

ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 2/2021

In data 28/04/2022 alle ore 09:00, in Visso località Palombare presso la sede provvisoria dell'Ente Parco dei Monti Sibillini, si è riunito, previa regolare convocazione del 14/04/2022, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Alberto Luzi	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dott.ssa Francesca Vetturini	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Assente giustificata
Dott.ssa Paola Tardioli	Componente effettivo in rappresentanza delle Regioni Marche/Umbria	Presente

per esaminare e deliberare sui punti posti all'ordine del giorno della citata convocazione e segnatamente:

1. Riaccertamento Residui attivi e passivi;
2. Approvazione bilancio consuntivo 2021;
3. Approvazione variazione di bilancio n. 1 del 2022;
4. Conta fisica cassa economale.
5. Varie

Il Collegio procede:

- 1) al riaccertamento dei residui (art 40 D.P.R. n. 97 del 2003) come da parere espresso in data odierna da aversi per qui integralmente trascritto e riportato e che allegato al presente verbale ne costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato n.1);
- 2) all'approvazione del bilancio consuntivo 2021 (Rendiconto Generale) come da relazione da aversi per qui integralmente trascritta e riportata e che allegata al presente verbale ne costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato n. 2);
- 3) all'approvazione della variazione di bilancio n 1 del 2022 come da relazione/parere da aversi per qui integralmente trascritta e riportata e che allegata al presente verbale ne costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato n. 3);

Si passa infine alla conta fisica del fondo economale.

CONTO ECONOMALE

Il fondo economale alla data del 01/01/2022 ammonta ad € 1.800,00 e nel periodo dal 1.1.2022 al 28.04.2022 sono stati spesi € 694,74 con reintegro di € 508,25 conseguentemente alla data del

28/04/2022 il fondo ammonta ad € 1.613,51 e all'economo devono essere rimborsati € 186,49. Sono state registrate n. 15 operazioni in relazione alle quale la documentazione giustificativa delle spese effettuate con il fondo economale risulta regolare.

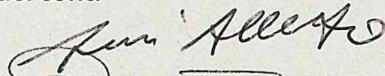
Si procede ad effettuare la conta fisica di cassa relativa al fondo economale.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

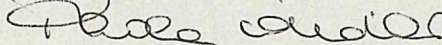
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alberto Luzi

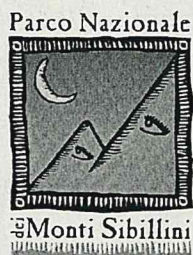


(Presidente)

Dott.ssa Paola Tardioli



(Componente)



PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

ex art. 40 del D.p.r. n. 97/2003

Preso atto del sotto indicato elenco dei residui attivi e passivi risultanti alla data del 31/12/2021 il Collegio ricorda che:

- i residui attivi possono essere ridotti o eliminati solo dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per l'esperimento di tale procedura superi l'importo da recuperare e risulti, quindi, antieconomico per l'ente;
- i residui passivi possono essere cancellati in tutti i casi in cui è venuta meno la causa originaria del debito stesso, ovvero nell'ipotesi in cui l'accantonamento di un previsto debito non sia più necessario.

Considerato che, come emerge dalla Relazione sulla Ricognizione dei Residui anteriori al 31.12.2021 a firma del Direttore Dott.ssa Laura Talamé e del Rag. Domenico Sensini:

- i residui attivi da eliminare, ammontanti a complessivi euro 774,88, si riferiscono al minore contributo del progetto della Regione Marche per la realizzazione delle infrastrutture per la sede temporanea terminato nel 2021;
- i residui passivi da eliminare, ammontanti complessivamente ad euro 131.844,67 si riferiscono in particolare a risparmi/economie di spesa relativi al completamento di progetti, forniture, servizi, come più analiticamente indicato nella richiamata Relazione sulla ricognizione dei Residui che si allega al presente verbale;
- che, pertanto, per i suddetti residui attivi e passivi non sussistono i presupposti giuridici del credito e del debito e, conseguentemente, i presupposti per la loro riscossione e liquidazione;

il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole alla loro radiazione.

ELENCO RESIDUI ELIMINATI

RESIDUI ATTIVI

CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI
16010	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	774,88
totali		774,88

RESIDUI PASSIVI

CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI ELIMINATI
2020	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE ATEMPO DETERMINATO	11,31
4110	SPESE ACQUISTO E ABBONAMENTI DI PUBBLICAZIONI E CARTOGRAFICHE	529,20
4120	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALE DI CANCELLERIA E CONSUMO	150,00
4150	SPESE TELEFONICHE E INTERNET	103,26
4400	SPESE GESTIONE AUTOCARRI	0,01
4770	SPESE D.LGS 81/2008	241,91
5030	DANNI FAUNA SELVATICA E PREVENZIONE	14.223,27
5110	CARTA EUROPEA DEL TURISMO SOSTENIBILE	52,00
5550	SPESE CFS - DPCM 05/07/2002	1.113,34
5560	NUCLEO DI VALUTAZIONE, ATTIVITA' DI CONTROLLO E GESTIONE DEL PERSONALE	1.000,00
11090	INTERVENTI DI INTERESSE STORICO E PAESAGGISTICO	10.845,59
11140	PIANO PER IL PARCO E PIANO PLURIENNALE ECONOMICO E SOCIALE	73.800,97
11160	MANUTENZIONE SENTIERI, TABELLAZIONE CONFINI E AREE FAUNISTICHE	29.773,81
totali		131.844,67

Il Collegio, con riferimento ai residui attivi e passivi anteriori all'anno 2021 che non sono stati oggetto di radiazione, precisa che, in mancanza della relativa documentazione di dettaglio invita l'Ente Parco a predisporre una relazione dettagliata degli stessi corredata degli atti e documenti relativi a ciascuna posta contabile entro e non oltre il 15/05/2022 specie con riferimento alle partite che risultano non movimentate e l'eventuale istituzione di un fondo per i crediti di dubbia esigibilità anche al fine di consentire al Presidente del Collegio di poter corrispondere alla richiesta avanzata dalla Corte dei conti Sez. Centrale – Sez. Enti Prot. n.1200 del 28/03/2022.

Il Collegio, vista la rilevante entità di tali poste contabili ed il loro consistente incremento nel corso dell'esercizio 2021, raccomanda di monitorare costantemente e con accuratezza l'andamento della gestione dei residui per la complessiva gestione amministrativa e contabile dell'Ente.

Visso, lì 28/04/2022

Letto e sottoscritto

Il Collegio:

Dott.ssa Alberto Luzi, Presidente, in rappresentanza del MEF

Dott.ssa Paola Tardioli, Componente, in rappresentanza delle Regioni Marche e Umbria



Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il *Rendiconto generale* dell'esercizio finanziario 2021, predisposto dalla Dott.ssa Maria Laura Talamè Direttrice del Parco Nazionale dei Monti Sibillini, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori a mezzo mail in data 12 aprile 2022, per il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona del Rag. Sensini Domenico e dal Direttore Dott.ssa Maria Laura Talamè, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari.

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
9. Relazione sulla gestione

Inoltre, risultano allegati anche:

10. Elenco dei Residui e della Cassa
11. Residui anteriori all'anno 2021 e relazione sulla relativa ricognizione
12. Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi ai sensi dell'art. 11, comma 1, D.lgs. 91/2001;
13. 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 2021 che, in base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto delle informazioni contenute nella Relazione della Direttrice in merito all'andamento della gestione dell'Ente, è così riassunto nelle seguenti tabelle:

RENDICONTO FINANZIARIO

Esame delle entrate				
ENTRATE	Rendiconto Finanziario Previsioni definitive	Rendiconto Finanziario Accertamenti	Rendiconto Finanziario Riscossioni	Somme da riscuotere
Titolo I - Entrate correnti	€ 2.201.617,34	€ 2.155.888,15	€ 1.992.886,36	€ 163.001,79
Titolo II Entrate C/Capitale	€ 6.028.551,13	€ 6.481.351,13	€ 4.741.351,13	€ 1.740.000,00
Titolo IV — Partite di giro	€ 900.000,00	€ 393.585,75	€ 393.585,75	€ -
Totale	€ 9.130.168,47	€ 9.030.825,03	€ 7.127.823,24	€ 1.903.001,79
Esame delle spese				
USCITE	Rendiconto Finanziario Previsioni definitive	Rendiconto Finanziario Impegni	Rendiconto Finanziario Pagamenti	Somme da pagare
Titolo I Spese correnti	€ 2.201.617,34	€ 1.767.757,80	€ 1.451.554,07	€ 316.203,73
Titolo II- Spese C/Capitale	€ 10.430.618,80	€ 10.258.233,78	€ 43.444,39	€ 10.214.789,39
Titolo IV — Partite di giro	€ 900.000,00	€ 393.585,75	€ 393.585,75	€ -
Totali Uscite	€ 13.532.236,14	€ 12.419.577,33	€ 1.888.584,21	€ 10.530.993,12

Il Collegio ha accertato la concordanza dei dati del Bilancio finanziario con le scritture contabili, nonché la coerenza con le risultanze della situazione amministrativa evidenziando che l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di € 3.388.752,30, derivante dal consistente disavanzo della gestione in conto capitale.

Esame Entrate Correnti

Le Entrate Correnti, dagli iniziali € 2.172.019,48, sono passate, in conseguenza di variazioni di Bilancio di € 29.597,86, ad un importo complessivo di € 2.201.617,34.

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 TD, 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 € 54.000,00.

Entrate in C/Capitale

Sono presenti diversi finanziamenti Statali in particolare € 4.200.000,00 a titolo di contributo straordinario per l'Amministrazione Generale, € 705.431,13 a titolo di contributo straordinario per immobilizzazioni tecniche ed € 1.569.000,00 a titolo di contributi straordinari finalizzati al recupero dell'ambiente.

Dalla Regione Marche sono stati trasferiti € 7.500,00 per interventi di recupero e conservazione dell'ambiente.

Esame Uscite Correnti

Gli impegni di parte corrente sono costituiti prevalentemente da Spese di Funzionamento per € 1.158.759,53 di cui € 903.697,50 relativi ad oneri per il personale in attività di servizio, € 224.244,44 a spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi ed € 30.817,59 spese collegate ad organi dell'Ente, tutte in contrazione rispetto all'esercizio 2020.

Tra le spese di natura istituzionale, le voci di maggiore consistenza sono costituite: dalle spese per risarcimento danni da fauna selvatica, pari ad € 145.357,96; dalle spese per l'apertura dei centri visita e la gestione delle aree faunistiche per € 136.020,36; dalle spese per il corpo dei Carabinieri Forestali per € 96.887,90, tutte in lieve contrazione rispetto al precedente esercizio, oltre alle spese sostenute per la Carta europea del turismo sostenibile pari ad € 48.461,57 e quelle sostenute per la gestione e reintroduzione della fauna selvatica per € 19.769,84. Complessivamente le spese per prestazioni istituzionali rispetto al 2020 risultano aumentate di € 24.769,03.

Esame Uscite in C/Capitale

Gli impegni in c/capitale risultano essere pari a € 10.258.233,78 con un incremento rispetto all'anno 2020 di € 6.158.886,15. Tra le voci più significative si annoverano impegni derivanti da finanziamenti per la realizzazione di servizi ed infrastrutture di mobilità sostenibile per € 5.102.114,27, interventi per l'efficienza energetica del patrimonio immobiliare pubblico del parco e degli enti locali per € 3.000.199,04, interventi di gestione forestale sostenibile per € 785.516,69 e quelli per la manutenzione sentieri, tabellazione confini ed aree faunistiche per € 499.107,36.

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. 2/2022 in data odierna e come di seguito dimostrata:

Residui Attivi

Residui attivi	Precedenti al 31/12/2020	Riscossi nel 2021	Al 31/12/2021
	€ 6.407.648,55	€ 1.071.450,29	€ 5.336.198,26
Minori accertamenti Radiazioni			€ 774,88
Residui dell'esercizio			€ 1.903.001,79
Totali			€ 7.238.425,17

Residui Passivi

Residui Passivi	Precedenti al 31/12/2020	Pagati nel 2021	Al 31/12/2021
	€ 5.756.537,22	€ 1.012.408,32	€ 4.744.128,90
Minori Impegni e Radiazioni			€ 131.844,67
Residui dell'esercizio			€ 10.530.993,12
Totali			€ 15.143.277,35

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati euro 7.238.425,17 di cui:

- euro 5.335.423,38 da gestione residui;
- euro 1.903.001,79 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 15.143.277,35 di cui:

- euro 4.612.284,23 da gestione residui;
- euro 10.530.993,12 da gestione competenza 2021.

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

A questo proposito il Collegio si riporta a quanto evidenziato nella Relazione a firma della Direttrice e del Ragioniere dell'Ente e si richiama a quanto rappresentato nel parere reso in data odierna, invitando l'Ente, in ordine all'attività di riaccertamento dei residui, a monitorare attentamente la situazione dei residui, specie quelli di vecchia data, attenendosi al 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 un'attenta e puntuale definizione degli stessi, prestando particolare attenzione a quelle voci per le quali potrebbe essere intervenuta la prescrizione del relativo diritto.

L'importo dei residui attivi incassati alla data del 28 aprile 2022 è di € 219.944,08 e, alla stessa data, l'importo dei residui passivi liquidati ammonta a € 392.574,80

I residui attivi, composti prevalentemente da crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici e, per la parte residuale, da crediti verso utenti e clienti, risultano ancora in aumento rispetto al 2020 attestandosi ad € 7.238.425,17 (+ 135,65%).

I residui passivi, formati quasi integralmente da debiti diversi, in forte aumento (+219,20 % rispetto al 2020), si attestano ad euro 15.143.277,35.

Gli aumenti dei residui, sia attivi che passivi, sono da ricondurre al consistente volume dei residui formati nel corso dell'esercizio, che non vengono bilanciati dai residui riscossi e pagati. Si rileva, inoltre, la permanenza in bilancio alcuni residui risalenti pur prendendosi atto dell'incremento registrato in ordine ai residui passivi eliminati.

In merito, questo Collegio dei Revisori ribadisce ancora una volta la necessità che l'Ente intensifichi l'attività di verifica delle ragioni giuridiche dei crediti e dei debiti, predisponendo una relazione dettagliata degli stessi, corredata degli atti e dei documenti relativi a ciascuna posta contabile entro e non oltre il 15/05/2022, sia con riferimento ai residui attivi e passivi mantenuti in bilancio, sia alle partite che risultano non movimentate, prevedendo se necessario l'istituzione di un fondo per i crediti di dubbia esigibilità.

Ciò anche al fine di consentire al Presidente del Collegio dei Revisori di poter rispondere alla richiesta avanzata dalla Corte dei conti Sez. Centrale – Sez. Enti Prot. n.1200 del 28/03/2022, che auspica l'eliminazione di quei residui che non posseggono i requisiti per permanere in bilancio, al fine di assicurare l'effettività del risultato.

Si rappresenta, infine, la necessità di provvedere alla modifica del Regolamento per il rimborso spese agli organi, ad oggi non ancora definito, con conseguente impossibilità di liquidare rimborsi agli organi del 2017, 2018 e 2019, che permangono tra i residui passivi.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di Cassa ad inizio esercizio (01.01.2021)		€ 8.853.128,95
Riscossioni in c/ competenza	€ 7.127.823,24	
Riscossioni in c/ residui	€ 1.071.450,29	
Totale Riscossioni		€ 8.199.273,53
Pagamenti in c/ competenza	€ 1.888.584,21	
Pagamenti in c/ residui	€ 1.012.408,32	
Totale pagamenti		€ 2.900.992,53
Fondo di cassa a fine esercizio		€ 14.151.409,95
Residui attivi es. precedenti	€ 5.335.423,38	
Residui attivi dell'esercizio	€ 1.903.001,79	
Totale Residui Attivi		€ 7.238.425,17
Residui passivi es. precedenti	€ 4.612.284,23	
Residui passivi dell'esercizio	€ 10.530.993,12	
Totale Residui Passivi		€ 15.143.277,35
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		€ 6.246.557,77

L'Avanzo di amministrazione è utilizzato come segue:

LA **PARTE VINCOLATA** ammonta complessivamente ad € 5.290.095,95 di cui € 736.296,00 destinati al Trattamento di Fine Rapporto; € 3.931.136,00 al progetto "Ripristino funzionalità della rete sentieristica"; € 226.400,00 al progetto "Contributo compostiere"; € 226.400,00 al progetto "Contributo tariffazione puntuale"; € 73.800,97 sono destinati a Convenzioni piano per il Parco; € 65.217,39 al progetto "Ripristino muretti a secco"; € 20.000,00 ai fondi per rischi ed oneri ed € 10.845,59 al progetto per "Contributo PTTA Norcia interventi di interesse storico e paesaggistico".

La rimanente **PARTE DISPONIBILE** pari ad € 956.461,82, per € 530.000,00 è stata distribuita nel Bilancio di previsione del 2022, mentre rimane ancora disponibile una somma residua pari ad € 426.461,82.

Il 2021 registra un Avanzo di amministrazione che, in decremento rispetto al 2020 (€ 9.504.240), si assesta ad € 6.246.557,77. Il dato è ascrivibile alla sensibile riduzione dei pagamenti con conseguente crescita della consistenza finale di cassa, pari ad € 14.151.409,95 (+59,9 %) e su cui hanno inciso principalmente i residui passivi, che aumentano in misura maggiore rispetto a quelli attivi.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE			
Attività		Passività	
Immobilizzazioni Immateriali		Patrimoni Netto	
Immobilizzazioni in corso	€ 13.517.214,00	Disavanzi Economici portati a nuovo	€ 9.381.877,00
Manutenzioni straordinaria	€ 915.432,00	Disavanzo economico d'esercizio	-€ 22.948,00
Totale	€ 14.432.646,00	Totale Patrimonio netto	€ 9.358.929,00
Immobilizzazioni Materiali		Contributi in conto capitale	
Terreni e Fabbricati	€ 4.697.928,00	contributi a destinazione vincolata	€ 18.883.380,00
Impianti e macchinari	€ 60.159,00		
Automezzi	€ 34.401,00		
Immobilizzazioni in corso	€ 2.920.025,00		
Altri beni	€ 586.888,00		
Totale	€ 8.299.401,00	Totale contributi in conto capitale	€ 18.883.380,00
		T.F.R.	€ 736.296,00
Residui Attivi		Residui Passivi	
Verso utenti	€ 32.724,00	Debiti verso fornitori	€ 26.712,00
Verso Stato e P.A.	€ 7.205.701,00	Debiti diversi	€ 15.116.565,00
Totale	€ 7.238.425,00	Totale debiti	€ 15.143.277,00
Disponibilità liquide			
Cassa	€ 14.151.410,00		
Totale Attivo	€ 44.121.882,00	Totale Passivo	€ 44.121.882,00

Il Collegio ha riscontrato, per i dati esposti nello Stato patrimoniale 2021, la corretta applicazione dei principi e delle regole contabili, compresi i criteri di valutazione. Il Collegio rileva, inoltre, che nello Stato patrimoniale alla voce immobilizzazioni materiali sono ricompresi terreni e fabbricati parte dei quali danneggiati dal sisma del 2016 e quindi non in grado di produrre reddito.

Le attività ammontano alla chiusura dell'esercizio ad € 44.121.882,00, in aumento del 64,6 % rispetto al 2020. Tale incremento è ascrivibile alle disponibilità liquide, che passano da € 8.853.129 del 2020 ad € 14.151.410 del 2021 con un incremento del 62,6%, e alle immobilizzazioni immateriali e materiali che passano da € 13.228.122 del 2020 ad € 22.732.047 del 2021 con un incremento del 58,19%. Il patrimonio netto registra un decremento (-0,25 %), per effetto del risultato economico e, alla chiusura del 2021, si assesta sul valore di € 9.358.929.

Con riferimento alla questione del mancato rinnovo degli inventari, rappresentata reiteratamente dal Collegio dei Revisori, si conferma quanto già rilevato in precedenza, ovvero che le difficoltà operative connesse alla situazione post-terremoto, in cui l'Ente si è trovato ad operare, non possano costituire una esimente all'adempimento di precisi obblighi imposti dalla vigente normativa contabile (artt. 54 e 77 d.p.r. n. 97 del 2003). Pertanto, si invita l'Ente a provvedere in tempi rapidi ad effettuare detto rinnovo,

in considerazione anche dell'ormai avvenuto trasferimento dal blocco container alla sede definitiva, completato nel 2021 e alla disponibilità di personale derivante dalle stabilizzazioni effettuate a fine anno 2021 pur rilevando la difficoltà di poter procedere materialmente alla ricognizione dei beni iscritti in inventario che si trovano nelle strutture inagibili a seguito del sisma e che ad oggi risultano ancora inaccessibili.

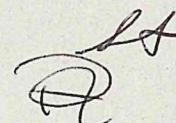
CONTO ECONOMICO

Totale valore della Produzione	€	2.155.888,00
Totale costi della produzione	€	2.309.906,00
Differenza	-€	154.018,00
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	€	131.845,00
Sopravvenienze passive e insussistenze attive	€	775,00
Risultato prima delle imposte	-€	22.948,00
Imposte dell'esercizio		
Disavanzo economico	-€	22.948,00

Il Conto Economico registra un disavanzo anche in questo esercizio, seppur in diminuzione rispetto all'anno precedente, passando da € - 70.400,00 del 2020 agli attuali € -22.948,00.

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. 942 mandati e n. 553 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. 449 del 08/06/2021, € 25.572,80 mediante mandato n. 450 del 08/06/2021 ed € 7.642,41 mediante mandato n. 729 del 06/10/2021 riduzione 10% fondo di produttività.
- 6 si rileva una discordanza nel codice 1201 (Competenze fisse ai dipendenti a tempo indeterminato) con riferimento ai pagamenti effettuati dall'Ente nel prospetto Siope+ in quanto nel mese di febbraio nelle sopra richiamate schede compare un importo più alto di quanto effettivamente pagato e precisamente € 22.593,31.
- 7 Si rappresenta che l'Ente anche per il corrente anno non ha rispettato il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi derivante dall'applicazione dell'art. 1, commi 590 e seguenti, della legge n. 160/2019, in quanto, gli impegni assunti nell'anno 2021, pari ad € 224.629,44, seppur inferiori ad € 265.630,00 del 2020, sono stati superiori al limite di spesa di € 89.994,00, o comunque al limite di € 158.256,07 (€ 89.994,00 + € 68.261,83) derivante dalla somma tra il



limite di € 89.994,00 (media della spesa per stesse finalità per il triennio 2016,2017 e 2018) e la differenza tra i maggiori ricavi 2021 rispetto a quelli del 2018 (€ 114123,86 - 45862,03 = € 68.261,83) nonostante lo spostamento degli uffici dal blocco containers, soluzione energivora, all'attuale sede provvisoria maggiormente efficiente dal punto di vista energetico. Si evidenzia, comunque, che l'ENEL con nota di credito 4173692546 del 25/10/2021 ha riconosciuto un credito di € 237.986,28, dovuto al ricalcolo delle spese per trasporto di energia elettrica e gestione del contatore e relativa IVA, pagate dall'Ente nel corso del 2021, senza usufruire della tariffa agevolata applicata dall'ENEL in conseguenza del sisma. Sarà da verificare negli anni futuri, il rispetto dei limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi di cui all'articolo 1 comma 590 e seguenti della legge n. 160/2019 e sue ss.mm.ii. che, a parità delle altre voci di spesa, saranno probabilmente rispettati viste le soluzioni energetiche adottate nella sede attuale.

- 8 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. 01 ottobre 2013, relativi ai dati previsionali dell'esercizio 2022;
- 9 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 acquisito, agli atti della presente relazione, la dichiarazione effettuata dalla Direttrice che l'Ente non ha liquidazioni in sospeso, relative a pagamenti maturati al 31/12/2021, causa malfunzionamento piattaforma di certificazione, e, nel contempo, ha provveduto ad effettuare i pagamenti nei termini previsti, registrando un indicatore di tempestività annuale pari a -9,51.

Conclusioni

Il Collegio fa presente che, anche in virtù delle segnalazioni esposte nella Relazione al Conto Consuntivo 2020 e alle indicazioni refertate dalla Corte dei Conti, 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 ricordando all'Ente di tenere sempre in evidenza il *principio di rotazione* fissato dall'art. 36, c. I. del Codice, oltre al rispetto delle disposizioni sulla concorrenza e sulla trasparenza delle procedure inerenti gli appalti anche al fine 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 invita l'Ente Parco ad intensificare l'attività di verifica delle ragioni giuridiche dei crediti e dei debiti, eliminando quelli che non posseggono i requisiti per permanere in bilancio, al fine di assicurare l'effettività del risultato specie per quelli che sono rimasti "invariati" nel corso degli anni.

Il Collegio deve, ancora, evidenziare il mancato rinnovo dei registri degli inventari, pur considerando le difficoltà collegate al fatto che 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 consentito.

Pur comprendendo che è possibile verificare la corrispondenza nell'inventario dei soli beni di cui si ha una disponibilità effettiva, il Collegio invita non appena possibile alla ricognizione di tutti i beni inventariali, onde non procrastinare inadempimenti amministrativi necessari per il raggiungimento di un'efficiente ed efficace azione organizzativa, come, peraltro, refertato dalla Corte dei Conti, che ha evidenziato come le difficoltà operative connesse alla situazione post-terremoto in cui l'Ente si è trovato

ad operare non possano costituire una esimente all'adempimento di precisi obblighi imposti dalla vigente normativa contabile (artt. 54 e 77 d.p.r. n. 97 del 2003).

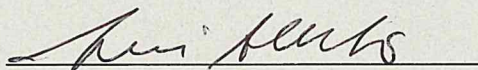
Il Collegio, in considerazione di tutto quanto sopra esposto, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del *Rendiconto generale* alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole — all'approvazione del *Rendiconto generale dell'esercizio 2021* da parte del Consiglio Direttivo dell'EPNMS.

Da ultimo si rammenta che la Delibera di approvazione del Bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luzi Alberto

Presidente



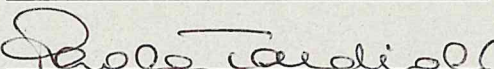
Dott.ssa Vetturini Francesca

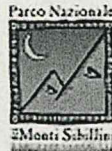
Componente

ASSENTE GIUSTIFICATA

Dott.ssa Tardioli Paola

Componente





Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione anno 2022

Con mail del 09/04/2022 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario predisposto dal Direttore dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- Prelievo dall'Avanzo di amministrazione, parte vincolata, della somma complessiva di € 4.383.936,00 così composta:
 1. € 3.931.136,00 "Interventi necessari ad assicurare la funzionalità dell'intera rete escursionistica del Parco" iscritta al capitolo di spesa 11170;
 2. € 226.400,00 "Contributi per acquisto compostiere" iscritta al capitolo di spesa 11230;
 3. € 226.400,00 "Contributi per tariffazione puntuale" iscritta al capitolo di spesa 11240.
- Iscrizione al cap. 16020 della somma di € 34.545,45 relativa al finanziamento concesso dalla Regione Marche per il progetto INFEA 2021/2022 e, contestualmente, attribuzione al capitolo di spesa 11150 "Contributo straordinario Regione Marche per progetti Infea".

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede un prelevamento dall'Avanzo di amministrazione consolidato con l'approvazione del bilancio consuntivo 2021 per € 4.383.936,00 e maggiori entrate per euro 34.545,45 e conseguenti maggiori uscite per euro 34.545,45.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

CAP.	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA			RESIDUI	VARIAZIONI DI CASSA		
		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE
	Avanzo di amministrazione	530.000,00	4.383.936,00	4.913.936,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16020	Contributo straordinario Regione Marche per progetti INFEA	0,00	34.545,45	34.545,45	9.393,75	9.393,75	34.545,45	43.939,20
Maggiori entrate in conto capitale per € 34.545,45								
	TOTALE	530.000,00	4.418.481,45	4.948.481,45	9.393,75	9.393,75	34.545,45	43.939,20

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

CAP	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA			RESIDUI	VARIAZIONI DI CASSA		
		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE
11150	Contributo straordinario Regione Marche per progetti INFEA	0,00	34.545,45	34.545,45	0,00	0,00	34.545,45	34.545,45
11170	Interventi necessari ad assicurare la funzionalità dell'intera rete escursionistica del Parco	0,00	3.931.136,00	3.931.136,00	0,00	0,00	3.931.136,00	3.931.136,00
11230	Contributi per acquisto compostiere	0,00	226.400,00	226.400,00	0,00	0,00	226.400,00	226.400,00
11240	Contributi per tariffazione puntuale	0,00	226.400,00	226.400,00	0,00	0,00	226.400,00	226.400,00
Maggiori uscite in conto capitale per € 4.418.481,45								
	TOTALE	0,00	4.418.481,45	4.418.481,45	0,00	0,00	4.418.481,45	4.418.481,45

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 CON MODIFICA DOPO VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 DEL 2022						
Entrate	Previsione di competenza 2022	Variazioni +/-	Previsione finale 2022 dopo variazione bilancio n. 1 2022	Previsione di cassa	Variazioni +/-	Previsioni cassa 2022 dopo variazione bilancio n. 1 2022
Entrate Correnti - Titolo I	€ 2.185.019,48	€ -	€ 2.185.019,48	€ 2.188.741,38		€ 2.188.741,38
Entrate conto capitale Titolo II	€ 27.680,00	€ 34.545,45	€ 62.225,45	€ 5.540.156,36	€ 34.545,45	€ 5.574.701,81
Gestioni speciali Titolo III	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Partite Giro Titolo IV	€ 900.000,00		€ 900.000,00	€ 901.700,00		€ 901.700,00
Totale Entrate	€ 3.112.699,48		€ 3.147.244,93	€ 8.630.597,74		€ 8.665.143,19
Avanzo amministrazione utilizzato	€ 530.000,00	€ 4.383.936,00	€ 4.913.936,00			€ -
Totale Generale	€ 3.642.699,48	€ 4.418.481,45	€ 11.208.425,86	€ 8.630.597,74		€ 8.665.143,19
Spese	Previsione di competenza 2022	Variazioni +/-	Previsione finale 2022 dopo variazione bilancio n. 1 2022	Previsione di cassa	Variazioni +/-	Previsioni cassa 2022 dopo variazione bilancio n. 1 2022
Uscite correnti Titoli I	€ 2.185.019,48		€ 2.185.019,48	€ 2.525.971,08		€ 2.525.971,08
Uscite conto capitale Titolo II	€ 557.680,00	€ 4.418.481,45	€ 4.976.161,45	€ 5.782.542,01	€ 4.418.481,45	€ 10.201.023,46
Gestioni speciali Titolo III			€ -			€ -
Partite Giro Titolo III	€ 900.000,00		€ 900.000,00	€ 902.469,36		€ 902.469,36
Totale Uscite	€ 3.642.699,48		€ 8.061.180,93	€ 9.210.982,45		€ 13.629.463,90
Disavanzo di amministrazione			€ -			
Totale Generale	€ 3.642.699,48		€ 8.061.180,93	€ 9.210.982,45		€ 13.629.463,90

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.


CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luzi Alberto

Presidente



Dott.ssa Tardioli Paola

Componente

