



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.



Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione anno 2024

Vista la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presentata in sede di verifica e predisposta 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.

Dato atto della avvenuta approvazione del bilancio consuntivo 2023 in data odierna si può procedere ad esaminare la proposta di variazione che, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

1. Prelevamento dall'avanzo di amministrazione, parte vincolata, della complessiva somma di € 557.925,74 con relativa iscrizione di detta quota all'avanzo di amministrazione applicato e che viene suddivisa in uscita come segue:
 - a) Iscrizione al capitolo di spesa n. 11140 della somma € 6.506,62 necessaria a liquidare il lavoro svolto per rispondere alle osservazioni ricevute al Piano per il Parco;
 - b) Iscrizione al capitolo di spesa n. 11160 della somma di € 65.217,39 quale Contributo del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica per lavori di ripristino dei muretti a secco;
 - c) Iscrizione al capitolo di spesa n. 11180 della somma di € 38.808,00 quale Contributo del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica per adempimenti legati ai siti natura UNESCO e ZEA per l'educazione ambientale;
 - d) Iscrizione al capitolo di spesa n. 11190 della somma di € 85.000,00 quale contributo del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica per l'attuazione delle direttive sulla biodiversità;
 - e) Iscrizione al capitolo di spesa n. 11370 della somma di € 300.000,00 quale contributo del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica per la sistemazione delle pertinenze e giardino della Sede del Parco;
 - f) Iscrizione al capitolo di spesa n. 11410 della somma di € 1.500,00 quale contributo della Regione Marche per la realizzazione del progetto pluriennale di ripristino delle popolazioni di trota mediterranea nelle Marche;
 - g) Iscrizione al capitolo di spesa n. 15010 della somma di € 60.893,73 per il pagamento dell'indennità di anzianità e TFR del personale cessato.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede il prelevamento dall'avanzo vincolato per complessivi euro 557.925,74 e conseguenti maggiori uscite di pari importo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

CAP.	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA			RESIDUI	VARIAZIONI DI CASSA		
		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE
I	Avanzo amministrazione applicato	200.000,00	557.925,74	757.925,74				
Variazione avanzo applicato per € 557.925,74								
	TOTALE	200.000,00	557.925,74	757.925,74				

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

CAP.	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA			RESIDUI	VARIAZIONI DI CASSA		
		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE
11140	Piano per il Parco e Piano Pluriennale Economico e Sociale	0,00	6.506,62	6.506,62	78.678,00	78.678,00	6.506,62	85.184,62
11160	Manutenzione sentieri, tabellazione confini e aree faunistiche	50.000,00	65.217,39	115.217,39	1.486.847,82	1.536.847,82	65.217,39	1.602.065,21
11180	Progettazione e fondo cofinanziamento progetti	44.000,00	38.808,00	82.808,00	179.627,79	223.627,79	38.808,00	262.435,79
11190	Attuazione direttiva biodiversità	0,00	85.000,00	85.000,00	257.349,33	257.349,33	85.000,00	342.349,33
11370	Sistemazione pertinenze sede Ente Parco	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
11410	Progetto pluriennale delle popolazioni di trota mediterranea nelle Marche	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
Maggiori uscite in conto capitale per € 497.032,01								
15010	Indennità di anzianità e similari per il personale cessato dal servizio	0,00	60.893,73	60.893,73	1.247,11	1.247,11	60.893,73	62.140,84
Maggiori uscite correnti per € 60.893,73								
TOTALE		94.000,00	557.925,74	651.925,74	2.003.750,05	2.097.750,05	557.925,74	2.655.675,79

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

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

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

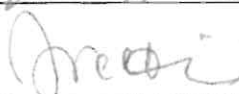
Dott. Luzi Alberto

Presidente



Dott.ssa Vetturini Francesca

Componente



Allegato n. 3 al verbale n 2/2024

Dott.ssa Tardioli Paola

Componente

Paola Tardioli

