

ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 3/2021

Relazione al Conto Consuntivo 2020

Il giorno 28 aprile 2021, alle ore 16:00, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Sonia Giovannetti	- Presidente in rappresentanza del MEF
Francesca Vetturini	- Componente in rappresentanza del MEF
Paola Tardioli	- Componente in rappresentanza delle Regioni Marche e Umbria

si sono riuniti in videoconferenza, a seguito delle disposizioni vigenti in materia di emergenza epidemiologica COVID-19, per procedere all'esame del Bilancio Consuntivo 2020 e della relativa documentazione.

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

Il Collegio viene assistito dal collaboratore amministrativo dott. Emanuele Pessolani per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la rendicontazione, oltre al Direttore F.F. dott.ssa Maria Laura Talamè.

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 (di n. 7 pagine) al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

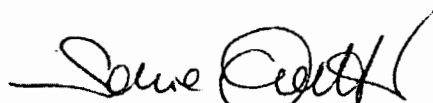
Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 gg. dalla Delibera di approvazione agli Organi di competenza, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La riunione termina alle ore 18:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

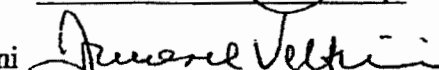
Letto Confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

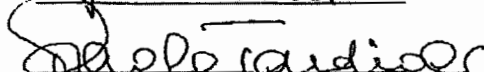
Dott.ssa Sonia Giovannetti



Dott.ssa Francesca Vetturini



Dott.ssa Paola Tardioli



PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020, predisposto dalla Dott.ssa Maria Laura Talamè Direttore F.F. del Parco Nazionale dei Monti Sibillini, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori per mail in data 9 aprile 2021, 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:

1. Rendiconto finanziario Decisionale
2. Rendiconto finanziario Gestionale
3. Conto Economico
4. Quadro di classificazione risultati economici
5. Situazione Amministrativa
6. Stato Patrimoniale
7. Situazione dei residui
8. Nota integrativa

Inoltre risultano allegati anche:

9. Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi ai sensi dell'art. 11 comma 1 D. Lgs. 91/2001;
10. Riepilogo degli incassi e dei 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 2020 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

RENDICONTO FINANZIARIO

Esame delle Entrate

ENTRATE	Rendiconto Finanziario Previsioni definitive	Rendiconto Finanziario Accertamenti	Rendiconto Finanziario Riscossioni
Titolo I - Entrate correnti	2.208.944,76	2.182.798,05	2.011.729,04
Titolo II - Entrate C/Capitale	5.133.427,24	8.807.170,62	3.975.823,83
Titolo IV - Partite di giro	900.000,00	572.321,75	572.321,75
Totale	8.242.372,00	11.562.290,42	6.559.874,62



Esame delle Spese

USCITE	Rendiconto Finanziario Previsioni definitive	Rendiconto Finanziario Impegni	Rendiconto Finanziario Pagamenti
Titolo I – Spese correnti	2.208.944,76	1.862.036,18	1.489.303,03
Titolo II – Spese in C/ Capitale	8.297.539,52	4.099.347,63	111.968,73
Titolo IV – Partite di giro	900.000,00	572.321,75	570.641,75
Totali Uscite	11.406.484,28	6.533.705,56	2.171.913,51

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

Esame Entrate Correnti

Le Entrate Correnti, dagli iniziali € 2.170.019,48, sono passate, in conseguenza della variazione di Bilancio di € 38.925,28, ad un importo complessivo di € 2.208.944,76, come da verbali n. 9 e n. 12 del 2020.

Come registrato negli esercizi pregressi i trasferimenti da parte dello Stato risultano la fonte di finanziamento prevalente.

Nelle altre voci di entrata si rileva il trasferimento straordinario proveniente dalla struttura commissariale per assunzioni di personale a T.D., per € 335.000,00, che ha contribuito a far fronte alle evenienze a seguito degli eventi sismici, ed un lieve incremento delle altre entrate pari ad € 52.000,00.

Entrate in C/Capitale

Sono presenti i diversi finanziamenti del Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare, quali un contributo Clima di € 701.147,59 un contributo di € 108.695,65 per la realizzazione di muretti a secco e strutture verdi e un contributo di € 85.000,00 per la biodiversità; € 3.931.136,00 sono stati concessi dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per assicurare la funzionalità della rete sentieristica, mentre la Regione Marche ha trasferito € 7.500,00 per interventi di ripristino delle infrastrutture verdi; € 284.376,00 è il contributo proveniente da fondi europei e destinato al progetto Life Streams; infine € 15.572,00 sono provenienti dall'alienazione di automezzi interamente ammortizzati. La somma complessiva delle entrate correnti ammonta ad € 5.133.427,24.

Esame Uscite Correnti

Gli impegni di parte corrente sono costituiti prevalentemente da Spese di Funzionamento per € 1.862.036,18 suddivise in spese per funzionamento degli organi dell'ente, spese di personale, spese per l'acquisto di beni e servizi e spese istituzionali che, fatta eccezione per le spese per acquisto di beni e servi che sono aumentate per l'alto costo di energia elettrica per la sede emergenziale dell'Ente altamente energivora, non hanno subito sostanziali variazioni rispetto all'anno precedente. Tra le spese di natura istituzionale, le voci di maggiore consistenza sono costituite: dalle spese per risarcimento danni da fauna selvatica, pari ad € 165.124,93; da quelle per l'apertura dei centri visita e la gestione delle aree faunistiche per € 139.449,09; dalle spese per il corpo dei Carabinieri Forestali per € 96.975,83.

Gli impegni in C/Capitale risultano essere pari a € 4.099.347,63, in netto aumento rispetto all'anno precedente di € 533.118,13; tra le voci più significative annoveriamo impegni derivanti da finanziamenti per la mitigazione dei cambiamenti climatici € 987.765,23 e per interventi per la mobilità sostenibile € 1.814.980,39

Gestione dei Residui

In merito alla rideterminazione e al riaccertamento dei residui attivi e passivi il Collegio ha proceduto al riscontro formale con Verbale n. 2/2021.

Residui Attivi

Residui attivi	Precedenti al 31.12.2019	Riscossi nel 2020	Al 31/12/2020
	2.193.233,44	740.426,06	1.405.232,75
Minori accertamenti – Radiazioni			47.574,63
Residui dell'esercizio			5.002.415,80
Totali			6.407.648,55

Residui Passivi

Residui Passivi	Precedenti al 31.12.2019	Pagati nel 2020	Al 31/12/2020
	3.572.993,56	1.926.843,70	1.394.745,17
Minori Impegni - Radiazioni			251.404,69
Residui dell'esercizio			4.361.792,05
Totali			5.756.537,22

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

A questo proposito il Collegio fa presente che nel verbale n. 2/2021 del 23 aprile 2021, relativo alla radiazione dei residui attivi e passivi proposti dall'Ente, ha proceduto all'esame di quelli ancora inseriti in bilancio rilevando la presenza di residui di vecchia data. Il Collegio, come evidenziato anche nel verbale sopra citato, in ordine al riaccertamento dei residui, in sintonia con la segnalazione del verbale n. 4/2020 del 4 maggio 2020 del precedente Collegio dei Revisori, invita l'Ente a monitorare attentamente la situazione, nel rispetto delle disposizioni normative e dei principi contabili vigenti sulla permanenza in bilancio dei residui (di norma e salvo casi eccezionali entro i due esercizi successivi) e ad intraprendere tutte le iniziative atte ad una attenta e puntuale definizione degli stessi, tenendo attenzione, in modo particolare, a quelle voci per le quali potrebbe essere intervenuta la prescrizione del relativo diritto.

L'importo dei residui attivi incassati alla data del 26 aprile è di € 434.598,75 e, alla stessa data, l'importo dei residui passivi liquidati ammonta a € 469.558,09.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di Cassa all'inizio esercizio		5.651.585,48
Riscossioni in c/ competenza:	6.559.874,62	
Riscossioni in c/ residui:	740.426,06	
Totale Riscossioni		7.300.300,68
Pagamenti in c/ competenza:	2.171.913,51	
Pagamenti in c/ residui:	1.926.843,70	
Totale pagamenti		-4.098.757,21
Fondo di cassa a fine esercizio		8.853.128,95
Residui attivi es. precedenti:	1.405.232,75	6.407.648,55
Residui dell'esercizio:	5.002.415,80	
Residui passivi es. precedenti:	1.394.745,17	-5.756.537,22
Residui passivi dell'esercizio:	4.361.792,05	
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		9.504.240,28

L'avanzo di amministrazione è utilizzato come segue:

PARTE VINCOLATA: € 766.520,00 destinati al Trattamento di Fine Rapporto; € 58.299,46 al "Progetto agricoltura sostenibile" € 3.600.000,00 al progetto "Clima", € 73.743,38 al progetto "Siti natura 2000", € 3.931.136,00 al progetto "Ripristino funzionalità della rete sentieristica", € 65.217,39 al progetto "Ripristino muretti a secco" ed € 187.830,00 al progetto "Clima per la gestione forestale sostenibile"; la rimanente PARTE DISPONIBILE, di complessivi € 821.494,05, è stata distribuita nel Bilancio di previsione del 2021, per € 398.000,00, per cui rimane disponibile una somma residua dell'avanzo pari ad € 423.494,05.

STATO PATRIMONIALE

Attività		Passività	
Immobilizzazioni	13.228.122	Contributi in c/ capitale	12.583.966
Disponibilità	8.853.129	TFS/TFR	766.520
Residui attivi	6.407.649	Residui passivi	5.756.537
		Totale	19.107.023
		Patrimonio netto	9.381.877
Totale	28.488.900	Totale a pareggio	28.488.900

Il Collegio ha riscontrato per i dati esposti nello Stato patrimoniale 2020, la corretta applicazione dei principi e regole contabili, compresi i criteri di valutazione. Il Collegio rileva che nello Stato patrimoniale alla voce immobilizzazioni sono ricomprese sia le immobilizzazioni immateriali, sia materiali, quali terreni e fabbricati, parte dei quali danneggiati dal sisma del 2016 e quindi non in grado di produrre reddito.

CONTO ECONOMICO

Totale valore della Produzione	2.182.798
Totale costi della produzione	2.472.600
Differenza	-289.802
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	266.977
Sopravvenienze passive e insussistente attive	47.575
Risultato prima delle imposte	70.400
Imposte dell'esercizio	0
Disavanzo economico	-70.400

Il Conto Economico registra un disavanzo anche in questo esercizio, seppur in diminuzione rispetto all'anno precedente, passando da € -153.528 agli attuali € -70.400.

Il Collegio, ha inoltre verificato che:

1. La contabilità finanziaria è informatizzata;
2. Le rilevazioni sono state regolarmente annotate nelle scritture in ordine cronologico e dalle stesse emerge che sono stati emessi n. 870 mandati e n. 479 reversali;
3. Le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
4. 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. F24EP;
5. In ottemperanza agli obblighi inerenti ai riversamenti, in applicazione D.L. 78/2010 art. 6 e Legge 160/2019 art. 1 co. 594, nel corso dell'esercizio sono stati versati gli importi di € 2.537,00 mediante mandato n. 423 del 25/06/2020, € 25.572,80 mediante mandato n. 424 del 25/06/2020 ed € 7.642,41 mediante mandato n. 680 del 21/10/2020, riduzione 10% fondo di produttività;
6. 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 2020;
7. 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 -18,90.



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 del materiale necessario per le verifiche e il Collegio ha richiesto la produzione di alcuni documenti in maniera sintetica e non esaustiva.

Il Collegio fa presente che, anche in virtù delle segnalazioni esposte nella Relazione al Conto Consuntivo 2019, ha chiesto informazioni e motivazioni dettagliate con l'esame della documentazione messa a disposizione sulla procedura di gara e di affidamento ai sensi del Codice degli appalti e pur osservando il rispetto formale delle disposizioni ha evidenziato l'aggiudicazione degli affidamenti alle medesime Ditte, per gli importi di poco inferiori ai cosiddetti "sotto soglia", ricordando all'Ente di tenere sempre in evidenza il principio di rotazione fissato dall'art. 36, c. 1. del Codice, oltre al rispetto delle disposizioni sulla concorrenza e sulla trasparenza delle procedure inerenti gli appalti. A questo proposito il Collegio - pur comprendendo che in alcuni casi l'aggiudicazione alle medesime Ditte ha per oggetto servizi altamente specializzati offerti per loro natura da uno scarso numero di operatori economici (come ad esempio il servizio di gestione del centro faunistico o quello relativo alla gestione del cinghiale) e l'impossibilità di reperire categorie merceologiche sul Mercato Elettronico, oltre alla constatazione che la maggior parte dei servizi offerti deve avvenire in un luogo di per sé difficilmente raggiungibile - ribadisce la necessità prioritaria e l'obiettivo di perseguire l'economicità ed efficienza della spesa pubblica in un'ottica di programmazione di tutti gli affidamenti e soprattutto in tutti i casi in cui non vengono richiesti particolari e stringenti requisiti speciali di partecipazione.

Il Collegio sulla situazione dei residui, pur tenendo in debito conto alcuni casi specifici ed eccezionali e le trascorse difficoltà operative dovute agli effetti del sisma che ha coinvolto l'intero territorio del Parco, esprime perplessità sulla permanenza in Bilancio di somme iscritte da esercizi molto anteriori e invita - così come descritto nelle premesse e nel verbale n. 2/2021 del 23 aprile 2021, di questo Collegio - l'Ente Parco ad un pronto intervento sulla definizione dell'intera problematica, compresi quelli che sono rimasti "invariati" nel corso degli anni. Per questi ultimi l'Ente ha riferito al Collegio che, in particolare: "il "Piano per il Parco" e "Lavori caserme" sono invariati in quanto per il primo si è in attesa dell'approvazione del Piano per poter effettuare la liquidazione del saldo delle competenze tecniche come previsto contrattualmente e, per il secondo, dei circa € 23.000,00 sono stati eseguiti lavori per € 11.000,00 per i quali si è in attesa di ricevere la documentazione per effettuare la liquidazione; per la restante parte i lavori saranno a breve appaltati secondo le esigenze manifestate dal reparto Carabinieri Parco ed i conseguenti adattamenti resisi necessari a seguito del sisma".

Il Collegio ha evidenziato il mancato rinnovo dei registri degli inventari, gli stessi risultano aggiornati in relazione agli ultimi acquisiti, in quanto una parte dei beni è situata negli immobili di proprietà dell'Ente rimasti inagibili a seguito del sisma del 2016 e l'accesso a tali strutture non è completamente consentito.

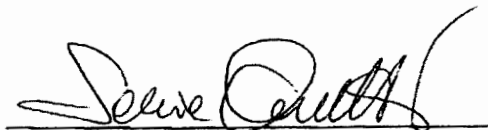
Pur comprendendo che è possibile verificare la corrispondenza nell'inventario dei soli beni di cui si ha una disponibilità effettiva, il Collegio invita alla ricognizione di tutti i beni inventariali non appena sarà possibile, considerando anche che in data 16 aprile 2021 si è potuto completare il trasferimento di tutti gli uffici dal blocco container alla nuova sede provvisoria, ove sono stati allocati alcuni dei beni mobili reperiti dalla sede inagibile. Risulta d'obbligo richiamare comunque, così come già indicato nel verbale del Conto Consuntivo 2019, 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.



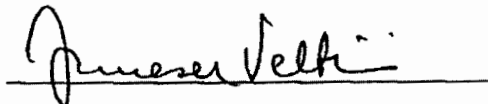
Il Collegio, in considerazione di tutto quanto sopra esposto, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

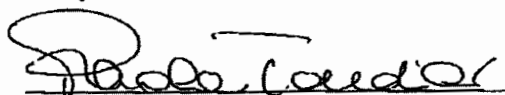
Dott.ssa Sonia Giovannetti

Handwritten signature of Sonia Giovannetti in black ink, written over a horizontal line.

Dott.ssa Francesca Vetturini

Handwritten signature of Francesca Vetturini in black ink, written over a horizontal line.

Dott.ssa Paola Tardioli

Handwritten signature of Paola Tardioli in black ink, written over a horizontal line.