

VERBALE N. 171

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, ha proceduto individualmente all'esame del rendiconto generale 2019, ricevuto in via telematica, a causa dell'emergenza sanitaria che vieta gli spostamenti, come previsto in ultimo dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e dall'art. 73 del DL n. 18 del 17 marzo 2020.

A detto esame preliminare, e a seguito di alcuni chiarimenti richiesti e forniti via e-mail dal Responsabile del Servizio Amministrazione Andrea Carta, i Revisori dei conti hanno proceduto ad un esame conclusivo del rendiconto generale 2019 attraverso una riunione svolta in modalità telematica.

Il Collegio ha accertato che il bilancio di previsione 2019 e le relative variazioni sono stati approvate dal Ministero dell'Ambiente e del Territorio.

Il rendiconto generale del 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 D.P.R. 97/2003, e dalla nota integrativa.

I risultati della gestione 2019 che emergono dai suddetti documenti contabili sono:

RENDICONTO FINANZIARIO	PREVISIONE DEFINITIVA	CONSUNTIVO/IMP.ACC.	DIFFERENZA
ENTRATE PREVISIONI DEFINITIVE	12.946.713,68	12.635.666,81	311.046,87
USCITE PREVISIONI DEFINITIVE	18.043.547,26	8.294.777,49	9.748.769,77
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-5.096.833,58	4.340.889,32	9.347.722,90

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CONSUNTIVO
SALDO DI CASSA	11.755.915,74
RESIDUI ATTIVI	2.937.808,01
RESIDUI PASSIVI	4.659.127,14
AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.034.596,61

STATO PATRIMONIALE	CONSUNTIVO
ATTIVITA'	31.777.187,00
PASSIVITA'	15.101.274,00
PATRIMONIO NETTO/DEFICIT PATRIMONIALE	16.675.913,00

<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>CONSUNTIVO</i>
<i>RICAVI</i>	6.558.677,00
<i>PROVENTI FINANZIARI</i>	0,00
<i>PROVENTI STRAORDINARI</i>	0,00
<i>COSTI DI PRODUZIONE</i>	6.687.469,00
<i>ONERI FINANZIARI</i>	0,00
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</i>	596.874,00
<i>RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZ.</i>	0,00
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>	468.081,00
<i>IMPOSTE</i>	305.749,00
<i>AVANZO ECONOMICO</i>	162.332,00

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. 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 31/12/2019 è pari ad **€ 11.755.915,74**;
6. l'esercizio 2019 chiude con un avanzo di competenza di **€ 10.034.596,61**
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. 73 del 19/03/2020 si sottopone all'esame del Collegio la radiazione dei residui attivi per €. 48.734,61 e passivi per € 645.608,32 in quanto insussistenti o non dovuti. Al riguardo il Collegio, richiesti alcuni chiarimenti tramite e-mail, 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.

Si sottolinea che è comunque in corso una ulteriore 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 31/12/2018 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 € **468.081** prima del calcolo delle imposte che sono determinate in € **305.749**.

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 2019 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 dei conti ha verificato l'indice di tempestività dei pagamenti, come previsto dall'articolo 9 del DPCM 22 settembre 2014, relativo all'esercizio 2019, che è pari a -19,3304 giorni, corrispondente al tempo che intercorre tra la scadenza e il pagamento della fattura.

Tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori dei Conti esprime telematicamente parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale 2019 dell'Ente Parco Gran Paradiso.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente	F.to digitalmente
Rag. Graziella Imperoli – componente	F.to digitalmente
Rag. Fiorentino Raimo – componente	F.to digitalmente

VERBALE N. 172

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, ha proceduto individualmente all'esame della prima variazione del bilancio di previsione 2020, ricevuto in via telematica, a causa dell'emergenza sanitaria che vieta gli spostamenti, come previsto in ultimo dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e dall'art. 73 del DL n. 18 del 17 marzo 2020.

Premesso che il bilancio di previsione per l'anno 2020 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. n. U.0001989 del 04.02.2020;

Vista l'email ricevuta in data 9 marzo 2020 relativa al trasferimento delle somme del progetto BIODIVALP3;

Visto il versamento del contributo del Ministero dell'Ambiente ricevuto in data 19 maggio 2020 relativo alle spese obbligatorie;

Visto l'elenco degli enti destinatari del contributo 5 per mille pubblicato sul sito dell'Agenzia delle Entrate (<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2430591/5x1000+-+AF+2018+-+Elenco+destinatari+ammessi+al+contributo+-+1.pdf/bc606db5-1bac-95ac-4b46-cd8b84d26c77>);

si ritiene dover apportare al bilancio in questione le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003:

ENTRATE

1. aumento di € 30.000,00 (da € 5.930.000,00 a € 5.960.000,00) del cap. 3010 contributo del Ministero dell'Ambiente;
2. aumento di € 40.667,12 (da € 25.000,00 a € 65.667,12) del cap. 3050 contributo cinque per mille;
3. aumento di € 170.000,00 (da € 0,00 a € 170.000,00) del cap. 6240 contributo Biodivalp 3;
4. aumento di € 100.000,00 (da € 600.000,00 a € 700.000,00) del cap. 22010 ritenute erariali (partite di giro);

USCITE:

1. aumento di € 5.000,00 (da € 12.800,00 a € 17.800,00) del cap. 2140 spese per la sicurezza e per le visite mediche dei dipendenti;
2. aumento di € 2.000,00 (da € 3.000,00 a € 6.000,00) del cap. 4060 spese telefonia fissa e dati;
3. aumento di € 3.000,00 (da € 3.000,00 a € 6.000,00) del cap. 4100 spese per l'acquisto di materiale di consumo di carattere tecnico;
4. istituzione del capitolo 5015 di € 40.667,12 per spese contributo cinque per mille;

5. aumento di € 5.000,00 (da € 14.000,00 a € 19.000,00) del cap. 5030 indennizzi per danni arrecati dalla selvaggina;
6. aumento di € 170.000,00 (da € 0,00 a € 170.000,00) del cap. 5410 spese per il progetto Biodivalp 3;
7. aumento di € 15.000 (da € 50.000,00 a € 65.000,00) del cap. 11060 spese manutenzione straordinaria immobili;
8. aumento di € 100.000,00 (da € 600.000,00 a € 700.000,00) del cap. 21010 ritenute erariali (partite di giro);

RIEPILOGO

• Totali maggiori entrate previste	€	340.667,12
• Totale maggiori spese previste	€	340.667,12
	€	<u>0,00</u>

a seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 13.703.280,11 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

⑩ fondo cassa al 01.01.2020	€	9.072.395,88
⑩ entrate	€	20.387.528,17
⑩ uscite	€	20.387.528,17
⑩ fondo cassa	€	9.072.395,88

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 telematicamente parere favorevole alla sua approvazione.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente	F.to digitalmente
Rag. Graziella Imperoli – componente	F.to digitalmente
Rag. Fiorentino Raimo – componente	F.to digitalmente

VERBALE N. 173

Il giorno 27 luglio 2020 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, ha proceduto alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 21 luglio 2020 in via telematica, a causa dell'emergenza sanitaria, come previsto dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e s.m.i. e dall'art. 73 del DL n. 18 del 17 marzo 2020.

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

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2020	€.	11.755.915,74	
Reversali emesse al 21/07/2020 dal n. 1 al n. 510			
- conto competenza	€.	6.831.994,63	
- annullate	€.	2.896,03	
- conto residui	€.	254.825,13	€.
			7.083.923,73
			0,00
	0,00		€.
			18.839.839,47
Mandati emessi al 21/07/2020 dal n. 1 al n. 762			
- conto competenza	€.	2.741.881,43	
- conto residui	€.	802.428,90	€.
			3.544.310,33

	Totale		€.
			15.295.529,14

Tale saldo non concorda per € 50.517,12 con quello di fatto di € 15.245.012,02 risultante dall'estratto conto verificato in data 21 luglio 2020 tramite il portale della Banca Popolare di Sondrio di Aosta, che svolge le funzioni di istituto tesoriere, con convenzione scadente il 31/12/2024 in quanto la Banca ha incassato la somma di € 93.146,99 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 143.664,11 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati.

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €	93.146,99
pagamenti senza mandati	- €	143.664,11
totale	€	- 50.517,12

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Aosta presenta la seguente situazione al 21/07/2020:

entrate	€. 5.000,00
spese documentate	<u>€. 4.221,23</u>
Contanti giacenti in cassa	€. 778,77

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

MANDATI:

n. 169 del 28/01/2020 € 3.542,00 (Consulenza sanitaria Dott.ssa Verardo anno 2019) – impegno n. 33988 del 25/02/2019 – a favore della AUSL VDA;

n. 242 del 18/02/2020 € 2.759,03 (Servizio di verifica e manutenzione impianti di rilevazione fumo ed intrusione versante piemontese) – impegno n. 33440 del 26/03/2018 – a favore della ditta Piovanelli Marco;

n. 295 del 21/02/2020 € 329,40 (Riparazione Renault Zoe FX892LV causa sinistro) – impegno n. 34583 del 06/02/2020 – a favore della ditta CARROZZERIA VALDOSTANA S.N.C. DI GOI MAURIZIO & C.;

n. 419 del 01/04/2020 € 800,00 (Liquidazione danni causati da animali predatori al patrimonio zootecnico) – impegno n. 34745 del 13/03/2020 – a favore di TEDOLDI GUGLIELMO;

n. 543 del 11/05/2020 € 202,00 (regolazione premio copertura assicurativa rct/rcr anno 2019/2020) – impegno n. 34797 del 06/05/2020 – a favore della ditta CIS COMPAGNIA INTERMEDIAZIONE SERVIZI SRL;

n. 670 del 17/06/2020 € 10.500,00 (Acquisto terreni (lotto 2) nell'ambito del Progetto Life Pastoralp) – impegno n. 34845 del 17/06/2020 – a favore di ROLANDO MARIA BENIAMINA CONSOLATA.

Non si rilevano anomalie.

BUONI DI CASSA ECONOMALE:

n. 35 del 29/06/2020 € 200,00 (riparazione sterzo Defender) a favore della ditta AUT.DI BLASI DI DI BLASI GIOVANNI SNC;

n. 41 del 29/06/2020 € 360,00 (divisori in plaxiglas per la sede di Aosta) a favore della ditta New Office 2 Technics SRL;

n. 47 del 29/06/2020 € 98,00 (riparazione tagliaerba Valsavarenche) a favore della ditta Agrimec di Simeoni Davide;

In relazione all'esame del registro di cassa economale, si evidenzia che la gestione della cassa economale deve essere ricondotta a quanto previsto dalle norme di contabilità, di cui al Regolamento di contabilità del PNGP, emesso ai sensi dell'art. 2 c. 2 del DPR 97/2003.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente F.to digitalmente

Rag. Graziella Imperoli – componente F.to digitalmente

Rag. Fiorentino Raimo – componente F.to digitalmente

VERBALE N. 174

Il giorno 31 agosto 2020 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, ha proceduto all'esame del provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2020 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, con riferimento alla situazione del 21 luglio 2020 in via telematica, a causa dell'emergenza sanitaria, come previsto dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e s.m.i. e dall'art. 73 del DL n. 18 del 17 marzo 2020.

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

Premesso che il rendiconto generale dell'anno 2019 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. U.0065228 del 19.08.2020, si rende necessario procedere, ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003, all'assestamento del bilancio di previsione 2020, sulla base della consistenza degli importi risultanti dal predetto rendiconto:

	Valore presunto	Valore assestato
fondo iniziale di cassa al 01.01.2020	€ 9.072.395,88	€ 11.755.915,74
residui attivi al 01.01.2020	€ 2.756.184,24	€ 2.937.808,01
residui passivi al 01.01.2020	€ 6.684.248,06	€ 4.659.127,14
avanzo di amministrazione 2019	€ 5.144.332,06	€ 10.034.596,61

come accertati dal rendiconto finanziario 2019.

Dato atto, pertanto, che il risultato di amministrazione proveniente dall'esercizio finanziario 2018 viene applicato come da schema seguente:

- parte vincolata	€ 4.793.102,28
- parte disponibile già applicata al bilancio di previsione 2020	€ 351.229,78
- maggior avanzo di amministrazione da applicare al bilancio 2020	€ 4.890.264,55
- totale, risultato di amministrazione 2019	€ 10.034.596,61

Ritenuto che l'assestamento del bilancio assume connotazione di inderogabilità ed urgenza, si ritiene dover apportare al bilancio di previsione 2020 le seguenti variazioni:

“a” ENTRATE:

aumento di € 4.890.264,55 (da € 351.229,78 a € 5.241.494,33) dell'avanzo di amministrazione;

“b” USCITE:

aumento di € 10.342,77 (da € 44.330,00 a € 54.672,77) del cap. 2035 compenso incentivante direzione;

aumento di € 10.000,00 (da € 89.500,00 a € 99.500,00) del cap. 4130 servizi e materiali per manutenzione, riparazione ed adattamento locali e relativi impianti tecnologici;

aumento di € 5.000,00 (da € 19.000,00 a € 24.000,00) del cap. 5030 indennizzi per danni arrecati dalla selvaggina;

aumento di € 31.500,00 (da € 42.000,00 a € 73.500,00) del cap. 5160 contributi ad enti, istituzioni, associazioni;

aumento di € 79.092,00 (da € 0,00 a € 79.092,00) del cap. 5440 spese per misure di conservazione – NATURA 2000;

aumento di € 26.100,00 (da € 8.300,00 a € 34.400,00) del cap. 10010 spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori;

aumento di € 19.979,78 (da € 46.709,49 a € 66.689,27) del cap. 10020 del fondo di riserva;

aumento di € 320.000,00 (da € 0,00 a € 320.000,00) del cap. 11050 costruzione, ripristino e trasformazione immobili;

aumento di € 4.388.250,00 (da € 0,00 a € 4.388.250,00) del cap. 11270 spese per interventi di mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici;

RIEPILOGO

- Totali maggiori entrate previste	€	4.890.264,55
- Totale maggiori spese previste	€	4.890.264,55
	€	<u>0,00</u>

a seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 18.593.544,66 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

- entrate € 23.252.671,70 (di cui 11.755.915,74 come fondo cassa iniziale)
- uscite € 23.252.671,70

Considerato che il provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2020 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei conti, recepisce la consistenza degli importi risultanti dal rendiconto 2019 approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente F.to digitalmente

Rag. Graziella Imperoli – componente F.to digitalmente

Rag. Fiorentino Raimo – componente F.to digitalmente

VERBALE N. 175

Il giorno 1 ottobre 2020 alle ore 15 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, ha proceduto alla certificazione della compatibilità finanziaria del contratto decentrato di sede definito a seguito dell'accordo sindacale sottoscritto in data 14 settembre 2020, in via telematica, a causa dell'emergenza sanitaria che vieta gli spostamenti, come previsto in ultimo dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e dall'art. 73 del DL n. 18 del 17 marzo 2020.

Sono componenti del Collegio: Dott. Emilio Rigault, presidente
 Rag. Graziella Imperoli, componente
 Rag. Fiorentino Raimo, componente

Il Responsabile dell'Ufficio Personale è la Sig.ra Mariella Mocci.

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

- considerato che l'articolazione dell'orario di lavoro del personale di sorveglianza deve essere funzionale alle esigenze di controllo del territorio;
- tenuto conto che al fine di garantire idonea erogazione del servizio sul territorio, sono istituite articolazioni giornaliere di lavoro diurno (tra le 6 e le 22), con effettiva rotazione del personale in prestabilite articolazioni orarie, nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 maggio. Sono inoltre possibili articolazioni giornaliere di lavoro notturno, effettuabili tutto l'anno;
- visto il comma 6 dell'accordo integrativo di ente che, per compensare interamente il disagio derivante dalla particolare articolazione dell'orario di lavoro, al personale che effettui articolazioni giornaliere e/o turni settimanali è corrisposta una indennità, i cui valori sono stabiliti ai sensi dell'art. 70 del CCNL Funzioni Centrali 2016-2018;
- Vista la relazione illustrativa e quella tecnico-finanziaria, che fanno parte integrante del presente verbale, redatte dall'Ente a corredo del predetto accordo del 14/09/2020, da cui risulta che al fine di compensare il disagio derivante dalla particolare articolazione dell'orario di lavoro del personale di sorveglianza, è stabilito di corrispondere le indennità, nei valori di cui sopra, per un tetto di massimo di spesa per l'anno 2020 di € 100.000,00. Di prevedere inoltre ai sensi del comma 8 del medesimo accordo una maggiorazione del 10%, che non potrà comunque superare complessivamente il tetto di spesa previsto di € 100.000,00;
- Accertato che nel bilancio di previsione gestionale 2020, al cap. 2025, è stata verificata la capienza per "compensi per indennità di carattere istituzionale al corpo di sorveglianza" la somma di € 122.603,61;

CERTIFICA

1. che la spesa pari a € 100.000,00 derivante dalla contrattazione decentrata dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso per l'anno 2020, tra la parte pubblica e quella sindacale, trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2020;
2. positivamente sia la relazione illustrativa che quella tecnico-finanziaria citata in premessa, relativamente all'accordo sindacale sottoscritto in data 14 settembre 2020;
3. 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 firmato digitalmente dai componenti del Collegio dei Revisori dell'Ente Parco nazionale Gran Paradiso.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Emilio Rigault – presidente

Rag. Graziella Imperoli – componente

Rag. Raimo Fiorentino – componente

VERBALE N. 176

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, ha proceduto da remoto all'esame della seconda variazione del bilancio di previsione 2020, ricevuto in via telematica, a causa dell'emergenza sanitaria che vieta gli spostamenti, come previsto dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e s.m.i. e dall'art. 73 del DL n. 18 del 17 marzo 2020.

Premesso che il bilancio di previsione per l'anno 2020 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. n. U.0001989 del 04.02.2020;

Visto l'elenco degli enti destinatari del contributo 5 per mille pubblicato sul sito dell'Agenzia delle Entrate relativo all'anno 2019;

Vista la comunicazione del GAL Valle d'Aosta prot. n. 2304 del 03.07.2020 di ammissibilità al cofinanziamento con un punteggio pari a 61 ed un importo di € 106.329,24;

Vista la nota della Fondazione CRT prot. n. 2388 del 06.07.2020 di assegnazione di un'erogazione di € 5.500,00 quale contributo del sostegno del progetto Gran Paradiso dal Vivo;

Visto l'invio delle schede progettuali prot. n. 3388 del 10.09.2020 a seguito dell'invito del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio del Mare prot. n. 2509 del 15.07.2020, per la realizzazione di interventi finalizzati alla mitigazione e all'adattamento ai cambiamenti climatici da parte degli Enti Parco – annualità 2020;

si ritiene dover apportare al bilancio in questione le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003:

ENTRATE

1. aumento di € 133.761,31 (da € 65.667,12 a 199.428,43) del cap. 3050 contributo cinque per mille;
2. istituzione del cap. 4105 di € 106.329,24 (da € 0,00 a € 106.329,24) per il contributo GAL Valle d'Aosta;
3. aumento di € 5.500,00 (da € 45.000,00 a € 50.500,00) del cap. 6210 contributo Fondazione CRT;
4. istituzione del cap. 15085 di € 4.386.852,79 (da € 0,00 a € 4.386.852,79) per il contributo per interventi di mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici – anno 2020.

USCITE:

1. aumento del capitolo 5015 di € 133.761,31 per spese relative al contributo cinque per mille;
2. diminuzione di € 28.440,29 (da € 73.000,00 a € 44.559,71) del cap. 5070 segnaletica, studio e allestimento centri visita;

3. aumento di € 5.500,00 (da € 121.000,00 a € 126.500,00) del cap. 5085 spese per centri di servizio, attrazione e sensibilizzazione visitatori in Regione Piemonte;
4. istituzione del cap. 5450 di € 134.769,53 (da € 0,00 a € 134.769,53) per le spese relative al contributo GAL Valle d'Aosta;
5. istituzione del cap. 11275 di € 4.386.852,79 (da € 0,00 a € 4.386.852,79) per le spese relative al contributo per interventi di mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici – anno 2020.

RIEPILOGO

• Totali maggiori entrate previste	€	4.632.443,34
• Totale maggiori spese previste	€	4.632.443,34
	€	<u>0,00</u>

a seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 23.225.988,00 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

⑩ fondo cassa al 01.01.2020	€	9.072.395,88
⑩ entrate	€	27.885.115,14
⑩ uscite	€	27.885.115,14
⑩ fondo cassa	€	9.072.395,88

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 telematicamente parere favorevole alla sua approvazione.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente	F.to digitalmente
Rag. Graziella Imperoli – componente	F.to digitalmente
Rag. Fiorentino Raimo – componente	F.to digitalmente

VERBALE N. 177

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, ha proceduto da remoto all'esame del bilancio di previsione 2021 ricevuto in via telematica, a causa dell'emergenza sanitaria che vieta gli spostamenti, come previsto dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e s.m.i. e dall'art. 73 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020.

Il budget annuale 2021 è presentato dall'Ente Parco Gran Paradiso all'esame del Collegio dei Revisori nella seguente documentazione:

- Preventivo finanziario decisionale d'esercizio per l'anno 2021
- Preventivo finanziario gestionale d'esercizio per l'anno 2021
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- Bilancio pluriennale
- Preventivo economico esercizio 2021
- La relazione programmatica anno 2021
- 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 31/12/2020, 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 2020 comprensive delle variazioni.

ENTRATE	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2020	DIFFERENZA	CASSA 2021
Titolo I entrate correnti	6.940.780,93	7.085.038,60	- 144.257,67	8.272.184,49
Contributive	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	6.727.680,93	6.871.938,60	- 144.257,67	8.044.212,52
Altre entrate	213.100,00	213.100,00	0,00	227.971,97
Titolo II entrate in c/capitale	74.000,00	4.540.352,79	- 4.466.352,79	1.242.750,00
Alienazione beni patrimoniali/riscossioni e crediti	7.000,00	87.000,00	- 80.000,00	7.000,00

Trasferimenti in c/capitale	67.000,00	4.453.352,79	-4.386.352,79	1.235.750,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV partite di giro	1.566.000,00	1.566.000,00	0,00	1.585.875,43
TOTALE ENTRATE	8.580.780,93	13.191.391,39	- 4.610.610,46	11.100.809,92
Avanzo di amministrazione	14.537.058,63	10.034.596,61	4.502.462,02	
Fondo cassa all'1/01/2021				13.918.157,81
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.117.839,56	23.225.988,00	- 108,148,44	25.018.967,73

USCITE	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2020	DIFFERENZA	CASSA 2021
Titolo I uscite correnti	7.435.628,26	7.546.082,93	- 110,454,67	9.847.813,09
Funzionamento	4.587.710,34	4.753.088,36	- 165.378,02	5.386.981,41
Interventi diversi	2.616.608,16	2.567.947,76	48.660,40	4.229.521,92
Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Trattamenti di quiescenza/integrativi/sostitutivi	148.859,76	158.357,54	- 9.497,78	148.859,76
Accantonamento rischi fondi e oneri	82.450,00	66.689,27	15.760,73	82.450,00
Titolo II uscite in c/capitale	14.116.211,30	14.113.905,07	2.306,23	13.531.790,47
Investimenti	14.116.211,30	14.113.905,07	2.306,23	13.531.790,47
Titolo IV partite di giro	1.566.000,00	1.566.000,00	0,00	1.639.364,17
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	23.117.839,56	23.225.988,00	- 108,148,44	25.018.967,73

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 €. 6.940.780,93 e rappresentano l'81% del totale delle entrate, con una diminuzione di €. 144.257,67.

Esame delle uscite

Le spese correnti ammontano a complessivi €. 7.435.628,26 e riguardano principalmente le spese per il personale (trattamento di quiescenza) per €. 148.859,76 spese di funzionamento per €. 4.587.710,34, oneri per attività istituzionale €. 2.616.608,16. Le spese in c/capitale sono previste per €. 14.116.211,30.

Con riferimento alle disposizioni della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di Bilancio 2020), si è riscontrato che la previsione di spesa risulta appostata nel pieno rispetto delle seguenti disposizioni:

- A decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi le norme di cui all'allegato A del comma 590 e non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di personale.

Il valore medio sostenuto dall'Ente Parco negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 è pari a € 800.736,45, ed il corrispondente valore stanziato nell'esercizio finanziario 2021 risulta di € 800.042,40;

- Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno al capitolo n. 3422 di Capo X di entrata del bilancio dello Stato "versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese" un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui al citato allegato A, incrementato del 10 per cento.

Sono stati istituiti appositi capitoli in uscita per i trasferimenti allo Stato per complessivi € 56.735,64;

- Le disposizioni di cui ai commi 610-613, concernono l'esigenza di realizzare per il triennio 2020-2022 un risparmio di spesa annuale pari al 10 % della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017, anche attraverso il riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology). La percentuale di risparmio può essere ridotta al 5% ove ricorrano le condizioni menzionate al comma 611.

Il valore medio sostenuto dall'Ente Parco negli esercizi finanziari 2016-2017 è pari a € 24.223,06, il corrispondente valore stanziato nell'esercizio finanziario 2021 risulta di € 14.700,00.

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;
- l'accertamento della corretta applicazione della Circolare n. 27 del 09/09/2015 e della 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 il D.lgs. 50/2016, recante i contratti pubblici relativi a lavori, servizi, forniture - parte I – Titolo III art. 21, l’Ente Parco ha approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023, laddove ai sensi dell’art. 7 comma 6 secondo periodo del D.M. infrastrutture e trasporti 14/2018 l’Ente Parco può approvare il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi entro 90 giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio.

Pertanto, il Collegio ritiene attendibili le previsioni di entrata e congrue le previsioni di spesa, ed esprime giudizio favorevole all'approvazione del bilancio preventivo 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Emilio RIGAULT – presidente (f.to digitalmente)

Rag. Graziella IMPEROLI – componente (f.to digitalmente)

Rag. Fiorentino RAIMO – componente (f.to digitalmente)

VERBALE N. 178

Il giorno 27 ottobre 2020 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, ha proceduto alla verifica di cassa ed alla verifica amministrativo-contabile con riferimento alla situazione del 21 luglio 2020 da remoto, a causa dell'emergenza sanitaria che vieta gli spostamenti, come previsto dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e s.m.i. e dall'art. 73 del DL n. 18 del 17 marzo 2020.

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

Le risultanze del registro di cassa sono le seguenti:

Fondo cassa al 01/01/2020	€.	11.755.915,74	
Reversali emesse al 26/10/2020 dal n. 1 al n. 862			
- conto competenza	€.	7.238.823,45	
- annullate	€.	2.896,03	
- conto residui	€.	433.237,49	€.
			7.669.164,91
			€.
			19.425.080,65
Mandati emessi al 26/10/2020 dal n. 1 al n. 1178			
- conto competenza	€.	4.567.622,03	
- conto residui	€.	1.236.478,43	€.
			5.804.100,46

		Totale	€.
			13.620.980,19

Tale saldo non concorda per € 84.323,74 con quello di fatto di € 13.705.303,93 risultante dall'estratto conto verificato in data 20 ottobre 2020 tramite il portale della Banca Popolare di Sondrio di Aosta, che svolge le funzioni di istituto tesoriere, con convenzione scadente il 31/12/2024 in quanto la Banca ha incassato la somma di € 121.167,47 per la quale l'Ente dovrà emettere le rispettive reversali e pagato la somma di € 36.843,73 per la quale l'ente dovrà emettere i rispettivi mandati.

La differenza è così giustificata:

incassi senza reversali	+ €	121.167,47
pagamenti senza mandati	- €	36.843,73
totale	€	84.323,74

Il registro della cassa economale dell'Ufficio di Aosta presenta la seguente situazione al 19/10/2020:

entrate	€. 6.500,00
spese documentate	<u>€. 6.220,31</u>
Contanti giacenti in cassa	€. 279,69

Il Collegio ha esaminato seguenti documenti:

MANDATI DI PAGAMENTO:

n. 980 del 26/08/2020 € 810,46 (Fornitura di legname per manutenzioni su edifici, segnaletica e sentieri versante valdostano del Parco) – impegno n. 34826 del 28/05/2020 – a favore di EMPEREUR ROMANO;

n. 1081 del 22/09/2020 € 817,70 (Rimborso spese anticipate dal 30/07/2020 al 03/09/2020) – impegno n. 34567 del 20/01/2020 – a favore di CERISE ITALO;

n. 1117 del 30/09/2020 € 642,10 (Canone noleggio autovetture TOYOTA YARIS - FT129AZ e FIAT Panda FV 199 BG - agosto 2020) – impegno n. 34100 del 03/04/2019 – a favore della ditta LEASE PLAN ITALIA S.p.A.;

n. 1130 del 05/10/2020 € 1.151,47 (Fornitura carburante per gli automezzi in dotazione all'Ente - settembre 2020) – impegno n. 34537 del 09/01/2020 – a favore di ITALIANA PETROLI S.P.A.;

per i quali non si rilevano anomalie.

BUONI DI CASSA ECONOMALE:

n. 137 del 14/10/2020 € 150,00 (acquisto scarponi per guardaparco) a favore della ditta BAROLI GIUSEPPE - CALZATURE;

n. 135 del 12/10/2020 € 89,00 (riparazione schermo smartphone) a favore della ditta KAMA SERVIZI DI DAL GRANDE ALEX;

per i quali non si rilevano anomalie.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente F.to digitalmente

Rag. Graziella Imperoli – componente F.to digitalmente

Rag. Fiorentino Raimo – componente F.to digitalmente

VERBALE N. 179

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, ha proceduto all'esame della terza variazione al bilancio di previsione 2020, in via telematica, a causa dell'emergenza sanitaria che vieta gli spostamenti, come previsto dal D.P.C.M. del 22 marzo 2020 e s.m.i. e dall'art. 73 del DL n. 18 del 17 marzo 2020.

Premesso che il bilancio di previsione per l'anno 2020 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso è stato approvato dal Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. n. U.0001989 del 04.02.2020;

Vista la nota prot. n. 96081 del 17.11.2020 con cui il Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare, Direzione Generale per la Protezione della Natura e del Mare, ha comunicato l'assegnazione dei fondi per gli interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi per i muretti a secco per € 65.217,42;

Vista la nota prot. n. 96082 del 20.11.2020 con cui il Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare, Direzione Generale per la Protezione della Natura e del Mare, ha comunicato l'assegnazione dei fondi per gli interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi per la rete sentieristica per € 43.478,26;

Vista la comunicazione del Consiglio Regionale del Piemonte prot. n. 1.20.2/4/4/24/2019 del 18.12.2019 di assegnazione del contributo di € 1.750,00 per la realizzazione dell'evento "Gran Paradiso dal vivo";

si ritiene dover apportare al bilancio in questione le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 20 del DPR 97/2003:

ENTRATE

1. istituzione del cap. 15090 di € 108.695,68 per il contributo del Ministero dell'ambiente per interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi;

2. aumento di € 1.750,00 (da € 0,00 a € 1.750,00) del cap. 4015 contributo della Regione Piemonte;

USCITE:

1. aumento di € 1.750,00 (da € 339.800,00 a 341.550,00) del cap. 5095 per attività di comunicazione esterna;

2. istituzione del cap. 11280 di € 108.695,68 per spese per interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi;

RIEPILOGO

• Totali maggiori entrate previste	€ 110.445,68
• Totale maggiori spese previste	€ 110.445,68
•	€ <u>0,00</u>

a seguito delle variazioni apportate il bilancio in questione pareggia, sia in entrata, sia in uscita, nella somma complessiva di € 23.336.433,68 e che la situazione di cassa, presenta le seguenti risultanze:

⑩ fondo cassa al 01.01.2020

€ 9.072.395,88

⑩ entrate	€ 27.995.560,82
⑩ uscite	€ 27.995.560,82
⑩ fondo cassa	€ 9.072.395,88

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 telematicamente parere favorevole alla sua approvazione.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Emilio Rigault – presidente	F.to digitalmente
Rag. Graziella Imperoli – componente	F.to digitalmente
Rag. Fiorentino Raimo – componente	F.to digitalmente