

ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 8/2021

In data 21/10/2021 alle ore 09:30, in Visso località Palombare presso la sede provvisoria dell'Ente Parco dei Monti Sibillini, si è riunito, previa regolare convocazione del 18/10/2021, 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. Approvazione bilancio di previsione 2022;
2. Approvazione variazione di bilancio n. 3 del 2021;
3. Verifica di cassa ed delle scritture contabili
4. Varie.

Il Collegio procede ad esaminare Il bilancio di previsione, corredato della relativa documentazione e trasmesso al medesimo Collegio con nota n. 8672 del 13/10/2021, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne 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 per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dei Revisori è stato informato dal Consiglio Direttivo dell'attività programmatica per l'esercizio 2022 da cui dipendono le previsioni di spesa e di incasso ed ha valutato e verificato:

- la regolarità dell'impostazione e la correttezza formale del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022, redatto nel rispetto delle norme vigenti;
- la congruità delle previsioni di entrata e di spesa;
- l'utilizzo di una quota parte dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2021;
- la dimostrazione dell'equilibrio finanziario e di pareggio economico.

Il medesimo Collegio ritiene che:

- il preventivo economico - finanziario sia conforme ai dettami dei principi contabili e sia stato formulato correttamente;
- le somme iscritte al bilancio, relative alle entrate che si prevede di accertare e le uscite che si prevede di impegnare, siano ripartite con chiarezza e correttezza in titoli, categorie e capitoli, rispettando i principi di annualità, integrità, veridicità, attendibilità, congruenza e pubblicità;
- il documento, nel suo insieme, sia coerente con l'attività istituzionale e con il trend di entrate e di uscite dell'esercizio precedente come si evince dalla relazione allegata (Allegato 1)

Per quanto sopra valutato, verificato e ritenuto il Collegio all'unanimità esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 redigendone la relativa relazione al Bilancio di previsione 2022 che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Handwritten signatures and initials on the right margin.

Il Collegio rammenta che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Successivamente il Collegio esamina la proposta di Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2021. Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 15/10/2021, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della Proposta di cui trattasi dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona del Rag. Sensini Domenico, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che, allegata al presente verbale ne costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato 2) ed all'unanimità esprime parere favorevole all'approvazione della variazione n. 3 al Bilancio di previsione 2021.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Si passa infine alla verifica trimestrale delle giacenze di cassa e alla relativa riconciliazione con le schede contabili e conta fisica del fondo economale.

Si rappresenta, come già dettagliatamente esposto nelle precedenti verifiche di cassa, che il Servizio di tesoreria dell'Ente dalla data del 22 febbraio 2021 è stato svolto dalla BPER Banca Spa la quale è subentrata alla UBI banca Spa per cessione del ramo d'azienda e, con decorrenza 01.07.2021, è stato svolto dalla Banca di Credito Popolare Società Cooperativa per Azioni, la quale si è aggiudicata il servizio a seguito di esperimento di gara.

Dall'esame dei documenti dell'istituto cassiere "Banca di credito Popolare" relativi alle operazioni bancarie eseguite sino alla data del 20 ottobre 2021 e delle operazioni registrate nel Giornale di cassa tenuto dall'Ente, è stato accertato quanto segue:

Giornale di Cassa al 20/10/2021		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021		€ 8.853.128,95
Mandati di pagamento emessi:		
Competenza	€ 1.347.954,27	
Residui	€ 789.146,31	
Reversali emesse:		
Competenza	€ 3.120.524,61	
Residui	€ 891.450,29	
Totale		€ 10.728.003,27

Le ultime operazioni registrate sul giornale di cassa riguardano:

- in uscita l'emissione del mandato n. 738 del 18/10/2021 per € 128,00 relativo alle spese del web service per il monitoraggio lupi.
- in entrata la reversale n. 427 del 18/10/2021 di € 1.823,00 relativa ad una donazione di un privato.

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

- mandato n. 586 del 30/07/2021 di € 15.544,78 relativo a Fornitura bacheche effettuata dalla ditta SAND S.r.l. e relativa reversale n. 318 per split payment con riversamento dell'iva con F24 nel mese successivo;
- mandati nn. 694 e 695 del 28/09/2021 per € 24.850,49 per Servizi tecnici in favore dello Studio Tecnico Gruppo Marche relativi alla fattura 27E del 17/09/2021;
- reversale n. 418 del 01/10/2021 di € 21.960,00 relativa alla concessione dell'Emblema del Parco in favore di Nerea S.P.A;

Il saldo di fatto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 10.731.412,49 trova corrispondenza con quanto emerge dal giornale di cassa se si considera che risultano n. 5 riscossioni da regolarizzare per € 3.234,53, n. 2 mandati da pagare per € 292,69 e n. 3 pagamenti da regolarizzare per € 118,00.

Il saldo di diritto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 10.731.119,80 trova corrispondenza con il saldo di fatto se si considera che risultano n. 2 mandati da pagare per € 292,69.

Dall'interrogazione Totale Enti dell'Istituto Cassiere, risulta che il Conto di contabilità Speciale n. 149361 acceso presso la Tesoreria dello Stato, alla data del 20 ottobre 2021 presenta un saldo di € 10.731.412,49 e corrisponde al saldo di fatto del Tesoriere.

Si precisa che dall'interrogazione saldi/giacenze del S.I.E. (Sistema informativo Entrate RGS) al 19/10/2021, che allegato al presente verbale ne costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato 3), risulta un saldo di € 10.728.295,96 corrispondente al saldo di fatto dedotte le giornaliere fruttifere per € 3.105,62 ed il saldo fruttifero di € 10,91 ($€ 10.731.412,49 - € 3.105,62 - € 10,91 = € 10.728.295,96$).

C/C POSTALE

A tutt'oggi, l'ultimo estratto conto pervenuto è quello al 31/08/2021 di Poste S.p.A; il saldo sul C/C è di € 2.827,27, che concorda con il saldo al 31/08/2021 dell'Ente.

Si rileva che dalla data del 20 ottobre 2021 non si sono verificate altre operazioni. Le registrazioni sul giornale avvengono giornalmente ed il registro risulta aggiornato alla data del 31/08/2021.

CONTO ECONOMALE

Il fondo economale ammonta ad € 1.700,00 nel periodo dal 1.1.2021 al 20.10.2021, è stato reintegrato con la somma di € 1.134,09. Sono state registrate n. 47 operazioni per un totale di € 1.806,51, il saldo è di € 1.027,58, se si considera che all'Economo devono essere rimborsati buoni per € 672,42. Esaminata la documentazione giustificativa delle spese effettuate con il fondo economale il Collegio non ha osservazioni da formulare.

Si procede ad 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. 4 F24EP:

F24 del 16/07/2021 per € 48.538,34 - riferito agli emolumenti di giugno 2021.

F24 del 16/08/2021 per € 38.969,30 - riferito agli emolumenti di luglio 2021.

F24 del 16/09/2021 per € 30.076,56 - riferito agli emolumenti di agosto 2021.

F24 del 18/10/2021 per € 72.354,22 - riferito agli emolumenti di settembre 2021

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi della normativa vigente, i Revisori hanno verificato l'indice di tempestività del terzo trimestre dell'anno 2021, che si è attestato a - 4,86 e come previsto è pubblicato nel sito dell'Ente.

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

Dott.ssa Francesca Vetturini

Dott.ssa Paola Tardioli

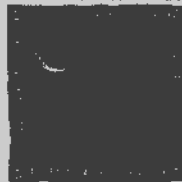
(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Alberto Luzi
Francesca Vetturini
Paola Tardioli

Parco Nazionale



Monti Sibillini

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

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Direttore dell'Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, in data 13 ottobre 2021 unitamente alla Relazione Programmatica del Presidente, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario Decisionale e Gestionale,
- 2) Preventivo Economico
- 3) Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria.

Inoltre, risultano allegati al predetto Bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente e dalle disposizioni vigenti:

- 4) Bilancio pluriennale 2022/2024;
- 5) Relazione programmatica del Presidente;
- 6) Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto;
- 7) Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici;
- 8) Nota Preliminare e Allegato tecnico del Direttore;
- 9) Prospetti relativi agli adempimenti di contenimento spese;
- 10) Tabella riepilogativa spese del personale;
- 11) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- 12) Prospetto di Raccordo, in attuazione del D.M. 1 ottobre 2013 e da circolari n. 8 del 2/2/2015 e 27 del 9/9/2015 del MEF - Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato generale di Finanza Uff. II, collegato al bilancio di previsione in conformità all'apposito schema.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle disposizioni vigenti e dalle apposite istruzioni impartite nel tempo dal MEF - RGS che interessano gli "Enti ed Organismi pubblici" in ordine alla predisposizione del Bilancio di previsione e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella Relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del Prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, il Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio è stato redatto in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, ed è stato adottato il Piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013 il tutto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

L'Avanzo di amministrazione presunto risulta essere pari ad **€ 5.200.380,00**, determinato sommando al valore dell'avanzo di amm.ne presunto risultante alla fine dell'anno 2021, pari ad **€ 9.504.240,28**, le entrate accertate e le entrate presunte, quantificate, rispettivamente, in

[Handwritten signatures and initials]

€ 3.119.850,02 ed in € 597.973,45, e sottraendo le uscite impegnate e le uscite presunte, quantificate, rispettivamente, in € 1.946.930,68 ed in € 6.074.753,07.

Detto Avanzo è composto da una parte vincolata per complessivi € 4.670.380,00 destinata per € 739.244,00 al trattamento di fine rapporto del personale e per € 3.931.136,00 per il progetto di ripristino funzionale della rete sentieristica, mentre la somma non vincolata di € 530.000,00 viene distribuita in vari progetti in c/capitale.

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	+/-	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	€ 8.853.128,95
Residui attivi iniziali	+	€ 6.407.648,55
Residui passivi iniziali	-	€ 5.756.537,22
Avanzo di amm.ne iniziale	=	€ 9.504.240,28
Accertamenti/impegni		
Entrate già accertate nell'esercizio	+	€ 3.119.850,02
Uscite già impegnate nell'esercizio	-	€ 1.946.930,68
Avanzo al momento della redazione del bilancio	=	€ 10.677.159,62
Entrate presunte		
Entrate presunte nel restante periodo	+	€ 597.973,45
Uscite presunte nel restante periodo	-	€ 6.074.753,07
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021	=	€ 5.200.380,00

Il Bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo in termini di competenza di € 530.000,00 e in termini di cassa di € 580.384,71. La copertura del predetto disavanzo in termini di competenza è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2021.

In merito alla previsione di un disavanzo di competenza e quindi al ricorso dell'avanzo di amministrazione per ottenere il pareggio di bilancio, il Collegio rinvia alla circolare MEF-RGS n. 26 del 2016.

Nella predetta circolare si richiama l'articolo 13 comma 1, della legge 24/12/2012 n. 243, concernente il pareggio di bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione: "I bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato."

La circolare riconosce la possibilità che in sede di Bilancio di previsione, l'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio precedente quello di previsione possa essere programmato per garantire il pareggio di bilancio, pertanto il Collegio ritiene ammissibile il ricorso all'avanzo di amministrazione presunto che viene proposto nel documento di bilancio in esame.

In quanto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, la citata circolare ricorda la regola generale secondo cui l'avanzo di amministrazione presunto può essere utilizzato soltanto in seguito all'approvazione del rendiconto, ai fini della determinazione del saldo e del conseguimento dell'equilibrio, ma precisa che le risorse iscritte nell'avanzo potranno essere utilizzate qualora lo

ft
R
PC

stesso presenti caratteri di precisione e certezza, tali da escluderne la presunzione. Così, ad esempio, si può richiamare il caso di risorse destinate alla realizzazione di progetti pluriennali la cui entrata, accertata in esercizi finanziari precedenti confluisce necessariamente nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione mentre, sul versante della spesa, la programmazione può interessare più esercizi successivi. In tale fattispecie si ritiene, al fine di garantire la continuità gestionale ed il finanziamento delle spese relative ai su menzionati progetti pluriennali, che gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati.

Ad avviso di questo Collegio, pertanto, si ritiene ammissibile l'impiego di risorse finanziarie confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e destinate a specifici progetti anche prima della approvazione del consuntivo 2021, in linea con le predette indicazioni.

Le risultanze finali del **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2022 redatto sia in termini di competenza sia in termini di cassa è così riassunto:

Entrate	Previsione definitiva 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Differenza %	Previsione di cassa
Entrate Correnti - Titolo I	€ 2.173.155,77	€ 11.863,71	€ 2.185.019,48	0,54%	€ 2.188.741,38
Entrate conto capitale Titolo II	€ 1.244.551,13	-€ 1.216.871,13	€ 27.680,00	-97,78%	€ 5.540.156,36
Gestioni speciali Titolo III	€ -	€ -	€ -		
Partite Giro Titolo IV	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00	0,00%	€ 901.700,00
Totale Entrate	€ 4.317.706,90	-€ 1.205.007,42	€ 3.112.699,48	-27,91%	€ 8.630.597,74
Avanzo amministrazione utilizzato	€ 4.402.067,67	-€ 3.872.067,67	€ 530.000,00	-87,96%	
Spese	Previsione definitiva 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Differenza %	Previsione di cassa
Uscite correnti Titoli I	€ 2.173.155,77	€ 11.863,71	€ 2.185.019,48	0,55%	€ 2.525.971,08
Uscite conto capitale Titolo II	€ 5.646.618,80	-€ 5.088.938,80	€ 557.680,00	-90,12%	€ 5.782.542,01
Gestioni speciali Titolo III	€ -	€ -	€ -		€ -
Partite Giro Titolo III	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00	0,00%	€ 902.469,36
Totale Uscite	€ 8.719.774,57	-€ 5.077.075,09	€ 3.642.699,48	-58,22%	€ 9.210.982,45
Disavanzo di amministrazione					

K
R
E

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art.13, c. 1 L. n. 243/2012)		
Descrizione	Importo	
Saldo di cassa presunto iniziale	€	10.729.570,88
Riscossioni previste	€	8.630.597,74
Pagamenti previsti	€	9.210.982,45
Saldo finale di cassa	€	10.149.186,17

**ESAME DELLE ENTRATE
ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>	<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di Competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate contributive	€ -	€ -	€ -	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 2.089.155,77	-€ 1.136,29	€ 2.088.019,48	-0,05%
Altre Entrate	€ 84.000,00	€ 13.000,00	€ 97.000,00	15,48%
Totale	€ 2.173.155,77	€ 11.863,71	€ 2.185.019,48	0,55%

Si rileva che esse risultano praticamente invariate rispetto all'esercizio precedente e, come già osservato, dovute essenzialmente a trasferimenti di fonte statale pari al 95,56%, mentre le altre entrate, da altri enti e o proprie (dalla vendita e prestazioni di servizi dell'Ente) risultano inferiori al 5%.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale</i>	<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	€ -	€ -	€ -	
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 1.244.551,13	-€ 1.216.871,13	€ 27.680,00	-97,78%
Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	
Totale	€ 1.244.551,13	-€ 1.216.871,13	€ 27.680,00	-97,78%

Sono previste entrate in conto capitale per € 27.680,00 derivanti da contributi straordinari finalizzati al recupero e conservazione dell'ambiente e precisamente contributi agli investimenti dalla Regione Marche.

La sensibile riduzione rispetto al precedente esercizio deve essere ricondotta alla presenza, nell'anno 2021, di contributi straordinari erogati per le immobilizzazioni tecniche e per il recupero dell'ambiente.

ESAME DELLE SPESE SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate come segue:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>	<i>Previsione Definitive 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
Funzionamento	€ 1.415.292,68	-€ 9.408,69	€ 1.405.883,99	-0,66%
<i>Uscite per organi dell'Ente</i>	€ 47.000,00	€ 4.302,00	€ 51.302,00	9,15%
<i>Uscite per il personale in attività di servizio</i>	€ 1.100.367,00	€ 114.345,61	€ 1.214.712,61	10,39%
<i>Uscite per acquisto beni di consumo e servizi</i>	€ 267.925,78	-€ 128.056,40	€ 139.869,38	-47,80%
<i>Uscite per prestazioni istituzionali</i>	€ 757.863,09	€ 21.272,40	€ 779.135,49	2,81%
<i>Attività di servizio</i>	€ -	€ -	€ -	0,00%
Interventi diversi	€ 757.863,09	€ 21.272,40	€ 779.135,49	2,81%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 10.000,00	-€ 2.000,00	€ 8.000,00	-20,00%
<i>Oneri tributari</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	0,00%
<i>Altre uscite</i>	€ 120.109,80	€ 15.000,00	€ 135.109,80	12,49%
		€ 11.863,71		0,55%

Analisi spese correnti e relativi scostamenti:

- Le **spese di Funzionamento** comprendono le spese per gli organi dell'Ente per € 51.302,00; per il personale, comprensivo di quello assunto a tempo determinato a seguito del decreto legislativo sisma e ss.mm.ii. per € 1.214.712,61, per la quasi totalità del quale è stata richiesta e programmata la stabilizzazione; le spese per acquisto di beni e servizi per € 139.869,38 per le quali è prevista una diminuzione di € 128.056,40 rispetto alla spesa sostenuta nel 2021, con una incidenza del 47%; stabili, rispetto all'anno 2021, sono le spese per prestazioni istituzionali quantificate in € 527.753,29.
- Spese prestazioni istituzionali** sono destinati principalmente, come ogni anno, a rifondere le spese, per complessive € 157.908,69, dovute a *danni arrecati dalla fauna e per attuare misure di prevenzione degli stessi*, attraverso l'installazione di adeguate recinzioni; per sostenere le spese correnti di *centri visita, aree faunistiche, musei, punti informativi e case del parco* per un totale di € 150.000,00 e per *spese di sorveglianza e custodia* per un totale di € 120.000,00. Altri fondi sono

ft
or
E

destinati a progetti vari di promozione attività economica e turistica; per formazione e informazione sulla tutela ambientale; centri visita, musei e case del parco; monitoraggio siti natura e tutela specie rare; manutenzione sentieri. La spesa complessiva per le prestazioni istituzionali è quantificata in € 536.025,69.

- Sono stati quantificati in € 100.000,00 le spese per imposte tasse e contributi vari;
- Inoltre, sono stati istituiti *fondi di accantonamento (Altre uscite)* per:
 - arbitraggi e risarcimenti, fondo di riserva, fondo rischi e somme da riversare all'erario per complessivi € 85.109,80;
 - accantonamento di € 50.000,00 per trattamento di fine rapporto.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono così costituite:

Spese Conto capitale Titolo II	Previsione Definitiva 2021	Variazioni	Previsione Competenza 2022	Differenza %
<i>Investimenti</i>	€ 5.561.341,90	-€ 5.011.661,90	€ 549.680,00	-90,12%
<i>Acquisizione di immobilizzazioni tecniche</i>	€ 8.000,00	0,00	€ 8.000,00	0,00%
<i>Indennità di anzianità e similari per il personale cessato dal servizio</i>	€ 77.276,90	-€ 77.276,90	€ -	-100,00%
Totale Titolo II	€ 5.646.618,80	-€ 5.088.938,80	€ 557.680,00	-90,12%
<i>Partite di giro</i>	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00	0,00%

Le spese per investimenti riguardano principalmente opere per la sistemazione del suolo e la manutenzione straordinaria su altri beni di terzi per un totale di € 418.139,54. La somma rimanente di € 131.540,46 riguarda altre spese in conto capitale per agricoltura sostenibile, progetto life imagine e cofinanziamento progetto life streams, mentre € 8.000,00 sono destinate per l'acquisto e la manutenzione di macchine d'ufficio, mobili ed arredi, il tutto finanziato con avanzo di amministrazione non vincolato per complessivi € 530.000,00.

La sensibile riduzione delle spese per investimenti rispetto al precedente esercizio deve essere ricondotta alle spese straordinarie sostenute nell'anno 2021 per la manutenzione straordinaria degli uffici, per gli interventi per l'efficienza energetica degli immobili del parco e per la realizzazione di servizi e infrastrutture di mobilità sostenibile.

PREVENTIVO ECONOMICO

Anno	2021	2022
Valore alla produzione	€ 2.172.019,00	€ 2.185.019,00
Costi della produzione	€ 2.683.633,00	€ 2.648.321,00
Differenza	-€ 511.614,00	-€ 463.302,00

Si rileva che, il risultato derivante dalla gestione dell'Ente è da alcuni esercizi sempre negativo e solo per il corrente anno in lieve decremento, si auspica che l'Ente Parco continui ad adoperarsi per ridurre gradualmente tale risultato negativo.

[Handwritten signature]

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro sono rimaste invariate rispetto allo scorso anno e sono pari ad euro 900.000,00 derivanti dai pagamenti (split payment) dei progetti in corso, comprendono entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che come di consueto l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Nella tabella seguente sono riportate le tipologie di spesa oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti in attuazione delle misure di contenimento, ai sensi del D.L. 78/2010 convertito con la L. 122/2010, D.L. 112/2008 e dalla L. 160/2019, come descritti nella nota integrativa, e di seguito riepilogati:

Versamenti ai sensi art 1 co. 594 della L.160/2019	€	25.572,80
Versamenti ai sensi art. 6 co. 14 del D.L. 78/2010	€	2.537,00
Versamenti ai sensi art. 67 co. 6 del D.L. 112/2008	€	7.642,41

Per le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili non sono previste somme da riversare, in quanto detto comma risulta disapplicato ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 per gli "enti e organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale".

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.

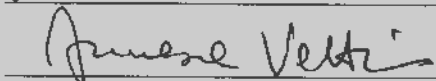
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luzi Alberto

Presidente



Dott.ssa Vetturini Francesca Componente



Dott.ssa Tardioli Paola Componente





Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini

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

Parere sulla Proposta di Variazione n. 3 al Bilancio di previsione anno 2021

Con mail del 15/10/2021 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 3 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:

1. Entrata di € 28.461,57 così suddivise € 1.823,00 da donazione per progetti conservazione lupo e camoscio e reversale di € 26.638,57 da trasferimento contributi in materia del 5 per mille;
2. Entrata di € 4.200.000,00 relativo al finanziamento concesso dal Ministero della Transizione Ecologica finalizzato al programma Parchi per il clima 2021;
3. Entrata di € 584.000,00 per contributi del Ministero della Transizione Ecologica di cui € 499.000,00 fondi sentieri 2021 ed € 85.000,00 contributo 2021 per la conservazione biodiversità;
4. Diminuzione dei capitoli 11160 per € 140.000,00 e 11180 per € 53.000,00 con contestuale spostamento di tali somme per € 120.000,00 al cap. 11140, per € 66.000,00 al cap. 11200 e € 7.000,00 al capitolo 12010

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro **4.812.461,57** e maggiori uscite per euro **4.812.461,57**.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

CAP.	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA			RESIDUI	VARIAZIONI DI CASSA		
		PREVISIONE	VARIAZIONE	TOTALE		PREVISIONE	VARIAZIONE	TOTALE
		INIZIALE				INIZIALE		
6020	Contributi di privati	1.136,29	28.461,57	29.597,86	0,00	1.136,29	28.461,57	29.597,86
Maggiori entrate correnti per € 28.461,57								
15010	Contributi straordinari per l'amministrazione generale	0,00	4.200.000,00	4.200.000,00	701.147,59	701.147,59	4.200.000,00	4.901.147,59
15030	Contributi straordinari finalizzati al recupero dell'ambiente	985.000,00	584.000,00	1.569.000,00	4.416.136,00	5.401.136,00	584.000,00	5.985.136,00
Maggiori entrate in conto capitale per € 4.784.000,00								
	TOTALE	986.136,29	4.812.461,57	5.798.597,86	5.117.283,59	6.103.419,88	4.812.461,57	10.915.881,45

[Handwritten signatures and initials]

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

CAP.	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA			RESIDUI	VARIAZIONI DI CASSA		
		PREVISIONE	VARIAZIONE	TOTALE		PREVISIONE	VARIAZIONE	TOTALE
		INIZIALE				INIZIALE		
5110	Carta Europea del Turismo Sostenibile	35.000,00	13.461,57	48.461,57	36.582,87	71.582,87	13.461,57	85.044,44
5520	Gestione e reintroduzione fauna	5.000,00	15.000,00	20.000,00	2.775,40	7.775,40	15.000,00	22.775,40
Maggiori uscite correnti per € 28.461,57								
11140	Piano per il Parco e Piano Pluriennale Economico e Sociale	0,00	120.000,00	120.000,00	73.800,97	73.800,97	120.000,00	193.800,97
11160	Mantenimento sentieri, tabellazione confini e aree faunistiche	210.217,39	359.000,00	569.217,39	129.142,20	339.359,59	359.000,00	698.359,59
11180	Progettazione e fondo cofinanziamento progetti	150.000,00	-53.000,00	97.000,00	175.306,23	325.306,23	-53.000,00	272.306,23
11190	Attuazione direttiva biodiversità	85.000,00	85.000,00	170.000,00	269.685,15	354.685,15	85.000,00	439.685,15
11200	Progetti per la conservazione habitat	50.000,00	66.000,00	116.000,00	43.520,00	93.520,00	66.000,00	159.520,00
11470	Interventi per l'efficienza energetica del patrimonio immobiliare pubblico del Parco e degli Enti locali	1.222.145,04	1.778.054,00	3.000.199,04	987.765,23	2.209.910,27	1.778.054,00	3.987.964,27
11480	Interventi per la realizzazione di servizi e infrastrutture di mobilità sostenibile	3.193.752,96	1.908.361,31	5.102.114,27	1.813.990,83	5.007.743,79	1.908.361,31	6.916.105,10
11490	Interventi di gestione forestale sostenibile	271.932,00	513.584,69	785.516,69	316.034,00	587.966,00	513.584,69	1.101.550,69
12010	Macchine d'ufficio, software e hardware	7.000,00	7.000,00	14.000,00	2.990,17	9.990,17	7.000,00	16.990,17
Maggiori uscite in conto capitale per € 4.784000,00								
	TOTALE	5.230.047,39	4.812.461,57	10.042.508,96	3.851.593,05	9.081.640,44	4.812.461,57	13.894.102,01

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Entrate	Previsione definitive 2021	
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	€	2.201.617,34
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	€	10.430.618,80
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	€	-
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	€	900.000,00
Totale Entrate		€ 13.532.236,14
Spese	Previsione definitive 2021	
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	€	2.201.617,34
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	€	10.430.618,80
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>		
<i>Partite Giro Titolo III</i>	€	900.000,00
Totale Uscite	€	13.532.236,14

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 N. 3 al Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

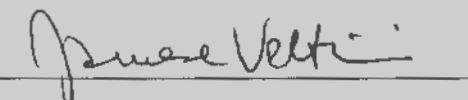
Dott. Luzi Alberto

Presidente



Dott.ssa Vetturini Francesca

Componente



Dott.ssa Tardioli Paola

Componente



Allegato 3

Saldi e giacenze

Tipo Conto: TU
Sezione: MACERATA - 332
Conto: 149361
Descrizione: ENTE PARCO NAZ.MONTI SIBILLINI
Data: 19/10/2021

Saldo alla data (A)	Giacenza inizio anno (B)	Variazione % (A/B*100)	Saldo anno precedente (C)	Variazione % (A/C*100)
€ 10.728.295,96	€ 8.850.253,21	121,22	€ 5.807.457,01	184,73

21/10/2021

Allegato 3