

VERBALE N. 3 DEL 30/06/2021

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL PARCO MUSEO MINERARIO DELLE
MINIERE DI ZOLFO DELLE MARCHE E DELL'EMILIA ROMAGNA**

RELAZIONE AL RENDICONTO FINANZIARIO DI GESTIONE AL 31/12/2020

Il Collegio dei revisori straordinario nelle persone della dott.ssa Elisabetta Occhionero (Presidente), della dott.ssa Angela Lipa e della Rag. Cristina Gili, riunitosi il giorno 30 giugno 2021 alle ore 11:30, in modalità di lavoro agile a causa dell'emergenza sanitaria COVID-19, ricevuta via e-mail la documentazione necessaria dall'Ente in data 29 giugno 2021 e in data 30/06/2021, interpellati per quanto occorrente la sig.ra Paola Giovanardi e il Direttore dell'Ente Dott. Francesco Buoncompagni, ha esaminato il rendiconto finanziario gestionale chiuso al 31/12/2020 dell'Ente Parco.

Al riguardo si precisa che il Collegio in carica, così come previsto dall'art. 19 del D.lgs. 123/2011, è un collegio straordinario in carenza della designazione del componente effettivo di competenza del Ministero vigilante.

In data 22 marzo 2019, il Ministro dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare ha provveduto a nominare gli organi ordinari dell'Ente (Consiglio Direttivo e Presidente) con Decreto n° 71 e pertanto, il Parco è rimasto senza organi fino al 18/4/2019 data in cui si è insediato il Consiglio Direttivo. In data 12 novembre 2020, con Delibera del CD n. 17 è stato nominato e si è insediato il Dr. Francesco Buoncompagni quale Direttore del Consorzio del Parco.

L'organigramma dell'Ente può essere così rappresentato:

Organi del Parco:

- **Presidente;**
- **Consiglio Direttivo;**
- **Comunità del Parco insediatasi il 9/5/2019;**
- **Collegio dei revisori straordinario;**
- **Comitato Tecnico Scientifico, non ancora nominato**

Personale del Parco:

- **Direttore dal 12/11/2020.**

Premesso quanto sopra, si prende atto che il Bilancio è stato trasmesso al Collegio con e-mail del 30/06/2020, ai sensi dell'art 16 del Vigente Statuto dell'Ente. Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, nel rispetto della normativa civilistica sussistendo i requisiti di cui all'art. 2435 bis c.c. e in base all'art. 48 del DPR n. 97/2003.

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020 è composto dai seguenti documenti:

1. Conto di Bilancio composto dal rendiconto finanziario gestionale all. 10 DPR 97/2003;

2. Stato patrimoniale in forma abbreviata all. 13 DPR 97/2003;
3. Conto Economico in forma abbreviata all. 11 DPR 97/2003 ;
4. Nota integrativa e relazione sulla gestione in forma abbreviata; .

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

1. La situazione amministrativa All. 15 al DPR 97/2003;
2. la situazione dei residui attivi e passivi;
3. il prospetto relativo ai tempi di pagamento art. 41 D.L. n. 66 del 24/04/2014.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi. Si è verificato che l'Ente ha applicato le raccomandazioni fornite dal MEF con nota prot. 193073 del 18/09/2020 relativa al Rendiconto generale 2019.

Tanto premesso il Collegio ha provveduto ad esaminare la documentazione di cui sopra, ai fini di rendere il proprio parere.

Dall'esame della documentazione emergono le risultanze di seguito esposte.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Il Parco dal 12/11/2020 ha il Direttore ma non ha ancora una propria dotazione organica, quindi per lo svolgimento delle mansioni di segreteria e dell'attività amministrativo/contabile l'Ente ha provveduto - tramite affidamento diretto sul MEPA - ad acquisire per la mansione di segreteria in part-time l'Agenzia Interinale GiGroup di Pesaro per l'espletamento dei servizi amministrativo – contabile la società Lato Pubblico di Fano e per l'espletamento delle consulenze di lavoro lo Studio Marinelli srl. di Pesaro.

RENDICONTO FINANZIARIO DI GESTIONE 2020

Il rendiconto finanziario di gestione è stato redatto su mod. all. 10 del DPR 97/2003. Come indicato "Situazione amministrativa", la situazione finanziaria dell'Ente può essere riassunta come segue:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2020

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.453.676,74
in c/competenza	€ 726.759,55
in c/residui	€ 0,00
Riscossioni	€ 726.759,55
in c/competenza	€ 108.793,73
in c/residui	€ 182.762,21
Pagamenti	€ 291.555,94

Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio degli esercizi precedenti € 0,00 dell'esercizio € 0,00	€ 1.888.880,35
Residui attivi degli esercizi precedenti € 253.306,45 dell'esercizio € 72.727,14	€ 0,00
Residuo passivi	€ 326.033,59
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio	€ 1.562.846,76

Nella Nota integrativa al consuntivo, si dà atto che l'avanzo di amministrazione è pari ad € 1.562.846,76 distinto tra:

- Fondi vincolati per spese in conto capitale:	€ 281.500,00
- Fondi non vincolati:	€ 1.281.346,76

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA 2020

Riscossioni (+)	€ 726.759,55
Pagamenti (-)	€ 108.793,73
Differenza [A]	€ 617.965,82
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio (+) 0,00	
fondo pluriennale vincolato spesa (-) 0,00	
Differenza [B] 0,00	
Residui attivi (+) 0,00	
Residui passivi (-)	€ 72.727,14
Differenza [C] - 72.727,14	
Saldo a avanzo di competenza	€ 545.238,68

Il Collegio ha accertato che il fondo di cassa risultante al 31.12.2020 dalla contabilità dell'Ente, pari ad € 1.888.880,35 corrisponde con il fondo di cassa alla stessa data risultante dal conto presentato dall'Istituto Cassiere dell'Ente Intesa San Paolo (per l'iniziale si rimanda al verbale n. 2/2020).

La gestione di competenza si compendia nelle seguenti risultanze:

ENTRATE

	Previsione iniziale	Previsione asestata	Accertato		Riscosso	
		b	C		d	d/c
AVANZO	€ 225.000,00	€ 225.000,00				
TITOLO - ENTRATE CORRENTI	€ 220.000,00	€ 720.000,00	€ 720.000,00		€ 720.000,00	
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -		€ -	

TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	€ -	€ -	€ -			€ -	
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 33.800,00	€ 33.800,00	€ 6.759,55			€ 6.759,55	
TOTALE	€ 478.800,00	€ 978.000,00	€ 726.759,55			€ 726.759,55	

Il totale delle Entrate derivanti da trasferimenti correnti è relativa al contributo ordinario del M. dell'Ambiente anno 2020 di € 220.000,00 e di quello straordinario di € 500.000,00 (l. 160/2019). Si evidenzia la scarsa attitudine dell'Ente a reperire risorse proprie e diverse rispetto a quelle derivanti dai trasferimenti dello Stato.

USCITE

	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegnato			Pagato	
TITOLO I - USCITE CORRENT'	€ 220.000,00	€ 217.047,60	€ 129.808,92			€ 104.939,65	
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 225.000,00	€ 727.952,40	€ 44.952,40 -			€ -	
TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	€ -	€ -	€ -			€ -	
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 33.800,00	€ 33.800,00	€ 6.759,55			€ 3.854,08	
TOTALE	€ 478.800,00	€ 978.800,00	€ 181.520,87			€ 108.793,73	

La voce delle uscite impegnate più consistente di € 72.744,26 è data dal riversamento allo Stato delle economie di spesa derivanti dalle disposizioni di cui all'art. 6 del D.L. n. 78/2010 e al contenimento delle spese di cui al D.L. n. 95/2012. Segue il totale impegnato di € 35.443,96 per l'acquisto di beni di consumo e di servizi cui con il principio di campionamento il Collegio ha esaminato tutta la documentazione giustificativa alla spesa e la stessa risulta di norma rispettosa delle norme regolamentari.

Per quanto riguarda la situazione dei residui alla data del 31.12.2020 il Collegio rinvia al proprio verbale n. 2 del 28/06/2021, con il quale è stata approvata la nota illustrativa dei residui prevista dall'art. 40 del D.P.R. 27.02.2003, n. 97. I residui passivi al 31/12/2020 ammontano complessivamente ad € 326.033,59 di cui € 253.306,45 relativi alla gestione 2019 e precedenti e per € 72.727,14 dall'esercizio di competenza.

CONTO ECONOMICO 2020

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato 12 del DPR. N. 97/2003, tenuto conto dell'art. 48 del decreto stesso, che riguarda i bilanci in forma abbreviata. Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 886.115,06.

CONTO ECONOMICO	2019	2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 220.000,00	€ 720.000,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 75.315,94	€ 62.552,42
DIFFERENZA TRA VALORE COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 144.684,06	€ 657.447,58
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 150,00	-€ 8,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ -	€ -
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-€ 167.684,74	€ 228.675,48
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)	-€ 23.150,68	€ 886.115,06
Imposte dell'esercizio	€ 1.700,00	€ 0,00
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-€ 24.850,68	€ 886.115,06

Tra gli oneri straordinari è stata anche allocata la spesa sopra ricordata per il riversamento allo Stato delle economie di spesa derivanti dalla disposizione di cui all'art. 6 del D.L. n. 78/2010 e al D.L. 95/2012.

STATO PATRIMONIALE 2020

Lo Stato Patrimoniale viene presentato secondo lo schema di cui all'allegato 13 del DPR. N. 97/2003, tenuto conto dell'art. 48 del decreto stesso, che riguarda i bilanci in forma abbreviata. Esso evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto.

	ANNO	ANNO
	2019	2020
ATTIVO		

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 11.147,63	€ 8.604,27
di cui:		
Immobilizzazioni immateriali		-
Immobilizzazioni materiali	€ 11.147,63	€ 8.604,27
Immobilizzazioni finanziarie		-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.457.386,97	€ 1.888.880,35
di cui:		
residui attivi	€ 3.710,23	€0,00
disponibilità liquide	€ 1.453.676,74	€ 1.888.880,35
D) RATEI E RISCONTI		-
TOTALE ATTIVO	€ 1.468.534,60	€ 1.897.484,62
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO	€ 685.335,97	€ 1.571.451,03
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		-
C) FONDI PER RISCHI E ONERI		-
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 783.198,63	€ 326.033,59
F) RATEI E RISCONTI		-
TOTALE PASSIVO	€ 1.468.534,60	€ 1.897.484,62

Il risultato economico d'esercizio trova corrispondenza con il risultato evidenziato nel Conto Economico.

TEMPI DI PAGAMENTO ART. 41 D.L. N. 66 DEL 24/04/2014

L'indicatore relativo al tempo medio di pagamento per l'anno 2020 è pari a 10,17 migliorando notevolmente rispetto all'anno 2019.

CONCLUSIONI

Nel corso dell'anno finanziario 2020 il Direttore dell'Ente ha provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi remoti – come da determina 26 del 31/05/2021 e che è parte integrante del verbale n. 2 del 28/06/2021 redatto dal Collegio dei Revisori.

La figura dell'economo, con operatività dal 2021, è stata individuata nella figura del Direttore.

L'Ente ha provveduto al rispetto dei limiti di spesa connesse alle norme di cui all'art. 6 del DL 78/2010 come ben specificato nella relazione tecnica a pag. 9.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenuti esposti o denunce all'organo di controllo.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la nostra attività è stata sempre ispirata alle norme di comportamento raccomandate dai ministeri vigilanti. In particolare, nel corso delle riunioni tenute nell'esercizio finanziario 2020, il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il Collegio, esaminato il bilancio consuntivo del 2020, attesta la corretta corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione; l'esattezza e chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Infine, invita l'Ente affinché adotti per il futuro ogni utile iniziativa volta al reperimento di entrate proprie, anche in considerazione della cessata gestione provvisoria e di relazionarne l'attività.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori straordinario, fatto salvo quanto sopra rilevato,

ESPRIME

il proprio parere favorevole all'approvazione del rendiconto del Parco museo minerario delle miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia Romagna per l'anno 2020 e trasmette la presente relazione al Parco affinché venga allegata al rendiconto di cui sopra e trasmessa al competente Ministero di Vigilanza proponendo al Consiglio Direttivo stesso l'approvazione del rendiconto.

Il Collegio dei revisori

Dott.ssa Elisabetta Occhionero

Dott.ssa Angela Lippa

Rag. Cristina Gili