

**ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI**

**Collegio dei Revisori dei Conti**

**Verbale n. 6 /2020  
Relazione al Conto Consuntivo 2020**

Il giorno 29 maggio 2020, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Paola Cerini - Presidente in rappresentanza del MEF

Maurizio De Angelis - componente in rappresentanza del MEF

Tonni Rosella - componente in rappresentanza degli Enti Locali

si sono riuniti in videoconferenza, a seguito delle disposizioni vigenti in materia di emergenza epidemiologica COVID-19, per procedere all'esame del Bilancio Consuntivo 2019 e della relativa documentazione.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione è stato inoltrato entro i termini in conformità a quanto previsto dall'art. 20 comma 3 del D.Lgs. 123/2011 via e-mail in data 18 marzo 2020, per acquisirne il relativo parere di competenza.

In data 31 marzo il MTTR CON NOTA N. 22374 datata 30 marzo comunicava il differimento dei termini per l'approvazione del bilancio consuntivo al 30 giugno 2020.

Il collegio viene assistito dal funzionario Rag. Domenico Sensini responsabile del Servizio Economico e Finanziario e dall'Ing. Carlo Bifulco Direttore dell'Ente Parco, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la rendicontazione,



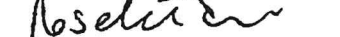
Il collegio passa all'esame del precitato documento e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che il rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 gg. Dalla Delibera di approvazione all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La riunione termina alle ore 14,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto Confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Cerini Paola   
De Angelis Maurizio   
Tonni Rosella 



## PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI

### RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019, predisposto dall'Ing. Bifulco Direttore del Parco Nazionale dei Monti Sibillini, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori per mail in data 18 marzo 2020, per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato risulta redatto secondo gli schemi del Regolamento di Contabilità di cui al D.P.R. n. 97/2003, nel rispetto delle disposizioni di cui agli artt. 38 e 39, e corredato dalla nota integrativa, e si compone dei seguenti elaborati:

- Rendiconto finanziario decisionale
- Rendiconto finanziario Gestionale
- Conto Economico
- Quadro di classificazione risultati economici
- Situazione Amministrativa
- Stato Patrimoniale
- Situazione dei residui
- Nota integrativa

Risultano allegati anche:

- Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi ai sensi dell'art. 11 comma 1 D. Lgs. 91/2001
- Riepiloghi degli incassi e pagamenti in base alla nuova classificazione per codici gestionali SIOPE di cui all'art. 77-quater, comma 11, L. 133/2008.


L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

#### RENDICONTO FINANZIARIO

Consistenza di cassa iniziale: 2.723.433,00

ENTRATE	Previsioni Competenza Iniziali	Previsioni di Competenza Definitive	Rendiconto Finanziario Accertamenti	Rendiconto Finanziario Riscossioni
Titolo I - Entrate correnti	1.832.019,48	2.192.019,48	2.171.183,58	2.094.041,74
Titolo II - Entrate c/Capitale	0,00	305.777,48	3.110.367,85	3.221.660,94
Titolo IV - Partite di giro	650.000,00	650.000,00	389.070,23	389.070,23
Totale	2.482.019,48	3.147.796,96	5.670.621,66	5.704.772,91

  
11/2/20



USCITE	Previsioni Competenza Iniziali	Previsioni di Competenza Definitive	Rendiconto Finanziario Impegni	Rendiconto Finanziario Pagamenti
Titolo I – Spese correnti	1.832.019,48	2.192.019,48	1.792.636,42	1.730.319,74
Titolo II – Spese in c/ Capitale	250.000,00	555.777,48	533.118,13	657.869,82
Titolo IV – Partite di giro	650.000,00	650.0000,00	389.070,23	388.430,87
<b>Totali Uscite</b>	<b>2.732.019,48</b>	<b>3.397.796,96</b>	<b>2.714.824,78</b>	<b>2.776.620,43</b>

Il collegio ha accertato la concordanza dei dati del bilancio finanziario con le scritture contabili, nonché la coerenza con le risultanze della situazione amministrativa.

L'avanzo di amministrazione viene determinato dalla consistenza iniziale di cassa, pari a euro 2.723.433,00 a cui vanno aggiunte le riscossioni per 5.704.772,91 e i residui attivi pari a 2.193.233,44 detratti i pagamenti per euro 2.776.620,43 e i residui passivi per € 3.572.993,56. Viene quindi quantificato un avanzo di esercizio di euro 4.271.825,36.

#### Esame Entrate Correnti

Nel corso dell'esercizio, sono pervenuti fondi aggiuntivi per euro 335.000,00 per il pagamento del trattamento economico del personale assunto a tempo determinato a seguito del sisma, prorogato al 31/12/2020 con L. 160/2019.

La consistenza delle entrate è costituita prevalentemente dai *trasferimenti di provenienza statale*, che ammontano a 1.753.019,48 pari all'81% di tutti i fondi di parte corrente; le altre entrate provengono da altri enti, tra i quali gli enti locali, che hanno contribuito solo per 10.000,00 pari allo 0,005% le entrate proprie pari a 47.645,76 coprono solo il 2% del complessivo.

#### Esame Entrate in C/Capitale

Nel corso dell'esercizio si sono registrate variazioni di bilancio per finanziamenti straordinari, uno di euro 188.540,00 destinati al "*recupero dell'ambiente*", uno di euro 93.937,48 - contributo di provenienza regionale; un altro di euro 23.000,00 destinato ai "*progetti INFEA*", per complessivi euro 305.777,45. A fine esercizio, è pervenuto un ultimo finanziamento pari ad euro 2.804.590,37, proveniente dal MATTR, destinato alla tutela ambientale e ad assicurare la funzionalità della rete escursionistica del Parco, regolarizzato nel 2020 con verbale n. 3 del 26 marzo 2020.

La consistenza delle Entrate è costituita prevalentemente da fondi ministeriali essenziali per coprire e svolgere la quasi totalità delle attività dell'Ente Parco.

#### Esame Uscite Correnti

Gli impegni di parte corrente pari a € 1.792.636,42 vanno a coprire per la gran parte le *spese di Funzionamento*, come le spese per gli Organi istituzionali per 47.000,00, per il personale a tempo indeterminato e determinato per euro 1.011.832,24, e per l'acquisto di beni di consumo per euro

102.461,47 che nel loro complesso rimangono costanti e coprono il 64% delle spese correnti; non si registrano variazioni di rilievo .

Un voce di parte corrente e di rilievo inserite negli Interventi diversi impegnati per complessivi euro 643.000,32, pari a poco meno del 36% delle spese, tra questi annoveriamo le prestazioni istituzionali per circa il 29%, ovvero attività specifiche del Parco che ammontano a euro 531.042,40, principalmente utilizzati per il risarcimento dei danni impegnati per 178.500,00, (anche se nel corso dell'esercizio sono stati liquidati per euro 73.884,11), per la Carta Europea e per il Turismo sostenibile per quasi € 60.000,00, per l'Educazione Ambientale per 30.000,00, per i Centri Visita, Musei, Punti informativi per circa € 145.000,00 e altre iniziative di minore entità. Queste voci sono pressoché invariate, e vengono riproposte ogni anno e riguardano progetti anche cofinanziati da altri enti pubblici a cui l'Ente Parco ha manifestato il proprio interesse a partecipare.

Un'altra spesa fissa riguarda il contributo per alcune spese sostenute dal corpo dei Carabinieri forestali per euro 97.000,00 per le attività di vigilanza svolte per conto dell'Ente Parco previste dall'art 17 del D.Lgs. 394/91 e dagli accordi di programma stipulati.

#### **Esame Uscite in C/Capitale**

Tra gli impegni in C/Capitale, oltre ai finanziamenti riportati nella disamina delle entrate per euro 305.777,48 incrementando così gli impegni a complessivi euro 533.118,13, tra i principali annoveriamo la manutenzione dei sentieri euro 157.371,40, i progetti quali "INFEA" euro 93.937,48 (già citato), la Biodiversità euro 88.000,00, la conservazione dei siti natura euro 60.840,00, e le attività di osservazioni del territorio per monitorare gli effetti del sisma 40.000,00, oltre a progetti cofinanziati per 50.000,00, attività promozionali per il territorio ed altri di minore entità.

Si rappresenta che con delibera MATTR del 22 novembre 2019 nota n. 32126, è pervenuto una parte del finanziamento di euro 2.804.590,37 che rientra tra gli interventi previsti nella Strategia nazionale per lo sviluppo sostenibile- Interventi per adattamento ai cambiamenti climatici per complessivi 3.505.737,96 approvato dalla Corte dei Conti , per il quale l'ente Parco ha predisposto e presentato un progetto destinato alla tutela della rete escursionista regolarmente approvato dal MATTR con nota n. 8880 del 31/12/2019.

#### **Gestione dei Residui**

In merito alla rideterminazione e al riaccertamento dei residui attivi e passivi il Collegio ha proceduto al riscontro come da prospetto che segue:

##### **Residui Attivi**

Residui attivi	Precedenti al 31.12.2018	Riscossi nel 2019	Al 31/12/2019
	2.251.444,37	373.032,97	1.878.411,40
Minori accertamenti - Radiazioni			24.059,68
Dell'esercizio			338.881,72
Totali			2.193.233,44

##### **Residui Passivi**

Residui Passivi	Precedenti al 31.12.2018	Pagati nel 2019	Al 31/12/2019
-----------------	-----------------------------	--------------------	---------------





	3.743.601,90	922.094,9	2.821.507,00
Minori Impegni - Radiazioni			108.812,69
Dell'esercizio			860.299,25
Totali			3.572.993,56

Dal prospetto emerge chiaramente che i residui provenienti dagli anni precedenti sono di considerevole entità.

Il Collegio, nel verbale n. 4 del 4 maggio 2020 relativo alla radiazione dei residui attivi e passivi, ha proceduto all'esame dei residui ancora inseriti in bilancio verificandone la natura e provenienza. Ad eccezione delle somme accantonate destinate alla costruzione della sede, che, secondo il Parco, si prevede di concludere nel corso 2020, i revisori hanno rilevato, ancora una volta, la presenza di residui di vecchia data, per i quali più volte l'Ente era stato invitato nei verbali delle radiazioni e dei consuntivi degli esercizi passati, ad una più attenta gestione, e tutt'ora rimasta lettera morta.

Il Collegio, quindi, ha ritenuto necessario, nell'ultimo verbale relativo alla radiazione dei residui (n. 4 del 4 maggio 2020) di stabilire una scadenza, fissata al 30 giugno a.c., entro la quale l'Ente Parco Monti Sibillini deve procedere a riesaminare tutte le voci presenti, soprattutto quelle antecedenti il 2016, ed ad accertare la loro reale esigibilità e fondatezza giuridica e successivamente procedere alle operazioni contabili che si rendessero necessarie al fine di una corretta gestione degli stessi, nel rispetto delle disposizioni normative e dai principi contabili vigenti sulla permanenza in bilancio dei residui (di norma e salvo casi eccezionali entro i due esercizi successivi).

Alla data della presente relazione risultano incassati residui attivi per € 85.176,15 e pagati residui passivi per € 551.006,50.

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di Cassa all'inizio esercizio		2.723.433,00
Riscossioni in c/competenza:	5.331.739,94	
Riscossioni in c/ residui :	373.032,97	
Totale Riscossioni		5.704.772,91
Pagamenti in c/ competenza:	1.854.525,53	
Pagamenti in c/ residui:	922.094,90	
Totale pagamenti		-2.776.620,43
Fondo di cassa a fine esercizio		5.651.585,48
Residui attivi es. precedenti:	1.854.351,72	2.193.233,44
Residui dell'esercizio:	338.881,72	
Residui passivi es. precedenti:	2.712.694,31	-3.572.993,56
Residui passivi dell'esercizio:	860.299,25	
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		4.271.825,36

Come si può facilmente rilevare l'avanzo di amministrazione determinato in euro 4.271.825,36 e di notevole entità soprattutto se raffrontato agli esercizi pregressi. Si osserva che gran parte di questa somma è vincolata per euro 717.778,00 destinata al Trattamento di fine rapporto; euro 58.299,46 per Progetto agricoltura sostenibile (presente già da diversi anni), e per euro 2.804.590,00 per gli interventi di adattamento ai cambiamenti climatici (sopra riportato) il Parco ha poi stabilito di utilizzare parte dell'avanzo di amministrazione per euro 356.941,00.



Conseguentemente la somma in effettiva in disponibilità dell'Ente Parco è pari ad euro 334.216,00.

#### STATO PATRIMONIALE

Attività		Passività	
Immobilizzazioni	11.345.086	Contributi in c/ capitale	5.446.856
Immateriali: 3.184.851			
Materiali: 8.160.235			
Disponibilità	5.651.585	TFS	717.778
Residui attivi	2.193.233	Residui passivi	3.572.993
		Totale	9.737.627
		Patrimonio netto	9.452.277
Totale	19.189.904	Totale a pareggio	19.189.904

Il Collegio ha riscontrato per i dati esposti nello stato patrimoniale 2019, la corretta applicazione dei principi e regole contabili, compresi i criteri di valutazione. Il collegio rileva che nello stato patrimoniale la voce immobilizzazioni immateriali e materiali hanno subito le riduzioni per effetto degli ammortamenti si registra l'acquisizione di una particella di terreno a seguito di lascito testamentario. L'incremento del totale attivo è determinato dal nuovo finanziamento pervenuto per il progetto sul miglioramento del clima.

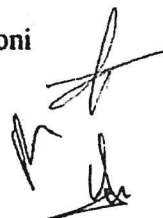
#### CONTO ECONOMICO

Totale valore della Produzione	2.171.183
Totale costi della produzione	2.409.464
Differenza	- 238.281
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	84.753
Sopravvenienze passive e insussistente attive	
Risultato prima delle imposte	-153.528
Imposte dell'esercizio	0
Disavanzo economico	-153.528

Il conto registra, seppur in diminuzione rispetto all'anno precedente, il segno meno, anche per il 2019, passando da € -362.473,00 del 2018 agli attuali € -153.528,00.

Il Collegio, ha inoltre verificato che:

- La contabilità finanziaria è informatizzata;
- Le rilevazioni sono state regolarmente annotate nelle scritture in ordine cronologico e dalle quali emerge che sono stati emessi n. 833 mandati e n. 244 reversali;
- Le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;





- Relativamente agli aspetti fiscali e contributivi, il collegio ha riscontrato, durante le verifiche contabili di cassa, il corretto versamento, alle scadenze previste, delle ritenute operate a carico dei dipendenti, nonché di quelle a carico dell'Ente, verificando il rispetto della cadenza mensile dei versamenti con mod. F24 nelle previste verifiche contabili.
- In ottemperanza agli obblighi inerenti i riversamenti in applicazione del D.L. 112/2008 art. 61 e D.L. 78/2010 art. 6, gli stessi sono stati regolarmente effettuati nel corso dell'esercizio. Sono stati effettuati i versamenti derivanti da riduzioni di spese nel bilancio dello Stato nell'importo complessivo di € 33.427,41:  
Mandato di pagamento n. 248 del 12/04/2019 € 1.800,00 D.L. 25.06.2008 n. 112 convertito in L. 133 del 06/08/2008 art. 61 comma 5 e 17  
Mandato di pagamento n. 561 del 3/10/2019 € 7.642,41 art. 67, comma 5 e 6 del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito in legge il 6 agosto 2008 n. 133  
Mandato di pagamento n. 560 del 3/10/2019 € 23.985,00 D.L. 31.05.2010 N. 78 convertito in L. 122 DEL 30/07/2010 art. 6 comma 21.
- Il collegio evidenzia che in attuazione delle disposizioni di cui al DPCM 12 dicembre 2012 previsto dal D. Lgs. 91/2011, l'Ente Parco ha provveduto alla predisposizione dei prospetti riassuntivi per missioni così come individuati dal MATTM e previsti dall'allegato 6 del D.M. 1 ottobre 2013, relativi ai dati previsionali dell'esercizio 2019.
- In merito alle disposizioni del D.L. n. 66/2014 art. 41 – comma 1, riguardanti le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali, il Collegio, ha accertato che l'Ente non ha liquidazioni in sospeso, e, nel contempo, ha provveduto ad effettuare i pagamenti nei termini previsti, registrando un indicatore di tempestività pari a -11.11
- Per quanto concerne i riepiloghi del nuovo sistema di classificazione secondo il sistema gestionale SIOPE, si conferma l'esatta imputazione delle entrate di trasferimenti straordinari pubblici inseriti e coincidenti con le risultanze iscritte in bilancio

## Conclusioni

Si premette che a causa dell'emergenza sanitaria a seguito del COVID-19, il Collegio non ha potuto riunirsi in sede ed espletare in maniera puntuale le verifiche documentali di rito.

Per quanto riguarda i riscontri contabili il responsabile ha provveduto all'invio di tutto il materiale necessario per le verifiche. Il collegio ha poi richiesto la produzione di alcuni documenti in maniera sintetica e non esaustiva.

Esaminando la documentazione messa a disposizione si osserva il rispetto formale delle disposizioni sulle procedure di gara e di affidamento ai sensi del Codice degli appalti, evidenziando però, l'aggiudicazione degli affidamenti alle medesime ditte, per importi fissati di poco inferiore ai 40.000,00 ovvero "sotto soglia" eludendo i principi di rotazione fissati nel Codice degli Appalti ai sensi dell'art. 36, c. 1. Il collegio, quindi, suggerisce di implementare l'Albo dei fornitori allargando la platea dei fornitori, facendo osservare che tali procedure sono state oggetto, anche, di diverse sentenze del Consiglio di Stato e Tar che hanno ribadito l'obbligo di attuare la rotazione degli inviti e degli affidamenti, asserendo altresì il maggior rischio del consolidarsi, a livello locale, di posizioni di rendita anticoncorrenziale (cons. St., sent. N. 3943/2019).

Si è riscontrato che pur essendo presenti più ditte nella procedura a contrarre, in più di una occasione è pervenuta solo una sola offerta, anche con percentuali di ribassi davvero trascurabili, si consiglia quindi avvalersi delle facoltà previste dal codice di non aggiudicazione delle offerte che a giudizio discrezionale non si ritengono idonee, in altri casi fissare tempi ben definiti.



Si ribadisce che l'Ente è tenuto al rispetto delle disposizioni sulla concorrenza, trasparenza delle procedure inerenti gli appalti al fine di perseguire l'economicità ed efficienza della spesa pubblica, ed evitare di incorrere nelle responsabilità contabili-amministrative ed erariali.

Il Collegio sulla situazione dei residui, pur tenendo in debito conto alcuni casi specifici ed eccezionali e trascorse difficoltà operative dovute agli effetti del sisma che ha coinvolto l'intero territorio del Parco, ha sempre espresso delle riserve sulla permanenza in bilancio di somme iscritte da esercizi molto anteriori.

La presenza di residui, ovvero la loro realizzazione, il loro smaltimento e/o la loro permanenza nel corso degli esercizi, sono anche indicatori di valutazione sull'efficacia ed efficienza dell'attività gestionale, soprattutto se si tratta di finanziamenti destinati a progetti specifici, tra i quali si citano ad esempio puramente indicativo, quelli concernenti la tutela ambientale, le direttive sulla biodiversità ovvero attività che rientrano nelle finalità specifiche degli Enti Parco così come prestabilito dalla legge quadro 394/91.


Il Collegio dichiara inoltre che non è stata inserita nella relazione la situazione, seppur di trascurabile consistenza, di alcune partecipate.

Il Collegio inoltre sollecita, come già fatto in diverse occasioni, la revisione dell'inventario e del regolamento di organizzazione onde non far procrastinare ancora inadempimenti amministrativi e auspicabili ai fini di una efficiente ed efficace azione organizzativa.

In considerazione di tutto quanto sopra esposto, considerando che non si è potuto procedere ad una verifica puntuale a seguito dell'emergenza sanitaria, in considerazione che il Consiglio Direttivo ha espresso il proprio parere in data 31 marzo c.a., il Collegio, esprime parere con riserva all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

Il Collegio dei revisori dei conti

Paola Cerini 

Maurizio De Angelis 

Rosella Tonni 

