

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	249.317,63
pagamenti senza mandati	- €.	238.714,26
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	296.817,09
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	85,26
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	1.956,50
mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	+ €.	85.655,29
totale	€.	391.033,99

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Torino presenta la seguente situazione al 07/03/2018:

entrate	€.	3.000,00
spese documentate	€.	<u>634,55</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	2.365,45

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

GIUSTIFICAZIONE DI SPESA n. 9 del 08/02/2018 di €. 198,00 con imputazione al capitolo n. 2110 per il quale non si rilevano anomalie.

MANDATI: n. 3 del 02/01/2018 di €. 29.951,00 (realizzazione video 70° Corpo di Sorveglianza – impegno n. 32891 del 20/06/2017 – fattura n. 5/17 del 11/12/2017 a favore di Marco Andreini);

n. 4 del 02/01/2018 di €. 5.773,04 (fornitura di cerchioni e di pneumatici per automezzi in dotazione al Corpo di Sorveglianza – impegno n. 33077 del 02/11/2017 – fattura 59A del 30/11/2017 a favore di Dora Pneumatici srl).

n. 42 del 08/01/2018 di €. 6.024,06 (fornitura zaini da montagna per il Corpo di Sorveglianza – impegno n. 33095 del 16/11/2017 – fattura n. 2017/022 del 01/01/2018 a favore di Gal Sport di Gal Roberto Sas);

n. 60 del 08/01/2018 di €. 319,20 (rimborso spese agli organi istituzionali – impegno n. 33203 del 2/12/2017 – a favore di Franzetti Barbara);

n. 73 del 12/01/2018 di €. 20.000,00 (partecipazione alla XXI edizione del Gran Paradiso Film Festival – impegno n. 33156 del 19/12/2017 – a favore di Fondation Grand Paradis);

n. 103 del 22/01/2018 di €. 9.702,04 (progressioni economiche, mese di gennaio 2018 – impegno n. 33212 del 10/01/2017);

n. 107 del 22/01/2018 di €. 4.821,05 (straordinario, mese di dicembre 2017 – impegno n. 32466 del 12/01/2017);

[Handwritten signature]

REVERSALI: n. 1 del 02/01/2018 di €. 5.401,00 (incasso ritenuta split payment per realizzazione video 70° Corpo di Sorveglianza – accertamento n. 8578 del 20/06/2017 – fattura n. 5/17 del 11/12/2017 a favore di Marco Andreini);

n. 2 del 02/01/2018 di €. 1.041,04 (incasso ritenuta split payment per fornitura di cerchioni e di pneumatici per automezzi in dotazione al Corpo di Sorveglianza – accertamento n. 8578 del 20/06/2017 – fattura 59A del 30/11/2017 a favore di Dora Pneumatici srl);

n. 35 del 08/01/2018 di €. 1.086,31 (incasso ritenuta split payment per fornitura di zaini da montagna per il Corpo di Sorveglianza – accertamento n. 8578 del 20/06/2017 – fattura n. 2017/022 del 01/01/2018 a favore di Gal Sport di Gal Roberto Sas);

Come previsto dal DPR 97/2003 art.32 comma 3, si ricorda che all’atto di liquidazione della spesa deve essere allegata tutta la relativa documentazione giustificativa.

In relazione al mandato di pagamento n. 3 occorre verificare se il Sig. Andreini doveva essere soggetto alla ritenuta d’acconto per la prestazione professionale.

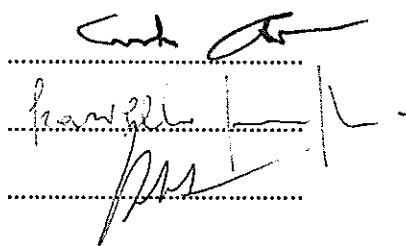
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 12.30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente



VERBALE N. 149

Il giorno 7 marzo 2018 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 legale di Via Pio VII n. 9 in Torino per procedere alla nuova certificazione della compatibilità finanziaria del contratto decentrato di sede 2017 ridefinito a seguito dell'accordo sindacale sottoscritto in data 18 dicembre 2018:

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, la sig.ra Mariella Mocchi 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 dell' accordo integrativo stipulato dalle parti in data 15/03/2017;
- Visto il contratto integrativo di Ente stipulato tra la parte pubblica e quella sindacale in data 18 dicembre 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 18/12/2018 tra la parte pubblica e quella sindacale dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso come integrato dall'accordo di interpretazione autentica del 30 gennaio 2018 (decorrenza posizioni organizzative, indennità dipendenti uffici e personale di sorveglianza 01/01/2018);
- Vista la relazione illustrativa e quella tecnico-finanziaria, che fanno parte integrante del presente verbale, redatte dall'Ente a corredo dei predetti accordi del 18/12/2018 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 372.753,21 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. 23 del D.Lgs 75/2017, si dispone che dal 1/1/2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale non deve superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e non occorre operare riduzioni per la diminuzione del personale in servizio.
- l'Ente ha provveduto ad allineare l'importo del fondo 2017 a quello stabilito per l'anno 2016 di € 368.179,14 ed ha incrementato tale importo di € 184,38 derivante dai ratei della RIA del personale cessato nell'anno precedente.
- Il fondo anno 2017 così determinato è stato incrementato nella parte variabile di € 4.389,69 relativamente a risorse di parte stabile non spese nell'anno precedente.
- 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 € 372.753,21
- Visto l'art. 23 del D.Lgs 75/2017;
- Considerato che nel calcolo dell'ammontare del fondo 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso si è tenuto conto delle disposizioni del decreto 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 € 372.753,21;

CERTIFICA

1. che l'importo del fondo 2017 per la contrattazione integrativa indicato nella relazione tecnico-finanziaria per € 372.753,21 è stato quantificato in base alle vigenti norme di legge contrattuale;
2. che la spesa pari a € 372.753,21 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 13.40.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

The image shows three handwritten signatures on dotted lines. The top signature is for Emilio Rigault, the middle one for Graziella Imperoli, and the bottom one for Raimo Fiorentino.

VERBALE N. 150

Il giorno 16 aprile 2018 alle ore 10,40 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 di Via Losanna, n. 5 in Aosta, procede all'esame del rendiconto generale 2017..

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

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

Il Collegio, innanzitutto, ha accertato che il bilancio di previsione 2017 e le relative variazioni sono stati approvati dal Ministero dell'Ambiente e del Territorio.

Il rendiconto generale 7 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 2017 che emergono dai suddetti documenti contabili sono:

RENDICONTO FINANZIARIO	PREVISIONE DEFINITIVA	CONSUNTIVO/IMP.ACC.	DIFFERENZA
ENTRATE PREVISIONI DEFINITIVE	9.879.685,26	9.450.910,69	428.774,57
USCITE PREVISIONI DEFINITIVE	13.401.933,89	9.432.484,05	3.969.449,84
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-3.522.248,63	18.426,64	3.540.675,27

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CONSUNTIVO
SALDO DI CASSA	7.524.470,93
RESIDUI ATTIVI	3.719.742,00
RESIDUI PASSIVI	6.440.171,89
AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.804.041,04

STATO PATRIMONIALE	CONSUNTIVO
ATTIVITA'	27.960.348
PASSIVITA'	11.798.819
PATRIMONIO NETTO/DEFICIT PATRIMONIALE	16.161.530

<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>CONSUNTIVO</i>
<i>RICAVI</i>	7.610.614
<i>PROVENTI FINANZIARI</i>	0
<i>PROVENTI STRAORDINARI</i>	0
<i>COSTI DI PRODUZIONE</i>	7.373.560
<i>ONERI FINANZIARI</i>	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</i>	1.263.366
<i>RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZ.</i>	0
<i>IMPOSTE</i>	0
<i>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO</i>	1.500.420

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. sono state sostenute nei limiti stabiliti dalla legge finanziaria 2006 n. 266/2005 e dalle Leggi 248/2006 e 296/2006 e 133/2008. 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 31/12/2017 di € 7.524.470,93
6. l'esercizio 2017 chiude con un avanzo di competenza di € 4.804.041,04
7. risultano versate al bilancio dello Stato le economie di spesa di cui alle leggi 133/2008 e 122/2010;

Gestione dei residui

Con determinazione del Direttore del Parco n. 88 del 29/03/2018 si sottopone all'esame del Collegio la radiazione dei residui attivi per €. 51.667,87 e passivi per € 1.315.033,64 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

I beni mobili sono stati valutati al costo storico mentre i beni immobili sono stati rivalutati secondo le attuali disposizioni di legge. I valori rappresentati nell'attivo sono al netto dell'ammortamento calcolato al 31/12/2017 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.

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 € 1.500.420,00 prima del calcolo delle imposte che sono determinate in € 300.041,00.

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 2017 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.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il collegio dei revisori ha verificato l'indice di tempestività dei pagamenti come previsto dall'articolo 9 del DPCM 22 settembre 2014 relativo all'esercizio 2017, pari a 14,69 giorni, corrispondente al tempo che intercorre tra il ricevimento e il pagamento della fattura.

Tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale 2017 dell'Ente Parco Gran Paradiso.

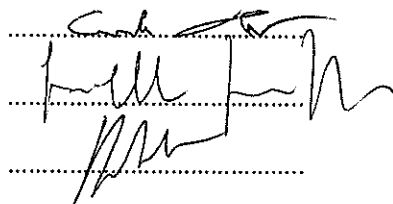
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 13.00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente



Three handwritten signatures are present, each written over a horizontal dotted line. The top signature is the most legible, appearing to be 'Emilio Rigault'. The middle signature is more stylized and appears to be 'Graziella Imperoli'. The bottom signature is also stylized and appears to be 'Raimo Fiorentino'.

VERBALE N. 151

Il giorno 16 aprile 2018 alle ore 13,00 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 di Via Losanna, n. 5 in Aosta, procede alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 13 aprile 2018.

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

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

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2018		€. 7.524.470,93
Reversali emesse al 13/04/2018 dal n. 1 al n. 314		
- conto competenza	€. 319.027,83	
- annullate	€. 0,00	
- conto residui	€. 615.983,38	€. 935.011,21

Totale		€. 8.459.482,14

Mandati emessi al 13/04/2018 dal n. 1 al n. 521

- conto competenza	€. 1.407.843,94	
- conto residui	€. 642.017,40	€. 2.049.861,34

Totale		€. 6.409.620,80

Tale saldo non concorda per €. 6.345.970,74 con quello di fatto di €. 12.755.591,54 risultante dall'estratto conto rilasciato alla data del 13/04/2018 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 €. 6.186.547,23 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 187.144,60 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati, risultano da pagare mandati emessi per € 435.645,54 e da riscuotere reversali emesse per € 101.050,38; inoltre la banca dovrà contabilizzare reversali per € 871,48 (distinta n. 28, reversali dal n. 304 al n. 314) e mandati per € 12.844,43 (distinta n. 32, mandati dal n. 508 al n. 521).

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	6.186.547,23
pagamenti senza mandati	- €.	187.144,60
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	435.645,54
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	101.050,38
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	871,48
mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	+ €.	12.844,43
totale	€.	6.345.970,74

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Torino presenta la seguente situazione al 13/04/2018:

entrate	€.	3.000,00
spese documentate	€.	<u>2.452,92</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	547,08

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

GIUSTIFICAZIONE DI SPESA n. 25 del 01/03/2018 di €. 386,29 con imputazione al capitolo n. 4120 per il quale non si rilevano anomalie.

MANDATI: n. 359 del 14/03/2018 € 8.543,05 (servizio connesso ad attività turistiche e amministrative del Parco – impegno n. 32969 del 22/08/2017 – fattura n. 3 del 09/032/2018 a favore di La Stella Alpina Srl);

MANDATI: n. 334 del 12/03/2018 € 1.700,00 (copertura assicurativa furto immobili Ente – impegno n. 33379 del 08/03/2018 – a favore di Brokeradvice Srl);

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 13.40.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

VERBALE N. 152

Il giorno 11 luglio 2018 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 legale di Via Pio VII, n. 9 in Torino, prende in esame il provvedimento di prima variazione del bilancio di previsione 2018 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 Amministrazione e la sig.ra Mariella Mocci dell'Ufficio Segreteria e Personale.

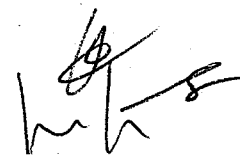
Premesso che il bilancio di previsione per l'anno 2018 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. U.0002624 del 06.02.2018, si ritiene dover apportare al bilancio in questione le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003:

"a" ENTRATE:

1. aumento di € 1.824,28 (da € 5.533.000,00 a € 5.534.824,28) del cap. 3010 per il contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente;
2. istituzione del cap. 6210 di € 8.000,00 per il contributo Fondazione CRT;
3. istituzione del cap. 6220 di € 6.000,00 per il contributo Parchi Nazionali;
4. aumento di € 28.961,00 (da € 212.130,00 a € 241.091,00) del cap. 15010 per il finanziamento del Ministero dell'Ambiente per spese in conto capitale;

"b" USCITE:

1. aumento di € 8.000,00 (da € 11.800,00 a € 19.800,00) del cap. 5185 per interventi di sostegno e valorizzazione di prodotti e attività riconosciute con marchi del Parco;
2. aumento di € 6.000,00 (da € 100.000,00 a € 106.000,00) del cap. 5300 per spese per attività istituzionali di protezione ambientale e biodiversità;
3. aumento di € 28.961,00 (da € 212.130,00 a € 241.091,00) del cap. 11030 recupero ambientale di un centro per lo studio e la conservazione delle specie acquatiche;



4. aumento di € 1.824,28 (da € 31.500,00 a € 33.324,28) del cap. 12070 per acquisto macchine d'ufficio;

RIEPILOGO

- Totali maggiori entrate previste	€ 44.785,28
- Totale maggiori spese previste	€ 44.785,28
	<u>€ 0,00</u>

a seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 12.713.217,60 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

• fondo cassa al 01.01.2018	€ 8.303.732,51
• entrate	€ 19.807.511,04
• uscite	€ 19.807.511,04
• fondo cassa	€ 8.303.732,51

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 10.45.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Emilio RIGAULT – presidente

Rag. Graziella IMPEROLI – componente.....

Rag. Fiorentino RAIMO – componente.....

VERBALE N. 153

Il giorno 11 luglio 2018 alle ore 10.45 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, procede alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 10 luglio 2018.

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

Partecipano alla riunione il sig. Carta Andrea – responsabile del Servizio Amministrazione e la sig.ra Mariella Mocci – responsabile dell'Ufficio Segreteria e Personale.

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2018		€. 7.524.470,93
Reversali emesse al 10/07/2018 dal n. 1 al n. 553		
- conto competenza	€. 6.858.274,25	
- annullate	€. 0,00	
- conto residui	€. 628.860,52	€. 7.487.134,77

Totale		€. 15.011.605,70

Mandati emessi al 10/07/2018 dal n. 1 al n. 888

- conto competenza	€. 2.976.625,35	
- conto residui	€. 998.614,21	€. 3.975.239,56

Totale		€. 11.036.366,14

Tale saldo non concorda per € 239.262,82 con quello di fatto di € 11.275.628,96 risultante dall'estratto conto rilasciato alla data del 10/07/2018 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 € 1.827.439,25 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 391.620,24 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati, risultano da pagare mandati emessi per € 731.872,90 e da riscuotere reversali emesse per € 1.948.525,43; inoltre la banca dovrà contabilizzare reversali per € 6.000,00 (reversali n. 542, 543 e 544) e mandati per € 26.096,34 (distinta n. 58, mandati dal n. 852 al n. 888 e il mandato n. 688).

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	1.827.439,25
pagamenti senza mandati	- €.	391.620,24
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	731.872,90
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	1.948.525,43
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	6.000,00
mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	+ €.	26.096,34
totale	€.	239.262,82

Si evidenzia che la verifica del documento del riepilogo di cassa dell'Unicredit S.P.A. evidenzia mandati da pagare e reversali da riscuotere estratti alla data del 10 luglio 2018 non corrispondenti alla situazione di fatto. Per esempio il mandato n. 658 del 23.05.2018 di € 170.469,75 e relativo agli stipendi del mese di maggio 2018 pagati dal Parco (ed effettivamente liquidati) e indicati dalla banca come importo da pagare.

Il rischio è quello di generare confusione con i mandati/reversali effettivamente non pagati/incassati.

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Torino presenta la seguente situazione al 11/07/2018:

entrate	€.	3.000,00
spese documentate	<u>€.</u>	<u>1.526,03</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	1.473,97

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

LE GIUSTIFICAZIONE DI SPESA

n. 63 del 17/04/2018 di €. 73,46 con imputazione sul capitolo 4090 per la quale non si rilevano anomalie;

n. 72 del 18/05/2018 di € 63,40 con imputazione sul capitolo 4044 per la quale non si rilevano anomalie.

MANDATI:

n. 245 del 19/02/2018 € 347,26 (compenso forfettario gennaio 2018, missioni non ispettive, mese di febbraio – impegno n. 33194 del 02/01/2018);

n. 252 del 19/02/2018 € 1.000,00 (compenso borsa di studio mese di febbraio – impegno n. 33159 del 21/12/2017 – a favore di Cerrato Cristiana);

n. 446 del 26/03/2018 € 888,88 (rimborso spese dal 14/02/2018 al 14/03/2018 – impegno n. 33277 del 19/02/2018 – a favore di Cerise Italo);

n. 478 del 29/03/2018 € 152,10 (rimborso spese dal 03/10/2017 al 31/12/2017 – impegno n. 33203 del 28/12/2017 – a favore di Farina Antonio);

per i quali non si rilevano anomalie.

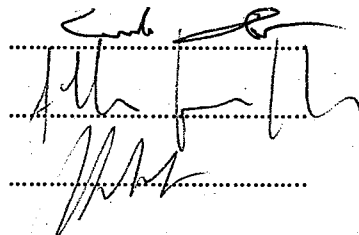
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 12.30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal dotted line. The signatures are cursive and appear to be those of the individuals listed in the text to the left.

VERBALE N. 154

Il giorno 24 ottobre 2018 alle ore 10,45 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 2019, 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 amministrazione ed il dott. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativo.

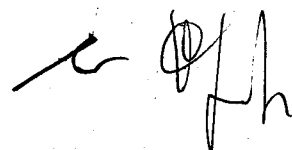
Il budget annuale 2019 è presentato dall'Ente Parco Gran Paradiso all'esame del Collegio dei Revisori nella seguente documentazione:

- Preventivo finanziario decisionale d'esercizio per l'anno 2019
- Preventivo finanziario gestionale d'esercizio per l'anno 2019
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- Bilancio pluriennale
- Preventivo economico esercizio 2019
- La relazione programmatica anno 2019
- 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 31/12/2018, 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 2019.



ENTRATE	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2018	DIFFERENZA	CASSA 2019
Titolo I entrate correnti	6.584.849,60	6.321.673,88	263.175,72	8.396.049,55
Contributive	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	6.383.749,60	6.125.573,88	258.175,92	8.130.594,11
Altre entrate	201.100,00	196.100,00	5.000,00	265.455,44
Titolo II entrate in c/capitale	389.591,00	389.091,00	500,00	1.563.137,00
Alienazione beni patrimoniali/riscossioni e crediti	82.000,00	82.000,00	0,00	82.000,00
Trasferimenti in c/capitale	307.591,00	307.091,00	500,00	1.481.137,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV partite di giro	1.466.000,00	1.453.000,00	13.000,00	1.732.543,14
TOTALE ENTRATE	8.440.440,60	8.163.764,88	276.675,72	11.691.729,69
Presunto avanzo di amministrazione	4.818.436,95	4.804.041,04	14.395,91	
Fondo cassa all'1/01/2019				9.172.303,29
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.258.877,55	12.967.805,92	291.071,63	20.864.032,98

USCITE	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2018	DIFFERENZA	CASSA 2018
Titolo I uscite correnti	6.947.146,79	6.499.841,16	447.305,63	10.939.859,33
Funzionamento	4.696.840,68	4.590.676,55	106.104,13	6.318.334,94
Interventi diversi	2.016.349,46	1.710.697,67	305.651,79	4.387.567,74
Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Trattamenti di quiescenza/integrativi/sostitutivi	161.022,38	143.466,94	17.555,44	161.022,38
Accantonamento rischi fondi e oneri	72.934,27	55.000,00	17.934,27	72.934,27
Titolo II uscite in c/capitale	4.845.730,76	5.014.964,76	-169.234,00	8.214.786,63
Invenstimenti	4.845.730,76	5.014.964,76	-169.234,00	8.214.786,63
Titolo IV partite di giro	1.466.000,00	1.453.000,00	13.000,00	1.709.387,02
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	13.258.877,55	12.967.805,92	29.107,63	20.864.032,98

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 €. 6.584.849,60 e rappresentano il 78% del totale delle entrate, con un aumento di €. 263.175,72.

Esame delle uscite

Le spese correnti ammontano a complessivi €. 6.947.146,76 e riguardano principalmente le spese per il personale (trattamento di quiescenza) per €. 161.022,38, spese di funzionamento per €.4.696.840,68, oneri per attività istituzionale €. 2.016.349,46. Le spese in c/capitale sono previste per €. 4.845.730,76.

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;

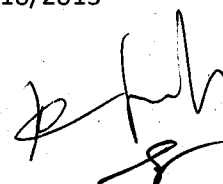
art. 61 della legge n. 133 del 6/8/2008 rispetto del limite della riduzione del 50% delle spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre; e ulteriore riduzione con il limite del 20% sulla spesa a consuntivo 2009 ai sensi dell'art.6 comma 8 della legge 30/7/2010 n. 122;

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;

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 2019/2020" per importi maggiori o uguali ad € 40.000,00 di cui al comma 6 art. 21.

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 2019.

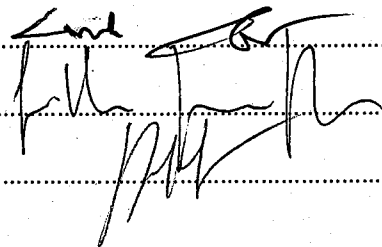
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 11.45.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Emilio RIGAULT – presidente

Rag. Graziella IMPEROLI – componente.....

Rag. Fiorentino Raimo – componente.....



VERBALE N. 155

Il giorno 24 ottobre 2018 alle ore 11.45 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 Losanna, n. 5 in Aosta, procede alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 24 ottobre 2018.

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

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

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2018 € 7.524.470,93

Reversali emesse al 24/10/2018 dal n. 1 al n. 902

- conto competenza	€ 7.368.470,61	
- annullate	€ 0,00	
- conto residui	€ 767.326,17	€ 8.135.796,78

	Totale	€ 15.660.267,71

Mandati emessi al 24/10/2018 dal n. 1 al n. 1431

- conto competenza	€ 5.323.669,96	
- conto residui	€ 1.322.223,92	€ 6.645.893,88

	Totale	€ 9.014.373,83

Tale saldo non concorda per € 323.496,59 con quello di fatto di € 9.337.870,42 risultante dall'estratto conto rilasciato alla data del 24/10/2018 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 € 6.283,29 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 1.380.768,13 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati, risultano da pagare mandati emessi per € 2.220.495,63 e da riscuotere reversali emesse per € 521.629,80; inoltre la banca dovrà contabilizzare reversali per € 884,40 (reversale n. 684).

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	6.283,29
pagamenti senza mandati	- €.	1.380.768,13
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	2.220.495,63
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	521.629,80
reversali emesse non contabilizzate dalla Banca	- €.	884,40
totale	€.	323.496,59

Si sottolinea nuovamente che la verifica del documento del riepilogo di cassa dell'Unicredit S.P.A. evidenzia mandati da pagare e reversali da riscuotere estratti alla data del 24 ottobre 2018 non corrispondenti alla situazione di fatto.

Il rischio è quello di generare confusione con i mandati/reversali effettivamente non pagati/incassati rendendo difficoltosa la verifica di cassa; permanendo tale criticità dovuta agli inadempimenti da parte della Tesoreria, si dovrà valutare una eventuale risoluzione anticipata della convenzione in essere.

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Aosta presenta la seguente situazione al 24/10/2018:

entrate	€.	12.808,58
spese documentate	€.	<u>10.208,77</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	2.599,81

Si è verificata la reale consistenza dei contanti giacenti in cassa.

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

MANDATI:

n. 1011 del 31/07/2018 € 83.049,40 (liquidazione del saldo delle spese sostenute per la realizzazione del vallo paramassi a difesa del Centro di Rovenaud – impegni n. 33614 e n. 33615 del 31/07/2018 – a favore del Comune di Valsavarenche);

n. 1297 del 03/10/2018 € 58.713,79 (realizzazione di un nuovo presidio di sorveglianza del Parco nel vallone di Pianprato – impegni n. 32916 del 12/07/2017 e n. 32574 del 31/12/2016 – a favore di Gallo Escavazioni di Gallo Balma Marco);

per i quali non si rilevano anomalie.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 12.30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

VERBALE N. 156

Il giorno 24 ottobre 2018 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 2018 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 amministrazione ed il dott. Massa Micon Enzo – funzionario amministrativo.

Premesso che il rendiconto generale dell'anno 2017 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. U.0016912 del 24.07.2018, si rende necessario procedere ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003, l'assestamento del bilancio di previsione 2018, sulla base della consistenza degli importi risultanti dal predetto rendiconto.

	Valore presunto	Valore assestato
fondo iniziale di cassa al 01.01.2018	€ 8.521.204,24	€ 7.524.470,93
residui attivi al 01.01.2018	€ 2.442.143,17	€ 3.719.742,00
residui passivi al 01.01.2018	€ 7.441.098,78	€ 6.440.171,89
avanzo di amministrazione 2017	€ 3.522.248,63	€ 4.804.041,04

come accertati dal rendiconto finanziario 2017;

1. dato atto, pertanto, che il risultato di amministrazione proveniente dall'esercizio finanziario 2017 viene applicato come da schema seguente:

- parte vincolata	€ 3.010.168,64
- parte disponibile già applicata al bilancio di previsione 2017	€ 204.653,56
- maggior avanzo di amministrazione da applicare al bilancio 2017	€ 254.588,32
- totale, risultato di amministrazione 2016	€ 4.804.041,04

2. Ritenuto che l'assestamento del bilancio assume connotazione di inderogabilità ed urgenza, si ritiene dover apportare al bilancio di previsione 2018 le seguenti variazioni:

"a" ENTRATE:

1. aumento di € 254.588,32 (da € 204.653,56 a € 459.241,88) dell'avanzo di amministrazione;

"b" USCITE:

1. aumento di € 8.200,00 (da € 45.000,00 a € 53.200,00) del cap. 5070 spese per segnaletica, studio e allestimento centri visita;
2. aumento di € 10.000,00 (da € 82.000,00 a € 92.000,00) del cap. 5080 spese per centri di servizio, attrazione e sensibilizzazione visitatori in Valle d'Aosta;
3. aumento di € 51.138,00 (da € 120.400,00 a € 171.538,00) del cap. 5095 spese per attività di comunicazione esterna;
4. aumento di € 10.000,00 (da € 13.500,00 a € 23.500,00) del cap. 5160 per contributi ad enti, istituzioni ed associazioni;
5. aumento di € 4.000,00 (da € 26.000,00 a € 30.000,00) del cap. 8040 per imposta comunale sugli immobili;
6. aumento di € 35.000,00 (da € 15.000,00 a € 50.000,00) del cap. 10010 spese per liti ed arbitraggi;
7. aumento di € 136.250,32 (da € 100.000,00 a € 236.250,32) del cap. 11260 per nuovo accordo di programma con la Regione Piemonte;

RIEPILOGO

- Totali maggiori entrate previste (per maggior avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto generale 2017)	€	254.588,32
- Totale maggiori spese previste	€	254.588,32
	€	<u>0,00</u>

A seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 12.967.805,92 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

- entrate € 19.407.977,81 (di cui 7.524.470, come fondo cassa iniziale)
- uscite € 19.407.977,81

Considerato che il provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2018 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, recepisce la consistenza degli importi risultanti dal rendiconto 2017 approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare, il Collegio dei Revisori dei Conti, visto il proprio parere favorevole espresso via email in data 06.09.2018, ne perfeziona la sua approvazione.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 13.30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio RIGAULT – presidente

Rag. Graziella IMPEROLI – componente.....

Rag. Fiorentino RAIMO – componente.....

VERBALE N. 157

Il giorno 17 dicembre 2018 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 Aosta, Via Losanna 5 - per procedere alla nuova certificazione della compatibilità finanziaria del contratto decentrato di sede 2018 definito a seguito dell'accordo sindacale sottoscritto in data 06 novembre 2018.

Partecipano alla riunione il sig. Andrea Carta – responsabile del servizio amministrativo, la sig.ra Mariella Mocchi 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 dell'accordo integrativo stipulato dalle parti in data 15/03/2017;
- Visto il contratto integrativo di Ente stipulato tra la parte pubblica e quella sindacale in data 6 novembre 2018, comprensivo dei criteri di utilizzo del fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigente di cui all'articolo 77 del C.C.N.L. del comparto Funzioni Centrali per il triennio 2016-2018;
- Visto l'accordo per la destinazione del fondo per la contrattazione integrativa stipulato in data 06/11/2018 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 del predetto accordo del 06/11/2018 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 392.683,74 in base al disposto dell'articolo 76 del C.C.N.L. del Comparto Funzioni Centrali per il triennio 2016-2018;
- Considerato che:
 - Per quanto riguarda l'obbligo di riduzione del fondo, di cui all'art. 1, comma 236 della legge 208/2015 (legge stabilità 2016), lo stesso è stato abrogato dall'art. 23 del D.Lgs 75/2017 che dispone che dal 1/1/2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale non deve superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e non occorre operare riduzioni per la diminuzione del personale in servizio. Quindi anche per l'anno 2018 il trattamento accessorio non può essere superiore a quello dell'anno 2016, nel rispetto delle norme sopra citate.
 - L'Ente ha provveduto ad allineare l'importo del fondo 2018 a quello stabilito per l'anno 2016 di € 368.179,14 ed ha incrementato tale importo dell'0,49% del monte salari 2015 (art. 76, comma 3 lettera g) di € 15.587,77 e per importi di Ria e ind. Ente del personale cessato anno precedente (art. 76 comma 4 lett. d) di € 462,42.
 - Il fondo anno 2018 così determinato è stato incrementato nella parte variabile di € 8.454,41 relativamente a risorse di parte stabile non spese nell'anno precedente.
 - Le risorse destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo e delle risorse umane e della produttività sono determinate per l'anno 2018 secondo le modalità definite dall'art. 76 del CCNL del comparto Funzioni Centrali del triennio 2016-2018.

- Visto l'art. 23 del D.Lgs 75/2017;
- Considerato che nel calcolo dell'ammontare del fondo 2018 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso si è tenuto conto delle disposizioni del decreto di cui sopra;
- Accertato che nel bilancio di previsione gestionale 2018 è stata verificata la capienza per "Compensi per lavoro straordinario, turni e compensi incentivanti" la somma di € 392.683,74;

CERTIFICA

1. che l'importo del fondo 2018 per la contrattazione integrativa indicato nella relazione tecnico-finanziaria per € 392.683,74 è stato quantificato in base alle vigenti norme di legge contrattuale;
2. che la spesa pari a € 392.683,74 derivante dalla contrattazione decentrata dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso per l'anno 2018 tra la parte pubblica e quella sindacale trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2018;
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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

(*) Firmato in data 18/12/2018

Il giorno 17 dicembre 2018 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 legale di Losanna, n. 5 in Aosta, procede alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 14 dicembre 2018.

Sono presenti: Rag. Fiorentino Raimo – componente

Rag. Graziella Imperoli - componente

assente giustificato per motivi personali:

Dott. Emilio Rigault - presidente

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

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2018 € 7.524.470,93

Reversali emesse al 14/12/2018 dal n. 1 al n. 1.076

- conto competenza	€ 7.507.944,28	
- annullate	€ 0,00	
- conto residui	€ 1.078.405,24	€ 8.586.349,52

	Totale	€ 16.110.820,45

Mandati emessi al 14/12/2018 dal n. 1 al n. 1.757

- conto competenza	€ 6.165.528,05	
- conto residui	€ 1.499.056,71	€ 7.664.584,76

	Totale	€ 8.446.235,69

Tale saldo non concorda per € 320.879,03 con quello di fatto di € 8.767.114,72 risultante dall'estratto conto rilasciato alla data del 14/12/2018 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 € 263.153,45 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 552.124,73 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati, risultano da pagare mandati emessi per € 709.529,16 e da riscuotere reversali emesse per € 201.841,05; inoltre la banca dovrà contabilizzare mandati per € 102.162,20 (mandati n. 1574, 1588, 1663, 1664, 1668 e dal numero 1689 al numero 1757).

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €.	263.153,45
pagamenti senza mandati	- €.	552.124,73
mandati da pagare da parte della Banca	+ €.	709.529,16
reversali da riscuotere da parte della Banca	- €.	201.841,05
Mandati emessi non contabilizzati dalla Banca	- €.	102.162,20
totale	€.	320.879,03

Si sottolinea nuovamente che la verifica del documento del riepilogo di cassa dell'Unicredit S.P.A. evidenzia mandati da pagare e reversali da riscuotere estratti alla data del 14 dicembre 2018 non corrispondenti alla situazione di fatto.

A partire dal 1 gennaio 2019, con l'attivazione della procedura SIOPE+ la problematica troverà soluzione grazie agli automatismi predisposti dalla procedura medesima.

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Aosta presenta la seguente situazione al 14/12/2018:

entrate	€.	14.863,41
spese documentate	€.	<u>11.863,41</u>
Contanti giacenti in cassa	€.	3.000,00

Si è verificata la reale consistenza dei contanti giacenti in cassa.

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

MANDATI:

n. 1483 del 08/11/2018 € 45.312,48 (liquidazione primo SAL opere complementari nel centro di Rovenaud, Valsavarenche (AO). Aggiudicazione definitiva efficace) – impegno n. 33650 del 04/09/2018 – a favore della ditta Edilcasa di Chenal Serafino);

n. 1573 del 26/11/2018 € 21.960,00 (aggiudicazione definitiva per attività di coordinamento giardinieri, vivaio, reperimento piante, ecc. – impegno n. 32775 del 19/04/2017 – a favore di Trekking Cogne di Nicola Gerard);

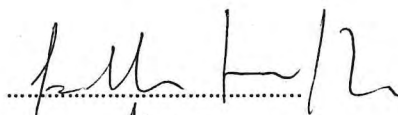
n. 1690 del 10/12/2018 € 28.068,37 (liquidazione secondo SAL opere complementari nel centro di Rovenaud, Valsavarenche (AO). Aggiudicazione definitiva efficace) – impegni n. 33650 e 33737 del 07/11/2018 – a favore della ditta Edilcasa di Chenal Serafino);

per i quali non si rilevano anomalie.

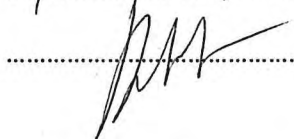
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto alle ore 13.00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Graziella Imperoli – componente

Handwritten signature of Graziella Imperoli in black ink, written over a horizontal dotted line.

Rag. Raimo Fiorentino – componente

Handwritten signature of Raimo Fiorentino in black ink, written over a horizontal dotted line.

