

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2023

VERBALE N. 6 del 24/06/2024

In data 24/06/2024 alle ore 09,00 presso gli uffici dell' ENTE PARCO MUSEO DELLO ZOLFO DELLE MARCHE E DELL'EMILIA ROMAGNA, in viale della Vittoria n. 117 (CAP 61121) Pesaro si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di

Mauro Morra	Presidente del Collegio (presente)
Mario Efrati	Componente effettivo (presente)
Massimo Tonucci	Componente effettivo (presente)

per procedere all'esame del Rendiconto Generale relativo all'anno 2023. Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti con e-mail del 30/05/2024 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio, fa presente che alla data della presente verifica il Parco è privo dei seguenti organi statutari:

- a) Consiglio direttivo (art. 9 dello Statuto);
- b) Presidente del Consorzio del Parco (art. 10 dello Statuto);
- c) Direttore del Parco (art. 18 dello Statuto).

L'unico dipendente presente è la rag. Paola Giovanardi, che ha assistito il presente Collegio nelle predette operazioni di revisione contabile.

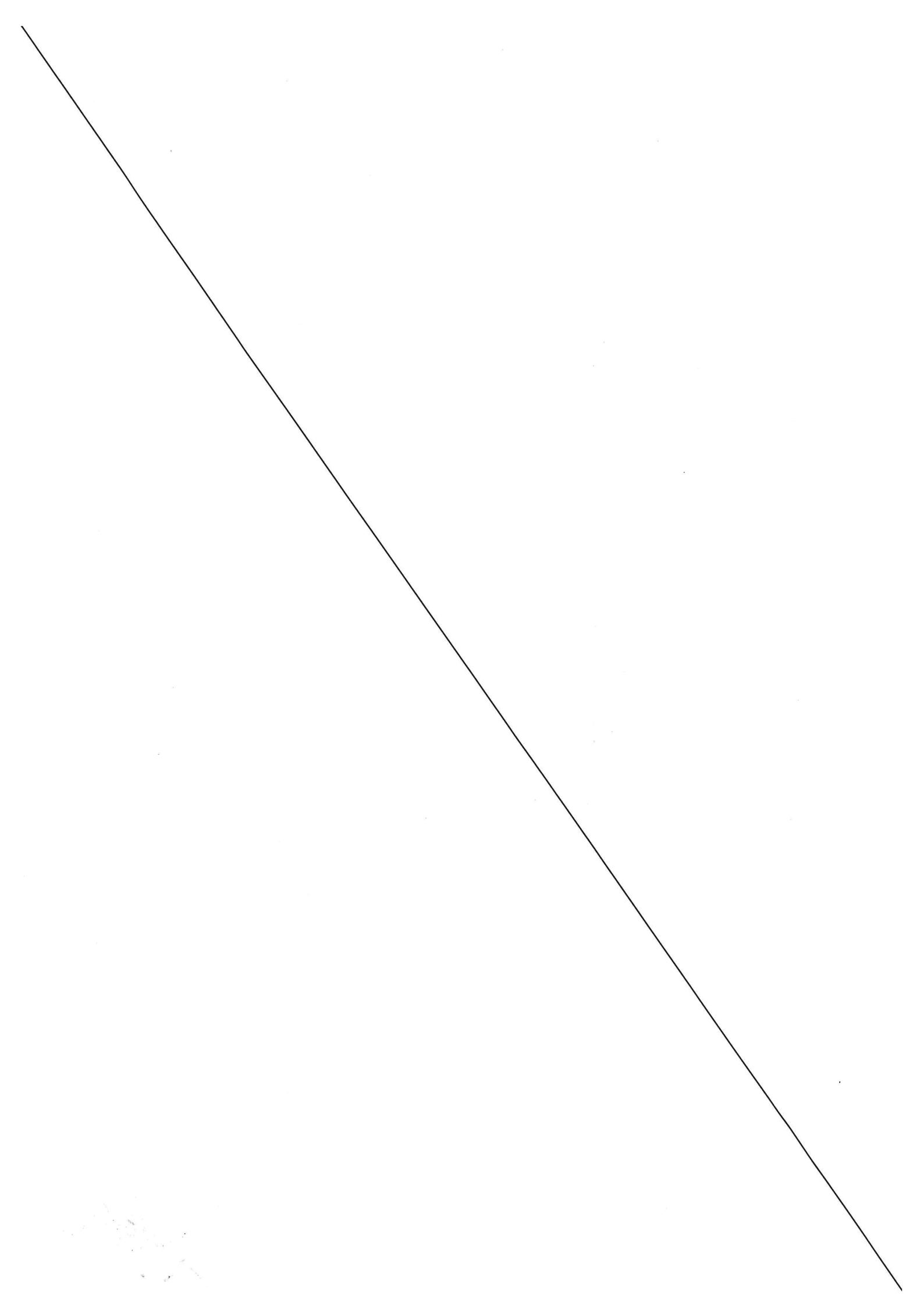
Il predetto elaborato non è stato presentato all'organo di controllo entro il termine previsto dal combinato disposto dell'art. 38 del D.P.R. 97/2003 e dell'art 24 del D. Lgs. 91/2011. Il Collegio precisa che il controllo sul rendiconto generale 2023 è iniziato, da remoto, con la presenza di tutti i componenti e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023 e viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio fa presente che il Rendiconto in questione, vista l'assenza del Consiglio Direttivo e del suo Presidente, non potrà essere oggetto di approvazione (delibera). Tuttavia, lo scrivente Collegio, in considerazione degli adempimenti previsti dalla Circolare MEF del 15/03/2024 prot. 50672 avente ad oggetto l'attuazione dell'art. 21, comma 18, della legge 31/12/2009, come modificato dall'art. 1 del d. lgs. 90/2016, invita la rag. Paola Giovanardi a voler trasmettere, comunque, il presente verbale all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze al fine di rendere edotti gli Uffici preposti della criticità testè segnalata.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Mauro Morra	Presidente del Collegio
Dott. Mario Efrati	Componente effettivo
Rag. Massimo Tonucci	Componente effettivo



RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dall' ENTE PARCO MUSEO DELLO ZOLFO DELLE MARCHE E DELL'EMILIA ROMAGNA, sin d'ora denominato "Parco", nominato con provvedimento del Ministro della Transizione Ecologica, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 30/05/2024.

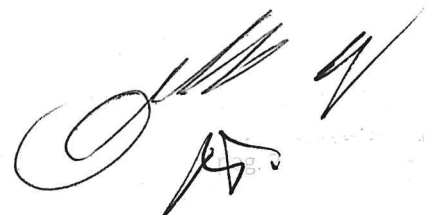
Il predetto elaborato è stato presentato all'organo di controllo oltre il termine previsto dal combinato disposto dell'art. 38 del D.P.R. 97/2003 e dell'art 24 del D. Lgs. 91/2011.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti, secondo gli schemi allegati al regolamento di contabilità di cui al D.P.R. n. 97/2003 – *regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n.70*, nonché delle disposizioni contenute nel "*Regolamento interno concernente l'amministrazione e la contabilità del Parco*" adottato in data 16 maggio 2015 con delibera n. 16 - Comitato di Gestione Provvisoria. Sul punto si osserva che il regolamento *de quo*, a seguito di osservazioni da parte delle Amministrazioni vigilanti, è stato rivisitato ed è stato oggetto di approvazione, e non di deliberazione, da parte del Consiglio Direttivo nella seduta del 04/04/2023 (cfr. nota protocollo n. 165/2023 del 07/04/2023). Ad oggi, non risulta perfezionato l'iter di approvazione/deliberazione del regolamento *de quo*;

Il Collegio svolge la revisione amministrativo-contabile del Rendiconto finanziario chiuso al 31 dicembre 2023, secondo le prescrizioni impartite dal Decreto legislativo 30 giugno 2011, n.123 e le istruzioni contenute nella circolare R.G.S. n. 8/2017 "*Circolare vademecum sulla revisione degli enti pubblici*". Infine, sono stati considerati i principi di revisione contabile che, seppur non obbligatori dal punto di vista normativo, costituiscono un indicatore di riferimento per il corretto e proficuo svolgimento dell'attività di controllo da parte del Collegio dei Revisori dei conti.

Prima di procedere all'esame degli aspetti contabili, nel premettere che il Parco rientra nelle previsioni normative dettate dall'art. 48 del D.P.R. 97/2003 "Bilancio in forma abbreviata" in quanto ha un numero di dipendenti in servizio inferiori a 25 unità ed ha registrato entrate accertate inferiori ad un milione di euro; si riportano di seguito gli atti, sottoscritti digitalmente, inerenti la situazione economico-finanziaria afferente all'E.F. 2023, secondo la numerazione fornita dall'Ente:

- 1) All. 1 – Conto consuntivo Tesoriere 2023;
- 2) All. 1.1 - Riepilogo di cassa Tesoriere 2023;
- 3) All.2 - Quadro riassuntivo gestione di competenza 2023;
- 4) All. 3 – Conto di bilancio 2023 – Entrate;
- 5) All. 3 – Conto di bilancio 2023 - Spese;
- 6) All. 4 – Conto economico 2023;



7) All. 5 - Stato patrimoniale 2023;

8) All. 5.1 -Elenco descrittivo dei beni al 31/12/2023;

9) All. 6 - Nota integrativa e Relazione sulla gestione 2023;

10) All.7 - Situazione amministrativa 2023;

11) All. 7.1 - Situazione amministrativa – vincoli;

12) All.8 - Tempi di pagamento anno 2023;

13) All.9 - Scheda di monitoraggio versamenti al bilancio dello Stato 2023;

14) All. 10 – Rendiconto 2023 armonizzato – Entrate;

15) All. 10 – Rendiconto 2023 armonizzato – Spese;

16) All. 11 – Prospetto riepilogativo spese per missioni e programmi;

17) All. 12 - Tabelle limiti di spesa 2023;

18) Sub 14 - Relazione sulla gestione dei Residui;

Non risulta presentata la relazione sulla gestione a firma del Presidente del Consiglio Direttivo per le motivazioni di seguito descritte;

CONSIDERAZIONI GENERALI

PREMESSO

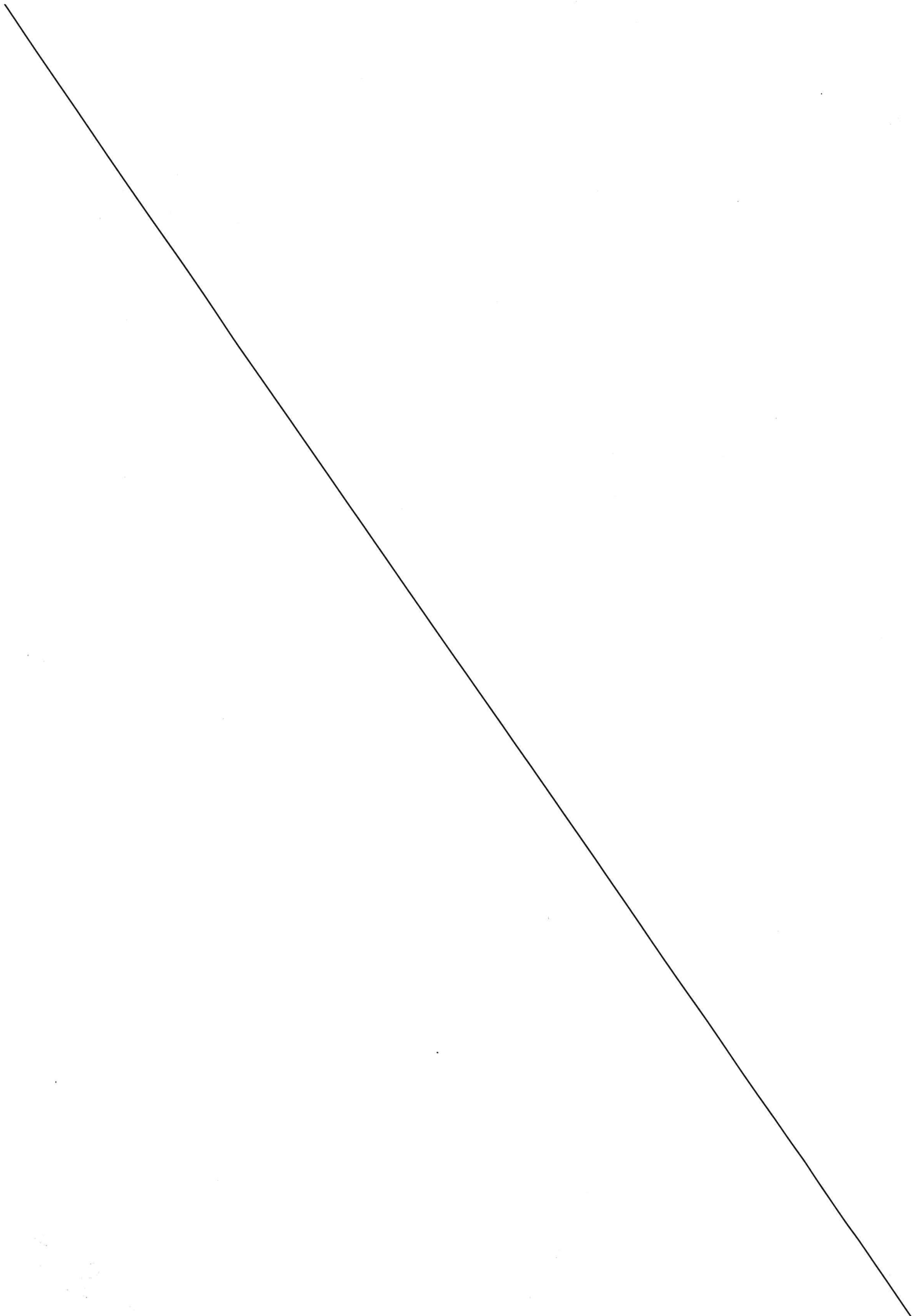
che in data 22/03/2019, il Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare, oggi Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, con decreto n. 71 ha provveduto a nominare gli organi dell'Ente Parco (Consiglio Direttivo e Presidente).

che il Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia Romagna **alla data della presente verifica risulta essere privo del Consiglio Direttivo in quanto al giorno 22/03/2024 risulterebbe scaduto il mandato del Presidente e dei suoi componenti;**

che in data 12 novembre 2020, con delibera del C.D. n. 17 è stato nominato e, *de plano*, insediato il dott. Francesco Buoncompagni quale Direttore del Consorzio del Parco fino al **31/10/2023** (scadenza naturale del contratto);

che in data 28/12/2023 è stato pubblicato da parte del "Parco" l'avviso di selezione pubblica per il conferimento di un incarico di direttore a tempo pieno e a tempo determinato della durata di tre anni;





che con decreto del Presidente del Consiglio Direttivo n. 9 del 05/12/2023 è stata nominata, con decorrenza della data del decreto, la dottoressa Patrizia Masi quale Direttrice f.f. del "Parco" fino al 31/03/2024;

che la selezione *de qua* è stata posta in essere, da parte della Commissione, all'uopo nominata, in data 13 e 15 febbraio 2024;

che all'esito finale della procedura di selezione della figura del Direttore è stata individuata e scelta la dottoressa Elisabetta Anna Castelli;

che il Consiglio Direttivo in data 05/03/2024 con delibera n. 6 ha nominato la dottoressa Elisabetta Anna Castelli quale direttrice del Parco;

che la dottoressa Elisabetta Anna Castelli con pec del 20/03/2024 (acquisita al protocollo dell'Ente in data 21/03/2024 al n. A131) ha comunicato la rinuncia all'incarico *de quo*;

che con decreto del Presidente del Consiglio Direttivo n. 1 del 29/03/2024 è stato prorogato l'incarico della dottoressa Patrizia Masi quale Direttrice del "Parco" fino al 31/05/2024;

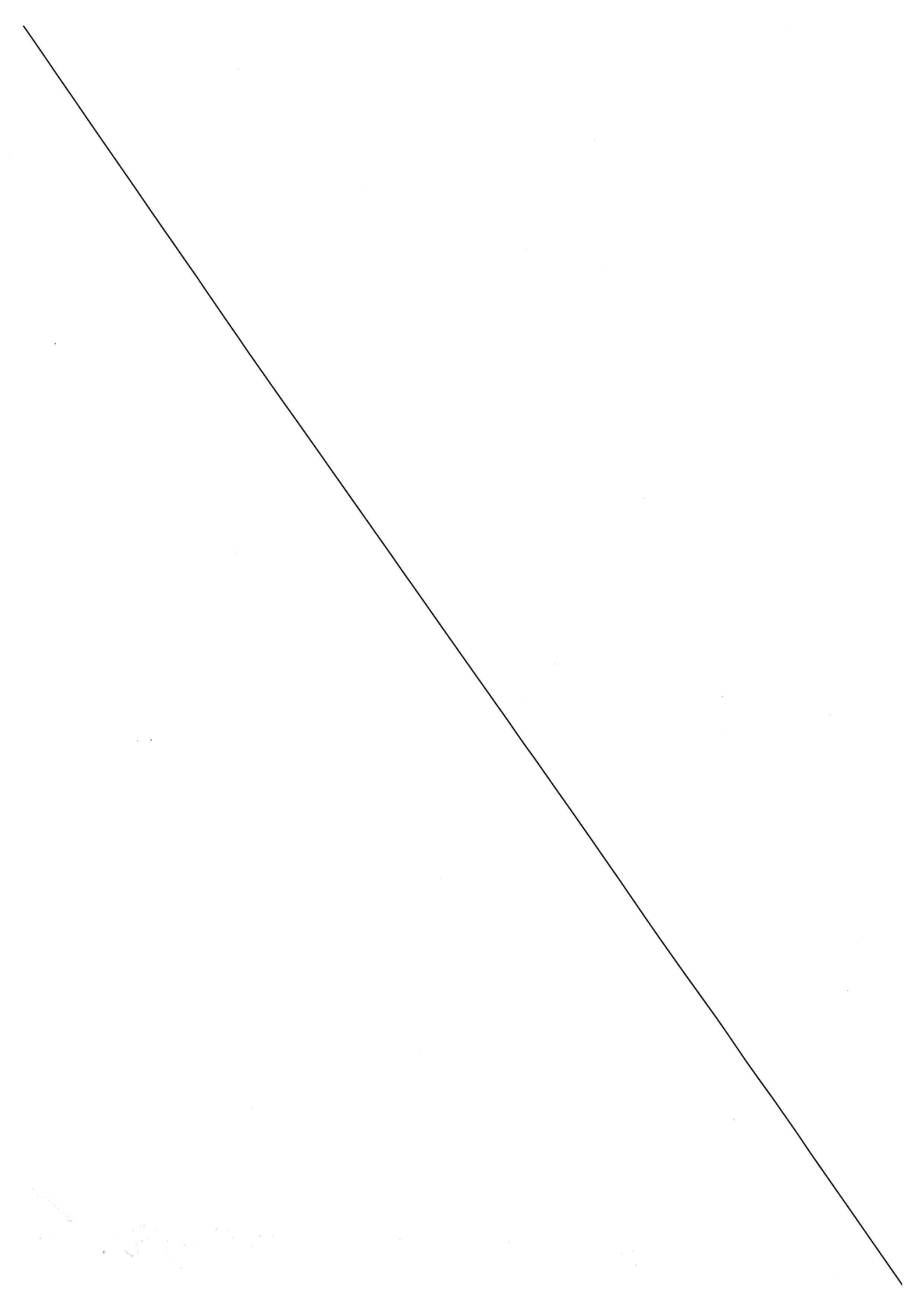
che non avendo il bando di gara, quale *lex specialis*, previsto la stesura di una graduatoria dei concorrenti ritenuti idonei, ma abbia solo normato la modalità di individuazione del concorrente ritenuto idoneo, la non accettazione di quest'ultimo ha vanificato l'intera procedura, determinando, *de plano*, l'attuale assenza della figura del Direttore. Relativamente alle criticità rilevate dal presente Collegio, in ordine al bando di gara di selezione pubblica per il conferimento di un incarico di direttore, si rimanda al verbale n. 1/2024 dell'11/01/2024.

Organi del Parco:

- **Presidente (fine mandato 22/03/2024);**
- **Consiglio Direttivo (fine mandato 22/03/2024.** Nel corso dell'E.F. 2023 è risultato mancante il rappresentante del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica e del Ministero della Cultura pertanto sono stati presenti 5 componenti su 7, compreso il Presidente);
- Comunità del Parco insediatasi il 09/05/2019;
- Collegio ordinario dei Revisori dei conti (30/03/2022 data insediamento);
- Comitato Tecnico Scientifico (cfr. delibera n. 52 del 23/11/2021)



pag. 4



Personale del Parco

- Direttore del Parco dott. Francesco Buoncompagni (part. Time – incarico cessato il 31/10/2023 “ut supra”);
- Direttore f.f. dott.ssa Patrizia Masi a far data dal 05/12/2023- incarico cessato il 31/05/2024);
- Impiegata contabile categoria D: dott.ssa Laura Grisogani (part. Time – in maternità);
- Funzionaria categoria C: rag. Paola Giovanardi.

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, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

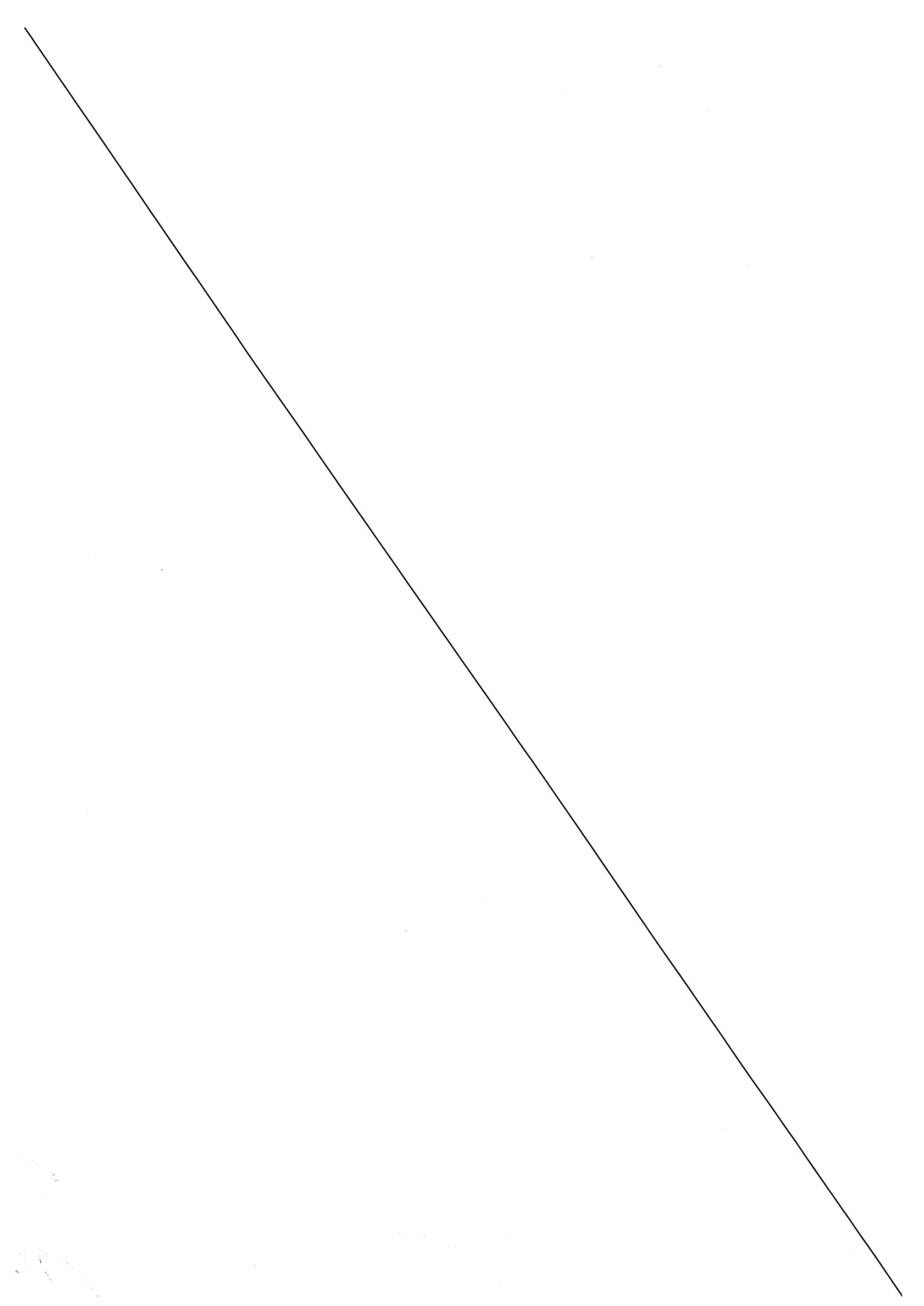
QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE	Previsione iniziale 2023	Variazione 2023	Previsione definitiva 2023	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere	% accertamenti su previsioni definitive
Entrate correnti - Titolo I	220.000,00		220.000,00	222.735,50 ¹	222.735,50		101,25 %
Entrate conto capitale – Titolo II	6.000,00		6.000,00	12.000,00	7.200,00	4.800,00	200 %
Poste correttive I.1.3.2							
Partite di giro titolo iv	97.000,00		97.000,00	28.723,75	27.947,01	776,74	29,62 %
TOTALE	323.000,00		323.000,00	263.459,25	257.882,51	5.576,74	81,57 %
Avanzo di amministrazione	374.000,00		374.000,00				
Totale generale	697.000,00		697.000,00	263.459,25	257.882,51	5.576,74	37,80 %

Relativamente alle entrate nel segnalare la mancata vocazione dell'Ente a reperire risorse finanziarie proprie rispetto a quelle ordinarie, si segnalano le seguenti poste:

- a) € 220.000,00 Contributo ordinario del MASE;
- b) € 27.947,01 Partite di giro (rispetto alla previsione di € 97.000,00);

¹ Somme accertate pari ad € 222.735,01 risultano essere di € 2.735,50 in più rispetto alla previsione definitiva pari ad € 220.000,00 in quanto il Parco ha ricevuto una somma di 2.724,00 relativa all'anticipo del contributo di cui al progetto Nonturismoarcevia erogato dalla società Sineglossa, € 6,00 incasso per accesso agli atti da parti di terzi ed € 5,50 recupero premio assicurativo (riscosso).



c) € 7.200,00 (€ 6.000,00 saldo contributo Regione Marche “Valorizzazione Eco Musei” ed € 1.200,00 - acconto prima tranche “accordo ICAR – Progetto Mnemoteca”).

Spese	Previsione iniziale 2023	Variazione anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme impegnate	Pagamenti anno 2023	Rimasti da pagare	Differenza previsioni finali - impegni
Uscite correnti - Titolo I	300.000,00		300.000,00	262.930,60	192.842,86	70.087,74	37.069,40
Uscite in conto capitale – Titolo II	300.000,00		300.000,00	67.500,00	0,00	67.500,00	232.500,00
Partite di giro - Titolo IV	97.000,00		97.000,00	28.723,75	25.748,12	2.975,63	68.276,25
Totale generale	697.000,00		697.000,00	359.154,35	218.590,98	140.563,37	337.845,65

Relativamente alle uscite la voce più rappresentativa è quella di € 72.257,91 quale riversamento allo Stato delle economie di spesa derivanti dalle disposizioni di legge. Sul punto si segnala l'eccessiva forbice tra le somme programmate (programmazione definitiva) € 697.000,00 e quelle pagate pari ad € 218.590,98.

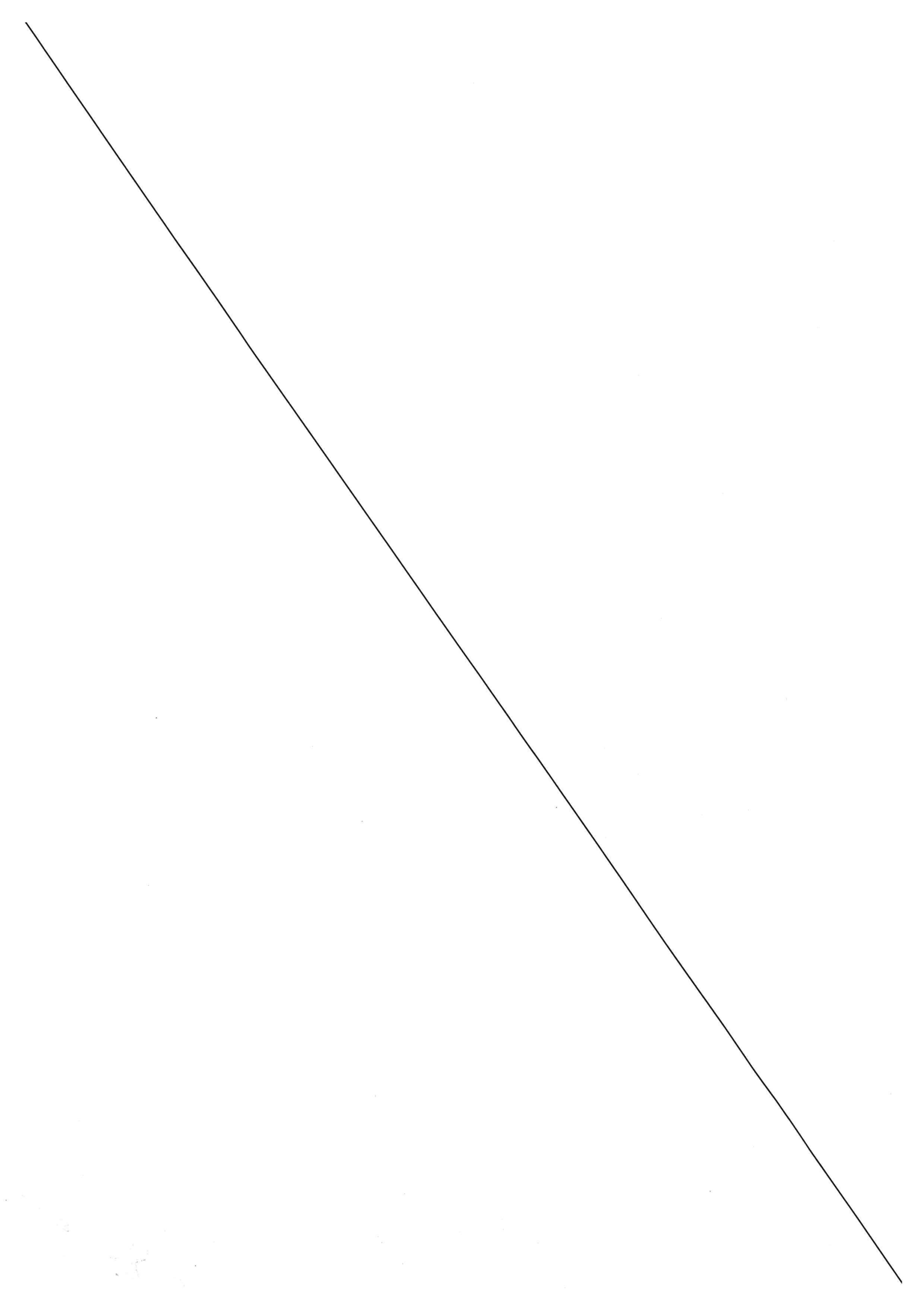
Situazione di equilibrio dati di cassa Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, comma 1 legge 243/2012)	Anno 2023
Saldo cassa iniziale	2.710.774,19
Riscossioni	259.882,51
Pagamenti	364.179,85
Saldo finale di cassa	2.606.476,85

Il Rendiconto generale 2023 presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro -95.695,10 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	263.459,25
TOTALE USCITE IMPEGNATE	359.154,35
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-95.695,10





ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

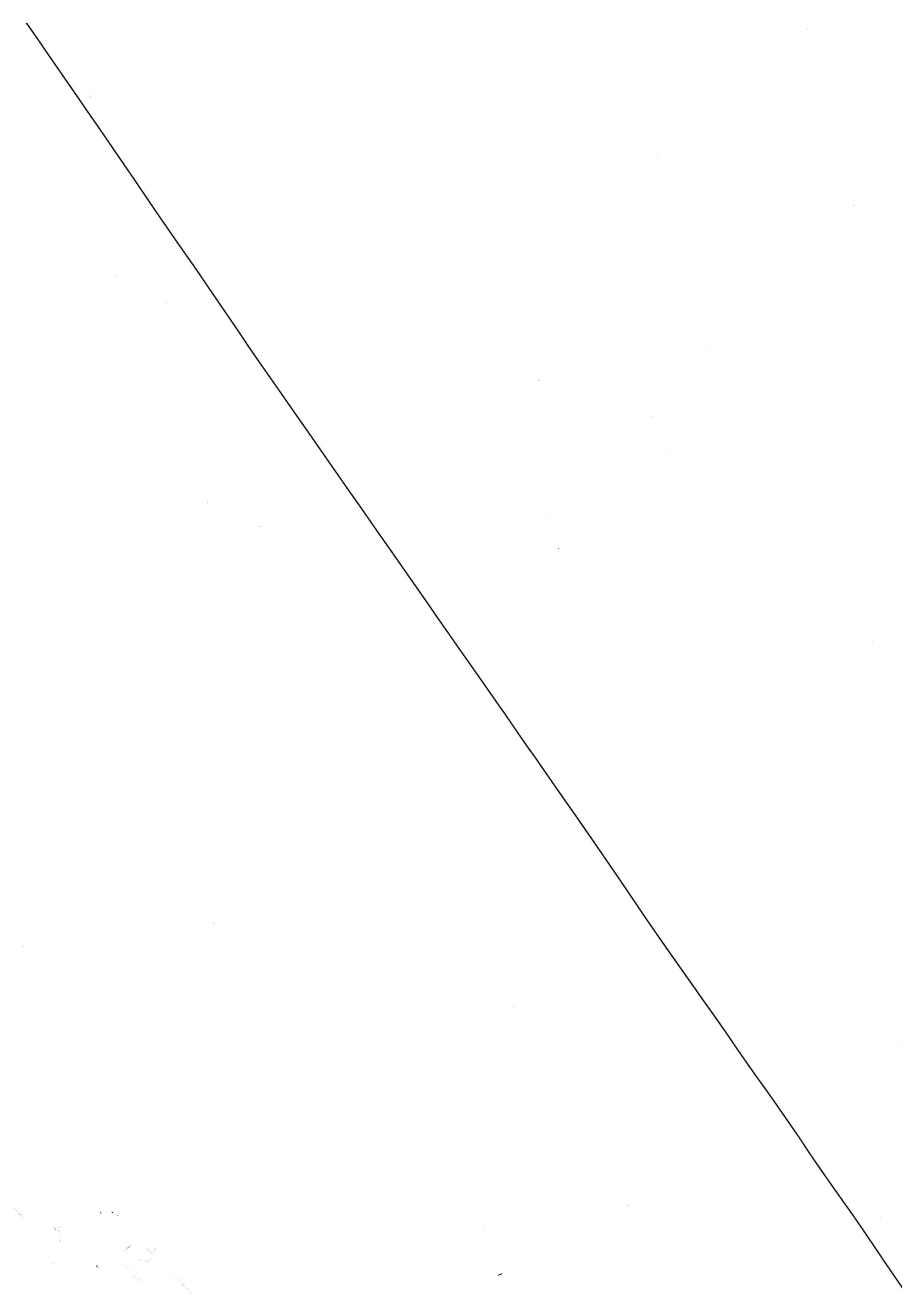
DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2023
Riscossioni	(+)	257.882,51
Pagamenti	(-)	218.590,98
Differenza	[A]	39.291,53
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
Differenza	[B]	0,00
Residui attivi	(+)	5.576,74
Residui passivi	(-)	140.563,37
Differenza	[C]	-134.986,63
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-95.695,10

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 2.321.265,18.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.710.774,19
RISCOSSIONI	(+)	2.000,00	257.882,51	259.882,51
PAGAMENTI	(-)	145.588,87	218.590,98	364.179,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.606.476,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dic.	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.606.476,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	5.576,74	5.576,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	150.225,04	140.563,37	290.788,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.321.265,18

Il saldo di cassa del giornale di cassa è pari ad € 2.606.476,85 che alla fine dell'esercizio corrisponde con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere (Intesa Sanpaolo) e con le risultanze della Banca d'Italia (cfr. modello 56T di dicembre 2023).



AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE	2.389.340,54
DISAVANZO DI COMPETENZA	-95.695,10
RADIAZIONE RESIDUI ATTIVI	
RADIAZIONE RESIDUI PASSIVI	+27.619,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	2.321.265,18

L'avanzo di amministrazione è pari ad euro **2.321.265,18** alla fine dell'esercizio 2023. In particolare, risulta costituito da:

parte vincolata	€ 240.000,00
Accant.to oneri contrattuali	€ 6.713,00
parte disponibile	€ 2.074.552,18

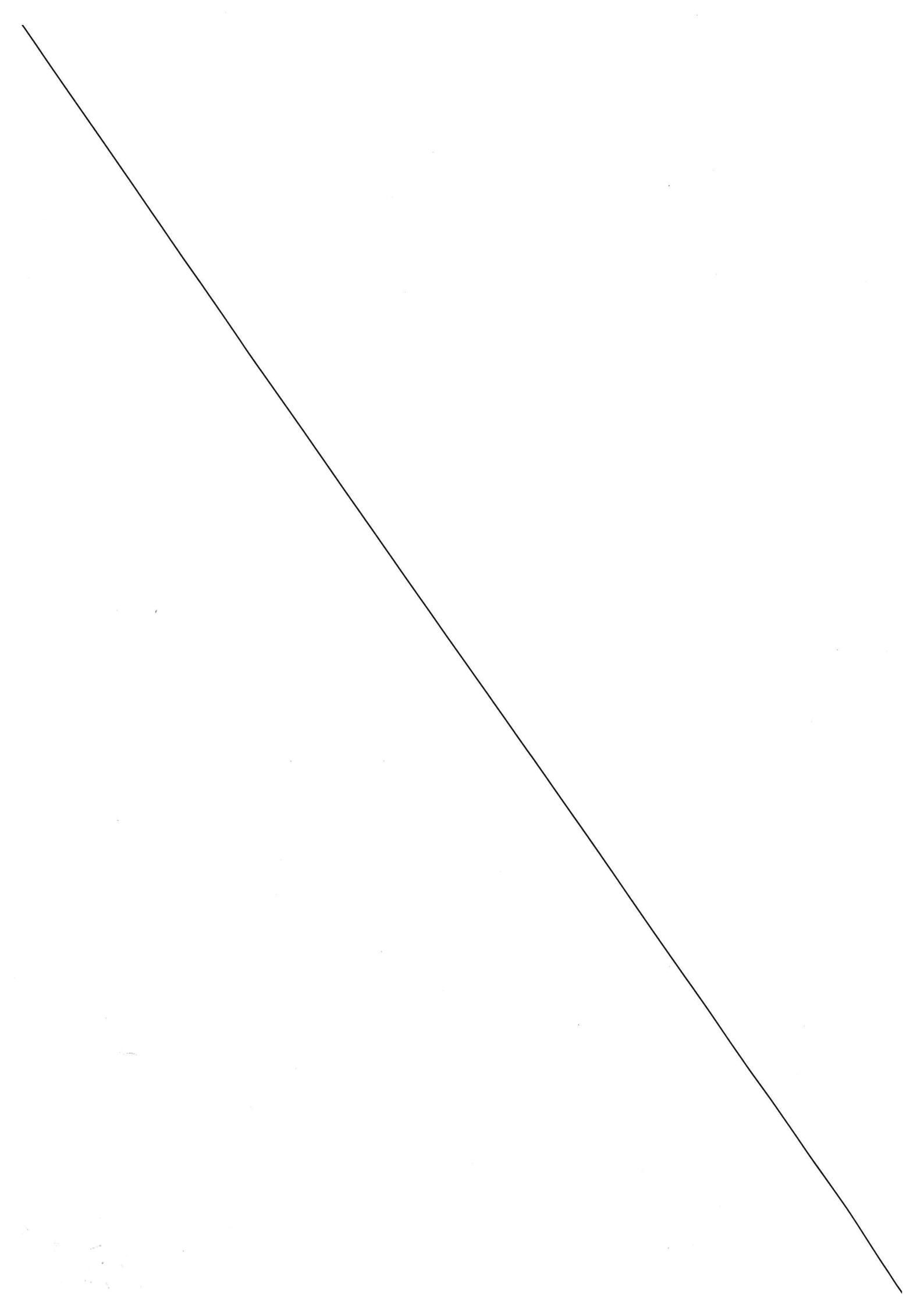
GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Sul punto si segnala la determinazione del direttore f.f. n. 19/2024 del 06/05/2024 afferente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi *ex art.* 40 del D.P.R. 97/2003, le cui risultanze sono di seguito indicate (cfr. verbale del Collegio dei revisori dei Conti n. 5 del 24/06/2024):

D1)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti da esercizi precedenti al corrente 2023	0,00
D2)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	5.576,74
E1)	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti da esercizi precedenti al corrente 2023	150.225,04
E2)	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	140.563,37
E1) + E2)	Totale residui passivi al 31 dicembre 2023	290.788,41

Per quanto attiene alla relazione dei residui si allega il rilievo formulato dal Collegio dei revisori dei conti relativamente al mancato pagamento delle competenze all'ex direttore dott. Francesco Buoncompagni (cfr. verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 5 del 24/05/2024):



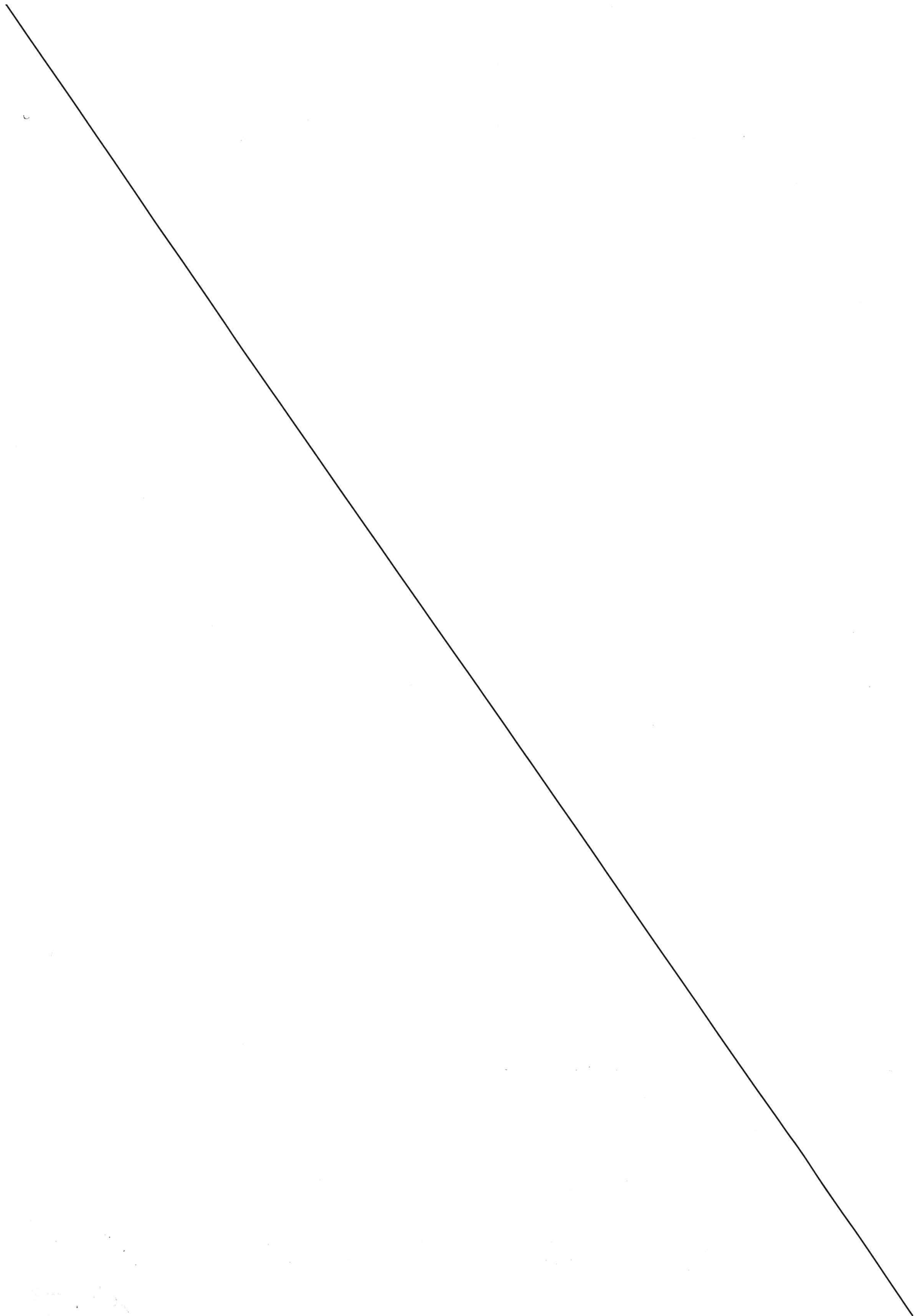


...-Rilievo: Il Collegio dei Revisori dei Conti, ancora una volta ribadisce, la necessità di procedere all'attività prodromica, al pagamento delle competenze al dott. Francesco Buoncompagni (cfr. precedenti verbali del Collegio), riservandosi di segnalare l'inadempimento alle Amministrazioni vigilanti per i provvedimenti del caso, non sottacendo che ulteriori ed eventuali oneri derivanti dal ritardato pagamento dovranno essere a carico dei soggetti inadempienti;

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2023		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		45.129,46		38.770,67
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali	45.129,46		38.770,67	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		2.612.053,59		2.712.774,19
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	5.576,74		2.000,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	2.606.476,85		2.710.774,19	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		2.657.183,05		2.751.544,86
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		2.359.681,64		2.421.492,21
Fondo di dotazione	1.549.370,90		1.549.370,90	
.....				
.....				
Avanzi economici eserc. prec	872.121,31		389.111,58	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		-61.810,57	483.009,73	
B) – Contributi in conto capitale				
.....				



DI ZOLETO DELLE MARCHE E DELL'EMILIA-ROMAGNA

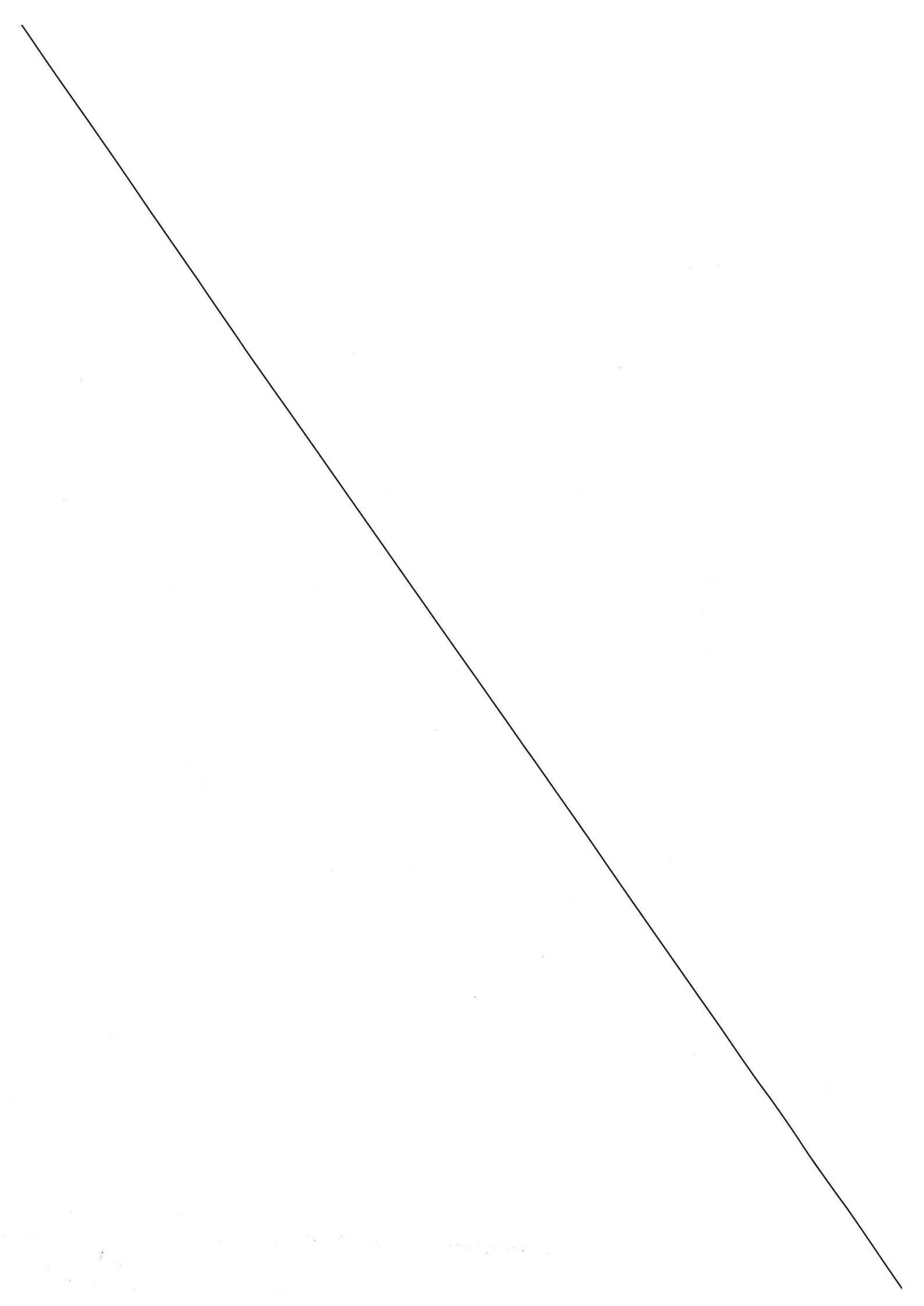
C)- Fondi per rischi ed oneri		6.713,00		6.619,00
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) – Residui passivi (Debiti)		290.788,41		323.433,65
F) – Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		2.657.183,05		2.751.544,86

Relativamente alla voce ratei e risconti pari ad € 0, si osserva che il mandato n. 49.1 del 02/05/2023 di € 1.642,50 e n. 55.1 del 16/05/2024 di € 110,05 (adeguamento ISTAT) per un totale di € 1.752,55 sono relativi al pagamento del canone agevolato di locazione dei locali in uso all'Ente – beneficiaria Regione Marche – per il periodo 06/05/2023 – 05/05/2024, pertanto l'importo di € 606,06, di competenza dell' E.F. 2024, doveva essere oggetto di risconto.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori: **CONTO ECONOMICO**

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022
A) Valore della produzione	234.735,50	722.016,88
B) Costi della produzione	186.157,90	188.789,67
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	48.577,60	533.227,21
C) Proventi e oneri finanziari	(150,00)	(150,00)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	(104.638,17)	(44.467,48)
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	(56.210,57)	488.609,73
Imposte dell'esercizio	5.600,00	5.600,00
Avanzo/(Disavanzo economico) Economico	(61.810,57)	483.009,73



Al fine di comprendere l'origine del disavanzo economico pari ad € -61.810,57 si riporta la riclassificazione del conto economico da cui si evince un valore dell' EBITDA e dell' EBIT molto contenuti. Posta la mancata vocazione dell'Ente a reperire fonti di finanziamento extra Stato e considerata l'esigua dotazione finanziaria dell'Ente, potrebbe risultare compromesso il raggiungimento degli obiettivi previsti nella mission istituzionale.

Valore della produzione (Ricavi)	234.735,50
variazione delle rimanenze	
costi esterni	70.801,61
VALORE AGGIUNTO	163.933,89
costi del personale	111.536,09
EBITDA	52.397,80
costi non monetari	1.141,21
EBIT	51.256,59
proventi oneri straordinari	107.467,16
RISULTATO ANTE IMPOSTE	- 56.210,57
imposte	5.600,00
UTILE/Perdita	- 61.810,57

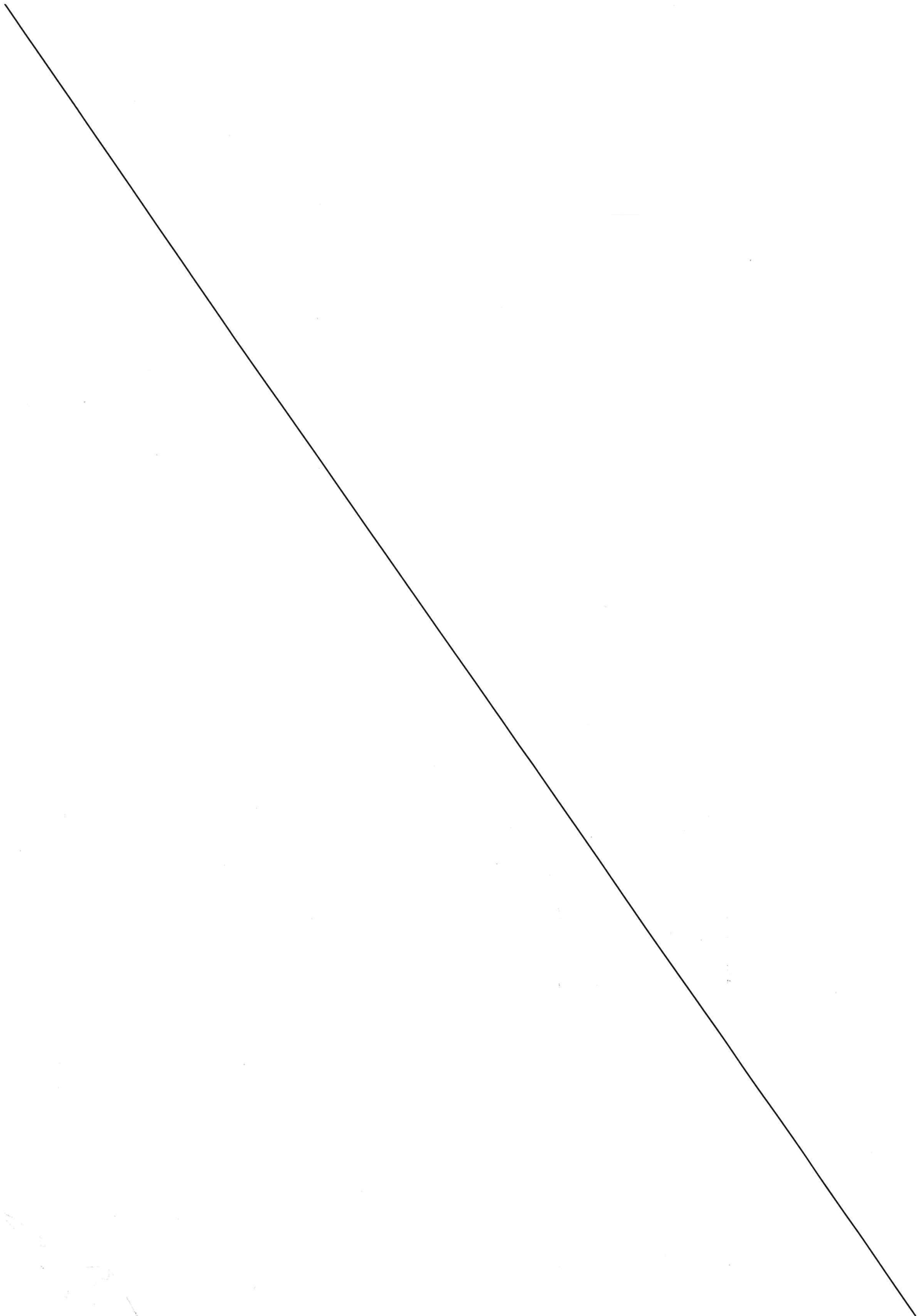
Tra gli oneri straordinari è stata allocata la spesa sopra ricordata per il riversamento allo Stato dell'economie di spesa derivanti dalle disposizioni normative.

A) Proventi e oneri straordinari

La voce, pari a **107.467,16** è data da:

- i) + € 72.257,91 spese relative al riversamento allo Stato delle economie di spesa derivanti dalle disposizioni di cui all'art.6 del D.L. n. 78/2010 e al D.L. n. 95/2012;
- ii) + € 60.000,00 contributi agli investimenti a Comuni e ad altri enti;
- iii) - € 27.619,74: si riferiscono ai minori residui passivi riaccertati ed espunti dal bilancio;
- iv) + € 2.678,99 per accantonamenti e altri oneri di gestione;
- v) +€ 150,00 Oneri diversi.

Da una lettura del conto economico riclassificato, emerge che i ricavi hanno la loro genesi, per la maggior parte, nel contributo ordinario pari ad € 220.000,00 erogato dal MASE, la cui consistenza è oggetto di storno parziale per l'importo di € 72.257,91 quale riversamento allo Stato delle economie di spesa derivanti dalle disposizioni di cui all'art.6 del D.L. n. 78/2010 e al D.L. n. 95/2012 (vedi punto E del conto economico "Proventi e oneri straordinari"). Ciò posto, il Parco ha a disposizione, per ogni anno finanziario, la somma netta di € 147.742,09 che appare del tutto irrisoria rispetto alla mission istituzionale delineata dal framework normativo di riferimento per il Parco.



ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023

Il Collegio dà atto che:

- ✓ è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2023, dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture.
- ✓ L'Ente ha regolarmente adempiuto a quanto previsto dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

In particolare:

Prospetto tempi di pagamento art. 41 D.L. n. 66 del 24/04/2014

Relativamente ai tempi medi di pagamento si riportano i dati di sintesi rinviando per il dettaglio analitico il prospetto allegato al bilancio:

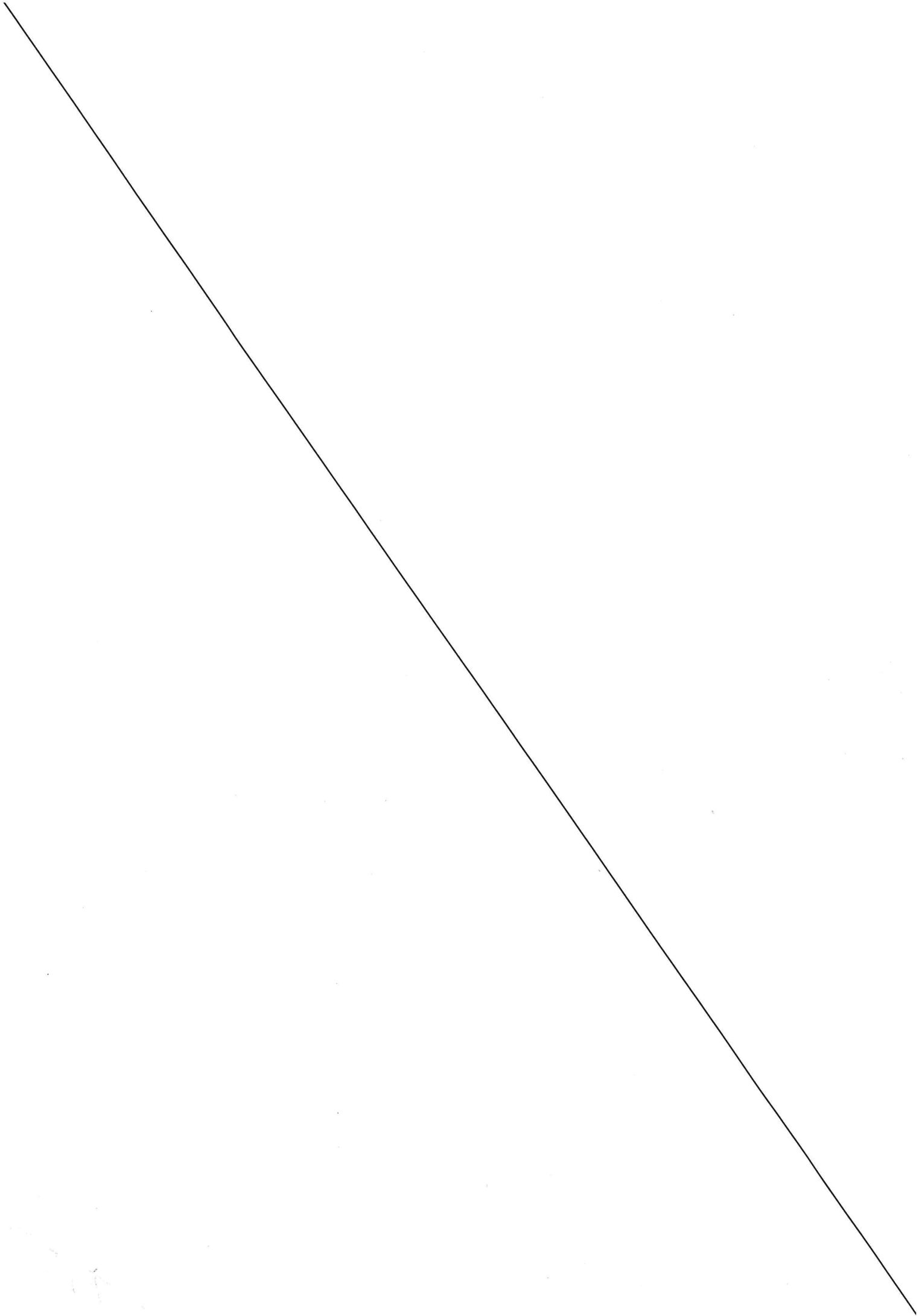
SOMMATORIA DIFFERENZE PONDERATE CON IMPORTI	-387.442,37
IMPORTO TOTALE TRANSAZIONI	43605,57
TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO	-8,89

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato

Relativamente ai dati afferenti al monitoraggio delle riduzione di spesa, il Collegio dei Revisori dei conti invita il Parco a comunicare i dati entro il termine fissato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F..

Per quanto attiene alla verifica del contenimento della spesa ex legge n. 160/2019, articolo 1, commi 590 e ss., posto che il valore medio del triennio è pari ad € 85.316,67 il valore di riferimento conseguito in termine di spesa per beni e servizi nell'anno 2023 è stato di € **70.951,61**





1.1.1.1	organi ente	
cap	30	4.114,13
	31	3.446,13
	70	2.500,00
	72	2.000,00
	73	1.000,00
1.1.1.3	acquisto beni e servizi	
CAP	310	100,00
	330	83,25
	340	3.002,09
	375	23.888,01
	376	1.800,00
	450	2.000,00
	460	7.000,00
1.1.2.1	uscite per prestazioni istituzionali	
cap	500	2.778,00
	510	450,00
	530	6.840,00
	540	9.800,00
1.1.2.3	oneri finanziari	
	710	150,00
	TOTALE	70.951,61

Prima di procedere alle conclusioni, il Collegio deve rilevare che taluni obiettivi strategici enucleati nel bilancio previsionale 2023 non sono stati raggiunti, in particolare:

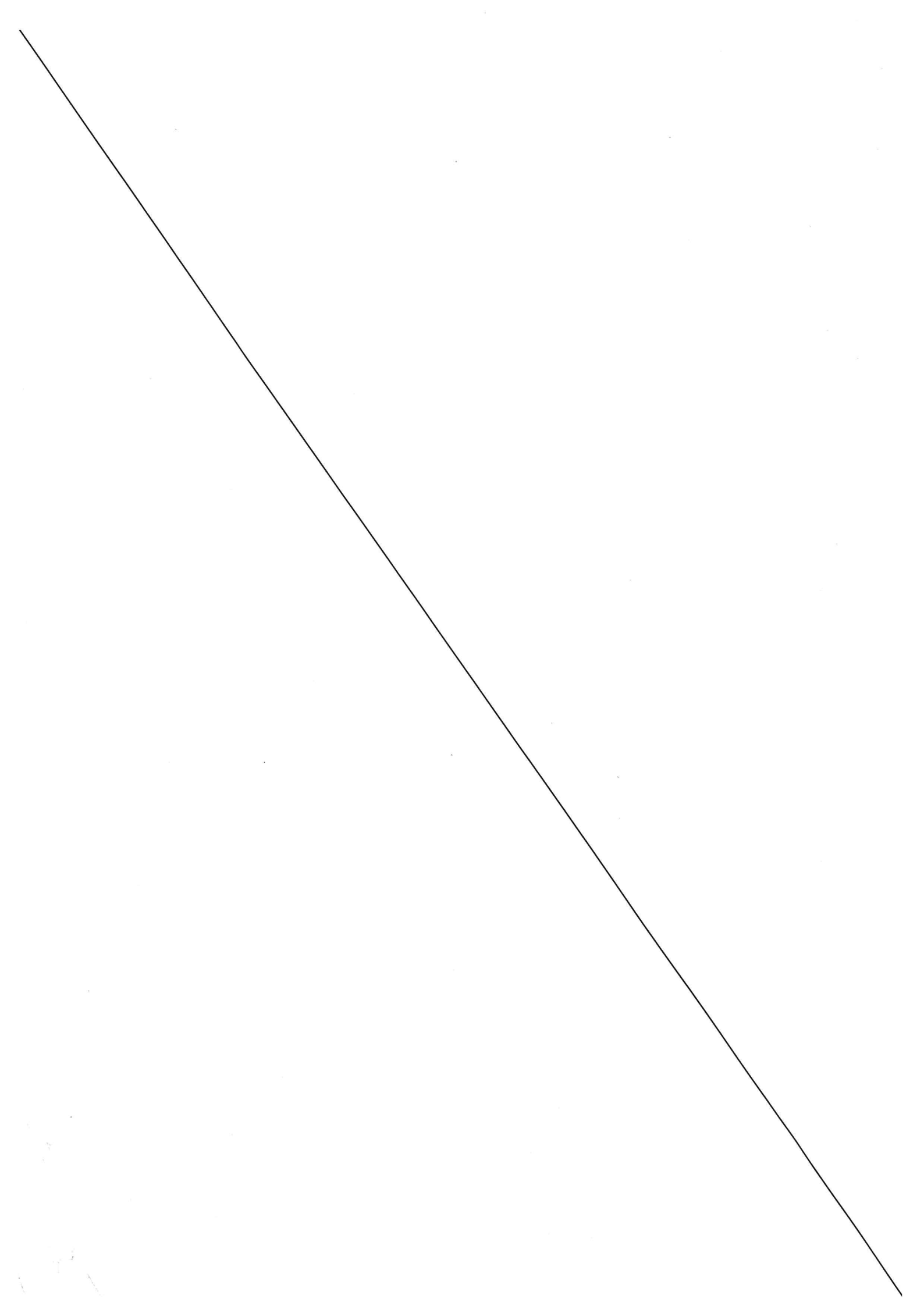
Uscite in Conto Capitale (1.2 – TITOLO II)

Il totale delle “Uscite in conto capitale” impegnato è pari ad € 67.500,00 le somme pagate sono pari ad € 0,00 rispetto ad una previsione definitiva di € 300.000,00 (cfr. bilancio di previsione 2023 Allegato 3).

Sul punto si osserva, quindi, che risulta impegnato nell'esercizio 2023, per le spese in conto capitale, solo il 22,50 % di quanto programmato e pagato solo lo 0 % rispetto alla programmazione definitiva. Infine, il Parco, in relazione alla verifica amministrativo contabile eseguita dal 19/02 al 02/3/2018 dagli Ispettori Sifip-Mef, ha ricevuto dal MEF-IGF la nota prot. A284 dell'8/7/2021 la quale comunica di poter “ritenere la stessa conclusa per quanto di competenza” fatte salve le eventuali determinazioni della Procura Regionale della Corte dei Conti di Ancona.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto Generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività, 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, tenuto conto delle



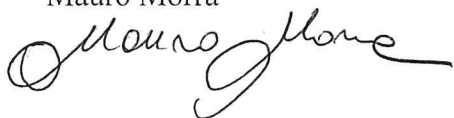
osservazioni formulate, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2023.

Termine delle operazioni ore 11:00

Il Collegio dei Revisori dei conti

Mauro Morra

(Presidente)



Mario Efrati

(componente)



Massimo Tonucci

(componente)



