



per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali, inoltre risultano da pagare mandati emessi per €. 432.433,63 e da riscuotere reversali emesse per €. 90.968,04.

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	9.730,86
pagamenti senza mandati	- €.	197.830,70
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	432.433,63
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	90.968,04
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	0,00
mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	+ €.	<u>0,00</u>
totale	€.	153.365,75

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Aosta presenta la seguente situazione al 14/03/2017:

entrate	€.	5.000,00
spese documentate	<u>€.</u>	<u>869,31</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	4.130,69

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

giustificazione di spesa n. 7 del 08/02/2017 di €. 93,15 con imputazione al capitolo n. 4115 per la quale non si rilevano anomalie.

MANDATI: n. 90 del 20/01/2017 di €. 21.159,19 (acquisto vestiario per il corpo di sorveglianza – determina n. 234 del 14/07/2016 – impegno n. 32030 del 13/07/2016 – fattura n. 2016810000012 del 30/12/2016 a favore di Alpstation Aosta srl);

n. 97 del 20/01/2017 di €. 28.841,95 (lavori edili per realizzazione nuovo CV Campiglia – I lotto funzionale – determina n. 14 del 19/01/2017 – impegno n. 28275 del 06/06/2013 – fattura 1\_16 del 19/12/2016 a favore di Ghiggia ingegneri di impianti srl) per i quali non si rilevano anomalie.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 12.00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IL COLLEGIÒ DEI REVISORI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

## VERBALE N. 136

Il giorno 27 aprile 2017 alle ore 10.00 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede legale di Via Pio VII, n. 9 in Torino per procedere all'esame del rendiconto generale 2016.

Sono presenti:                   Dott. Emilio Rigault, presidente  
   Rag. Graziella Imperoli, componente  
   Rag. Fiorentino Raimo, componente

Partecipano alla riunione la Sig.ra Mariella Mocci – responsabile dell'ufficio personale ed il Sig. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativo.

Il Collegio, innanzitutto, ha accertato che il bilancio di previsione 2016 e relative variazioni sono stati approvati dal Ministero dell'Ambiente e del Territorio.

Il rendiconto generale 2016 dell'Ente Parco Nazionale del Gran Paradiso è costituito dal conto del bilancio (rendiconto decisionale e rendiconto gestionale), dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi che sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal DPR 97/2003, e dalla nota integrativa.

I risultati della gestione 2016 che emergono dai suddetti documenti contabili sono:

<i>RENDICONTO FINANZIARIO</i>	<i>PREVISIONE DEFINITIVA</i>	<i>CONSUNTIVO/IMP.ACC.</i>	<i>DIFFERENZA</i>
ENTRATE - PREVISIONI DEFINITIVE	8.119.924,82	7.980.256,40	139.668,42
USCITE - PREVISIONI DEFINITIVE	11.561.333,53	7.973.952,58	3.587.380,95
AVANZO/DISAVANZO - DI COMPETENZA	3.441.408,71	6.303,82	3.447.712,53

<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	<i>CONSUNTIVO</i>
SALDO DI CASSA	8.521.204,24
RESIDUI ATTIVI	2.426.563,80
RESIDUI PASSIVI	7.441.098,78
AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.506.669,26

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>CONSUNTIVO</b>
ATTIVITA'	27.502.824,00
PASSIVITA'	12.541.673,00
PATRIMONIO NETTO/DEFICIT	14.961.151,00

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>CONSUNTIVO</b>
RICAVI	6.459.564,00
PROVENTI FINANZIARI	5,00
PROVENTI STRAORDINARI	0,00
COSTI DI PRODUZIONE	6.478.921,00
ONERI FINANZIARI	0,00
ONERI STRAORDINARI	74.536,00
RETTIFICHE DI VALORE ATT. FINANZ.	0,00
IMPOSTE	0,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	55.184,00

#### CONTO DEL BILANCIO

##### Gestione della competenza e cassa

Dall'esame a scandaglio il Collegio ha verificato che:

1. gli impegni di spesa ed i pagamenti effettuati risultano contenuti nei limiti dei corrispondenti stanziamenti definitivi;
2. le somme accertate, impegnate, riscosse e pagate corrispondono alle scritture risultanti dai partitari;
3. le spese di rappresentanza, pubblicità, per partecipazione a convegni e le spese di personale con contratto di lavoro a tempo determinato o utilizzato con convenzioni con co. co. co. e le spese di mobili e arredi sono state sostenute nei limiti stabiliti dalla legge finanziaria 2006 n. 266/2005 e dalle Leggi 248/2006 e 296/2006 e 133/2008 e 228/2012. Per quanto riguarda le

- spese per acquisto, noleggio, esercizio e manutenzione di autovetture si precisa che l'Ente Parco è stato equiparato agli organismi di pubblica sicurezza, per cui è esonerato, per tali spese, dal rispetto del limite di cui alla predetta legge 266/2005;
4. le spese iscritte al capitolo 4180 riguardano prestazioni aventi natura di servizi;
  5. il fondo cassa 31/12/2016 di € **8.521.204,24**
  6. l'esercizio 2016 chiude con un avanzo di competenza di € **3.506.669,26**
  7. risultano versate al bilancio dello Stato le economie di spesa di cui alle leggi 133/2008, 122/2010, e 228/2012
  8. ai sensi dell'art.9 del DPCM 22 settembre 2014, l'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2016 è pari a 8,2431;

#### Gestione dei residui

Con determinazione del Direttore del Parco n. 85 del 23/03/2017 si sottopone all'esame del Collegio la radiazione dei residui attivi per €. 6.856,46 e passivi per € 81.392,56 in quanto insussistenti o non dovuti. Al riguardo il Collegio non ha nulla da osservare. Tali importi trovano corrispondenza nel conto economico fra le sopravvenienze e le insussistenze. Inoltre dopo aver esaminato, a scandaglio, gli atti relativi ai residui di maggiore anzianità e consistenza il Collegio ritiene che a tutt'oggi sussistano le ragioni della loro conservazione; in particolare, per quanto riguarda i residui passivi, le ragioni della loro conservazione sono rappresentate principalmente dal fatto che il periodo dell'anno in cui possono essere eseguiti i lavori ad alta quota è molto breve.

E' comunque in corso una revisione dei residui passivi in modo da eliminare quelli di più vecchia data.

#### STATO PATRIMONIALE

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo storico, mentre i valori rappresentati nell'attivo sono al netto dell'ammortamento calcolato al 31/12/2013 secondo i coefficienti indicati nella circolare 32 prot. n.123056 del 02/08/1982 della ex Direzione Generale degli Affari Generali dell'ex Ministero dell'Agricoltura e Foreste.

A seguito della nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare prot. n.0011389 PNM-IV del 21/06/2012 l'Ente Parco ha provveduto ad inviare telematicamente al Dipartimento del Tesoro l'aggiornamento dei dati catastali dei beni immobili ed i relativi nuovi valori calcolati secondo i dati pubblicati dall'osservatorio immobiliare dell'Agenzia delle Entrate; è stato predisposto ed avviato il rinnovo dell'inventario dei beni immobili di proprietà dell'Ente che a seguito dei nuovi valori pubblicati dall'Osservatorio del Mercato Immobiliare dell'Agenzia delle Entrate ha generato una rivalutazione del patrimonio immobiliare dell'Ente. Alla fine dell'esercizio 2016 è stato accatastato il fabbricato del nuovo centro visitatori di Campiglia.

I residui attivi e passivi corrispondono a quelli risultanti dalla gestione finanziaria.

Il fondo per il trattamento di fine rapporto del personale è stato determinato sulla base delle vigenti disposizioni contrattuali di legge e rappresenta l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente.

#### CONTO ECONOMICO

La gestione economica chiude con un avanzo di € **55.184**, prima del calcolo delle imposte che sono determinate in € **65.076**.

Il Collegio, adottando il metodo dello scandaglio, ha verificato che l'imputazione dei componenti positivi e negativi è avvenuta secondo il criterio della competenza economico-temporale,

Il Collegio dei Revisori dei Conti dopo aver esaminato, sempre a scandaglio, alcune delle principali voci di bilancio ed a seguito delle risultanze delle prescritte verifiche di cassa e contabili effettuate nel corso dell'anno 2016 ha riscontrato:

- la corrispondenza dei dati di Bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- la conformità delle rilevazioni contabili alla documentazione giustificativa dei fatti di gestione;
- la regolarità della gestione;
- l'osservanza delle norme statutarie e regolamentari.

Tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale 2016 dell'Ente Parco Gran Paradiso.

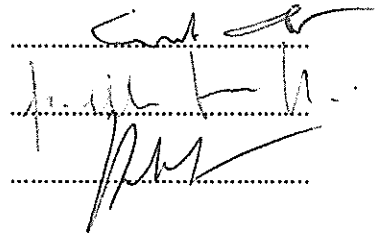
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 11.30.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente





per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 134.087,55 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati, inoltre risultano da pagare mandati emessi per €. 508.806,20 e da incassare reversali emesse per € 73.496,60 inoltre la banca dovrà contabilizzare mandati per € 59.459,48.

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	4.839,43
pagamenti senza mandati	- €.	134.087,55
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	508.806,20
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	73.496,60
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	0,00
mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	+ €.	<u>59.459,48</u>
<b>totale</b>	<b>€.</b>	<b>365.520,96</b>

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Torino presenta la seguente situazione al 26/04/2017:

entrate	€.	5.000,00
spese documentate	<u>€.</u>	<u>599,58</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	4.400,42

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

giustificazione di spesa n. 14 del 08/02/2017 di €. 219,60 con imputazione al capitolo n. 5095 e n. 33 del 30/03/2017 di € 76,50 con imputazione al capitolo n. 4090 per i quali non si rilevano anomalie. Per quanto riguarda la gestione della cassa economale della sede di Torino si raccomanda di prelevare all'inizio dell'anno solo le somme necessarie al fabbisogno prevedendo un eventuale reintegro di cassa.

MANDATI: n. 449 del 12/04/2017 di €. 22.453,16 (pignoramento Cacciati, Tribunale di Biella R.G.E.120/2017 – determina n. 94 del 23/03/2017 – impegni n. 28275 del 06/06/2013, n. 31804 del 13/04/2016 e n. 30694 del 18/03/2015 a favore di Lajmeri Engjelli);

n. 452 del 13/04/2017 di €. 8.818,16 (collaudo amministrativo in corso d'opera nuovo CV Campiglia – determina n. 97 del 22/06/2011 – impegno n. 11657 del 22/06/2011 – fattura 15/PA del 21/03/2017 a favore di Studio Tecnico Associato HYDROGEOS) per i quali non si rilevano anomalie.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 12.45.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente



## VERBALE N. 138

Il giorno 27 aprile 2017 alle ore 12,45 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede legale di Via Pio VII n. 9 in Torino per procedere alla nuova certificazione della compatibilità finanziaria del contratto decentrato di sede 2016 ridefinito a seguito dell'accordo sindacale sottoscritto in data 15 marzo 2017:

Sono presenti:           Dott. Emilio Rigault, presidente  
                               Rag. Graziella Imperoli, componente  
                               Rag. Fiorentino Raimo, componente

Partecipano alla riunione la sig.ra Mariella Mocci ed il sig. Enzo Massa Micon – funzionari amministrativi.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso:

- Visto l'accordo del sistema di valutazione delle prestazioni dei dipendenti dell'Ente Parco sottoscritto in data 24/01/2011 e approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 3 del 18.02.2011, in attuazione del D.Lgs 150/2009, e come ridefinito a seguito degli accordi integrativi stipulati dalle parti in data 17/06/2015 e 10/02/2017;
- Visti i contratti integrativi di Ente stipulati tra la parte pubblica e quella sindacale in data 14 luglio 2016, 11 novembre 2016 e 15 marzo 2017, comprensivo dei criteri di utilizzo del fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigente di cui all'articolo 31 del C.C.N.L. degli enti pubblici non economici per il quadriennio 1998-2001;
- Visti gli accordi per la destinazione del fondo per la contrattazione integrativa stipulati in data 14/07/2016 e 11/11/2016 tra la parte pubblica e quella sindacale dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso; e 15/03/2017
- Visto il nuovo accordo stipulato in data 15/03/2017 tra la parte pubblica e quella sindacale dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso con la quale si provveduto ad apportare un ulteriore riduzione al fondo per la contrattazione integrativa dell'anno 2016 a seguito di n. 2 ulteriori cessazioni di personale che si sono verificate alla fine dell'anno;
- Vista la rielaborazione della relazione illustrativa e quella tecnico-finanziaria, che fanno parte integrante del presente verbale, redatte dall'Ente a corredo dei predetti accordi del 14/07/2016, 11/11/2016 e 15/03/2017 secondo gli schemi di cui alla circolare del MEF – Dip.to RGS – IGOP – n.25 del 19/07/2012; da cui risulta che le risorse che affluiscono al fondo di cui sopra sono state quantificate in Euro 387.218,14 in base al disposto dell'articolo 31 del C.C.N.L. 1998-2001, dell'art. 4 del C.C.N.L. 2000/01 (parte economica) e dell'art. 25 del C.C.N.L. 2002/2005 e dall'art. 36 del C.C.N.L. 2006/2009 e art. 1 del C.C.N.L. 2006/2009;
- Considerato che:
- a decorrere dal 1 gennaio 2016, ai sensi dell'art. 1, comma 236 della legge 208/2015 (legge di stabilità 2016) l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per

l'anno 2015 e deve essere ridotto automaticamente in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

- in conseguenza di tale previsione l'Ente ha provveduto ad allineare l'importo del fondo 2016 a quello stabilito per l'anno 2015 per l'importo di € 377.697,11 ed ha effettuato su tale importo una decurtazione di € 9.807,71 per la riduzione di n. 3 unità in proporzione al personale in servizio sulla base del confronto tra il valore medio del personale presente in servizio al 1/1/2016 (n. 79 unità) e al 31/12/2016 (n.76 unità)
- Considerato che le risorse destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo e delle risorse umane e della produttività sono determinate per l'anno 2016 secondo le modalità definite dall'art. 31 del CCNL 1998/2001, dall'art.4 del CCNL 2000/2001, dall'art. 36 del CCNL 2006/2009, dall' art. 1 del CCNL integrativo 2006/2009 e dall'art. 67 della legge 133/2008.
- Ritenuto che le voci di spesa concordate da retribuire con il predetto fondo 2016 riguardano le finalità previste dai vigenti C.C.N.L. e che le stesse ammontano a € 387.218,14;
- Vista la circolare n. 20/2015 del D.to della R.G.S.;
- Considerato che nel calcolo dell'ammontare del fondo 2016 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso si è tenuto conto delle disposizioni della circolare di cui sopra;
- Accertato che nel bilancio di previsione gestionale 2016 è stata verificata la capienza per "Compensi per lavoro straordinario, turni e compensi incentivanti" la somma di € 387.218,14;

#### CERTIFICA

1. che l'importo del fondo 2016 per la contrattazione integrativa indicato nella relazione tecnico-finanziaria per € 387.218,14 è stato quantificato in base alle vigenti norme di legge contrattuale;
2. che la spesa pari a € 387.218,14 derivante dalla contrattazione decentrata dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso per l'anno 2016 tra la parte pubblica e quella sindacale trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2016;
3. positivamente sia la relazione illustrativa che quella tecnico-finanziaria citata in premessa, sia per quanto riguarda le attestazioni e auto-dichiarazioni in esse contenute, comprese quelle inerenti alle parti non pertinenti all'ipotesi di contratto in questione;
4. che le materie trattate sono quelle devolute dalle vigenti disposizioni di legge e contrattuali alla contrattazione di secondo livello;

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 13.00

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

Three handwritten signatures are present on dotted lines. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom, corresponding to the names of the auditors listed to the left.

## VERBALE N. 139

Il giorno 21 giugno 2017 alle ore 10,00 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta, per procedere alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 20 giugno 2017.

Sono presenti: Dr. Emilio Rigault - presidente  
 Rag. Graziella Imperoli - componente  
 Rag. Fiorentino Raimo - componente

Partecipano alla riunione i sig. Carta Andrea – responsabile del servizio amministrativo ed il sig. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativi.

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2017		€.	8.521.204,24
Reversali emesse al 20/06/2017 dal n. 1 al n. 126			
- conto competenza	€.	6.653.875,01	
- annullate	€.	0,00	
- conto residui	€.	18.486,05	€.
			6.672.361,06
			-----
	Totale		€.
			15.193.565,30

Mandati emessi al 20/06/2017 dal n. 1 al n. 766

- conto competenza	€.	2.747.189,65	
- conto residui	€.	909.021,56	€.
			3.656.211,21
			-----
	Totale		€.
			11.537.354,09

Tale saldo non concorda per € 322.713,58 con quello di fatto di € 11.860.067,67 risultante dall'estratto conto rilasciato alla data del 20/06/2017 dalla Unicredit Banca di Aosta, che svolge le funzioni di istituto tesoriere, con convenzione scadente il 31/12/2019 in quanto la Banca ha incassato la somma di € 382,53 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 237.382,69 per la quale l'ente dovrà emettere i ripetitivi mandati, inoltre risultano da pagare mandati emessi per € 236.983,33 inoltre la banca dovrà contabilizzare reversali per € 66.365,92 (distinta n. 14, reversali dal n.121 al n.126) e mandati per € 389.096,33 (distinte n. 52, 53 e 54, mandati dal n.711 al n.766).

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	382,53
pagamenti senza mandati	- €.	237.382,69
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	236.983,33
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	0,00
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	66.365,92
mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	+ €.	<u>389.096,33</u>
totale	€.	322.713,58

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Aosta presenta la seguente situazione al 20/06/2017:

entrate	€.	5.000,00
spese documentate	€.	<u>4.792,55</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	207,45

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

GIUSTIFICAZIONE DI SPESA n. 68 del 19/06/2017 di €. 65,23 con imputazione al capitolo n. 4110 per il quali non si rilevano anomalie.

REVERSALE n.120 del 15/06/2017 di € 212.130,00 (contributo Legge 179/2002 Cap.7219, Titolo 6 art.4 – accertamento n.8575 del 15/06/2017 da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare)

MANDATI: n. 527 del 02/05/2017 di €. 12.808,91 (fornitura autovettura Alfa Romeo Giulietta 1.6 jtdm in convenzione Consip per il Corpo di Sorveglianza – impegno n. 21394 del 16/12/2015 – fattura n.AP17000078 del 15/02/2017 a favore di FCA Fleet & Tenders S.R.L.);

n. 581 del 15/05/2017 di €. 1.355,42 (servizio di pulizia c/o la sede di Torino mese di aprile 2017 – impegno n. 32516 del 25/01/2017 – fattura 17FVPA0111 del 30/04/2017 a favore di Boni S.P.A.), il relativo contratto non è visibile in quanto archiviato presso la sede di Torino; si rammenta che sul contratto, in base alle norme di legge, deve essere assolta l'imposta di bollo.

n. 631 del 26/05/2017 di €. 168.935,58 (fornitura n.5 fuoristrada in convenzione Consip per il Corpo di Sorveglianza – impegno n. 32529 del 01/02/2017 – fattura 2017-FTPA-0000017 del 26/04/2017 a favore di Midi Europe S.R.L.) per i quali non si rilevano anomalie.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 11.00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

## VERBALE N. 140

Il giorno 21 giugno 2017 alle ore 11.00 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta per procedere alla nuova certificazione della compatibilità finanziaria del contratto decentrato di sede 2017 ridefinito a seguito degli accordi sindacali sottoscritti in data 15 marzo 2017 e 22 maggio 2017:

Sono presenti:           Dott. Emilio Rigault, presidente  
                              Rag. Graziella Imperoli, componente  
                              Rag. Fiorentino Raimo, componente

Partecipano alla riunione il sig. Andrea Carta – responsabile del servizio amministrativo e il sig. Enzo Massa Micon, funzionario amministrativo.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso:

- Visto l'accordo del sistema di valutazione delle prestazioni dei dipendenti dell'Ente Parco sottoscritto in data 24/01/2011 e approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 3 del 18.02.2011, in attuazione del D.Lgs 150/2009, e come ridefinito a seguito degli accordi integrativi stipulati dalle parti in data 17/06/2015 e 10/02/2017;
- Visti i contratti integrativi di Ente stipulati tra la parte pubblica e quella sindacale in data 15 marzo 2017 e 22 maggio 2017, comprensivo dei criteri di utilizzo del fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigente di cui all'articolo 31 del C.C.N.L. degli enti pubblici non economici per il quadriennio 1998-2001;
- Visti gli accordi per la destinazione del fondo per la contrattazione integrativa stipulati in data 15/03/2017 e 22/5/2017 tra la parte pubblica e quella sindacale dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso;
- Vista la relazione illustrativa e quella tecnico-finanziaria, che fanno parte integrante del presente verbale, redatte dall'Ente a corredo dei predetti accordi del 15/03/2017 e 22/5/2017 secondo gli schemi di cui alla circolare del MEF – Dip.to RGS – IGOP – n.25 del 19/07/2012 e ai sensi dell'art. 1, comma 236 della legge 208/2015 (legge di stabilità 2016); da cui risulta che le risorse che affluiscono al fondo di cui sopra sono state quantificate in Euro 369.782,20 in base al disposto dell'articolo 31 del C.C.N.L. 1998-2001, dell'art. 4 del C.C.N.L. 2000/01 (parte economica) e dell'art. 25 del C.C.N.L. 2002/2005 e dall'art. 36 del C.C.N.L. 2006/2009 e art. 1 del C.C.N.L. 2006/2009;
- Considerato che:
  - a decorrere dal 1 gennaio 2017, ai sensi dell'art. 1, comma 236 della legge 208/2015 (legge di stabilità 2016) l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 e deve essere ridotto automaticamente in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.
  - in conseguenza di tale previsione l'Ente ha provveduto ad allineare l'importo del fondo 2017 a quello stabilito per l'anno 2015 per l'importo di € 377.697,11 ed ha effettuato su tale importo una

decurtazione di € 14.239,18 per la riduzione di n. 3,77 unità in proporzione al personale in servizio sulla base del confronto tra il valore medio del personale presente in servizio al 1/1/2015 e al 31/12/2015 (n. 79,50 unità) e dal 1/1/2017 al 31/12/2017 (n.76,50 unità)

- Considerato che le risorse destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo e delle risorse umane e della produttività sono determinate per l'anno 2017 secondo le modalità definite dall'art. 31 del CCNL 1998/2001, dall'art.4 del CCNL 2000/2001, dall'art. 36 del CCNL 2006/2009, dall' art. 1 del CCNL integrativo 2006/2009 e dall'art. 67 della legge 133/2008.
- Ritenuto che le voci di spesa concordate da retribuire con il predetto fondo 2017 riguardano le finalità previste dai vigenti C.C.N.L. e che le stesse ammontano a € 369.782,20;
- Vista la circolare n. 20/2015 del D.to della R.G.S.;
- Considerato che nel calcolo dell'ammontare del fondo 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso si è tenuto conto delle disposizioni della circolare di cui sopra;
- Accertato che nel bilancio di previsione gestionale 2017 è stata verificata la capienza per "Compensi per lavoro straordinario, turni e compensi incentivanti" la somma di € 369.782,20;

#### CERTIFICA

1. che l'importo del fondo 2017 per la contrattazione integrativa indicato nella relazione tecnico-finanziaria per € 369.782,20 è stato quantificato in base alle vigenti norme di legge contrattuale;
2. che la spesa pari a € 369.782,20 derivante dalla contrattazione decentrata dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso per l'anno 2017 tra la parte pubblica e quella sindacale trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2017;
3. positivamente sia la relazione illustrativa che quella tecnico-finanziaria citata in premessa, sia per quanto riguarda le attestazioni e auto-dichiarazioni in esse contenute, comprese quelle inerenti alle parti non pertinenti all'ipotesi di contratto in questione;
4. che le materie trattate sono quelle devolute dalle vigenti disposizioni di legge e contrattuali alla contrattazione di secondo livello;

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 11.30

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

## VERBALE N. 141

Il giorno 21 giugno 2017 alle ore 11,30 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta, prende in esame il provvedimento di prima variazione del bilancio di previsione 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso.

Sono presenti:                    Dr. Emilio Rigault - presidente  
   Rag. Graziella Imperoli - componente  
   Rag. Fiorentino Raimo - componente

Partecipano alla riunione i sig. Carta Andrea – responsabile del servizio amministrativo ed il sig. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativo.

Premesso che il bilancio di previsione per l'anno 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. U.0005454 del 16.03.2017, si ritiene dover apportare al bilancio in questione le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003:

**"a" ENTRATE:**

1. aumento di € 23.586,20 (da € 5.510.000,00 a € 5.533.586,20) del cap. 3010 per il contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente;
2. istituzione del cap. 6185 di € 357.000,00 per il contributo progetto JARDINALP;
3. istituzione del cap. 6190 di € 127.500,00 per il contributo progetto RESTHALP;
4. diminuzione di € 1.266,54 (da € 3.000,00 a € 1.733,46) del cap. 9040 per rimborso oneri sostenuti per accertamenti medico legali;
5. aumento di € 10.000,00 (da € 50.000,00 a € 60.000,00) del cap. 12040 per alienazione automezzi;
6. aumento di € 12.130,00 (da € 200.000,00 a € 212.130,00) del cap. 15010 per il finanziamento del Ministero dell'Ambiente per spese in conto capitale;
7. aumento di € 140.000,00 (da € 0,00 a € 140.000,00) del cap. 15020 per il contributo straordinario del Ministero dell'Ambiente per acquisto attrezzatura;
8. istituzione del cap. 22070 di € 500.000,00 per la ritenuta per scissione contabile.



**"b" USCITE:**

1. diminuzione di € 10.000,00 (da € 30.000,00 a € 20.000,00) del cap. 2013 per assegni famigliari;
2. aumento di € 18.569,41 (da € 10.764,88 a € 29.334,29) del cap. 2020 per il fondo per rinnovi contrattuali;
3. aumento di € 3.000,00 (da € 39.000,00 a € 42.000,00) del cap. 4044 per servizi di pulizia e lavanderia;
4. aumento di € 500,00 (da € 219.500,00 a € 220.000,00) del cap. 5060 per gestione attività turistiche, espositive e promozionali;
5. aumento di € 10.000,00 (da € 9.500,00 a € 19.500,00) del cap. 5140 interventi per la conservazione della fauna e la ricerca scientifica;
6. aumento di € 200,00 (da € 13.500,00 a € 13.700,00) del cap. 5160 per contributi ad enti, istituzioni ed associazioni;
7. istituzione del cap. 5350 di € 97.000,00 per spese per il progetto JARDINALP;
8. istituzione del cap. 5360 di € 127.500,00 per spese per il progetto RESTHALP;
9. aumento di € 10.050,25 (da € 20.299,03 a € 30.349,28) del cap. 10020 fondo di riserva;
10. aumento di € 12.130,00 (da € 200.000,00 a € 212.130,00) del cap. 11030 recupero ambientale di un centro per lo studio e la conservazione delle specie acquatiche;
11. istituzione del cap. 11250 di € 260.000,00 per il progetto JARDINALP spese in c/capitale.
12. aumento di € 140.000,00 (da € 30.000,00 a € 170.000,00) del cap. 12050 per acquisto automezzi;
13. istituzione del cap. 21070 di € 500.000,00 per la ritenuta per scissione contabile.

**RIEPILOGO**

- Totali maggiori entrate previste	€ 1.168.949,66
- Totale maggiori spese previste	€ 1.168.949,66
	<u>€ 0,00</u>

a seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 12.055.601,50 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

• fondo cassa al 01.01.2017	€ 7.978.758,93
• entrate	€ 19.429.587,30
• uscite	€ 19.496.665,59
• fondo cassa	€ 7.911.680,64



Il Collegio dei Revisori dei Conti considerate attendibili le maggiori entrate, in quanto suffragate da valida documentazione probante e congrue le maggiori spese, che risultano totalmente coperte in modo da non alterare il pareggio di bilancio esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 12,30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Emilio RIGAUULT – presidente .....

Rag. Graziella IMPEROLI – componente.....

Rag. Fiorentino Raimo – componente.....

*[Faint, illegible handwritten text]*

## VERBALE N. 142

Il giorno 18 ottobre 2017 alle ore 10,30 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta, prende in esame il provvedimento di seconda variazione del bilancio di previsione 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso.

Sono presenti:                    Dr. Emilio Rigault - presidente  
   Rag. Graziella Imperoli - componente  
   Rag. Fiorentino Raimo - componente

Partecipano alla riunione i sig. Carta Andrea – responsabile del servizio amministrativo ed il sig. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativo.

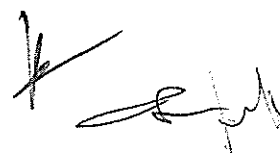
Premesso che il bilancio di previsione per l'anno 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. U.0005454 del 16.03.2017, si ritiene dover apportare al bilancio in questione le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003:

**"a" ENTRATE:**

1. istituzione del cap. 4130 di € 300.000,00 per il contributo della Regione Valle d'Aosta per la riqualificazione ambientale del comprensorio del Nivolet;
2. istituzione del cap. 6195 di € 351.220,00 per il contributo progetto Interreg-Alcotra LEMED IBEX;
3. istituzione del cap. 6200 di € 201.166,00 per il contributo progetto Life PASTORALP;
4. aumento di € 3.000,00 (da € 3.000,00 a € 6.000,00) del cap. 7060 per proventi derivanti dalla vendita di animali, trofei e carcasse;

**"b" USCITE:**

1. aumento di € 14.713,30 (da € 226.378,39 a € 241.091,69) del cap. 2030 per compensi per incentivi e turni;
2. aumento di € 3.000,00 (da € 44.000,00 a € 47.000,00) del cap. 5010 per ricerche scientifiche: studi, pubblicazioni e documentazioni;
3. istituzione del cap. S370 di € 300.000,00 per contributi per la riqualificazione ambientale del comprensorio del Nivolet;



4. istituzione del cap. 5380 di € 351.220,00 per spese per il progetto Interreg-Alcotra LEMED IBEX;
5. istituzione del cap. 5390 di € 201.166,00 per spese per il progetto Life PASTORALP;
6. diminuzione di € 14.713,30 (da € 76.440,39 a € 61.727,39) del cap. 10020 fondo di riserva;

**RIEPILOGO**

- Totali maggiori entrate previste	€ 855.386,00
- Totale maggiori spese previste	€ 855.386,00
	<u>€ 0,00</u>

a seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 13.401.933,89 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

• fondo cassa al 01.01.2017	€ 7.978.758,93
• entrate	€ 20.842.997,98
• uscite	€ 20.842.997,98
• fondo cassa	€ 7.978.758,93

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerate attendibili le maggiori entrate, in quanto suffragate da valida documentazione probante e congrue le maggiori spese, che risultano totalmente coperte in modo da non alterare il pareggio di bilancio esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 11,00.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dr. Emilio RIGAUULT – presidente .....

Rag. Graziella IMPEROLI – componente.....

Rag. Fiorentino Raimo – componente.....

## VERBALE N. 143

Il giorno 18 ottobre 2017 alle ore 11,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta.

Il Presidente dichiara valida la seduta che ha come ordine del giorno l'esame del bilancio preventivo annuale dell'esercizio 2018, per il quale è redatto il presente verbale.

Sono presenti:                    Dr. Emilio Rigault - presidente  
   Rag. Graziella Imperoli - componente  
   Rag. Fiorentino Raimo - componente

Partecipano alla riunione i sig. Carta Andrea – responsabile del servizio amministrativo ed il sig. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativo.

Il budget annuale 2018 è presentato dall'Ente Parco Gran Paradiso all'esame del Collegio dei Revisori nella seguente documentazione:

- Preventivo finanziario decisionale d'esercizio per l'anno 2018
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- Preventivo economico esercizio 2018
- La relazione programmatica anno 2018
- La nota preliminare ed allegato tecnico del preventivo finanziario decisionale
- La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione
- La pianta organica del personale.

Il preventivo finanziario decisionale, per competenza e cassa, dà dimostrazione della situazione presunta dei residui attivi alla data del 31/12/2017, riporta le previsioni definitive dell'esercizio in corso e evidenzia l'ammontare delle entrate e delle spese che si prevede, rispettivamente, di accertare ed impegnare nonché di riscuotere e di pagare nel corso dell'esercizio cui il bilancio si riferisce.

E' stato riscontrato che il preventivo finanziario decisionale è ripartito per le entrate e per le uscite in titoli e categorie e UPB (UNITA' PREVISIONALE DI BASE).

Le previsioni di competenza e di cassa possono essere compendiate come riportato nei sottostanti prospetti, nei quali le previsioni di competenza vengono poste a raffronto con quelle definitive dell'esercizio 2018 comprensive delle variazioni proposte al bilancio di previsione del 2018.



<b>ENTRATE</b>	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2017	DIFFERENZA	CASSA 2018
Titolo I entrate correnti	6.305.849,60	6.825.669,26	-519.819,66	7.834.367,75
Contributive	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	6.109.749,60	6.629.835,80	-520.086,20	7.614.597,69
Altre entrate	196.100,00	195.833,46	266,54	219.770,06
Titolo II entrate in c/capitale	360.130,00	745.630,00	-385.500,00	2.171.625,50
Alienazione beni patrimoniali/riscossioni e crediti	82.000,00	62.000,00	20.000,00	82.000,00
Trasferimenti in c/capitale	278.130,00	683.630,00	-405.500,00	2.089.625,50
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV partite di giro	1.453.000,00	1.453.000,00	0,00	1.453.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>8.118.979,60</b>	<b>9.024.299,26</b>	<b>-905.319,66</b>	<b>11.458.993,25</b>
Presunto avanzo di amministrazione	4.549.452,72	3.522.248,63	1.027.203,09	
Fondo cassa all'1/01/2018				8.303.732,51
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>12.668.432,32</b>	<b>12.546.547,89</b>	<b>121.884,43</b>	<b>19.762.725,76</b>
<b>USCITE</b>	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2017	DIFFERENZA	CASSA 2018
Titolo I uscite correnti	6.377.503,16	6.878.160,46	-500.657,30	8.655.500,50
Funzionamento	4.590.676,55	4.631.522,22	-40.845,67	5.077.419,11
Interventi diversi	1.578.359,67	2.012.650,72	-434.291,05	3.922.000,45
Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Trattamenti di quiescenza/integrativi/sostitutivi	143.466,94	157.547,13	-14.080,19	143.466,94
Accantonamento rischi fondi e oneri	65.000,00	76.440,39	-11.440,39	65.000,00
Titolo II uscite in c/capitale	4.837.929,16	4.215.387,43	622.541,73	9.207.886,50
Investimenti	4.837.929,16	4.215.387,43	622.541,73	9.078.707,26
Titolo IV partite di giro	1.453.000,00	1.453.000,00	0,00	1.476.132,00

<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	<b>12.668.432,32</b>	<b>12.546.547,89</b>	<b>121.884,43</b>	<b>19.762.725,76</b>
-------------------------------------	----------------------	----------------------	-------------------	----------------------

Dai prospetti descritti si rileva che si prevede un pareggio finanziario di competenza pari ad €. 0,00

Ed un avanzo di cassa di €. 0,00

#### **Esame delle entrate**

Le entrate correnti ammontano a complessivi €. 6.305.849,60 e rappresentano l'80,63% del totale delle entrate, con una diminuzione di €. 519.819,66.

#### **Esame delle uscite**

Le spese correnti ammontano a complessivi €. 6.377.503,16 e riguardano principalmente le spese per il personale (trattamento di quiescenza) per €. 143.466,94, spese di funzionamento per €.4.590.676,55, oneri per attività istituzionale €. 1.578.359,67. Le spese in c/capitale sono previste per €. 4.837.929,16.

Con riferimento alle disposizioni del D.l. n. 112 del 2008, convertito con modificazioni nella legge n. 133 del 2008 si è riscontrato che la previsione di spesa risulta appostata nel pieno rispetto delle seguenti disposizioni:

art. 8 comma 1 della legge 30/7/2010 n. 122 (limite del 2% delle spese in c/capitale manutenzione e riparazione e adattamento locali e relativi impianti tecnologici);

art. 6 comma 7 della legge 30/7/2010 n. 122 (incarichi di consulenza - rispetto dei limiti imposti);  
art.61 della legge n. 133 del 6/8/2008 rispetto del limite del 50% per le spese di rappresentanza e ulteriore riduzione con il limite del 20% sulla spesa a consuntivo 2009 ai sensi dell'art.6 comma 8 della legge 30/7/2010 n. 122;

art. 6 comma 8 legge 30/7/2010 n. 122 (spese pubblicitarie - applicata riduzione del 50% delle spese sostenute nell'anno 2007 come previsto dalla legge n. 133 del 6/8/2008 e ulteriore riduzione con il limite del 20% sulla spesa a consuntivo 2009 ai sensi dell'art.6 comma 8 della legge 30/7/2010 n. 122;

art. 61 della legge n. 133 del 6/8/2008 rispetto del limite della riduzione del 50% delle spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre; e ulteriore riduzione con il limite del 20% sulla spesa a consuntivo 2009 ai sensi dell'art.6 comma 8 della legge 30/7/2010 n. 122;

Nell'esaminare la documentazione suddetta il Collegio prende atto che la previsione, così come risulta formulata, consente:

la determinazione preventiva dei mezzi finanziari di cui l'Ente Parco Gran Paradiso potrà disporre e le attività da svolgere con tali mezzi, in funzione delle scelte deliberate dal Consiglio Direttivo nell'ambito delle finalità istituzionali dell'Ente;

Pertanto, il Collegio ritiene attendibili le previsioni e di entrata e congrue le previsioni di spesa ed esprime giudizio favorevole all'approvazione del bilancio preventivo 2018.

Si è accertato che è stata applicata la Circolare n. 27 del 09/09/2015 e la nota del Ministero dell'Ambiente n. 0019604/PNM del 08/10/2015 inserendo nel bilancio preventivo gestionale la correlazione tra i capitoli di cui al D.P.R. n. 97/2003 e le voci del piano dei conti integrato dal D.P.R. 132/2013.

A seguito della nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare prot.n°0003194/PNM del 15/02/2016 l'Ente ha provveduto alla predisposizione dell'allegato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui al D.P.C.M. 18/09/2012 e dell'allegato 6 al D.M. 1/10/2013 redatto secondo le ultime indicazioni;

Visto l'art.21 del D.Lgs 50/2016, in attesa del decreto di cui al comma 8 per la definizione delle modalità e dei criteri l'Ente Parco ha provveduto alla stesura dell'allegato "Programma biennale forniture e servizi 2017/2018" per importi maggiori o uguali pari ad € 40.000,00.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 11,30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Emilio RIGAULT – presidente .....

Rag. Graziella IMPEROLI – componente.....

Rag. Fiorentino Raimo – componente.....



Il giorno 18 ottobre 2017 alle ore 11,30 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta, procede alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 17 ottobre 2017.

Sono presenti: Dr. Emilio Rigault - presidente  
 Rag. Graziella Imperoli - componente  
 Rag. Fiorentino Raimo - componente

Partecipano alla riunione i sig. Carta Andrea – responsabile del servizio amministrativo ed il sig. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativi.

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2017 € 8.521.204,24

Reversali emesse al 17/10/2017 dal n. 1 al n. 445

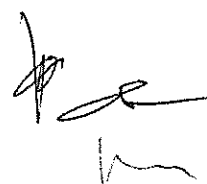
- conto competenza	€.	7.133.530,47	
- annullate	€.	0,00	
- conto residui	€.	40.792,39	€ 7.174.322,86
			-----
	Totale		€ 15.695.527,10

Mandati emessi al 17/10/2017 dal n. 1 al n. 1.255

- conto competenza	€.	4.472.230,46	
- conto residui	€.	2.403.607,74	€ 6.875.838,20
			-----
	Totale		€ 8.819.688,90

Tale saldo non concorda per € 502.854,87 con quello di fatto di € 9.322.543,77 risultante dall'estratto conto rilasciato alla data del 17/10/2017 dalla Unicredit Banca di Aosta, che svolge le funzioni di istituto tesoriere, con convenzione scadente il 31/12/2019 in quanto la Banca ha incassato la somma di € 36.471,69 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 128.577,66 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati, inoltre risultano da pagare mandati emessi per € 151.783,33 e da riscuotere reversali emesse per € 3.175,83 inoltre la banca dovrà contabilizzare reversali per € 3.071,18 (distinta n. 44, reversali dal n. 436 al n. 445) e mandati per € 449.424,52 (distinta n. 91, mandati dal n. 1.240 al n. 1.255).

La differenza è così giustificata:



incassi senza reversali	+ €.	36.471,69
pagamenti senza mandati	- €.	128.577,66
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	151.783,33
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	3.175,83
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	3.071,18
mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	+ €.	449.424,52
<b>totale</b>	<b>€.</b>	<b>502.854,87</b>

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Aosta presenta la seguente situazione al 17/10/2017:

entrate	€.	9.792,55
spese documentate	€.	<u>8.454,65</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	1.337,90

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

GIUSTIFICAZIONE DI SPESA n. 167 del 16/10/2017 di €. 452,95 con imputazione al capitolo n. 4260 per il quali non si rilevano anomalie.

MANDATI: n. 924 del 31/07/2017 di €. 13.162,50 (affidamento pluriennale dei servizi di informazione promozione turistica ed educazione alla sostenibilità del PNGP – impegno n. 32913 del 04/07/2017 – fattura n. 043EL del 10/07/2017 a favore di ARNICA – Progettazione ambientale S.C.R.L.);

n. 1047 del 24/08/2017 di €. 19.678,95 (manutenzione straordinaria della copertura del casotto "Mont Blanc" – impegno n. 32437 del 29/12/2016 – fattura 1/PA del 03/07/2017 a favore di EDILCASA di Chenal Serafino.).

n. 1223 del 09/10/2017 di €. 15.778,17 (affidamento pluriennale dei servizi di informazione promozione turistica ed educazione alla sostenibilità del PNGP – impegno n. 32913 del 04/07/2017 – fattura n. 84/PA/2017 del 01/09/2017 a favore di ITUR Società Cooperativa);

n. 1224 del 09/10/2017 di €. 56.904,73 (affidamento pluriennale dei servizi di informazione promozione turistica ed educazione alla sostenibilità del PNGP – impegno n. 32913 del 04/07/2017 – fattura n. 84/PA/2017 del 01/09/2017 a favore di ITUR Società Cooperativa);

Non è stato possibile verificare i contratti relativi ai pagamenti di cui sopra poiché archiviati presso la sede legale di Torino; in occasione della prossima verifica verrà richiesta la consultazione anche digitale, dei contratti relativi ai pagamenti che verranno esaminati.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 12.00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

## VERBALE N. 145

Il giorno 18 ottobre 2017 alle ore 12.30 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta prende in esame il provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso.

Sono presenti: Dr. Emilio Rigault - presidente  
 Rag. Graziella Imperoli – componente  
 Rag. Fiorentino Raimo – componente

Partecipano alla riunione il sig. Carta Andrea – responsabile servizio amministrativo ed il sig. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativo.

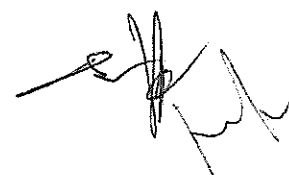
Premesso che il rendiconto generale dell'anno 2016 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. U.0016677.31 del 31.07.2017, si rende necessario procedere ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003, l'assestamento del bilancio di previsione 2016, sulla base della consistenza degli importi risultanti dal predetto rendiconto.

	Valore presunto	Valore assestato
fondo iniziale di cassa al 01.01.2017	€ 7.978.758,93	€ 8.521.204,24
residui attivi al 01.01.2017	€ 2.019.520,89	€ 2.442.143,17
residui passivi al 01.01.2017	€ 6.966.977,58	€ 7.441.098,78
avanzo di amministrazione 2016	€ 3.031.302,24	€ 3.522.248,63

come accertati dal rendiconto finanziario 2016;

- dato atto, pertanto, che il risultato di amministrazione proveniente dall'esercizio finanziario 2016 viene applicato come da schema seguente:
 

- parte vincolata	€ 2.818.312,33
- parte disponibile già applicata al bilancio di previsione 2017	€ 212.989,91
- maggior avanzo di amministrazione da applicare al bilancio 2017	€ 490.946,39
- totale, risultato di amministrazione 2016	€ 3.522.248,63
- Ritenuto che l'assestamento del bilancio assume connotazione di inderogabilità ed urgenza, si ritiene dover apportare al bilancio di previsione 2017 le seguenti variazioni:



**"a" ENTRATE:**

1. aumento di € 490.946,39 (da € 212.989,91 a € 703.936,30) dell'avanzo di amministrazione;

**"b" USCITE:**

1. aumento di € 5.000,00 (da € 39.000,00 a € 44.000,00) del cap. 5010 per ricerche scientifiche, pubblicazioni e documentazioni;
2. aumento di € 34.629,00 (da € 220.000,00 a € 254.629,00) del cap. 5060 per gestione attività turistiche, espositive e promozionali;
3. aumento di € 3.159,80 (da € 65.000,00 a € 68.159,80) del cap. 5065 per gestione attività divulgative, educative e culturali;
4. aumento di € 22.713,57 (da € 132.600,00 a € 155.313,57) del cap. 5080 per centri di servizio, attrazione e sensibilizzazione visitatori in Valle d'Aosta;
5. aumento di € 2.600,00 (da € 13.500,00 a € 16.100,00) del cap. 5185 per interventi di sostegno e valorizzazione di prodotti e attività riconosciute con marchi del Parco;
6. aumento di € 176.752,91 (da € 125.000,00 a € 301.752,91) del cap. 5300 spese per attività istituzionali di protezione ambientale e biodiversità;
7. aumento di € 15.000,00 (da € 1.000,00 a € 16.000,00) del cap. 10010 spese per liti ed arbitraggi;
8. aumento di € 59.091,11 (da € 17.849,28 a € 76.940,39) del cap. 10020 fondo di riserva;
9. aumento di € 60.000,00 (da € 85.000,00 a € 145.000,00) del cap. 11060 spese per manutenzione straordinaria immobili;
10. istituzione del cap. 11260 di € 100.000,00 per nuovo accordo di programma con la Regione Piemonte;
11. aumento di € 12.000,00 (da € 30.700,00 a € 42.700,00) del cap. 12070 per acquisto macchine d'ufficio;

**RIEPILOGO**

- Totali maggiori entrate previste  
(per maggior avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto generale 2015)

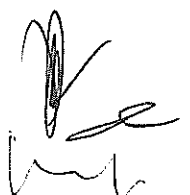
€	490.946,39
---	------------

- Totale maggiori spese previste

€	490.946,39
€	<u>0,00</u>

A seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 12.546.547,89 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

- entrate € 19.987.611,98 (di cui 8.521.204,24 come fondo cassa iniziale)
- uscite € 19.987.611,98



Considerato che il provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, recepisce la consistenza degli importi risultanti dal rendiconto 2016 approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare, il Collegio dei Revisori dei Conti, visto il proprio parere favorevole espresso in data 10.08.2017, ne perfeziona la sua approvazione.

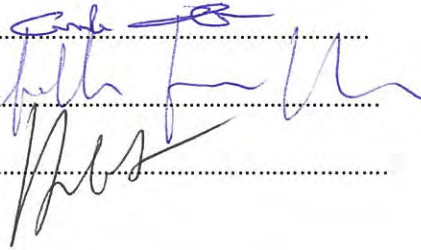
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 12.45.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio RIGAULT – presidente .....

Rag. Graziella IMPEROLI – componente.....

Rag. Fiorentino RAIMO – componente.....





## VERBALE N. 146

Il giorno 18 ottobre 2017 alle ore 12.45 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta, prende in esame la rettifica al conto consuntivo 2016 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso.

Sono presenti:

- Dr. Emilio Rigault - presidente
- Rag. Graziella Imperoli - componente
- Rag. Fiorentino Raimo - componente

Partecipano alla riunione i sig. Carta Andrea – responsabile del servizio amministrativo ed il sig. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativo.

Premesso che il conto consuntivo 2016 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato adottato entro il termine previsto dal D.P.R. 97/2003 del 30.04.2017 e con successiva deliberazione n. 27/2017, il Presidente, per una correzione nell'anno 2016 che ha comportato una rideterminazione dei residui attivi al 31 dicembre 2016 e, conseguentemente, dell'avanzo di amministrazione, ha rettificato i seguenti documenti: nota integrativa, rendiconto finanziario (decisionale – gestionale), tabella di raccordo capitoli e piano dei conti integrato D.P.R. 132/2013, situazione amministrativa, elenco dei residui conservati-accertamenti, situazione patrimoniale.

A seguito delle rettifiche apportate si riporta la nuova situazione dell'avanzo di amministrazione:

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>CONSUNTIVO</b>
SALDO DI CASSA	8.521.204,24
RESIDUI ATTIVI	2.442.143,17
RESIDUI PASSIVI	7.441.098,78
AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.522.248,63

Vista l'approvazione di tale rettifica da parte di questo collegio avvenuta in data 30.06.2017;

Vista l'approvazione del conto consuntivo 2016 del Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. U.0016677 del 31.07.2017;

Tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori dei Conti modifica il verbale n. 136 del 27.04.2017 relativo all'approvazione del rendiconto generale 2016.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 13.00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Emilio RIGAULT – presidente .....

Rag. Graziella IMPEROLI – componente.....

Rag. Fiorentino Raimo – componente.....

Handwritten signatures in blue ink are present over the signature lines. The first signature is for Dr. Emilio RIGAULT, the second for Rag. Graziella IMPEROLI, and the third for Rag. Fiorentino Raimo. The signatures are written in a cursive style.



Il giorno 13 dicembre 2017 alle ore 11,00 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nominato con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 83401 del 02/11/2015, nella sede amministrativa di Via Losanna, n. 5 in Aosta, procede alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 12 dicembre 2017.

Sono presenti: Dott. Emilio Rigault - presidente

Rag. Fiorentino Raimo – componente

Assente giustificata causa ritardo del treno per avverse condizioni meteorologiche

Rag. Graziella Imperoli - componente

Partecipano alla riunione i sig. Carta Andrea – responsabile del servizio amministrazione ed il dott. Massa Micon Enzo – responsabile dell'ufficio bilancio e finanze, sistema informatico.

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2017 € 8.521.204,24

Reversali emesse al 17/10/2017 dal n. 1 al n. 638

- conto competenza	€ 7.582.983,80	
- annullate	€ 0,00	
- conto residui	€ 40.792,39	€ 7.623.776,19
		-----
Totale		€ 16.144.980,43

Mandati emessi al 17/10/2017 dal n. 1 al n. 1.615

- conto competenza	€ 5.524.377,09	
- conto residui	€ 2.936.787,10	€ 8.461.164,19
		-----
Totale		€ 7.683.816,24

Tale saldo non concorda per € 847.913,59 con quello di fatto di € 8.531.729,83 risultante dall'estratto conto rilasciato alla data del 12/12/2017 dalla Unicredit Banca di Aosta, che svolge le funzioni di istituto tesoriere, con convenzione scadente il 31/12/2019 in quanto la Banca ha incassato la somma di € 274.454,87 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 165.621,49 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati, risultano da pagare mandati emessi per € 379.000,31 e da riscuotere reversali emesse per € 68.601,71; inoltre la banca dovrà contabilizzare reversali per € 20.287,01 (distinte n. 62 e 63, reversali dal n. 624 al n. 638 e distinta n. 47, reversali dal n. 469 al 473) e mandati per € 448.968,62 (distinte n. 112 e 113, mandati dal n. 1.585 al n. 1.615).

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	274.454,87
pagamenti senza mandati	- €.	165.621,49
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	379.000,31
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	68.601,71
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	20.287,01
mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	+ €.	448.968,62
<b>totale</b>	<b>€.</b>	<b>847.913,59</b>

Esaminata la documentazione relativa al riepilogo di cassa rilasciato da Unicredit Spa, si sollecita la regolarizzazione di alcuni mandati da pagare e reversali da riscuotere del periodo settembre 2017.

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Aosta presenta la seguente situazione al 12/12/2017:

entrate	€.	13.454,65
spese documentate	€.	<u>10.309,04</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	3.145,61

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

GIUSTIFICAZIONE DI SPESA n. 168 del 16/10/2017 di €. 124,44 con imputazione al capitolo n. 4120 e n. 214 del 12/12/2017 di € 200,00 con imputazione al capitolo n. 4115 per il quali non si rilevano anomalie.

MANDATI: n. 1334 del 31/10/2017 di €. 23.964,46 (affidamento pluriennale dei servizi di informazione, promozione turistica ed educazione alla sostenibilità del PNGP – impegno n. 32913 del 04/07/2017 – fattura n. 93/PA/2017 del 01/10/2017 a favore di ITUR società cooperativa);

n. 1337 del 31/10/2017 di €. 19.276,00 (animazione territoriale e costruzione partecipativa di un'offerta di un prodotto di ciclo-turismo – impegno n. 32318 del 16/11/2016 – fattura 11PA del 27/10/2017 a favore di ETM Services srl).

n. 1342 del 07/11/2017 di €. 1.207,80 (Prestazione professionale guida alpina progetto "telecamera fissa nido gipeto in Valsavarenche" – impegno n. 32974 del 24/08/2017 – fattura n. F.E.02 del 23/10/2017 a favore di Marin Ilvo);

n. 1568 del 04/12/2017 di €. 10.980,00 (coordinamento giardinieri, vivaio, reperimento piante e pulizia semi al GBA Paradisia – impegno n. 32775 del 19/04/2017 – fattura n. 13 del 27/11/2017 a favore di Trekking Cogne di Nicola Gerard);

Non si rilevano anomalie.

Si verifica la regolare presentazione dei modelli IRAP 2017, UNICO ENC (Enti Non Commerciali) 2017.

Il componente Graziella Imperoli è presente in Aosta al termine della riunione, la documentazione viene esaminata successivamente dalla stessa.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

.....

Rag. Graziella Imperoli – componente

.....

Rag. Raimo Fiorentino – componente

.....