

ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 2/2024

In data 18/04/2024 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 05/04/2024 e successiva integrazione di 06/04/2024, 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 (Allegato n.1);
2. Approvazione bilancio consuntivo 2023 (Allegato n.2);
3. 1^a Variazione al bilancio di previsione 2024 (Allegato n. 3);
4. Verifica di cassa.

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 2023 (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 1^a variazione al bilancio di previsione 2024 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. 3);
- 4) 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 18 aprile 2024, e delle operazioni registrate nel giornale di cassa tenuto dall'Ente, è stato accertato quanto segue:



Fondo di cassa al 1° gennaio 2024		€ 13.571.560,59
Mandati di pagamento emessi:		
Competenza	€443.155,10	
Residui	€613.268,67	- € 1.056.423,77
Reversali emesse:		
Competenza	€ 111.122,65	
Residui	€199.093,05	+ € 12.825.352,52
Totale		€ 12.825.352,52

Le ultime operazioni registrate sul giornale di cassa riguardano:

- in uscita l'emissione del mandato n. 319 del 12/04/2024 per € 1.104,78 relativo alla regolarizzazione del premio di assicurazione alla ditta Marsh Spa;
- in entrata la reversale n. 183 del 15/04/2024 di € 5,76 relativa alla regolarizzazione del sospeso n. 41 versamento dell'Agenzia delle Entrate di una multa.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto a controllare – estratto a campione del mandato n° 154 del 21/02/2024 relativo alla fatt. n. 3/PA del 13/02/2024 di € 17.226,49 IVA compresa in favore del Laboratorio di Ecologia Applicata – riscontrando la non completa regolarità della procedura di affidamento del servizio di Gestione del Cinghiale effettuato in corso di proroga e successivamente ulteriormente prorogata di mesi tre ed in particolare nell'aumento della prestazione stabilito con decreto direttoriale n. 501 dell'11/11/2020 in concomitanza della scadenza del periodo di proroga tecnica: pertanto l'importo della prestazione eseguita è stato incrementato a fronte degli originari € 10.760,49 IVA compresa di € 6.446,00 IVA inclusa per un totale di € 17.226,49. Si evidenzia, inoltre che le procedure di affidamento del servizio di Gestione del cinghiale (avviso di manifestazione d'interesse) hanno preso avvio con DD 500/2020 del 11/11/2020 e pertanto tardivamente rispetto al periodo di proroga tecnica.

Nulla si rileva relativamente alla completezza dei documenti contabili (Fattura elettronica, CIG, DURC e verifica Agenzia entrata riscossione).

Il saldo di fatto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 12.825.352,52 trova corrispondenza con quanto emerge dal giornale di cassa.

Il saldo di diritto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 12.825.352,52 trova corrispondenza con il saldo di fatto.

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 18 aprile 2024 presenta un saldo di € 12.825.352,52, pari al saldo di fatto e di diritto dell'Istituto Cassiere.

CONTO ECONOMALE

Il fondo economale iniziale ammonta ad € 1.700,00: nel periodo dal 1° gennaio 2024 al 18 aprile 2024, è stato reintegrato per la somma complessiva di € 512,61, in base alle spese effettuate nel corso di detto periodo. Sono state verificate le spese sostenute e registrate per un totale di n.7 operazioni. Il saldo in data odierna ammonta ad € 1.700,00.

Si effettua la conta fisica di cassa relativa al fondo economale e si accerta che la rimanenza del saldo corrisponde al contante presente in cassa.

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 16/02/2024 per € 52.837,83 - riferito agli emolumenti di gennaio 2024.

F24 del 18/03/2024 per € 44.709,77 - riferito agli emolumenti di febbraio 2024.

F24 del 16/04/2024 per € 38.153,05 - riferito agli emolumenti di marzo 2024.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi della Circolare 22/2015, i Revisori hanno verificato l'indice di tempestività relativo al primo trimestre 2024, che risulta essere pari a -20,62%; gli indici sono stati pubblicati nel sito dell'Ente.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore ^{16.30} /previa stesura del presente verbale, che, una volta sottoscritto, viene successivamente inserito nell'apposito registro.

*Si approvano
le conclusioni*
[Signature]

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

- | | | |
|------------------------------|--------------------|--------------|
| Dott. Alberto Luzi | <i>[Signature]</i> | (Presidente) |
| Dott.ssa Francesca Vetturini | <i>[Signature]</i> | (Componente) |
| Dott.ssa Paola Tardioli | <i>[Signature]</i> | (Componente) |



PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

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

Il giorno 18 aprile 2024, 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 31/12/2023 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 31.12.2023:

- sono stati eliminati residui attivi per € 3.721,90 derivanti dai Proventi della gestione dei beni patrimoniali dell'annualità 2020 in quanto ormai non più recuperabili;
- sono stati eliminati residui passivi per € 96.393,86 che si riferiscono a risparmi/economie di spesa relativi al completamento di progetti, forniture, servizi per i quali non sussistono i presupposti giuridici del debito e, conseguentemente, i presupposti per la loro liquidazione;
- per vari residui passivi assai risalenti, e comunque antecedenti al 2018, risulterebbe già intervenuta la prescrizione quinquennale fatti salvi eventuali atti interruttivi intervenuti nel frattempo;

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

ELENCO RESIDUI ELIMINATI

RESIDUI ATTIVI

CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI
7140	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI	3.721,90

RESIDUI PASSIVI

CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI ELIMINATI
2050	FONDO DI INCENTIVAZIONE E PRODUTTIVITA' (MIGLIORAMENTO EFFICIENZA ENTE)	1.338,52
4770	SPESE D.LGS 81/2008	1.896,51
5110	CARTA EUROPEA DEL TURISMO SOSTENIBILE	14.752,20
5330	CENTRI VISITA AREE FAUNISTICHE, MUSEI, PUNTI INFORMATIVI E CASE DEL PARCO	6.352,81
5520	GESTIONE E REINTRODUZIONE FAUNA	0,01
2140	INDENNITA' RISULTATO DIRETTORE	16.656,73
5550	SPESE REPARTO CARABINIERI PER IL PARCO – DPCM 17/11/2020	28,11
5560	NUCLEO DI VALUTAZIONE, ATTIVITA' DI CONTROLLO E GESTIONE DEL PERSONALE	664,73
11150	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE MARCHE PER PROGETTI INFEA	4318,18
11160	MANUTENZIONE SENTIERI, TABELLAZIONE CONFINI ED AREE FAUNISTICHE	60.442,77
11180	PROGETTAZIONE E FONDO COFINANZIAMENTO PROGETTI	6.250,01
11460	INTERVENTI PER L'ADATTAMENTO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI	350,01
	totali	96.393,86

Il Collegio, con riferimento ai residui attivi e passivi anteriori all'anno 2023 che non sono stati oggetto di radiazione, precisa che dall'esame della documentazione contabile esibita dal personale amministrativo 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 e difficile esigibilità poiché, in base a quanto riferito dall'Ente ed illustrato nella relazione sui residui, tutte le partite sono esigibili e non vi sono rischi connessi alla loro riscossione.

Con riferimento ai residui passivi pari ad € 16.137.734,91 la parte più rilevante si riferisce a progetti finanziati dal MITE e per l'efficientamento energetico.

Come riferito dall'Ente, dalla ricognizione non è emersa l'esistenza di debiti fuori bilancio né di debiti e crediti non correttamente imputati.

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.

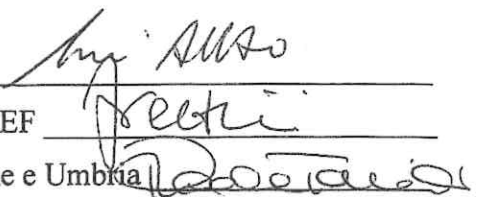
Letto e sottoscritto

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 rappr. delle Regioni Marche e Umbria





Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023, 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 04 aprile 2024, per il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del già menzionato 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. Nota integrativa
8. Relazione sulla gestione

Inoltre, risultano allegati anche:

9. Elenco dei Residui e della Cassa
10. Residui anteriori all'anno 2023 e relativa relazione sulla ricognizione dei residui
11. Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi ai sensi dell'art. 11, comma 1, D.lgs. 91/2001;
12. 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.
13. Inventario beni immobili.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto generale per l'esercizio 2023 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:

Esame delle entrate				
ENTRATE	Rendiconto Finanziario Previsioni definitive	Rendiconto Finanziario Accertamenti	Rendiconto Finanziario Riscossioni	Somme da riscuotere
Titolo I - Entrate correnti	€ 2.507.776,92	€ 2.185.199,80	€ 2.132.630,26	€ 52.569,54
Titolo II Entrate C/Capitale	€ 1.788.131,10	€ 1.905.605,77	€ 905.605,77	€ 1.000.000,00
Titolo IV — Partite di giro	€ 900.000,00	€ 467.753,76	€ 467.753,76	€ -
Totale	€ 5.195.908,02	€ 4.558.559,33	€ 3.505.989,79	€ 1.052.569,54

Esame delle spese				
USCITE	Rendiconto Finanziario Previsioni definitive	Rendiconto Finanziario Impegni	Rendiconto Finanziario Pagamenti	Somme da pagare
Titolo I Spese correnti	€ 2.507.776,92	€ 1.884.374,09	€ 1.400.073,51	€ 484.300,58
Titolo II- Spese C/Capitale	€ 2.882.982,92	€ 2.401.674,43	€ 454.805,36	€ 1.946.869,07
Titolo IV — Partite di giro	€ 900.000,00	€ 467.753,76	€ 466.373,76	€ 1.380,00
Totali Uscite	€ 6.290.759,84	€ 4.753.802,28	€ 2.321.252,63	€ 2.432.549,65

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 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 195.242,95 derivante dal disavanzo della gestione in conto capitale.

Esame Entrate Correnti

Le Entrate Correnti, dagli iniziali € 2.224.019,48, sono passate, in conseguenza di variazioni di Bilancio di € 283.757,44 ad un importo complessivo di € 2.507.776,92 di cui accertate € 2.185.199,80.

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 pari complessivamente ad € 1.788.131,10 di cui € 1.428.920,00 di contributo straordinario per Immobilizzazioni tecniche, ed € 326.322,22 a titolo di contributi straordinari finalizzati al recupero dell'ambiente e dalla Regione Marche sono stati trasferiti € 32.888,88 per progetti INFEA. Risultano accertamenti complessivi per € 1.905.605,77.

Esame Uscite Correnti

Gli impegni di parte corrente sono costituiti prevalentemente da Spese di Funzionamento per € 1.013.829,65 di cui € 896.876,14 riguardano gli oneri per il personale in attività di servizio, € 86.135,92 gli oneri per l'acquisto di beni di consumo e servizi ed € 30.817,59 per gli organi dell'Ente, spese complessivamente in diminuzione di € 103.754,11 rispetto all'esercizio 2022.

Tra le spese di natura istituzionale che complessivamente ammontano ad € 757.741,54 in aumento rispetto allo scorso anno di € 201.314,50, le voci di impegno di maggiore consistenza sono costituite: dalle spese per risarcimento danni da fauna selvatica, pari ad € 224.422,74; dalle spese per l'apertura dei centri visita e la gestione delle aree faunistiche per € 140.000,00; dalle spese per il corpo dei Carabinieri Forestali per € 120.000,00, oltre alle spese sostenute per la Carta europea del turismo sostenibile pari ad € 123.393,79 e quelle sostenute per l'Educazione, formazione, informazione ed interpretazione ambientale pari ad € 28.373,78.

Allegato n. 2 al verbale n.2/2024

Esame Uscite in C/Capitale

Gli impegni in C/Capitale risultano essere pari a € 2.401.674,43 in linea rispetto all'anno 2022; tra le voci più significative si annoverano impegni per finanziare interventi relativi alla manutenzione dei sentieri, tabellazione dei confini e aree faunistiche del parco pari ad € 1.487.716,75, interventi per la realizzazione di servizi e infrastrutture di mobilità sostenibile pari ad € 241.322,22 oltre alla sistemazione dell'orto botanico "Giardino della Sibilla" per € 200.000,00.

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 31/12/2022	Riscossi nel 2023	Al 31/12/2023
	€ 6.749.386,18	€ 155.386,73	€ 6.593.999,45
Minori accertamenti Radiazioni			€ 3.721,91
Residui dell'esercizio			€ 1.052.569,54
Totali			€ 7.642.847,08

Residui Passivi

Residui Passivi	Precedenti al 31/12/2022	Pagati nel 2023	Al 31/12/2023
	€ 16.091.736,26	€ 2.290.157,14	€ 13.801.579,12
Minori Impegni e Radiazioni			€ 96.393,86
Residui dell'esercizio			€ 2.432.549,65
Totali			€ 16.137.734,91

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi: € 7.642.847,08 di cui:

- € 6.593.999,45 da gestione residui;
- € 1.052.569,54 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi: € 16.091.736,26 di cui:

- € 13.801.579,12 da gestione residui;
- € 2.432.549,65 da gestione competenza 2023.

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

A questo proposito il Collegio 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.

Allegato n. 2 al verbale n.2/2024

L'importo dei residui attivi incassati alla data del 18 aprile 2024 è di € **199.093,05** e, alla stessa data, l'importo dei residui passivi liquidati ammonta a € **613.268,67**.

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 2022, si assestano ad € 7.642.847,08 (+ 15,90%).

I residui passivi, formati quasi integralmente da debiti diversi, assestandosi ad € 16.137.734,91 sono in aumento (+16,93 %) rispetto al 2022.

Gli aumenti dei residui, sia attivi che passivi, sono da ricondurre al consistente volume dei residui formati nel corso degli ultimi esercizi 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.

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

Fondo di Cassa ad inizio esercizio (01.01.2023)		€	14.521.593,84
Riscossioni in c/ competenza	€	3.505.989,79	
Riscossioni in c/ residui	€	155.386,73	
Totale Riscossioni		€	3.661.376,52
Pagamenti in c/ competenza	€	2.321.252,63	
Pagamenti in c/ residui	€	2.290.157,14	
Totale pagamenti		€	4.611.409,77
Fondo di cassa a fine esercizio		€	13.571.560,59
Residui attivi es. precedenti	€	6.590.277,55	
Residui attivi dell'esercizio	€	1.052.569,54	
Totale Residui Attivi		€	7.642.847,09
Residui passivi es. precedenti	€	13.705.185,26	
Residui passivi dell'esercizio	€	2.432.549,65	
Totale Residui Passivi		€	16.137.734,91
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		€	5.076.672,77

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE è utilizzato come segue:

- La PARTE VINCOLATA ammonta complessivamente ad € 4.397.365,95 di cui € 808.874,00 destinati al "Trattamento di Fine Rapporto", € 25.000,00 per fondo rischi ed oneri, € 2.988.320,00 per

Allegato n. 2 al verbale n.2/2024

Progetto ripristino funzionalità intera rete sentieristica; € 85.000,00 per contributo biodiversità; € 38.808,00 per contributo Zea e Riserve Biosfera UNESCO; € 1.500,00 per contributo per ripristino delle popolazioni di trota mediterranea; € 300.000,00 per contributo per sistemazione esterna sede temporanea; € 73.800,97 per Convenzioni Piano per il Parco; € 65.217,39 per contributo muretti a secco ed € 10.845,59 per contributo PTTA Norcia Interventi di interesse storico e paesaggistico.

- La rimanente PARTE DISPONIBILE è pari ad € 679.306,82 di cui € 200.000,00 distribuita nel bilancio 2024 ed € 479.306,82 costituita dall'avanzo di amministrazione utilizzabile solo dopo l'approvazione del conto consuntivo che qui ci occupa.

Per l'esercizio 2024 si registra un Risultato di amministrazione di € 5.076.672,77 in decremento rispetto al 2022 che è stato pari ad € 5.179.243,76. Il dato è ascrivibile ad un incremento dei pagamenti con conseguente diminuzione della consistenza finale di cassa, pari ad € 13.571.560,59 (-6,54%) e sul quale hanno inciso principalmente i residui attivi, che aumentano in misura maggiore rispetto a quelli passivi che restano sostanzialmente invariati.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE			
Attività		Passività	
Immobilizzazioni Immateriali		Patrimonio Netto	
Immobilizzazioni in corso	€ 16.501.739,00	Disavanzi Economici portati a nuovo	€ 9.032.354,00
Manutenzioni straordinaria	€ 773.179,00	Disavanzo economico d'esercizio	-€ 51.047,00
Totale	€ 17.274.918,00	Totale Patrimonio netto	€ 8.981.307,00
Immobilizzazioni Materiali		Contributi in conto capitale	
Terreni e Fabbricati	€ 4.617.775,00	contributi a destinazione vincolata	€ 20.594.132,00
Impianti e macchinari	€ 71.992,00		
Automezzi	€ 22.017,00		
Immobilizzazioni in corso	€ 2.945.330,00		
Altri beni	€ 375.608,00		
Totale	€ 8.032.722,00	Totale contributi in conto capitale	€ 20.594.132,00
		T.F.R.	€ 808.874,00
Residui Attivi		Residui Passivi	
Verso utenti	€ 53.606,00	Debiti verso fornitori	€ 22.609,00
Verso Stato e P.A.	€ 7.589.241,00	Debiti diversi	€ 16.115.126,00
Totale	€ 7.642.847,00	Totale debiti	€ 16.137.735,00
Disponibilità liquide			
Cassa	€ 13.571.561,00		
Totale Attivo	€ 46.522.048,00	Totale Passivo	€ 46.522.048,00

Il Collegio ha riscontrato per i dati esposti nello Stato patrimoniale 2023, la corretta applicazione dei principi e regole contabili, compresi i criteri di valutazione. Il Collegio rileva che nello Stato patrimoniale alla

Allegato n. 2 al verbale n.2/2024

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 € 46.522.048,00 in aumento del 2,36 per cento rispetto al 2022. Tale incremento è ascrivibile principalmente alle immobilizzazioni immateriali che passano da € 16.092.793,00 del 2022 ad € 17.274.918,00 con un incremento del 7,35% mentre le immobilizzazioni materiali diminuiscono leggermente. Il patrimonio netto registra un decremento (-0,57 per cento), per effetto sia del risultato economico sia di minori avanzi, e alla chiusura del 2023 si assesta sul valore di € 8.981.307,00.

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	€	2.185.200,00
Totale costi della produzione	€	2.328.919,00
Differenza	-€	143.719,00
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	€	96.394,00
Sopravvenienze passive e insussistenze attive	€	3.722,00
Risultato prima delle imposte	-€	51.047,00
Imposte dell'esercizio		
Disavanzo economico	-€	51.047,00

Il Conto Economico registra un disavanzo anche in questo esercizio in diminuzione rispetto all'anno precedente, passando da € -326.575,000 del 2022 agli attuali - € 51.047,00, dovuto in particolare ad un incremento di entrate per € 223.223,00 a fronte di un lieve aumento dei costi della produzione di € 6.780,00 e un incremento delle sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui passivi per € 96.394,00 rispetto ai 33.587,00 euro dello scorso anno.

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. 1035 mandati e n. 643 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;

Allegato n. 2 al verbale n.2/2024

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 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 2023, pari ad € 86.135,92 è inferiore al 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.
7. Con riferimento all'IVA delle Fatture ENEL del 2021 rimborsate nel 2023 per la sola parte dell'imponibile con esclusione dell'IVA pari ad € 40.340,59, si invita l'Ente a presentare nell'immediatezza domanda di rimborso dell'IVA all'Agenzia delle Entrate.
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.

Conclusioni

Il Collegio evidenzia che risulta ancora in corso l'aggiornamento del registro degli inventari ad oggi effettuato solo nel rifugio di Arquata del Tronto e ancora da completare per altri quattro rifugi e il ritardo è dipeso dal fatto che almeno due rifugi risultano inagibili.

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 2023 da parte del Consiglio Direttivo dell'EPNMS.

Si dà atto dell'avvenuto adempimento circa le pubblicazioni ex art. 12 della L.441/1982.

Con riferimento al monitoraggio dei compensi degli organi di amministrazione e controllo dell'Ente Parco Monti Sibillini ai sensi dell'art. 11 DPCM n. 143/2022 si dà atto che l'Ente ad oggi non ha rideterminato detti compensi non essendo imminente il rinnovo degli incarichi e/o il verificarsi di eventi straordinari e pertanto gli stessi sono rimasti quelli stabiliti dal Decreto Ministeriale n. 162/1994 con intervenute riduzioni previste da leggi finanziarie successive di cui comunque, ad ogni buon conto si allega alla presente relazione, l'importo dei compensi erogati nel 2023.

Si dà, altresì, atto che nell'anno 2023 l'indice di tempestività annuale risulta pari a - 20,69.

Riguardo alla piattaforma dei crediti commerciali si rappresenta che da un accesso effettuato in data odierna da parte della Direttrice essa risulta non allineata con il gestionale dell'ente riportando un debito complessivo superiore al milione di euro al fronte del dato della contabilità interna che risulta essere pari a zero. Si raccomanda l'Ente di provvedere quanto prima all'allineamento dei dati e a voler effettuare la comunicazione annuale 2023 e le successive trimestrali come da normativa vigente.

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

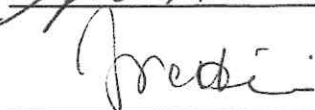
Dott. Luzi Alberto

Presidente



Dott.ssa Vetturini Francesca

Componente



Allegato n. 2 al verbale n.2/2024

Dott.ssa Tardioli Paola

Componente

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Paola Tardioli", written over a horizontal line.

MODULO PER IL MONITORAGGIO DEI COMPENSI DEGLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO DEGLI ENTI PUBBLICI
(art.11 dPCM 23 agosto 2022, n. 143)

Da inviare a:	rg3.ragionieregenerale.coordinaamento@pac.mef.gov.it
---------------	--

ENTE

DENOMINAZIONE	ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI
TIPOLOGIA	PARCO NAZIONALE
AMMINISTRAZIONE VIGILANTE	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA

ORGANI

(previsti dagli Statuti o dai regolamenti particolari degli enti)	n. componenti	Data scadenza mandato in corso	Durata mandato (n. anni)	Importo compensi vigenti	Estremi provvedimento determinativo allegare) (da
ORGANO DI VERTICE (presidente, ect.)	1	07/10/2024	5	€ 26.972,28	DEC.AMBIENTE 162/1994 -RIDUZIONI DI LEGGE
VICE DELL'ORGANO DI VERTICE	1	20/04/2025	5	€ 0,00	
COMPONENTI CONSIGLIO AMM.NE O ORGANO EQUIPARATO	6	20/04/2025	5	€ 0,00	
PRESIDENTE COLLEGIO REVISORI /SINDACALE	1	07/09/2025	5	€ 1.656,59	DEC.AMBIENTE 162/1994 -RIDUZIONI DI LEGGE
COMPONENTI COLLEGIO REVISORI /SINDACALE	2	07/09/2025	5	€ 2.188,72	DEC.AMBIENTE 162/1994 -RIDUZIONI DI LEGGE
SUPPLEMENTI COLLEGIO REVISORI /SINDACALE		.. /.. /..			
DIRETTORE GENERALE	1	31/08/2026..	5	€ 88.007,96	D.C.D. N. 62 DEL 21.09.2021
ALTRI ORGANI		.. /.. /..			
ALTRI ORGANI		.. /.. /..			

ULTERIORI ELEMENTI INFORMATIVI

Indici economici	Valore medio rilevato negli ultimi tre bilanci approvati _____ (Esercizi: 2020;2021;2022)
VALORE DELLA PRODUZIONE (*)	€ 7.569.226,76
PATRIMONIO NETTO	9.257.720,00
ATTIVO	39.353.350,67
SPESA PER IL PERSONALE	954.579,62

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria dovranno essere considerate le entrate accertate al netto delle parrie di giro

GETTONI DI PRESENZA	Valore unitario	0	N° gettoni erogati es. 2023	0
---------------------	-----------------	---	-----------------------------	---

Data.....

Rappresentante MEF nel Collegio dei revisori o sindacale.....

