



procedimenti proposti innanzi agli uffici dei Giudici di pace, l'Ente sta in giudizio direttamente rappresentato da un proprio funzionario. Tuttavia, è chiaro che potrebbero verificarsi ipotesi di sovrapposizioni di udienze e di attività, o anche l'impedimento del personale interno qualificato, che impongono il ricorso a professionisti del libero foro per assicurare la corretta cura degli interessi dell'Ente. Il contenzioso civile nasce comunque e quasi esclusivamente dalle richieste risarcitorie di danni provocati dalla fauna, con particolare riferimento nell'ambito di sinistri stradali, per i quali non è previsto un indennizzo.

La somma prevista è quindi per i soli casi di esito negativo delle procedure giudiziali.

Di seguito viene riportata sinteticamente la situazione relativa al 2016:

Richieste risarcitorie o di indennizzi stragiudiziali pervenute nel 2016	Ricorsi al TAR/altro per annullamento di atti del Parco, proposti nel 2016
9	1

Contenziosi giudiziali avviati nell'anno 2016

Civili	contro sanzioni amministrative	TAR/CDS	TSAP
4	0	0	1

Contenziosi giudiziali totali pendenti al 31.12.2016 e avviati dopo il 2004

Civili	TAR/CDS	TSAP
8	4	1

Anno	N° verbali di accertamento	Importo complessivo riscosso
2010	195	(n. 29 verbali non oblati) € 9.400,00
2011	85	(n. 81 verbali oblati e n. 1 archiviato) € 4.616,00
2012	85	(n. 1 verbale archiviato e n. 9 non oblati) € 6.200,65
2013	129	(n. 1 verbale archiviato e n. 20 non ancora oblati) € 7.534,91
2014	267	(n. 191 verbali oblati) € 11.657,80 - da tale somma occorre detrarre le spese di notifica da rimborsare al CFS.
2015	208	(n. 191 verbali oblati) € 12.702,19 - tale importo non è definitivo in quanto occorre detrarre le spese di notifica da rimborsare al CFS e riscuotere somme a seguito di ordinanze ingiuntive di pagamento.
2016	220	n. 186 verbali oblati per € 11.652,03 - tale importo non è definitivo in quanto occorre detrarre le spese di notifica da rimborsare alle Stazioni Carabinieri Parco e riscuotere somme a seguito di emissione di ordinanze ingiuntive di pagamento. Numero 34 verbali non sono stati oblati. La Polizia Provinciale di Perugia ha redatto n. 33 verbali (conteggiati nei n. 220 del 2016).

2016		
Contestazioni relative a Sanzioni amministrative	N°	Note
Scritti difensivi per contestazione verbali di accertamento	10	ordinanze ingiuntive e/o archiviazione (in via di definizione)



Piano d'azione	4.1.4 Attività Informativa rivolta ai portatori di interesse esterni mediante azioni volte a mantenere un adeguato livello di scambio di informazioni tra Parco e utenza esterna
Obiettivo operativo	Garantire un'efficace scambio di informazioni tra Ente Parco e utenza esterna (portatori di interesse)

Con DCD 4 del 31.1.2011 è stato approvato il primo programma della trasparenza, relativo al triennio 2011 - 2013. Il programma è stato aggiornato con DCD 5 del 29.2.2012. e con DP 7 del 2014 (Piano triennale della Trasparenza 2014-2016).

Nel 2016 è stato adottato il del piano triennale per la prevenzione la corruzione e del programma triennale per la trasparenza e l'integrità per il triennio 2016-2018 (DCD 12 del 29.3.2016).

Purtroppo a seguito dell'impegno straordinario in conseguenza degli eventi sismici e la perdita della sede dal 26.10.2016 hanno reso impossibile l'organizzazione delle programmate giornate della trasparenza.

Piano d'azione	4.1.5 Sicurezza sul lavoro
Obiettivo operativo	Realizzare e promuovere tutte le attività previste dalla vigente normativa per favorire la sicurezza del personale dipendente all'interno degli spazi utilizzati dal Parco per le attività istituzionali

Lo svolgimento delle attività inerenti la valutazione della sicurezza e della salute dei lavoratori sul luogo di lavoro, ai sensi del D.Lgs. 81/2008 e s.m.i., è stata affidata a soggetto qualificato, assicurando costantemente a quanto indicato dal RSPP e dal Dirigente dell'Ente in relazione agli eventuali provvedimenti adottati.

La sicurezza sul luogo di lavoro consiste in tutta quella serie di misure di prevenzione e protezione (tecniche, organizzative e procedurali), che devono essere adottate dal datore di lavoro, dai suoi collaboratori (i dirigenti e i preposti), medico competente e dai lavoratori stessi.

Le misure di tutela della salute e della sicurezza dei lavoratori hanno il fine di migliorare le condizioni di lavoro, ridurre la possibilità di infortuni ai dipendenti dell'azienda, agli altri lavoratori, ai collaboratori esterni (subcontraenti) ed a quanto si trovano, anche occasionalmente, all'interno dell'Azienda. Misure di igiene e tutela della salute devono essere adottate al fine di proteggere il lavoratore, da possibili danni alla salute come infortuni sul lavoro e malattie professionali, nonché la popolazione generale e l'ambiente.

Tale attività prevede anche la verifica delle condizioni sanitarie dei dipendenti e la fornitura di DPI, secondo quanto previsto dalle vigenti normative.

Piano d'azione	4.1.6 Ricerca fondi esterni e attività produttive
Obiettivo operativo	Individuare nuovi canali di finanziamento al fine di garantire la prosecuzione di una serie di servizi; gestione delle attività produttive in corso

4.1.6.1 Gestione concessione d'uso del marchio del Parco per produrre e commercializzare prodotti con tale marchio

Soggetto attuatore

Parco Nazionale dei Monti Sibillini

Descrizione generale e obiettivi dell'intervento:

Dal luglio 2010 è stato individuato, mediante bando di gara il soggetto concessionario dell'uso del marchio del Parco che produce e commercializza prodotti caratterizzati da tale marchio. La scadenza contrattuale era fissata al 29 giugno 2016, con la clausola contrattuale di poter commercializzare nei 6 mesi seguenti la merce già prodotta presente in magazzino corrispondendo al Parco il solo importo di royalties. A seguito degli eventi sismici si è ritenuto di prorogare di un anno il periodo di vendita delle merci immagazzinate alle stesse condizioni sopra descritte, nelle more di espletamento di un nuovo bando.

L'importo di royalties per l'anno 2016 è di € 2.000,00 (importo calcolato a chiusura dell'esercizio finanziario del concessionario – marzo 2017)

La vendita dei prodotti editoriali segue due canali:



la vendita diretta da parte del Parco e la vendita mediante altri distributori. Tra i distributori si ha lo stesso soggetto licenziatario dell'uso del marchio sopra indicato. Il fatturato di vendita mediante i distributori è pari a € 8.728,00; il fatturato da vendita diretta è pari a € 1.320,50.

L'azione non prevede costi, ma introiti per il Parco come sopra riportati.

Obiettivo strategico 4.2 Gestione delle risorse umane e revisione degli assetti organizzativi.

Piano d'azione	4.2.1 Gestione giuridico - amministrativa delle risorse umane
Obiettivo operativo	revisione della dotazione organica e regolamento di organizzazione

Il 2016 è stato anche un anno di cambio di dirigenza. Il processo di riorganizzazione è stato appena avviato dal nuovo Direttore, ma la procedura ha subito uno stallo a seguito degli eventi sismici. In ogni caso è stata riavviata con sollecitudine fin dall'inizio del 2017.

L'Ente, comunque, è stato impegnato anche nella gestione di criticità derivanti dall'emergenza del sisma. Quasi tutto il personale proviene infatti da Comuni del cratere e l'80% è a tutt'oggi impossibilitato a rientrare nelle proprie abitazioni e una parte è ospite in Comuni e zone diverse da quelle di residenza. Tutto ciò ha comportato una serie di problematiche dal punto di vista organizzativo ed emotivo. Solo dopo il 24 agosto sono pervenute all'Ente parco n. 4 (su 20) richieste di mobilità verso l'esterno. Criticità che si sono aggiunte a quelle preesistenti dovute ad un organico già fortemente carente, alla dislocazione provvisoria dell'Ente su tre differenti località e uffici e alla perdita di una parte della strumentazione ed efficienza informatica.

Per questo l'Ente ha più volte chiesto al Ministero competente l'assegnazione di unità di personale aggiuntive che, istanza che ha trovato risposta nelle previsioni della legge 45/2017, di conversione del decreto legge 8/2017.

Piano d'azione	4.2.2 Formazione e aggiornamento del personale
Obiettivo operativo	Miglioramento delle professionalità e delle competenze

Soggetto attuatore

Parco Nazionale dei Monti Sibillini

Obiettivi dell'intervento e situazione esistente

La formazione permanente può rappresentare una modalità idonea ed efficace per accrescere le competenze tecnico-professionali, il grado di motivazione degli operatori di settore promuovendo processi di riflessività critica sul proprio lavoro e di ricerca responsabile di nuove modalità operative.

La peculiarità delle attività del Parco, la relativa mancanza di prassi di riferimento rendono ancora più importante aumentare il livello di specializzazione e aggiornamento del personale, anche in relazione al fatto che sempre meno è possibile rivolgersi – malgrado la sussistenza di problematiche e normative in continua evoluzione – avvalersi del supporto di rivolgersi di professionisti esterni.

Azioni

Nella strategia del Parco il processo di formazione è rivolto sia all'interno (aggiornamento del personale del Parco) sia all'esterno, mediante attivazione di tirocini formativi nell'ambito delle convenzioni attivate con le Università degli Studi e/o con diversi Enti di Formazione e attraverso l'organizzazione di corsi (ad esempio per le Guide del Parco) o in collaborazione con altri Enti: evento formativo in collaborazione con l'Istituto Zooprofilattico sperimentale dell' Umbria e delle Marche, avente per oggetto le metodiche di accertamento dei danni al bestiame domestico causati da carnivori; nell'ambito del progetto Life Trota, in collaborazione con l'Università degli Studi di Perugia e la Provincia di Fermo, si è svolta un'attività di formazione per il personale del Corpo Forestale dello Stato del CTA di Visso e della Regione Marche, finalizzato a migliorare ed estendere le competenze sulla misura delle portate dei corsi d'acqua.

Per quanto concerne il personale dipendente, nel 2016 sono state organizzate delle giornate formative *in house* sul tema della digitalizzazione della pubblica amministrazione e degli strumenti informatici di

BAL

QD

PR



protocollazione e archiviazione informatica, con un approccio molto pratico e rivolto a tutto il personale. Ulteriori attività formative non sono state possibili dopo gli eventi sismici 2016. Per il 2016 era prevista una somma totale di € 4.600. La somma spesa nel 2016 è pari a € 1.000

Obiettivo strategico 4.3 Razionalizzazione e gestione del patrimonio

Piano d'azione	4.3.1 Gestione delle proprietà immobiliari e mobiliari del Parco
Obiettivo operativo	Gestire le pratiche degli immobili e mobili utilizzati a vario titolo dal Parco, Monitoraggio, rendicontazione e nuovi contratti per la gestione dei rifugi del Grande Anello e del Centro dei Due Parchi

Gestione dei Rifugi del Grande Anello dei Sibillini e del Centro dei Due Parchi

Descrizione, obiettivi e azioni:

Con DP n. 24 del 30.10.2015 si era provveduto ad una proroga al 31.10.2016 dei termini di scadenza dei contratti di gestione dei rifugi, nelle more dell'approvazione da parte del Consiglio Direttivo delle linee guida per la gestione degli stessi e conseguente avvio delle relative procedure di affidamento in concessione. L'evento sismico del 24 agosto, che non aveva causato danni strutturali ai rifugi, ha determinato un'immediata riflessione sull'opportunità di avviare le procedure di concessione. Alla luce di tali considerazioni, con DCD n. 29 del 24 ottobre 2016, il Consiglio Direttivo oltre ad approvare le linee guida per la gestione dei Rifugi escursionistici ha stabilito una proroga dei contratti di gestione al 15.10.2017. I seguenti eventi sismici del 26 e 30 ottobre 2016 hanno inferto gravi danni a tutti i rifugi, ad eccezione di quello di Garulla e di Tribbio, e quindi la gestione dei rifugi danneggiati è stata interrotta

Piano d'azione	4.3.2 Mantenimento dell'efficienza operativa dell'Ente
Obiettivo operativo	Garantire un'elevata efficienza operativa delle dotazioni e delle risorse strumentali dell'ente (hardware, software, telefonia, veicoli, approvvigionamenti materiale consumo nonché per apporti tecnici ecc.)

4.3.2.1. Mantenimento dell'efficienza operativa dell'Ente, aspetti informatici

Tra le azioni che consentono di mantenere elevata l'efficienza operativa dell'Ente, anche nel 2016 era prevista una costante attività manutenzione, curata per lo più con risorse interne, e di ammodernamento del sistema informatico. Tuttavia l'impatto del sisma del 2016, congiuntamente all'inagibilità della sede del Parco, ha comportato il danneggiamento e la perdita di molte attrezzature informatiche. Perdita considerevole e non facilmente quantificabile. Si è operato in emergenza, in alcuni casi con mezzi di fortuna anche donati. Di conseguenza oltre alle mancata attività di aggiornamento delle attrezzature hardware e dei software obsoleti già inquadrate nell'ambito di un quadro di gestione ed ammortamento strutturato su base pluriennale, sarà necessario operare un intervento straordinario di ripristino. Il quadro dell'intervento può essere solo parzialmente quantificato. Molto dipenderà dalle condizioni logistiche e dalla struttura della sede che andrà ad ospitare l'ente per i prossimi anni in attesa del recupero della sede ufficiale.

4.3.2.2 Approvvigionamento di beni e servizi, altre spese

Obiettivi dell'intervento e situazione esistente

Piano razionalizzazione risorse

Descrizione generale dell'intervento

Approvvigionamento dei beni e dei servizi finalizzati al funzionamento dell'ente:

- a. Assicurazioni. Polizze: a1) auto rischi diversi (Kasko)- Importo annuale lordo € 2.100,00 (scadenza contratto 30.06.2018); a2) infortuni cumulativa - importo annuale lordo € 2.425,00 (scadenza contratto 30.06.2018); a3) R.C. Auto/A.R.D. - importo annuale lordo € 1.489,31 (scadenza contratto 30.06.2018); a4) R.C.T./O - importo annuale lordo € 4.950,00 (scadenza contratto 30.06.2018); a5) Incendio- importo annuale lordo € 1.530 (scadenza contratto 30.06.2016);
- b. Giardino: contratto per la durata di un anno a decorrere dal 16 luglio 2018 - importo annuale € 6.398,00 (iva compresa). Ditta Fruttilandia snc. Disdetto con nota del Direttore del 30.11.2016 Prot. n. 6580.

[Handwritten signature]



- c. Pulizia: contratto in corso con scadenza 8/01/2017 - importo annuale € 13.176,00 (iva compresa) - Disdetto con nota del Direttore del 30.11.2016 Prot. 6579.
- d. Ascensore: contratto per la durata di un anno € 756,40 (iva compresa). Ditta Bulgherini ascensori srl
- e. Antincendio: contratto triennale con scadenza 2017 - importo lordo € 3000;
- f. Materiali di consumo (pubblicazioni, cancelleria ecc): € 8.000 (capp. 4110 e 4120)
- g. Spese telefoniche e internet, postali e simili € 13.429 (capp. 4100 e 4150)
- h. Manutenzione autoveicoli e varie € 5.440,38 (capp. 4300 e 4400)
- f. Manutenzione mobili, macchine ufficio ecc € 11.500 (cap. 4200)

IL DIRETTORE

Ing. Carlo Bifulco

Handwritten signature of Carlo Bifulco in black ink.



Handwritten initials or a signature in black ink, located at the bottom right of the page.



NOTA FINANZIARIA INTEGRATIVA AL BILANCIO

Il conto consuntivo 2016 si discosta dalle previsioni iniziali in quanto nel corso dell'anno sono state effettuate due variazioni al bilancio necessarie per l'assestamento di alcuni capitoli, inserire le seguenti somme: - € 8.626,13 (alienazione di automezzi), € 7.773,10 (quale rimborso da parte di una società Cooperativa Forestale), da destinare all'acquisto di un autocarro - prelevare la somma di € 27.858,16 dall'avanzo vincolato (per liquidare il TFR al Direttore del Parco che ha terminato l'incarico) - € 20.000,00 quali contributi di privati per interventi post terremoto. Spostare la somma di € 5.572,00 dal capitolo delle somme da versare all'Erario per riduzioni di spese nei capitoli di pertinenza (in quanto a seguito del decreto terremoto per l'anno 2016 non devono essere versate allo Stato)

Il fondo di riserva è stato utilizzato per un importo complessivo di € 20.000,00 per incrementare il capitolo 5030 (indennizzo danni da fauna selvatica).

Tab. 1 - Quadro finanziario di sintesi

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio 2016	€ 2.295.800,05
Riscossioni	€ 2.196.498,47
Pagamenti	€ 2.106.827,17
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 2016	€ 2.385.471,35
Residui attivi	€ 919.345,27
Residui passivi	€ 1.963.985,31
Avanzo di amministrazione fine esercizio 2016	€ 1.340.831,31

L'esercizio finanziario del 2016 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari a € 1.340.831,31 come risulta dalla Tab. 1. Tale avanzo comprende anche la somma di € 556.252,00 relativa all'accantonamento del trattamento fine rapporto e € 58.299,46 parte vincolata per il progetto agricoltura sostenibile e la somma di € 220.000,00 già applicata nel bilancio di previsione 2017.

Da rilevare inoltre che gli impegni e i pagamenti di competenza durante l'arco dell'anno sono stati rispettivamente pari a € 1.850.365,59 e a € 1.459.661,49 così come risulta dettagliatamente riportato nella Tab. 2

Tab. 2 - Spese ed impegni di competenza

Risorse	Impegni	Pagamenti
Correnti	1.536.823,48	1.214.147,59
Investimento	138.344,95	71.546,24
Partite di giro	175.197,16	173.967,66
Totale	1.850.365,59	1.459.661,49



Nel corso del 2016 è stata riversata nelle casse dello Stato la somma di € 21.213,00, relativa a:

- € 18.413,00, riduzioni di spese effettuate ai sensi D.L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010, art. 6 comma 21;
- € 1.800,00, riduzioni di spese effettuate ai sensi D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008, art. 61 comma 5 e 17.
- € 1.000,00, riduzione di spese effettuate ai sensi della L. 228/2012, art. 1 comma 141 e 142.

I pagamenti in conto residui sono invece stati di € 647.165,68, così come evidenziato nella Tab. 3

Tab. 3 – Pagamenti in conto residui

Risorse	Pagamenti
Correnti	296.954,85
Investimenti	347.558,83
Partite di giro	2.652,00
Totale	647.165,68

Anche l'andamento di un altro importante indice, quale quello relativo ai residui passivi, dimostra così come mostrato nella Tab. 4, che nell'anno 2016 riprende la progressiva tendenza alla riduzione.

Tab. 4 - Andamento dei residui passivi dal 2012

Anno	€
2012	2.515.452,30
2013	2.239.818,30
2014	2.318.683,25
2015	2.330.130,36
2016	1.963.985,31

Per quanto riguarda i pagamenti, l'Ente ha regolarmente provveduto e non ha liquidazioni in sospeso, l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è pari a -13,23.



Proprio relativamente alle entrate del 2016, nel bilancio dell'Ente queste risultano caratterizzate, come evidenziato nella Tab. 5, sia da somme derivanti dal finanziamento ordinario del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio (MATT) che da attività proprie. In particolare esse hanno riguardato:

- Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per il funzionamento dell'Ente;
- Contributo straordinario del Ministero dell'Ambiente per nuove assunzioni;
- contributi di privati per interventi post terremoto;
- Proventi derivanti dalla gestione di beni patrimoniali;
- Vendita dei prodotti realizzati direttamente dal Parco;
- Uso del marchio del Parco;
- Rimborso da parte di una società Cooperativa Forestale;
- Proventi derivanti dalla alienazione di automezzi;

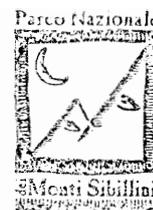
Tab. 5 – Entrate nell'esercizio finanziario 2016

Entrata	€
Trasferimenti da parte dello Stato	1.753.019,48
Trasferimenti di altri Enti	19.833,33
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	70.286,30
Poste correttive e compensative di uscite correnti	7.773,10
Entrate non classificabili in altre voci	19.831,74
Entrate per alienazione di immobilizzazioni tecniche	8.626,13
Trasferimenti dallo stato in conto capitale	0,00
Totale	1.879.370,08

Relativamente alle spese correnti, nell'anno 2016 esse ammontano a € 1.536.823,48 e risultano suddivise così come riportato nella Tab. 6.

Tab. 6 – Spese correnti per settore di attività

Tipologia di spesa	€
Organi dell'Ente	43.936,59
Personale	696.248,92
Amministrazione generale	88.797,90
Prestazioni istituzionali	618.812,62



Altre spese	89.027,45
totale	1.536.823,48

Per quanto riguarda il personale, alla data del 31 dicembre 2016 risultavano in servizio 20 unità di cui tre part-time a tempo indeterminato, oltre al Direttore. La spesa per tale settore, è stata pari a € 696.248,92.

Relativamente alle spese istituzionali, esse sono state di € 618.812,62. Fra esse sono ricomprese le attività direttamente connesse con lo sviluppo del territorio, la promozione, la conservazione dell'ambiente e lo sviluppo socio-economico locale. Le voci maggiori riferentesi a tale categoria di spesa sono state riportate nella Tab. 7.

Tab. 7 – Spese istituzionali

<i>Voci di spesa</i>	Impegni
	232.131,61
Danni fauna selvatica	156.305,01
Centri visita, musei, punti informat., aree faunistiche e case del parco	
Ricerca scientifica, tutela monitoraggio siti natura 2000 e specie rare	32.241,00
Gestione e reintroduzione fauna	49.593,92
Spese per il CTA-Corpo Forestale dello Stato	97.000,00

- Per quanto concerne le spese di investimento le somme impegnate nell'anno 2016 ammontano a € 138.344,95 e hanno riguardato in particolare i seguenti interventi: € 2.074,00 (manutenzione straordinaria immobili); € 59.548,25 (manutenzione straordinaria sentieri); € 33.000,00 (cofinanziamento di progetti di educazione ambientale); € 3.864,54 acquisto di materiali necessari per la funzionalità dell'ente (macchine d'ufficio, software, ecc); € 12.000,00 (acquisto di un autocarro); € 27.858,16 (liquidazione TFR personale cessato dal servizio).

Inoltre, nella Tab. 8 è stata riportata, la situazione delle spese d'investimento relative ad acquisizioni registrate nel corso dell'anno.

43

104



Tab. 8 – Spese di investimento

Tipologia	€
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	94.622,25
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche, arredi, macchine ufficio, software, automezzi	15.864,54
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	27.858,16
totale	138.344,95

Le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale sono invece riportate nel prospetto allegato al conto consuntivo adottando come metodo quello della rappresentazione netta, di cui alla circolare del Ministero dell'economia e della finanze n. 5/2006.

Per quanto riguarda le **Attività** – Consistenze al 31.12.2016, i dati sono esposti al netto dell'Ammortamento;

Gli impegni della categoria "acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari" pari ad € 110.486,79 sono confluiti:

- per € 30.000,00 nella voce immobilizzazioni immateriali in corso e acconti in quanto relativi a cofinanziamento progetti su beni di terzi;
- per € 62.548,25 nelle immobilizzazioni immateriali manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi (progetti terminati nel 2016);
- la somma di € 2.074,00 (manutenzioni straordinarie sede Parco, terminate nel 2016), nella voce fabbricati;
- la somma di € 3.864,54 nella voce impianti e macchinari;
- la somma di € 12.000,00 nella voce automezzi.

L'importo delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti è stato aumentato di € 30.000,00 di cui sopra, poi diminuito della somma di € 540.337,00 (progetti terminati nel corso del 2016), quindi iscritta per € 1.580.565.

La voce delle immobilizzazioni immateriali manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi è stata aumentata di € 602.885,25 (proveniente dalle immobilizzazioni immateriali in corso per € 540.337,00 e per

44



€ 62.548,25 di competenza 2016 per progetti terminati) e diminuita dei contributi a destinazione vincolata di € 269.337,00, poi diminuita dell'ammortamento per € 306.671,05 (20%) quindi iscritta per € 1.226.584,26.

La voce – impianti e macchinari – è stata aumentata degli impegni relativi alla categoria – Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche (€ 3.864,54) poi diminuita dell'ammortamento pari a € 17.387,33 (20%), quindi iscritta per € 69.549;

I terreni e i fabbricati aumentati di € 2.074,00 (manutenzioni straordinarie sede Parco, anno 2016), poi ammortizzati per € 95.345,68 (2%), quindi iscritti per € 4.671.938.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti delle immobilizzazioni materiali rimane invariata e quindi iscritta per € 2.007.109.

La voce automezzi è stata aumentata di € 12.000,00 per acquisto di un autocarro, poi ammortizzata per € 26.245,93 (20%) quindi iscritta per € 104.984.

La voce altri beni è stata ammortizzata per € 294.379,47 (20%), quindi iscritta per € 1.177.518.

La voce contributi in conto capitale a destinazione vincolata è stata diminuita di € 269.337,00 (contributi vincolati per progetti terminati nell'anno 2016), quindi iscritta per € 1.272.678.

Il patrimonio netto risulta diminuito di € 333.005, per effetto del disavanzo economico realizzato nell'esercizio 2016, ed ammonta complessivamente a € 10.350.248.

Per quanto riguarda la situazione economica si è verificato un disavanzo di € 333.005. Tale disavanzo è causato dall'importo elevato dell'ammortamento. Oltre al valore della produzione pari a € 1.870.744 (accertamenti entrate correnti) e ai costi della produzione pari a € 2.320.277 (impegni correnti più l'accantonamento del trattamento di fine rapporto e gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali) sono stati inserite:

- Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5) per € 8.626, provenienti dalla alienazione di vecchi automezzi già completamente ammortizzati.
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo, l'importo di € 109.683 è derivante dall'eliminazione dei residui passivi, si riferiscono in particolare a risparmi/economie di spesa relativi al completamento di progetti, forniture.
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo, l'importo di € 1.781 è derivante dall'eliminazione dei residui attivi e si riferiscono al minor contributo rispetto alle previsioni dell'entrata del finanziamento del progetto "Expo e territori" - "dalla tutela della biodiversità, le produzioni di qualità dei cibi italiani".



IL DIRETTORE

Dott. Carlo Bifulco

45

106

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

Verbale n. 4/2017

Il giorno 21 aprile 2017, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

- Paola Cerini - Presidente
- Maurizio De Angelis - componente
- Tonni Rosella - componente

esaminano la documentazione relativa al Bilancio Consuntivo 2016 fornita dal funzionario Domenico Sensini responsabile del Servizio Economico e Finanziario dell'Ente Parco.

Relazione al Conto Consuntivo 2016

Il Collegio attesta che il bilancio consuntivo dell'esercizio 2016, inoltrato entro i termini per e-mail il giorno 13 aprile c.a., risulta redatto secondo gli schemi allegati al Regolamento di Contabilità di cui al D.P.R. n. 97/2003, nel rispetto delle disposizioni di cui agli artt. 38 e 39, e corredato dalla nota integrativa.

Esso è composto dai seguenti elaborati:

- Rendiconto finanziario decisionale
- Rendiconto finanziario Gestionale
- Conto Economico
- Quadro di classificazione risultati economici
- Situazione Amministrativa
- Stato Patrimoniale
- Situazione dei residui
- Nota integrativa
- *Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi ai sensi art. 11 comma 1 D. Lgs. 91/2001*
- *riepiloghi degli incassi e pagamenti in base alla nuova classificazione per codici gestionali SIOPE di cui all'art. 77-quater comma 11 L. 133/2008.*

Bm

107

**RENDICONTO FINANZIARIO**

Esame delle Entrate

ENTRATE	Rendiconto Previsioni iniziali	Finanziario	Rendiconto Finanziario Accertamenti	Rendiconto Finanziario Riscossioni
Titolo I - Entrate correnti		1.857.019,48	1.870.743,95	1.869.455,78
Titolo II - Entrate c/Capitale		0,00	8.626,13	151.845,53
Titolo IV - Partite di giro		370.000,00	175.197,16	175.197,16
Totale		2.227.019,48	2.054.567,24	2.196.498,47

Esame delle Spese

USCITE	Rendiconto Previsioni iniziali	Finanziario	Rendiconto Finanziario Impegni	Rendiconto Finanziario Pagamenti
Titolo I - Spese correnti		1.838.769,48	1.536.823,48	1.511.102,44
Titolo II - Spese in c/ Capitale		228.250,00	138.344,95	419.105,07
Titolo IV - Partite di giro		370.000,00	175.197,16	176.619,66
Totale Uscite		2.437.019,48	1.850.365,59	2.106.827,17
Avanzo di Am.ne di esercizio			204.201,65	
Totale a pareggio			2.054.567,24	

In virtù dell'avanzo di amministrazione accertato al termine dell'esercizio 2015 pari ad € 1.028.726,79, e tenuto conto delle radiazioni di residui passivi per € 109.683,47 e minori accertamenti di residui attivi per € 1.780,60, i quali verranno meglio specificati nella sezione dedicata alla gestione dei residui, si incrementa di € 204.201,65 l'avanzo di amministrazione di esercizio, determinando a fine esercizio 2016 un avanzo di complessivi € 1.340.831,31, come verrà indicato nella "situazione amministrativa".

Il collegio ha accertato la concordanza dei dati del bilancio finanziario con le scritture contabili, nonché la coerenza con le risultanze della situazione amministrativa.

Esame Entrate Correnti

Le Entrate Correnti, accertate per un importo complessivo di € 1.870.743,95, si compongono di **trasferimenti da parte dello Stato** che risultano di pari importo all'esercizio precedente e, come nei precedenti anni, risulta la fonte di finanziamento prevalente; le **altre entrate**, pari al 5% circa



del totale, hanno registrato un lieve incremento, attestandosi ad € 97.891,14; esse derivano principalmente dall'uso del marchio.

Le Entrate in C/Capitale non sono significative ed ammontano a € 8.626,13.

Esame Uscite

Gli impegni di parte corrente sono pari a € 1.556.823,48 costituiti essenzialmente da spese di **Funzionamento** pari a € 828.983,41 e da **Interventi diversi** per € 707.840,07, per i quali non vi sono variazioni di rilievo rispetto agli anni precedenti, salvo la raccomandazione di monitorare attentamente le spese per risarcimento dei danni che ammontano ad € 232.131,61. Al riguardo si osserva che nel corso dell'esercizio l'Ente Parco ha assunto alcune iniziative per gestire e delimitare le problematiche dovute ai danni da fauna selvatica.

Gestione dei Residui

In merito alla rideterminazione e al riaccertamento dei residui attivi e passivi, seppure l'Organo di Amministrazione non abbia ancora deliberato, il Collegio, ha proceduto al riscontro formale con Verbale n. 2/2017.

Residui Attivi

Residui attivi	Precedenti al 31.12.2015	Riscossi nel 2016	Al 31/12/2016
	1.063.057,10	176.981,23	886.075,87
Minori accertamenti - Radiazioni			- 1.780,60
Dell'esercizio			35.050,00
Totali			919.345,27

Residui Passivi

Residui Passivi	Precedenti al 31.12.2015	Pagati nel 2016	Al 31/12/2016
	2.330.130,36	647.165,68	1.682.964,68
Minori Impegni - Radiazioni			- 109.683,47
Dell'esercizio			390.704,10
Totali			1.963.985,31

Per quel che concerne i residui risultanti alla fine dell'esercizio 2015 il collegio ne ha verificato l'esatta ripresa quali residui iniziali 2016.

Tenuto conto sia delle precedenti segnalazioni sia delle disposizioni di legge in merito alla contabilizzazione dei residui in Bilancio, il Collegio **invita l'Ente a monitorare periodicamente la situazione ed ad intraprendere tutte le iniziative atte ad una attenta e puntuale definizione degli stessi**, tenendo conto, comunque, di tutte le problematiche susseguenti gli eventi sismici che hanno sicuramente condizionato l'attività dello stesso.

Bh

ORW X



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di Cassa all'inizio esercizio		2.295.800,05
Riscossioni in c/competenza :	2.019.517,24	
Riscossioni in c/ residui :	176.981,23	
Totale Riscossioni		2.196.498,47
Pagamenti in c/ competenza:	1.459.661,49	
Pagamenti in c/ residui:	647.165,68	
Totale pagamenti		2.106.827,17
Fondo di cassa a fine esercizio		2.385.471,35
Residui attivi es. precedenti:	884.295,27	919.345,27
Residui dell'esercizio:	35.050,00	
Residui passivi es. precedenti:	1.573.281,21	1.963.985,31
Residui passivi dell'esercizio:	390.704,10	
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		1.340.831,31

Per quanto concerne l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si precisa che l'importo di € 614.551,46 è vincolato ed è destinato al Trattamento di fine rapporto per € 556.252,00 e al Progetto agricoltura sostenibile per € 58.299,46; la rimanente parte per € 220.000,00, è stata distribuita nel bilancio di previsione del 2017, mentre € 506.279,85 sono la parte dell'avanzo disponibile.

STATO PATRIMONIALE

Attività		Passività	
Immobilizzazioni	10.838.347	Contributi in c/ capitale	1.272.678
Disponibilità	3.304.816	TFS	556.252
Residui attivi		Residui passivi	1.963.985
		Totale	3.792.915
		Patrimonio netto	10.350.248
Totale	14.143.163	Totale a pareggio	14.143.163

Il Collegio ha riscontrato per i dati esposti nello stato patrimoniale 2016, la corretta applicazione dei principi e regole contabili, compresi i criteri di valutazione. Il collegio rileva che nello stato patrimoniale alla voce immobilizzazioni sono ricomprese sia le immobilizzazioni immateriali per un valore di 2.807.249, sia materiali per un valore complessivo di 8.031.098 di questi 4.671.938 per terreni e fabbricati. Quest'ultimi hanno subito ingenti danni a causa dei grandi eventi sismici che hanno colpito in maniera devastante il territorio ricompreso nel Parco Nazionale dei Monti Sibillini, per i quali occorrerà tempo e contributi pubblici per ripristinare il valore del patrimonio immobiliare.



Allo stato, è pervenuta nota del MATTR con la quale viene comunicato il nulla osta ed il finanziamento di € 400.000,00 messo a disposizione dell'Ente per la realizzazione della sede provvisoria del Parco.

CONTO ECONOMICO

Totale valore della Produzione	1.870.744
Totale costi della produzione	2.320.277
Differenza	- 449.533
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	118.309
Sopravvenienze passive e insussistente attive	1.781
Risultato prima delle imposte	-498.358
Imposte dell'esercizio	0
Disavanzo economico	-333.005

Il Collegio rileva che il *Disavanzo* del conto economico risulta diminuito rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio, ha inoltre verificato che:

- La contabilità finanziaria è informatizzata;
- Le rilevazioni sono state regolarmente annotate nelle scritture in ordine cronologico e dalle quali emerge che sono stati emessi n. 833 mandati e n. 244 reversali;
- Le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- Relativamente agli aspetti fiscali e contributivi, il collegio ha riscontrato il corretto versamento, alle scadenze previste, delle ritenute operate a carico dei dipendenti, nonché di quelle a carico dell'Ente, verificando il rispetto della cadenza mensile dei versamenti con mod. F24.
- In ottemperanza agli obblighi inerenti i riversamenti in applicazione del D.L. 112/2008 art. 61 e D.L. 78/2010 art. 6; nel corso dell'esercizio sono stati versati gli importi di € 1.800,00 mediante mandato n. 201 del 16/03/2016 – riduzione spese pubblicità; € 1.000,00 mediante mandato n. 421 del 16/06/2016– riduzione acquisto mobili; e € 18.413,00 anziché € 23.985,00 – riduzione indennità varie; mediante mandato n. 731 del 18/11/2016 a seguito del D.L. 189/2016 art. 26 che esonera gli enti colpiti dagli eventi sismici tra cui l'Ente Parco al riversamento di tali somme.
- Il collegio evidenzia che in attuazione delle disposizioni di cui al DPCM 12 dicembre 2012 previsto dal D.Lgs. 91/2011, l'Ente Parco ha provveduto alla predisposizione dei prospetti riassuntivi per missioni così come individuati dal MATTM e previsti dall'allegato 6 del D.M. 1 ottobre 2013, relativi ai dati previsionali dell'esercizio 2016.
- In merito alle disposizioni del D.L. n. 66/2014 art. 41 – comma 1, riguardanti le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali, il Collegio, ha accertato che l'Ente non ha liquidazioni in sospeso, e, nel contempo, ha provveduto ad effettuare i pagamenti nei termini previsti, registrando un indicatore di tempestività pari a – 13,23.

MA