno non può essere imputato a limiti gestori dell'ente che pur rammostra una buona vitalità determinata anche dall'esigenza di agire in correlazione ai tempi imposti dall'economia.

I costi del personale scontano gli effetti di contenimento imposti dalla normativa nazionale.

Gli obiettivi programmati in buona sostanza sono stati realizzati parzialmente.

In termini patrimoniali la gestione appena decorsa rammostra un patrimonio netto dell'ente pari a circa € 3713.730,86.

Tale situazione patrimoniale evidenzia una gestione oculata, efficiente ed efficace che, ovviamente, novera tra le sue fonti anche le gestioni oculate degli esercizi pregressi, ma impone agli organi decisionali di rivolgere la propria attenzione all'avanzo di amministrazione in termini finanziari cui occorre informare la propria funzione per esternare una valida politica di gestione della spesa pubblica intesa alla realizzazione dei risultati che la società si aspetta e consente di affrontare il futuro gestorio di medio lungo termine in buona tranquillità.

Tutte le poste positive e negative iscritte nel conto trovano puntuale riscontro negli atti dell'ente.

Le riscossioni ed i pagamenti in ossequio al principio della competenza, sono imputate all'esercizio finanziario cui sono riferiti non già in quello nel quale si ha l'effettivo movimento numerario e ciò importa come risultanza la differenza tra risultati economici e risultati finanziari.

Il Collegio ha anche accertato l'adempimento di tutti gli oneri fiscali nei termini di rito.

Tutto ciò premesso e considerato, i sottoscritti dichiarano di aver svolto il proprio compito di verifica contabile del Rendiconto Economico e Finanziario in esame, in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva sia nei confronti degli Amministratori che nei confronti degli addetti alla formazione degli atti e delle operazioni finanziarie dell'Ente, con la collaborazione del personale in occasione della verifica del rendiconto in questione.

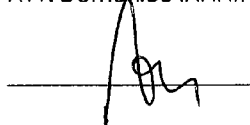
Per una più esaustiva conoscenza del conto consuntivo 2005, si rinvia alla unita dettagliata relazione del Presidente sulla gestione dell'Ente.

Quanto antemesso

Il Collegio

Esprime parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo 2005

Avv. Domenico IANNITI



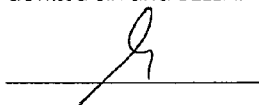
Presidente

Dott.ssa Rosanna ZATTA



Membro

dott.ssa Silvana BELLAN



Membro

Il sottoscritto Simone Dalla Costa
in qualità di Funzionaria Amministrativa

attesta

che tale copia, composta da n. 3 fogli,
è conforme all'originale.

Feltre, 04 MAR 2006



**NOTA ILLUSTRATIVA EX ART. 40/5 D.P.R. 97/2003**

Il Collegio dei Revisori, oggi, addì 20/04/2006 ha iniziato il controllo degli atti allegandi al c/consuntivo relativo all'esercizio 2005 e segnatamente all'elenco dei residui attivi e passivi predisposto ex art. 40/1 del D.P.R. 97/2003.

L'elenco di che trattasi novera tra i residui al 31/12/2004, attivi pari ad € 2.319.979,52 e passivi pari ad € 2.549.915,41 che risultano ampiamente più rilevanti rispetto agli analoghi dell'anno di competenza che sono rispettivamente pari ad € 1.128.274,07 ed € 1.212.861,44.

Una tale situazione mette in risalto un duplice aspetto della gestione dell'Ente che nel corso del 2005 appalesa una migliore funzionalità ma sconta un operato pregresso che impone al Collegio di invitare gli organi gestori a conferire maggiore accortezza sulla situazione dei residui attivi e passivi nell'ottica di un loro corposo dimensionamento sia in termini di radiazione, ove non più di diritto, oppure in termini di adempimento sia positivo (riscossione) che negativo (pagamenti).

In particolare i residui attivi al 31/12/2004 involgono crediti non riscossi perché inerenti interventi in corso di completamento che probabilmente saranno conclusi a breve, salvo qualcuno quale: - quello per la realizzazione del Centro Visitatori di Belluno i cui lavori sono stati consegnati nel corso del marzo 2005; il progetto Life; il progetto Leader+; che si presume non tutti saranno completati nel corso del corrente esercizio.

In tal senso il Collegio ha svolto la propria funzione propositiva e di collaborazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- avv. Domenico Iannitti

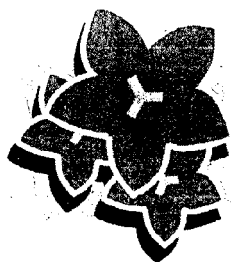
- Presidente

- dott.ssa Rosanna Zatta

- Componente

- dott.ssa Silvana Bellan

- Componente



**Parco
Nazionale
Dolomiti
Bellunesi**

N. 05/2006

del Reg. Delibere

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO
DELL'ENTE PARCO NAZIONALE DOLOMITI BELLUNESI**

Seduta Ordinaria

Oggetto: Riaccertamento dei residui al 31.12.2005.

L'anno duemilasei il giorno 28 del mese di aprile presso la sede dell'Ente Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi, previo invito del Presidente, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente, composto dai signori:

PRESIDENTE

DE ZORDO Guido

Presente

CONSIGLIERI

BRAMBILLA Alberto
CALDART Gabriele
COLLESELLI Alberto
DE CIAN Sergio
DE FEO Fausta
DE MENECH Roger
DE ROCCO Roberto
FOA' Augusto
LAZZARETTI Roberto
MORO Renato
SBURLINO Giovanni
VACCARI Gianvittore

Assente
Presente
Presente
Assente
Assente
Assente
Presente
Presente
Assente
Presente
Presente
Presente

REVISORI DEI CONTI

IANNITTI Domenico
BELLAN Silvana
ZATTA Rosanna

Presente
Presente
Presente

presenti n. 8

assenti n. 5

presenti n. 3

assenti n. 0

Partecipa in qualità di segretario verbalizzante il Direttore dell'Ente Parco, **dott. V.N. Martino**.

Il **prof. Guido De Zordo**, in qualità di Presidente dell'organo consiliare, constatata l'esistenza del *quorum* richiesto dallo Statuto per la validità delle sedute, dichiara aperta la sessione dei lavori ed invita il Consiglio alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto.

Dopo il dibattito di cui al relativo verbale, il Consiglio Direttivo adotta la seguente deliberazione.

Delibera n. 5/2006.

Oggetto: Riaccertamento dei residui al 31.12.2005.

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

Premesso che l'art. 40, co. 1, del D.P.R. 27.02.2003, n. 97 prevede che *“gli enti compilano annualmente alla chiusura dell'esercizio la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo”*.

Preso atto che a norma dell'art. 40 co. 4 del D.P.R. 97/2003 *“le variazioni dei residui attivi e passivi ... devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell'organo di vertice, sentito il collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere”*.

Visto l'elenco dei residui attivi e passivi allegato al presente provvedimento del quale costituisce parte integrante ed essenziale.

Rilevato che sono stati eliminati **residui attivi** per € **422.730,00** come illustrato nel seguente prospetto:

Esercizio di provenienza 2003

Capitolo	Descrizione	Importo eliminato
18010	Contributo dell'Unione Europea per il Progetto Life conservazione Habitat Dolomiti Bellunesi	422.730,00
TOTALE		422.730,00

Considerato che il succitato residuo attivo è stato eliminato in quanto rappresentava il saldo del contributo non più erogato dall'Unione Europea per il progetto “Life Conservazione Habitat del Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi” che, per varie problematiche, non ha più avuto corso.

Considerato altresì che sono stati eliminati **residui passivi** per un importo **€ 1.554.662,27** per le ragioni qui di seguito esposte:

Esercizio di provenienza 1997

Capitolo	Descrizione	Importo eliminato
11600	Progetti speciali in attuazione del Piano del Parco: mancata realizzazione del progetto da parte del soggetto incaricato.	51.645,69
TOTALE		51.645,69

Esercizio di provenienza 1999

Capitolo	Descrizione	Importo eliminato
11010	Acquisto immobili: quota cofinanziamento dell'Ente per il progetto Life Conservazione Habitat Pndb che non è più stato realizzato.	154.937,07
TOTALE		154.937,07

Esercizio di provenienza 2000

Capitolo	Descrizione	Importo eliminato
11480	Area dimostrativa Fossil – free del Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi: economie di gare e impegni eliminati in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate.	103.055,57
TOTALE		103.055,57

Esercizio di provenienza 2001

Capitolo	Descrizione	Importo eliminato
5010	Spese per ricerche scientifiche, studi e pubblicazioni: economie di spesa	10,93
5040	Studi e progetti comunitari: impegni per attività relative al progetto Life Conservazione Habitat Pndb che non è più stato realizzato.	32.824,75

5070	Spese per interventi di riqualificazione ambientale: importo relativo ad un contributo riconosciuto ad un Comune del Parco non erogato in quanto l'intervento non sarà più realizzato.	55.240,75
11110	Interventi a tutela e conservazione del paesaggio: importo relativo ad un contributo riconosciuto ad un Comune del Parco non erogato in quanto l'intervento non è ancora stato realizzato.	31.867,56
TOTALE		119.943,99

Esercizio di provenienza 2002

Capitolo	Descrizione	Importo eliminato
11040	Spese per progettazione e costruzione immobili: mancata realizzazione del progetto da parte del soggetto incaricato.	10.608,00
11080	Realizzazione impianti e infrastrutture: importo relativo ad un contributo riconosciuto ad un Comune del Parco non erogato in quanto l'intervento non è stato realizzato.	52.056,08
11610	Obiettivo 2, Misura 3.2 Diversificazione dell'Offerta Turistica: economie di spesa	0,03
TOTALE		62.664,11

Esercizio di provenienza 2003

Capitolo	Descrizione	Importo eliminato
5040	Studi e progetti comunitari: importo relativo ad un progetto (realizzazione allestimenti museali) non più realizzato.	13.000,00
5060	Cofinanziamento Progetto Life Conservazione Habitat Dolomiti Bellunesi: impegni per attività relative al progetto Life Conservazione	403.758,88

	Habitat Pndb che non è più stato realizzato.	
5210	Attività di educazione ambientale: impegni eliminati in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate.	4.147,90
5220	Spese per attività divulgativa e produzione di materiale istituzionale: economie di spesa.	271,65
11610	Ob.vo 2, Misura 3.2, Diversificazione dell'Offerta Turistica: cofinanziamento per la realizzazione di interventi finanziati con altri fondi.	88.839,70
11630	Leader +: cofinanziamento per la realizzazione di interventi finanziati con altri fondi	52.904,22
11700	Progetto Ospitalità Diffusa: impegni eliminati in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate.	180.000,00
11720	Interventi Pian d'Avena: impegni per attività relative ad un progetto che non sarà più realizzato.	100.000,00
TOTALE		842.922,35

Esercizio di provenienza 2004

Capitolo	Descrizione	Importo eliminato
4060	Manutenzioni, riparazioni arredi, attrezzature, realizzazioni impianti: economie di spesa.	84,00
4120	Acquisto materiale di consumo: economie di spesa.	1.030,63
4660	Spese generali di pubblicità: economie di spesa.	5.463,60
5040	Cofinanziamento studi e progetti comunitari: impegni per attività relative al progetto Life Conservazione Habitat Pndb che non è più stato realizzato.	24.891,77
5060	Cofinanziamento Progetto Life Conservazione Habitat Dolomiti Bellunesi: impegni per attività relative al progetto Life Conservazione Habitat Pndb che non è più stato realizzato.	160.496,28
5070	Spese per interventi di riqualificazione ambientale: economie di spesa.	665,77

5170	Spese per attività di sorveglianza — Legge 394/1991 art. 21: economie di spesa.	0,12
5190	Contributi finalizzati al recupero del patrimonio edilizio e urbanistico: importo relativo ad un contributo riconosciuto ad un privato non erogato in quanto l'intervento è stato procrastinato.	14.000,00
5230	Spese varie per centri visita e strutture informative: economie di spesa.	6,80
5250	Spese per la partecipazione a fiere, convegni, mostre, manifestazioni varie: economie di spesa.	3.234,62

5260	Spese per l'organizzazione di attività didattiche, stage di studio, di ricerca, di lavoro: economie di spesa.	187,50
8010	Imposte tasse e tributi vari: economie di spesa.	78,00
11040	Spese per progettazioni e costruzioni immobili: economie di spesa.	734,40
11660	Interreg III Aquila Reale – Habitalp: impegni per attività relative ad un progetto che non è più stato realizzato.	8.620,00
TOTALE		219.493,49

Visto l'articolo 9 della legge 6 dicembre 1991, n. 394.

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97.

Acquisito il parere dell'organo interno di controllo, allegato al presente provvedimento.

Dopo ampia discussione, con n. 7 voti favorevoli dei presenti, astenuto il consigliere Vaccari

delibera

per le ragioni di cui in premessa,

1. di **approvare** le variazioni dei residui attivi e passivi descritte in premessa, quali risultano dalla situazione allegata alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante ed essenziale;
2. di **trasmettere** la presente deliberazione all'Istituto Tesoriere per gli adempimenti di competenza;

3. di **allegare** la presente deliberazione, unitamente alla situazione dei residui attivi e passivi, al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2005;
4. di **trasmettere** la presente deliberazione al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per i controlli di competenza;
5. di **pubblicare** la presente deliberazione all'Albo dell'Ente.