

**ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

VERBALE N. 3/2023

In data 26/04/2023 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 21/04/2023, 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	Presente
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 2022;
3. Verifica di cassa;
4. 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 2022 (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);

Si passa infine alla verifica trimestrale delle giacenze di cassa e alla relativa riconciliazione con le schede contabili.

Dall'esame dei documenti dell'istituto cassiere - "Banca di credito Popolare Società Cooperativa per Azioni" - relativi alle operazioni bancarie, eseguite sino alla data del 24 aprile 2023, e delle operazioni registrate nel giornale di cassa tenuto dall'Ente, è stato accertato quanto segue:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2023		€ 14.521.593,84
Mandati di pagamento emessi:		
Competenza	€ 514.625,48	- € 1.582.962,44
Residui	€ 1.068.336,96	
Reversali emesse:		

*Handwritten signature and initials*



Competenza	€ 733.295,09	
Residui	€ 33.748,84	+ € 767.043,93
Totale		€ 13.705.675,33

Le ultime operazioni registrate sul giornale di cassa riguardano:

- in uscita l'emissione del mandato n. 333 del 20/04/2023 per € 2.247,69 relativo al pagamento di indennità del Presidente dell'Ente;
- in entrata la reversale n. 168 del 20/04/2023 di € 914,63 relativa a ritenute erariali.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto a controllare – estratti a campione – non riscontrando irregolarità, i seguenti documenti:

- mandati n° 81/82 relativi alla fatt. n. 47/7 del 22/12/2022 di € 7.600,00 e di € 2.082,4 per complessivi € 9.682,40 a favore della ditta TECNOSTAMPA SRL – “Stampa Calendario Parco”;
- mandato n° 90 del 06/02/2023 di € 59.774,69 - fattura n. 3 del 31/01/2023 2023 a favore della ditta PAPA CESARE relativa a “Sistemazione dissesti gravitativi e mitigazione del rischio idraulico del sentiero E4”;
- reversale n° 113 del 16/03/2023 di € 100,00 a copertura del provvisorio n. 37/2023 relativa alla concessione dell'uso del marchio del Parco alla ditta Coppacchioli.

Il saldo di fatto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 13.973.992,83 trova corrispondenza con quanto emerge dal giornale di cassa se si considera che risultano n. 6 reversali da riscuotere per € 14.519,92, n. 3 riscossioni da regolarizzare con reversali pari a € 200.374,76, n. 14 mandati da pagare per € 82.462,66. In base al seguente calcolo:

Fondo Cassa al 01/01/2023 Istituto Cassiere	€ 14.521.593,84	
Reversali riscosse al 24/04/2023	+	€ 752.524,01
Riscossioni effettuate da regolarizzare con reversale	+	€ 200.374,76
Mandati pagati al 24/04/2023	-	€ 1.500.499,78
Pagamenti effettuati al 24/04/2023 per cui emettere mandati	-	€ 0,00
Saldo di fatto al 24/04/2023 Istituto Cassiere	€ 13.973.992,83	
Reversali da riscuotere	+	€ 14.519,92
Pagamenti effettuati al 2023 da regolarizzare con mandati	+	€ 0,00
Riscossioni effettuate al 2023 da regolarizzare con reversale	-	€ 200.374,76
Mandati da pagare al 2023	-	€ 82.462,66
Riconciliazione con il Giornale di cassa al 2023	€ 13.705.675,33	

Il saldo di diritto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 13.891.530,17 trova corrispondenza con il saldo di fatto se si considera che risultano n. 14 mandati da pagare per € 82.462,66 in base alla seguente calcolo:

Fondo Cassa al 01/01/2023 Istituto Cassiere	€ 14.521.593,84	
Reversali riscosse al 2023	+	€ 752.524,01



Riscossioni effettuate al 2023 da regolarizzare con reversale	+	€ 200.374,76
Mandati pagati al 2023	-	€ 1.500.499,78
Pagamenti effettuati al 2023 da regolarizzare con mandati	-	€ 0,00
Saldo di fatto al 2023 Istituto Cassiere	€ 13.973.992,83	
Mandati ancora da pagare trasmessi dall'Ente	-	€ 82.462,66
Saldo di diritto al 2023 Istituto Cassiere	€ 13.891.530,17	

Dall'interrogazione dell'Applicativo Conti di Tesoreria della R.G.S. – MEF (Allegato n. 3) risulta che il Conto di Tesoreria Unica n. 149361 acceso presso la Tesoreria dello Stato, alla data del 24 aprile 2023 presenta un saldo di € 13.971.363,76, differente dal saldo di fatto dell'Istituto Cassiere per l'importo di € 2.629,07, corrispondente ad un provvisorio da regolarizzare con relativa reversale.

#### CONTO ECONOMALE

Il fondo economale iniziale ammonta ad € 1.700,00: nel periodo dal 1° gennaio 2023 al 24 aprile 2023, è stato reintegrato mensilmente per la somma complessiva di € 426,53, in base alle spese effettuate nel corso di detto periodo. Sono state verificate le spese sostenute e registrate per un totale di n. 13 operazioni. Il saldo in data odierna ammonta ad € 1.700,00.

Per assenza del responsabile non si è potuto effettuare la conta fisica di cassa relativa al fondo economale.

#### VERSAMENTO RITENUTE

Le ritenute erariali e previdenziali vengono versate mensilmente, contemporaneamente ai mandati delle competenze nette. Dalla precedente verifica ad oggi, risultano trasmessi n. 3 modelli F24EP:

- F24 del 16/02/2023 per € 47.541,17 - riferito agli emolumenti di gennaio 2023;
- F24 del 16/03/2023 per € 46.343,81 - riferito agli emolumenti di febbraio 2023;
- F24 del 16/04/2023 per € 46.719,24 - riferito agli emolumenti di marzo 2023.

#### TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

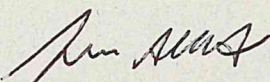
Ai sensi della Circolare 22/201, i Revisori hanno verificato l'indice di tempestività relativo all'anno 2022 che risulta essere pari a -0,82, e quello relativo al primo trimestre 2023, che risulta essere -15,30; gli indici sono stati pubblicati nel sito dell'Ente.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,20 previa stesura del presente verbale, che, una volta sottoscritto, viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

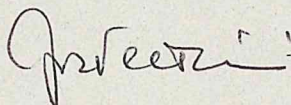
#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alberto Luzi



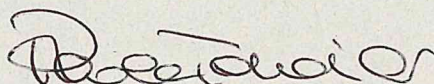
(Presidente)

Dott.ssa Francesca Vetturini



(Componente)

Dott.ssa Paola Tardioli



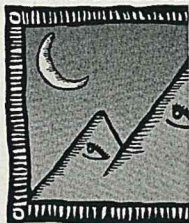
(Componente)







Parco Nazion



## PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

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

Il giorno 26 aprile 2023, alle ore 9,00 il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Dott. Alberto Luzi – Presidente, in rappresentanza del MEF;

Dott.ssa Francesca Vetturini – Componente, in rappresentanza del MEF;

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

riunito presso la sede dell'Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini, preso atto del sottoindicato elenco dei residui attivi e passivi risultanti alla data del 31/12/2022 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 31.12.2022:

- non ci sono residui attivi da eliminare in quanto tutte le somme iscritte possono essere oggetto di riscossione;
- i residui passivi da eliminare, ammontanti complessivamente ad euro 33.586,75 si riferiscono in particolare a risparmi/economie di spesa relativi al completamento di progetti, forniture, servizi, come accertato in data odierna dal Collegio;
- che, pertanto, per i suddetti residui passivi non sussistono i presupposti giuridici del debito e, conseguentemente, i presupposti per la loro liquidazione;
- inoltre, con riferimento al capitolo di spesa 1050 relativo al rimborso spese per missioni ex Presidente per € 9.689,18 relative agli anni 2017, 2018 e 2019 si sollecita il pagamento di quanto dovuto in base alla normativa all'epoca vigente (in contrasto con il regolamento adottato), con radiazione dell'eventuale eccedenza stanziata in bilancio; si rileva, peraltro, che il residuo passivo relativo all'anno 2017 di € 2.000,00 è prossimo alla prescrizione quinquennale;

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

**ELENCO RESIDUI ELIMINATI**



## RESIDUI PASSIVI

CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI ELIMINATI
2020	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE ATEMPO DETERMINATO	1.017,71
2050	FONDO DI INCENTIVAZIONE E PRODUTTIVITA' (MIGLIORAMENTO EFFICIENZA RETE)	15,75
2060	SERVIZI AZIENDALI (MENSA ED ALTRO)	2,32
2140	INDENNITA' RISULTATO DIRETTORE	16.656,73
4060	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE IMPIANTI	21,96
4200	MANUTENZIONE, NOLEGGIO, ASSISTENZA E RIPARAZIONE MOBILI, MACCHINE UFFICIO E CALCOLATORI	183,00
4770	SPESE D.LGS 81/2008	157,16
5100	PROMOZIONE OFFERTA TURISTICA, CONVEGNI E MOSTRE	0,01
5110	CARTA EUROPEA DEL TURISMO SOSTENIBILE	1.696,23
5330	CENTRI VISITA AREE FAUNISTICHE, MUSEI, PUNTI INFORMATIVI E CASE DEL PARCO	10.541,32
5550	SPESE REPARTO CARABINIERI PER IL PARCO - DPCM 17/11/2020	633,75
11390	SEDE TEMPORANEA DEL PARCO	160,91
5560	NUCLEO DI VALUTAZIONE, ATTIVITA' DI CONTROLLO E GESTIONE DEL PERSONALE	2.500,00
totali		<b>33.586,75</b>

Il Collegio, con riferimento ai residui attivi e passivi anteriori all'anno 2022 che non sono stati oggetto di radiazione, precisa che dalla verifica svolta in data odierna è stato possibile riscontrare:

- per i restanti residui attivi la sussistenza concreta ed attuale dei relativi crediti e che gli stessi risultano giuridicamente fondati e non prescritti;
- per i restanti residui passivi che gli stessi si fondano su obbligazioni giuridicamente perfezionate e che non è venuta meno la causa del relativo debito.

Con riferimento alle partite attive che risultano non movimentate si riscontra che non è stato istituito un fondo per i crediti di dubbia esigibilità poiché, in base a quanto riferito dall'Ente, tutte le partite sono esigibili e non vi sono rischi connessi alla loro riscossione.

Con riferimento ai residui passivi la rilevante entità, pari a d € 13.452.346,82 si riferisce per € 11.140.654,09 a progetti finanziati dal Mite per l'efficientamento energetico.

Il Collegio, vista la rilevante entità di tali poste contabili raccomanda di monitorare costantemente e con accuratezza l'andamento della gestione dei residui per la complessiva gestione amministrativa e contabile dell'Ente.

La seduta si è chiusa alle ore 16,30.

Letto e sottoscritto

Il Collegio:

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

Dott.ssa Francesca Vetturini, Componente, in rappresentanza del MEF

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





Allegato N. 2

## Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini

### RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, 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 14 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 2022 e relativa relazione sulla ricognizione dei residui
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.
14. Inventario beni immobili.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto generale per l'esercizio 2022 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:

*[Handwritten signature]*



## RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE	Rendiconto Finanziario Previsioni definitive	Rendiconto Finanziario Accertamenti	Rendiconto Finanziario Riscossioni	Somme da riscuotere
Titolo I - Entrate correnti	€ 2.246.899,50	€ 1.961.976,63	€ 1.904.554,88	€ 57.421,75
Titolo II Entrate C/Capitale	€ 1.060.025,45	€ 1.118.495,71	€ 1.073.542,98	€ 44.952,73
Titolo IV — Partite di giro	€ 900.000,00	€ 496.225,28	€ 496.225,28	€ -
Totale	€ 4.206.924,95	€ 3.576.697,62	€ 3.474.323,14	€ 102.374,48
<b>Esame delle spese</b>				
USCITE	Rendiconto Finanziario Previsioni definitive	Rendiconto Finanziario Impegni	Rendiconto Finanziario Pagamenti	Somme da pagare
Titolo I Spese correnti	€ 2.246.899,50	€ 1.786.302,28	€ 1.405.460,62	€ 380.841,66
Titolo II- Spese C/Capitale	€ 5.973.961,45	€ 2.395.070,82	€ 136.523,07	€ 2.258.547,75
Titolo IV — Partite di giro	€ 900.000,00	€ 496.225,28	€ 496.225,28	€ -
Totali Uscite	€ 9.120.860,95	€ 4.677.598,38	€ 2.038.208,97	€ 2.639.389,41

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 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 1.100.900,76 derivante dal disavanzo della gestione in conto capitale.

### Esame Entrate Correnti

Le Entrate Correnti, dagli iniziali € 2.185.019,48, sono passate, in conseguenza di variazioni di Bilancio di € 68.880,02 ad un importo complessivo di € 2.246.899,50.

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

### Entrate in C/Capitale

Sono presenti i diversi finanziamenti Statali in particolare € 452.800,00 a titolo di contributo straordinario per Immobilizzazioni tecniche, € 545.000,00 a titolo di contributi straordinari finalizzati al recupero dell'ambiente.

Dalla Regione Marche sono stati trasferiti € 62.225,00 per interventi di recupero e conservazione dell'ambiente e progetti INFEA.

### Esame Uscite Correnti

Gli impegni di parte corrente sono costituiti prevalentemente da Spese di Funzionamento per € 1.117.583,76 di cui € 984.221,63 riguardano gli oneri per il personale in attività di servizio, € 102.194,76 gli oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi ed € 31.167,37 per gli organi dell'Ente, spese complessivamente in diminuzione rispetto all'esercizio 2021 dipendente però dai minori impegni per oneri per acquisto di beni di consumo e servizi.

Tra le spese di natura istituzionale, le voci di impegno di maggiore consistenza sono costituite: dalle spese per risarcimento danni da fauna selvatica, pari ad € 156.874,47; dalle spese per l'apertura dei centri visita e la gestione delle aree faunistiche per € 143.140,00; dalle spese per il corpo dei Carabinieri Forestali per € 119.982,00 tutte in aumento rispetto al precedente esercizio, oltre alle spese sostenute per la Carta



europea del turismo sostenibile pari ad € 80.487,96 e quelle sostenute per l'Educazione, formazione, informazione ed interpretazione ambientale pari ad € 30.000,00. Complessivamente le spese per prestazioni istituzionali rispetto al 2021 risultano aumentate di € 47.210,43.

#### Esame Uscite in C/Capitale

Gli impegni in C/Capitale risultano essere pari a € 2.395.070,82 con forte decremento rispetto all'anno 2021; tra le voci più significative si annoverano impegni per finanziare interventi atti ad assicurare la funzionalità dell'intera rete escursionistica del parco pari ad € 942.816,00, contributi per acquisto compostiere e per tariffazione puntuale entrambi pari ad € 452.800,00 ciascuno oltre alla progettazione e fondo cofinanziamento progetti per € 181.948,63.

#### Gestione dei Residui

In merito alla rideterminazione e al riaccertamento dei residui attivi e passivi il Collegio ha proceduto al riscontro formale in data odierna e come di seguito dimostrata:

##### Residui Attivi

Residui attivi	Precedenti al 31/12/2021	Riscossi nel 2022	Al 31/12/2022
	€ 7.238.425,17	€ 591.413,47	€ 6.647.011,70
Minori accertamenti Radiazioni			
Residui dell'esercizio			€ 102.374,48
Totali			€ 6.749.386,18

##### Residui Passivi

Residui Passivi	Precedenti al 31/12/2021	Pagati nel 2022	Al 31/12/2022
	€ 15.143.277,35	€ 1.657.343,75	€ 13.485.933,60
Minori Impegni e Radiazioni			€ 33.586,75
Residui dell'esercizio			€ 2.639.389,41
Totali			€ 16.091.736,26

##### RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi: € 6.794.386,18 di cui:

- € 6.647.011,70 da gestione residui;
- € 102.374,48 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi: € 16.091.736,26 di cui:

- € 13.452.346,85 da gestione residui;
- € 2.639.389,41 da gestione competenza 2022.

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 26 aprile 2023 è di € 33.748,84 e, alla stessa data, l'importo dei residui passivi liquidati ammonta a € 1.068.336,96.

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 in leggero aumento rispetto al 2021, si assestano ad € 6.749.386,18 (+ 1,54%).

I residui passivi, formati quasi integralmente da debiti diversi, assestandosi ad € 16.091.736,26 sono in aumento (+19,20 %) rispetto al 2021.

Gli aumenti dei residui, sia attivi che passivi, sono da ricondurre al consistente volume dei residui formati nel corso dell'esercizio che non viene bilanciato dai residui riscossi o pagati. Si rileva la permanenza in bilancio di una notevole massa di residui risalenti anche ad esercizi remoti, 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 documenti relativi a ciascuna posta contabile entro e non oltre il 15/05/2023 sia con riferimento ai residui attivi e passivi mantenuti in bilancio sia alle partite che risultano non movimentate sia l'eventuale 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.1114 del 21/03/2023, eliminando i residui che non posseggono i requisiti per permanere in bilancio, al fine di assicurare l'effettività del risultato.

In particolare, si rappresenta la necessità di provvedere alla modifica del Regolamento per il rimborso spese agli organi ad oggi non ancora definito e che non permette la liquidazione e pagamento di residui passivi per rimborsi agli organi del 2017, 2018 e 2019.

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

<b>Fondo di Cassa ad inizio esercizio (01.01.2022)</b>		€ 14.151.409,95
Riscossioni in c/ competenza	€ 3.474.323,14	
Riscossioni in c/ residui	€ 591.413,47	
<b>Totale Riscossioni</b>		€ 4.065.736,61
Pagamenti in c/ competenza	€ 2.038.208,97	
Pagamenti in c/ residui	€ 1.657.343,75	
<b>Totale pagamenti</b>		€ 3.695.552,72
<b>Fondo di cassa a fine esercizio</b>		€ 14.521.593,84
Residui attivi es. precedenti	€ 6.647.011,70	



Residui attivi dell'esercizio	€ 102.374,48	
<b>Totale Residui Attivi</b>		€ 6.749.386,18
Residui passivi es. precedenti	€ 13.452.346,85	
Residui passivi dell'esercizio	€ 2.639.389,41	
<b>Totale Residui Passivi</b>		€ 16.091.736,26
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE</b>		€ 5.179.243,76

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE è utilizzato come segue:

La PARTE VINCOLATA ammonta complessivamente ad € 4.577.304,21 di cui € 810.650,00 destinati al "Trattamento di Fine Rapporto", € 2.988.320,00 al Progetto "Ripristino funzionalità della rete sentieristica", € 545.000,00 "Contributo sentieri", € 39.192,50 per Contributo Zea e Riserve Biosfera UNESCO, € 1.500,00 "Contributo per ripristino delle popolazioni di trota mediterranea, € 17.777,76 per "Contributo programma INFEA Marche 2022/2023, € 73.600,97 per " Convenzioni Piano per il Parco", € 65.217,39 per il progetto "Ripristino muretti a secco" ed € 10.845,59 relativi al progetto per "Contributo PTTA Norcia interventi di interesse storico e paesaggistico".

La rimanente PARTE DISPONIBILE pari ad € 601.939,55, per € 450.000,00 è stata distribuita nel Bilancio di previsione 2023, mentre rimane ancora disponibile una somma residua dell'avanzo pari ad € 151.939,55.

Per l'esercizio 2023 si registra un Avanzo di amministrazione che, in decremento rispetto al 2021 (€ 6.246.557,77), si assesta ad € 5.179.243,76. Il dato è ascrivibile ad un'ulteriore riduzione dei pagamenti con conseguente crescita della consistenza finale di cassa, pari ad € 14.521.593,84 (+2,62 per cento) e sul quale 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	€ 15.181.320,00	Disavanzi Economici portati a nuovo	€ 9.358.929,00
Manutenzioni straordinaria	€ 911.473,00	Disavanzo economico d'esercizio	-€ 326.575,00
<b>Totale</b>	<b>€ 16.092.793,00</b>	<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>€ 9.032.354,00</b>
Immobilizzazioni Materiali		Contributi in conto capitale	
Terreni e Fabbricati	€ 4.700.286,00	contributi a destinazione vincolata	€ 19.514.530,00
Impianti e macchinari	€ 53.727,00		
Automezzi	€ 27.521,00		
Immobilizzazioni in corso	€ 2.834.453,00		
Altri beni	€ 469.510,00		
<b>Totale</b>	<b>€ 8.085.497,00</b>	<b>Totale contributi in conto capitale</b>	<b>€ 19.514.530,00</b>
		T.F.R.	€ 810.650,00



Residui Attivi		Residui Passivi	
Verso utenti	€ 53.387,00	Debiti verso fornitori	€ 24.985,00
Verso Stato e P.A.	€ 6.695.999,00	Debiti diversi	€ 16.066.751,00
Totale	€ 6.749.386,00	Totale debiti	€ 16.091.736,00
<b>Disponibilità liquide</b>			
Cassa	€ 14.521.594,00		
<b>Totale Attivo</b>	€ 45.449.270,00	<b>Totale Passivo</b>	€ 45.449.270,00

Il Collegio ha riscontrato per i dati esposti nello Stato patrimoniale 2022, la corretta applicazione dei principi e regole contabili, compresi i criteri di valutazione. Il Collegio rileva 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 assommano alla chiusura dell'esercizio a € 45.449.270,00 in aumento del 3,01 per cento rispetto al 2021. Tale incremento è ascrivibile alle disponibilità liquide che passano da € 14.151.410,00 del 2021 ad € 14.521.594,00 con un incremento del 2,62% e alle immobilizzazioni immateriali e materiali che passano da € 22.732.047,00 ad € 24.178.290,00 del 2022 con un incremento del 6,36%. Il patrimonio netto registra un decremento (-0,25 per cento), per effetto del risultato economico e alla chiusura del 2022, si assesta sul valore di € 9.032.354,00.

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 previsto dalla normativa vigente.

#### CONTO ECONOMICO

Totale valore della Produzione	€ 1.961.977,00
Totale costi della produzione	€ 2.322.139,00
Differenza	-€ 360.162,00
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	€ 33.587,00
Sopravvenienze passive e insussistenze attive	
Risultato prima delle imposte	-€ 326.575,00
Imposte dell'esercizio	
Disavanzo economico	-€ 326.575,00

Il Conto Economico registra un disavanzo anche in questo esercizio in forte aumento rispetto all'anno precedente, passando da € -22.948,00 del 2021 agli attuali € - 326.575,00, dovuto in particolare ad una diminuzione di entrate correnti per € 193.911,00 a fronte di un aumento del costo del lavoro di €



107.826,00, solo in parte compensato dalla riduzione dei costi per consumo di materie prime (€ 61.979,00) e dai minori ammortamenti (€ 33.614,00).

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. 333 mandati e n. 168 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, € 25.572,80 ed € 7.642,41 per riduzione 10% fondo di produttività.
6. Si evidenzia che l'Ente per il corrente anno non ha rispettato il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi derivante dall'applicazione dell'art. 1, comma 591 della legge n. 160/2019, in quanto gli impegni assunti nell'anno 2022, pari ad € 102.194,76 seppur notevolmente inferiore ad € 224.629,44 del 2021, hanno superato il limite di spesa di € 89.994,00, risultante dal valore medio degli impegni iscritti in bilancio per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2017-2018, ma il superamento di detto limite di spesa ai sensi del comma 593 della medesima norma finanziaria risulta consentito vista la presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate nell'esercizio 2021 ( per un importo pari ad € 55.506,64) rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento ( $€ 89.994,00 + € 55.506,64 = € 145.500,64$ ) e nonostante gli aumentati costi energetici dell'anno 2022.  
  
Si evidenzia comunque che l'ENEL con nota prot.n. 4173692546 del 25/10/2021 ha riconosciuto un credito di € 237.986,28 per ricalcoli spese per trasporto di energia elettrica e gestione del contatore e relativa IVA per pagamenti effettuati nel 2021 non avendo applicato la stessa applicato la tariffa agevolata in conseguenza del sisma: si rileva che alla data del 20/04/2023 risulta un provvisorio in entrata per € 197.645,69 effettuato dall'ENEL Italia SpA inferiore al credito vantato. La differenza pari ad € 40.340,59, derivanti dall'IVA versata, dovranno essere scomputati dai versamenti IVA (split payment) di future fatture per acquisizione di beni e servizi.
7. 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.

#### Conclusioni

Il Collegio deve ancora evidenziare il mancato rinnovo dei registri degli inventari.

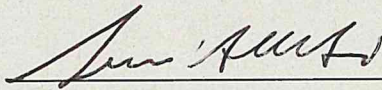
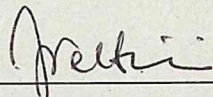
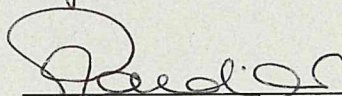
Il Collegio, in considerazione di tutto quanto sopra esposto, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle



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 2022 da parte del Consiglio Direttivo dell'EPNMS.

Da ultimo si rammenta che delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso 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	
Dott.ssa Tardioli Paola	Componente	



Alleg. 3

## Saldi e giacenze

Tipo Conto: TU
Sezione: MACERATA - 332
Conto: 149361
Descrizione: ENTE PARCO NAZ.MONTI SIBILLINI
Data: 24/04/2023

Saldo alla data (A)	Giacenza inizio anno (B)	Variazione % (A/B*100)	Saldo anno precedente (C)	Variazione % (A/C*100)
€ 13.971.363,76	€ 14.521.593,84	96,21	€ 13.723.377,82	101,81

26.04.2023

