



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

VERBALE N.4/2024

In data 29/10/2024 alle ore 09:30, presso la sede provvisoria dell'Ente Parco dei Monti Sibillini, si è riunito, previa regolare convocazione del 16/10/2024, 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. Approvazione *Bilancio di previsione 2025*
2. Approvazione *Variazione di bilancio n. 2 del 2024*
3. *Verifica di cassa* e delle scritture contabili
4. Varie.

Il Collegio procede ad esaminare Il Bilancio di previsione, corredato della relativa documentazione, trasmesso al medesimo Collegio con mail del 10/10/2024, 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 dalla Direttrice 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 2025 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 2025, 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 2024;
- 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 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 2025, redigendone la relativa relazione al Bilancio di previsione 2025 che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante e sostanziale.

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

Successivamente il Collegio esamina la proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2024. Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 08/10/2024, 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. 2 al Bilancio di previsione 2024.

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.

Dall'esame dei documenti dell'istituto cassiere "Banca di credito Popolare Società Cooperativa per Azioni" relativi alle operazioni bancarie eseguite sino alla data del 28 ottobre 2024 e delle operazioni registrate nel Giornale di cassa tenuto dall'Ente, è stato accertato quanto segue:

Giornale di Cassa al /10/2024		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024		€ 13.571.560,59
Mandati di pagamento emessi:		
Competenza	€ 1.465.348,85	
Residui	€ 1.847.334,89	€ 3.312.683,74
Reversali emesse:		
Competenza	€ 2.647.426,04	
Residui	€ 268.703,13	€ 2.916.129,17
<b>Totale</b>		<b>€ 13.175.006,02</b>

Le ultime operazioni registrate sul giornale di cassa riguardano:

- in uscita l'emissione del mandato n. 823 del 24.10.2024 per € 252,00 a favore dell'Economista dell'Ente, necessario per il pagamento del contributo ANAC;
- in entrata la reversale n. 612 del 24.10.2024 di € 1.134,64, relativa al versamento del GSE per la produzione di energia elettrica.

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

- mandato n° 695 del 12.09.2024 di € 52.390,95 - fattura n. FPA 117/24 del 31/08/2024, pagamento acconto servizio naturalistico per la realizzazione di area di sosta e scambio per autobus elettrici e bike a favore di Savi Enrico la cui IVA è stata assolta con mandato cumulativo n. 742 del 02/10/2024;
- mandato n° 761 del 09/10/2024 di € 74.838,31 - Fattura n. 33 del 03/10/2024 per realizzazione di area di sosta e scambio per autobus elettrici e bike a favore di Fiorelli Costruzioni S.R.L. ;
- Reversale n° 565 del 09.10.2024 di € 54.165,66 quale importo IVA da versare allo stato per i lavori di ripristino della rete effettuati da Ambiente e Territorio Soc. Coop. AG. A Resp. Limitata.

Il saldo di fatto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 13.214.434,12 trova corrispondenza con quanto emerge dal giornale di cassa se si considera che risultano n. 5 riscossioni da regolarizzare con relative reversali per una somma pari ad € 8.193,00, e n. 9 mandati da pagare per un importo complessivo di € 31.235,10.

Il saldo di diritto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 13.183.199,02 trova corrispondenza con il saldo di fatto se si considera che risultano n. 9 mandati da pagare per € 31.235,10.

Il Conto di contabilità Speciale n. 149361, acceso presso la Tesoreria dello Stato, alla data del 28 ottobre 2024 presenta un saldo di € 13.214.434,12 pari al saldo di fatto dell'Istituto Cassiere.

#### CONTO ECONOMALE

Il fondo economale ammonta ad € 1.700,00. Nel periodo dal 01.01.2024 al 28.10.2024, sono state effettuate n. 35 operazioni, per un totale speso di € 1.779,91, ed è stata reintegrata la somma di € 1.646,51. Il saldo ad oggi è € 1.566,60 ma restano da rimborsare € 133,40 per spese varie del mese di ottobre 2024.

#### 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 16.08.2024 per € 46.805,00 - riferito agli emolumenti di luglio 2024;
- ✓ F24 del 16.09.2024 per € 32.049,56 - riferito agli emolumenti di agosto 2024;
- ✓ F24 del 16.10.2024 per € 71.712,68 - riferito agli emolumenti di settembre 2024.

#### TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi delle Circolari MEF- RGS 3/2015 e 22/2015, i Revisori hanno verificato l'indice di tempestività del III trimestre dell'anno 2024, che si è attestato a -18,44 e quello annuale pari a -19,58. Come previsto è pubblicato nel sito dell'Ente. Si è proceduto, altresì, alla verifica dello stock del debito dell'Ente Parco in PCC: gli indicatori di tempo medio ponderato di pagamento e di ritardo ammontano rispettivamente di 13 gg. E -18 gg.

Si rappresenta, inoltre, che lo Stock di debito risultante dalla PCC è disallineato con l'effettivo stock di debito dell'Ente. Invero nel III trimestre 2024 l'Ente non risulta avere debiti scaduti mentre dalla PCC risulta erroneamente un debito del terzo trimestre 2024 pari ad € 1.044.013,60.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,30 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)



**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. 2 al Bilancio di previsione anno 2024**

Con mail del 08/10/2024 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 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. aumentare lo stanziamento di € 13.210,88 del capitolo 3010, necessario per incassare parte del contributo per le stabilizzazioni del personale a tempo determinato, e destinarlo ai capitoli in uscita 2010 "Stipendi ed altre assegni fissi al personale" e 2050 "Fondo di incentivazione e produttività";
2. prelevare dall'Avanzo di amministrazione, parte vincolata, € 11.315,09, relativo alla indennità di anzianità e TFR del personale cessato, e iscriverla al capitolo di spesa 15010 "Indennità di anzianità e similari per il personale cessato dal servizio";
3. iscrivere in bilancio l'importo di € 24.370,87 al capitolo 6020, relativo ai contributi del 5 per mille dell'anno 2023, e destinarlo al capitolo di spesa 5030 "Danni fauna selvatica e prevenzione";
4. aumentare di € 5.000,00 lo stanziamento del capitolo 10010 in quanto insufficiente e destinare tale incremento ai capitoli di spesa 5030 "Danni fauna selvatica e prevenzione" per € 3.500,00, e 8030 "Imposta sugli immobili (IMU)" per € 1.500,00;
5. iscrivere in entrata al capitolo 12040 l'importo di € 37.677,00, relativo al ricavato della vendita degli automezzi dismessi del reparto CC Parco, a copertura della spesa di cui al capitolo 11180 "Progettazione e fondo cofinanziamento progetti";
6. iscrivere in entrata al capitolo 15020 l'importo di € 317.920,00, relativo al contributo RISORSE RETE SENTIERISTICA 2024 del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, e destinarlo a copertura del capitolo di spesa 11160 "Manutenzione sentieri, tabellazione confini e aree faunistiche";
7. iscrivere in entrata al capitolo 15030 l'importo di € 37.782,25 relativo al contributo per demolizioni di opere abusive concesso dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica a copertura del capitolo di spesa 11030 "Demolizione di opere abusive";
8. prelevare dal fondo di riserva l'importo di € 20.000,00 da destinare al capitolo di spesa 5030 "Danni fauna selvatica e prevenzione".

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per **euro 447.276,09** con conseguenti pari maggiori uscite.

**ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE**

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

CAP.	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA			RESIDUI	VARIAZIONI DI CASSA		
		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	TOTALE
1	Avanzo amministrazione applicato	757.925,74	11.315,09	769.240,83				0,00
3010	Contributo del Ministero dell'Ambiente per il funzionamento							

## Allegato 2

	C.A.	1.753.019,48	13.210,88	1.766.230,36	0,00	1.753.019,48	13.210,88	1.766.230,36
6020	Contributi di privati	600,00	24.370,87	24.970,87	0,00	600,00	24.370,87	24.970,87
10010	Altre entrate	20.000,00	5.000,00	25.000,00	137,38	20.137,38	5.000,00	25.137,38
12040	Alienazione di automezzi	0,00	37.677,00	37.677,00	0,00	0,00	37.677,00	37.677,00
15020	Contributi straordinari per le immobilizzazioni tecniche	0,00	317.920,00	317.920,00	1.000.000,00	1.000.000,00	317.920,00	1.317.920,00
15030	Contributi straordinari finalizzati al recupero dell'ambiente	0,00	37.782,25	37.782,25	4.756.442,70	4.756.442,70	37.782,25	4.794.224,95
	<b>TOTALE</b>	<b>2.531.545,22</b>	<b>447.276,09</b>	<b>2.978.821,31</b>	<b>5.756.580,08</b>	<b>7.530.199,56</b>	<b>435.961,00</b>	<b>7.966.160,56</b>

### 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
2010	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	620.000,00	10.670,05	630.670,05	0,00	620.000,00	10.670,05	630.670,05
2050	Fondo di incentivazione e produttività (miglioramento efficienza ente)	94.670,00	2.540,83	97.210,83	32.590,90	127.260,90	2.540,83	129.801,73
5030	Danni fauna selvatica e prevenzione	158.640,69	47.870,87	206.511,56	42.515,67	201.156,36	47.870,87	249.027,23
8030	Imposta sugli immobili (IMU)	2.500,00	1.500,00	4.000,00	0,00	2.500,00	1.500,00	4.000,00
10020	Fondo di riserva	20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	-20.000,00	0,00
11030	Demolizione di opere abusive	0,00	37.782,25	37.782,25	0,00	0,00	37.782,25	37.782,25
11160	Manutenzione sentieri, tabellazone confini e aree faunistiche	115.217,39	317.920,00	433.137,39	1.486.847,82	1.602.065,21	317.920,00	1.919.985,21
11180	Progettazione e fondo cofinanziamento Progetti	82.808,00	37.677,00	120.485,00	179.627,79	262.435,79	37.677,00	300.112,79
15010	Indennità di anzianità e similari per il personale cessato dal	60.893,73	11.315,09	72.208,82	1.247,11	62.140,84	11.315,09	73.455,93

## Allegato 2

	servizio							
	<b>TOTALE</b>	1.154.729,81	447.276,09	1.602.005,90	1.742.829,29	2.897.559,10	447.276,09	3.344.835,19


### RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

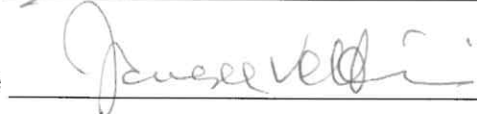
In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia e pertanto viene mantenuto il pareggio di bilancio.

### 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. 2 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 

Dott.ssa Tardioli Paola                      Componente 