

1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2022

VERBALE N.294/2023

In data 02 Maggio 2023 alle ore 09,00 presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e dei Monti della Laga, in Assergi (AQ), via Del Convento, il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, nelle persone di Laurenzi Daniela (presidente) e Orlando Carmela (componente) procede alla verifica del rendiconto generale anno 2022.

Il revisore Danesi Marianna è assente giustificato per motivi di salute.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale con nota e-mail del 11 Aprile 2022, 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, dalla Sig.ra Rosaria Lunadei dell'Ufficio contabilità, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento 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 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

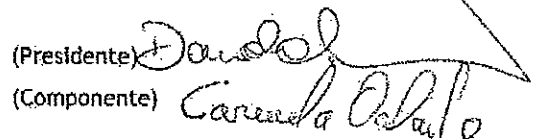
Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Laurenzi Daniela

Orlando Carmela

(Presidente)

(Componente)



Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e Monti della Laga

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2022**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dall'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il relativo parere di competenza, con nota mail del 11 Aprile 2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) Allegato 6 "prospetto riepilogativo missioni e programmi";

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

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 piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio¹.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2022 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2022 Euro	Variazioni anno 2022 Euro	Previsione definitiva anno 2022 Euro	Somme accertate anno 2022 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2022 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2022 Euro	Diff. % accertamenti- previs.def.
Entrate Correnti - Titolo I	5.337.684,66	+598.285,69	5.935.970,35	5.879.950,97	5.448.127,66	431.823,31	99,06%
Entrate capitale conto Titolo II	5.300.000,00	+1.510.300,00	6.810.300,00	1.510.300,00	1.510.300,00	0,00	22,18%
Entrate	Previsione iniziale anno	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme accert.	Somme accert. da	Diff. % accertamenti

¹ Si precisa che in caso di disavanzo occorre che la relazione dell'organo di controllo fornisca informazioni circa le prospettive di riassorbimento di detto disavanzo, ai fini della salvaguardia del principio di equilibrio del bilancio.

	2022 Euro	Euro	anno 2022 Euro	anno 2022 Euro	Riscosse anno 2022 Euro	riscuotere anno 2022 Euro	nti- previs.def.
Partite Giro Titolo III	883.164,00		883.164,00	447.143,85	403.890,45	43.293,40	50,63%
Totale Entrate	5.941.228,93	7.917.777,06	13.859.005,99	13.612.693,50	11.923.076,30	1.709.617,20	
Avanzo amministrazione utilizzato	8.480.500,00	+740.306,64	9.220.806,64				
Totale Generale	20.001.348,66	+2.848.892,33	22.850.240,99	7.837.394,82	7.362.318,11	475.076,71	
DISAVANZO 2022							
Totale a pareggio	20.001.348,66	+2.848.892,33	22.850.240,99	7.837.394,82	7.362.318,11	475.076,71	

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti Anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022	Diff. % impegni - previs. de f.
Uscite correnti Titoli I	7.910.484,66	+1.851.439,57 -283.856,09	9.478.068,14	4.719.827,05	3.095.521,03	1.624.306,02	49,80%
Uscite conto capitale Titolo II	11.207.700,00	+1.465.608,85 -384.300,00	12.489.008,85	529.518,59	219.706,28	309.812,31	4,24%
Partite Giro Titolo III	883.164,00		883.164,00	447.143,85	331.023,52	116.120,33	50,63%
Totale Spese	20.001.348,66	+2.848.892,33	22.850.240,99	5.696.489,49	3.646.250,83	2.050.238,66	
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale	20.001.348,66	+2.848.892,33	22.850.240,99	5.696.489,49	3.646.250,83	2.050.238,66	

In data 28 novembre 2022 con determinine nn. 1261 e 1278 del Direttore dell'Ente sono stati sfornati dal capitolo 15020 al capitolo 15010 l'importo complessivo di euro 27.308,85, per il pagamento del T.F.R. a dipendenti per fine rapporto di lavoro, Pertanto la previsione definitiva delle uscite correnti e delle uscite in conto capitale hanno subito un discostamento rispetto all'assestamento di bilancio 2022, senza variare il totale generale delle Uscite.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	1.138.293,56	5.879.950,97	5.647.390,38	1.640.825,38	5.790.303,23	6.150.729,39	+1,53%
Entrate conto capitale Titolo II	4.781.742,67	1.510.300,00	1.893.192,49	3.326.502,67	7.410.085,00	5.954.845,00	-79,62%
Partite Giro Titolo III	3.434,52	447.143,85	404.046,90	6.308,47	432.305,27	435.179,22	+3,43%
Totale Entrate	5.923.470,75	7.837.394,82	7.944.629,77	4.973.636,52	13.632.693,50	12.540.753,61	-42,52%
Avanzo amministrazione utilizzato		9.220.806,64			3.421.353,31		
Fondo cassa iniziale			23.620.906,31				
Totale Generale	5.923.470,75	17.058.201,46	31.565.536,08	4.973.636,52	17.054.046,81	12.540.753,61	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2022							
Totale a pareggio	5.923.470,75	17.058.201,46	31.565.536,08	4.973.636,52	17.054.046,81	12.540.753,61	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	5.806.089,70	4.719.827,05	4.615.222,24	5.779.777,41	4.927.503,88	4.493.950,97
Uscite conto capitale Titoli II	14.434.405,38	529.518,59	754.068,66	12.800.215,95	2.862.510,65	1.106.707,32
Partite Giro Titolo III	83.075,34	447.143,85	411.909,11	58.259,83	432.305,27	405.158,99
Totale Spese	20.323.570,42	5.696.489,49	5.781.200,01	18.638.253,19	8.222.319,80	6.005.817,28
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	20.323.570,42	5.696.489,49	5.781.200,01	18.638.253,19	8.222.319,80	6.005.817,28

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	importo
Saldo cassa iniziale	23.620.906,31
Riscossioni	7.944.629,77
Pagamenti	5.781.200,01
Saldo finale di cassa	25.784.336,07

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 2.140.905,33, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	7.837.394,82
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.696.489,49
AVANZO DI COMPETENZA	2.140.905,33

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite, pari rispettivamente ad euro 20.001.348,66 ed euro 20.001.348,66, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del 28 dicembre 2021, delibera Consiglio Direttivo n. 64, ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 2.848.892,33, per effetto di finanziamenti straordinari a destinazione vincolata mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 883.164,00, non hanno subito variazioni.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
--	--	---------------------	---------------------

<i>Entrate</i>		<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2021</i>
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	5.842.151,35	5.698.137,99
<i>Altre Entrate</i>	Euro	37.799,62	92.165,24
Totale Entrate		5.879.950,97	5.790.303,23

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 5.879.950,97, riguardano:

- per euro 5.547.963,35, al trasferimento da parte dello Stato;
- per euro 294.188,00 a trasferimenti da parte di altri enti pubblici;

Le Altre entrate pari ad euro 37.799,62, riguardano:

- per euro 20.524,20, le entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi;
- per euro 10.206,82, le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali;
- per euro 1.236,28, le entrate derivanti dalle poste correttive e compensative di uscite correnti;
- per euro 5.832,32, le entrate non classificabili in altre voci.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2021</i>
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	1.510.300,00	7.410.085,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0	0
Totale Entrate in conto capitale		1.510.300,00	7.410.085,00

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2021</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	2.344.921,79	2.208.810,29
<i>Interventi diversi</i>	Euro	2.374.905,26	2.718.693,59
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro	0	0
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	0	0
Totale Uscite Correnti	Euro	4.719.827,05	4.927.503,88

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 51.974,33, le uscite per gli organi dell'ente;
- per euro 1.738.398,59, gli oneri per il personale in servizio;
- per euro 554.548,87, le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi;

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 2.103.458,86, le spese per prestazioni istituzionali;
- per euro 11.894,14, le spese per oneri finanziari;
- per euro 50.625,12, le spese per oneri tributari;
- per euro 208.927,14, le uscite non classificabili in altre voci;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 2.862.510,65 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo Uscite		IMPEGNI	
		Anno 2022	Anno 2021
<i>Investimenti</i>	Euro	529.518,59	2.862.510,65
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0	0
<i>Accantonamenti per spese future</i>	Euro	0	0
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro	0	0
Totale Uscite in conto capitale		529.518,59	2.862.510,65

Gli investimenti:

- per euro 162.843,63, per l'acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari;
- per euro 342.776,08, per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per euro 23.898,88, per l'indennità di anzianità e similari erogate al personale cessato dal servizio.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 447.143,85, e rappresentano le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo/ Direttore amministrativo nel corso dell'esercizio 2022, di euro 5.164,00, è stato riversato al bilancio con reversale n. 204/2022 e 6/2023.

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 12.502.763,49.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			23.620.906,31
RISCOSSIONI	582.311,66	7.362.318,11	7.944.629,77
PAGAMENTI	2.134.949,18	3.646.250,83	-5.781.200,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			25.784.336,07

RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	5.156.342,87	475.076,71	5.631.419,58
RESIDUI PASSIVI	16.862.753,50	2.050.238,66	-18.912.992,16
Avanzo al 31 dicembre 2022			12.502.763,49

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio non corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 25.784.336,06. Si continua ad evidenziare la squadratura di euro 0,01 generata dal sistema di gestione informatico. Il Collegio invita l'ente ad Apporre le opportune verifiche mettendo in atto un provvedimento formale che autorizza la cancellazione della squadratura e successivamente interessando l'ente gestore della contabilità informatica.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	9.220.806,64
Avanzo/Disavanzo di competenza 2022	+2.140.905,33
Radiazione Residui attivi	-184.816,22
Radiazioni Residui passivi	+1.325.867,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	12.502.763,49

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2022, risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
5.923.470,75	582.311,66	5.341.159,09	-184.816,22	5.156.342,87	87,04%	475.076,71	5.631.419,58

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 333.888,81

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022

20.323.570,42	2.134.949,18	18.188.621,24	-1.325.867,74	16.862.753,50	82,97%	2.050.238,66	18.912.992,16
---------------	--------------	---------------	---------------	---------------	--------	--------------	---------------

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 858.710,39

È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio rappresenta quanto segue:

Con nota prot. 0001913 del 23 febbraio 2023, il Direttore dell'Ente ha richiesto agli uffici indicazioni circa il riaccertamento dei residui attivi e passivi di specifica competenza.

Gli uffici tramite relazioni, hanno dato indicazioni per la predisposizione del riaccertamento dei residui.

Relativamente ai residui attivi il riaccertamento risulta essere pari ad euro 184.816,22.

Relativamente ai residui passivi il riaccertamento risulta essere pari ad euro 1.325.867,74.

A seguito del riaccertamento dei residui attivi per euro 184.816,22 e dei residui passivi per euro 1.325.867,74, il totale al 31/12/2022 dei residui attivi risulta pari ad euro 5.631.419,58, mentre il totale dei residui passivi risulta pari ad euro 18.912.992,16.

Relativamente ai residui attivi il riaccertamento effettuato ammonta a € 184.816,22. Il riaccertamento più cospicuo per l'importo di euro 180.105,67, è relativo all'economia generata da minori spese effettuate per il finanziamento della Regione Abruzzo denominato "sistemazione e valorizzazione parte rete sentieristica del PNGSML". Il progetto è concluso e la rendicontazione finale è stata inviata alla Regione che ha già erogato il saldo. Di conseguenza si è proceduto a riaccertare sia nelle entrate che nelle uscite quanto si era generato di economia.

Relativamente alle ragioni dell'eliminazione dei residui passivi si rappresentano di seguito residui passivi eliminati più importanti:

Relativamente ai residui di competenza dell' "Area Piano Progetto e Azione":

Imp. 3739 euro 60.000,00 "realizzazione sentiero diversamente abili Montebello di Bertona", per revoca finanziamento da parte della Regione Abruzzo, considerando che la stessa non ha richiesto la restituzione delle somme;

Imp. 9165 euro 25.000,00, completamento lavori di realizzazione diversamente abili a Montebello di Bertona", residuo del contratto di appalto non erogato per carenza di collaudo e comunque non richiesto dalla ditta;

Imp. 27650, 27705, 27792, 28508, 28514, 29724 per un importo complessivo di euro 192.860,41, trattasi di economie dell'intervento relativo al finanziamento della Regione Abruzzo di "sistemazione e valorizzazione parte della rete sentieristica del PNGSML", concluso e rendicontato alla Regione che ha già erogato il saldo, e che troviamo anche come riaccertamento nei residui attivi;

Imp. 9111 euro 97.871,90, trattasi di fondi del bilancio dell'ente che al momento non sono più occorrenti considerando che l'intervento di "realizzazione impianti fotovoltaici nelle sedi dell'Ente", è stato finanziato dal Ministero;

Imp. 28399 e 28400 di complessivi euro 41.662,14, possono essere riaccertati perché trattasi di economie di chiusura intervento per il progetto "sentiero Davide De Carolis, Sentiero dei Due Santi, Sentiero della Libertà, e Sentiero il Cammino dei Parchii";

Imp. 29379 euro 8.012,04, trattasi delle somme occorrenti per la liquidazione dei RUP del progetto "interventi cambiamenti climatici annualità 2019", che vanno riaccertati per poi riscriverli con l'assestamento di bilancio 2023 sul capitolo degli incentivi RUP;

Imp. 28409 e 29374 per un importo complessivo di euro 170.000,00, riguardano l'after LIFE del progetto "LIFE PRATERIE", vengono riaccertati perché le azioni previste non sono state realizzate, quindi verranno riscritti nella competenza del Bilancio 2023 per eseguire azioni che nel frattempo sono diventate più urgenti e prioritarie;

Imp. 28045 per un importo di euro 245.000,00, "costituzione di una banca dati progetti finalizzati a favorire la ripresa di uno sviluppo sostenibile da un punto di vista sociale, economico ed ambientale a seguito del sisma 2016", rivolto ai Comuni del cratere. Dopo l'approvazione di tre progetti, le somme avanzate erano state oggetto di un secondo avviso pubblico, che non è stato portato a termine dalla commissione consiliare.

Relativamente al riaccertamento dei residui dell'Area Sviluppo sostenibile e Biodiversità i riaccertamenti più significativi riguardano:

Capitolo 5490 "progetto LIFE PLUTO", i riaccertamenti effettuati sono stati fatti perché essendo il progetto concluso, le somme riaccertate sono occorrenti per la fase di After LIFE, e quindi verranno riscritti in conto competenza del Bilancio 2023;

Capitolo 5480 "direttiva biodiversità" gli impegni riaccertati sono inerenti a residui datati che per difficoltà legate al periodo di emergenza covid 19 e per difficoltà connesse all'esecuzione di monitoraggi di campo, non verranno più portati a conclusione;

Relativamente ai residui riaccertati dell'Ufficio Legale, assunti sul capitolo 10010, sono tutti riferiti a incarichi per cause promosse dall'ente che si sono concluse senza oneri per l'ente;

Relativamente ai residui passivi riaccertati dell'"Area Valorizzazione Economica e Sociale", i riaccertamenti più significativi riguardano:

Capitolo 5110 "progetto Pecunia", per gli anni 2012/2015, per un importo complessivo riaccertato di euro 21.692,00, riferiti a fondi destinati ad ammodernare il centro di stoccaggio lana gestito con accordo di Collaborazione tra l'Ente e UTB. Nel frattempo l'UTB è stata abolita e il centro di Stoccaggio viene gestito in forma privata, ragione che non consente all'ente di investire.

Imp. 28455 di euro 8.500,00, e imp. 28894 di euro 10.000,00, riguardano impegni per attività di promozione e di comunicazione per il Piano di Comunicazione e Promozione della Carta Europea per il Turismo Sostenibile, che l'Ente in un primo momento aveva deciso di affidare all'esterno ma che poi ha gestito internamente con attività svolte dagli uffici;

Imp. 29667 di euro 49.505,84, e imp. 30094 di euro 9.520,44, sono relativi al progetto "Esploratori con Gusto edizione 2020 e 2021 riscoprire il Parco a 360°", che dovevano essere eseguiti con vari operatori, ma che a causa della pandemia non è stato possibile svolgere le relative attività e di conseguenza non c'è stata la relativa spesa;

Imp. 29356 di euro 6.000,00, riguarda la volontà dell'ente per l'acquisto di volumi che non sono poi stati realizzati dagli autori;

Relativamente ai residui riaccertati dell'"Area Direzione", ufficio Facility Management, i residui riaccertati più cospicui riguardano:

Capitolo 4360 per l'importo di euro 45.374,94, riguardano economie sull'affidamento del Servizio FM3, per immobili Ente Parco, per le annualità 2018,2019,2020,2021;

I restanti riaccertamenti sono relativi a economie su impegni spese utenze, immobili Ente e spese di imposte e tasse sempre relative agli immobili dell'Ente, sostenute in misura minore rispetto agli impegni assunti per l'esercizio 2021;

I restanti impegni riaccertati che non sono stati dettagliati in questa relazione, di piccoli importi, riguardano per lo più economie di spese su acquisti e forniture.

Per ulteriori approfondimenti dei singoli accertamenti e impegni riaccertati si rinvia alle risultanze del prospetto contabile allegato alla presente relazione, che evidenzia per ogni residuo cancellato il relativo oggetto.

In generale, il Collegio ritiene utile proseguire nelle operazioni di monitoraggio e riaccertamento dell'elevato numero dei residui attivi e passivi, al fine di ricondurli entro una soglia fisiologica, garantendo, altresì l'iscrizione contabile dei medesimi a fronte della sussistenza dei presupposti giuridici.

Il Collegio ha verificato l'istituzione di un capitolo - categoria "fondi rischi ed oneri" per i crediti di dubbia esigibilità che al 31.12.2022 ammonta ad una previsione definitiva di € 869.114,30.

Il Collegio rileva, altresì, in relazione ai finanziamenti straordinari, per i quali il Ministero ha già erogato le somme all'Ente nell'esercizio di riferimento, a seguito del rilievo della Corte dei Conti, che gli stessi vengono contabilizzati riguardo alle spese, facendoli confluire nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata, e rescritti nella competenza dell'esercizio successivo, sul quale si assumeranno solo gli impegni giuridicamente perfezionati, rimandando nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata l'importo non impegnato, fino a esaurimento dello stesso.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali		32.606.842,24		33.400.681,04
Immobilizzazioni Materiali		9.721.382,75		9.494.849,28
Immobilizzazioni Finanziarie				

C) Attivo circolante:		31.645.878,46		29.774.499,87	
Rimanenze		230.122,81		230.122,81	
Residui attivi (crediti)		5.631.419,58		5.923.470,75	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
Disponibilità liquide		25.784.336,07		23.620.906,31	
D - Ratei e Risconti:					
Ratei e risconti					
TOTALE ATTIVITA'		73.974.103,45		72.670.030,19	
PASSIVITA'					
A - Patrimonio netto		31.007.098,15		29.371.430,65	
Fondo di dotazione					
.....					
.....					
Avanzi economici exerc. prec.		29.371.430,65		28.681.689,42	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		+1.635.667,50		+689.741,23	
B) - Contributi in conto capitale					
.....					
C) - Fondi per rischi ed oneri					
ATTIVITA'		Valori al 31/12/ 2022		Valori al 31/12/2021	
		Parziali	Totali	Totali	Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			1.547.688,56		1.356.117,14
E) - Residui passivi (Debiti)			18.912.992,16		20.323.570,42
F) - Ratei e risconti			22.506.324,51		21.618.911,91
Ratei e risconti					
TOTALE PASSIVITA'			73.974.103,38		72.670.030,12

Il patrimonio netto, di euro 31.007.098,15 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2022, di euro +1.635.667,50.

Il Collegio dei Revisori ha verificato, le consistenze patrimoniali dalle schede elaborate dall'Ufficio Ragioneria, in quanto è in atto una ricognizione dei beni materiali e immateriali al fine del rinnovo inventariale dell'Ente. Nel corso dell'anno 2022 non sono stati aggiornati i relativi registri inventariali.

Il Collegio richiama l'ente oltre che alla puntuale applicazione del Regolamento della gestione dei beni mobili e immobili, soprattutto ad ultimare nel più breve tempo possibile le operazioni sopra indicate.

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 2022	Anno 2021
A) Valore della produzione	6.502.838,35	6.396.835,57
B) Costi della produzione	5.904.931,18	6.013.350,49
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	597.907,17	383.485,08
C) Proventi e oneri finanziari		

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	+1.141.051,52	+389.079,63
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.727.064,57	762.812,37
Imposte dell'esercizio	91.397,07	73.071,14
Avanzo Economico	+1.635.667,50	+689.741,23

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice) ed esaminando, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

E' stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'indice di tempestività dei pagamenti pari a -4,17 per un totale di 745 fatture pagate nel corso dell'anno 2022.

L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto² di seguito riportato alle quali ha aggiunto la maggiorazione di riduzione del 10% come prevista dall'art. 1 comma 594 della Legge di Bilancio n. 160/2019:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo Impegnato anno 2022 (importo in euro)
Somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61 con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16	D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 Art. 61 comma 17	61.016,00 + 6.101,69	67.117,69
Somme provenienti dalle riduzioni di spesa sulla contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali integrativi	D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 Art. 67 comma 6	15.938,45	15.938,45
Spese per gli Organi dell'Ente	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 3	3.424,00 + 342,42	3.766,69
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 8	50.433,17 + 5.043,38	55.477,28
Spese per formazione	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 13	12.500,00 + 1.250,00	13.750,00
Spese per acquisto e manutenzione automezzi	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 14	5.986,00	5.986,00
Spese per missioni	D.L. 78/2010 convertito L. 133/2010 Art. 6 comma 12	7.352,00 + 735,20	8.087,20

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 2084 del 10/08/2022, 2083 del 10/08/2022, e 3276 del 05/12/2022, per complessivi euro 171.489,31.

In riferimento a quanto prescritto dalla nota del MITE protocollo 0096893 del 03/08/2022, il Collegio dei Revisori ha verificato che l'ente ha esposto in un'apposita sezione della Nota Integrativa (comma 597 art. 1 della L. 160/2019) anche i dati di riferimento della determinazione e il calcolo dei limiti di spesa.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio ha verificato la trasmissione:

- delle certificazioni uniche 2023 redditi 2022 in data 08/03/2023 con prot. Agenzia delle Entrate n. 23030811420764430 del 08/03/2023;
- del mod. 770/2022 in data 26/10/2022 con prot. Agenzia delle Entrate n 09370227817-0000001;
- del mod. IRAP/2022 in data 28/11/2022. con prot. Agenzia delle Entrate n. 14234740448-0000001.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2022 è pari a -4,17.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta 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 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Laurenzi Daniela

Dott. Orlando Carmela

(Presidente) 
(Componente) 