



VERBALE N. 2/2021

In data 25/06/2021 alle ore 11,04 presso la sede dell'Ente Parco del Circeo, in Sabaudia (LT), via Carlo Alberto 88, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Antonio SORABELLA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Nadia GENTILI	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente in modalità telematica
Dott. Roberto CELENZA	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Lazio	Assente giustificato

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2020

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con PEC del 6/06/2021, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore facente funzione D.ssa Ester Del Bove e della ragioniera Antonella Martire appositamente invitati 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 2020 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 riguardo il rendiconto, la riunione termina alle ore 14:20 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Antonio SORABELLA

Dott. Nadia GENTILI

(Presidente)

(Componente)



**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2020**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con PEC del

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) Quadro di riclassificazione dei risultati economici
- e) Elenco descrittivo dei beni immobiliari
- f) Tabella dimostrativa dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione
- g) Prospetto SIOPE entrate
- h) Prospetto SIOPE uscite
- i) Indicatori SIOPE
- j) Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- k) Prospetto per missioni e programmi
- l) Pianta organica
- m) Piano conti integr. Entrata
- n) Piano conti integr. Uscita
- o) Quietanza versamenti al MEF
- p) Indice di tempestività dei pagamenti
- q) Stato_Contenziosi_2020

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, non è stato redatto, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio poiché il MiTe ex Mattm non ha ancora emanato il decreto previsto dall'art.19, c.4, che deve fissare il sistema minimo degli indicatori di risultato. A tal riguardo la Corte dei Conti ha richiamato l'attenzione del Mattm sulla necessità, a distanza di ormai nove anni dall'entrata in vigore del predetto d.lgs. n. 91 del 2011, di assolvere al menzionato obbligo.

E' stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

La Comunità del Parco nella seduta del 23 giugno 2021 acquisito il rendiconto, dichiarando l'assenza di osservazioni, ha stabilito di riunirsi il prossimo 28 giugno per il rilascio del parere ex art. 10, comma 2, Legge 394/91.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio¹.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2020 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2020 Euro	Variazioni anno 2020 Euro	Previsione definitiva anno 2020 Euro	Somme accertate anno 2020 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2020 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2020 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	1.399.920,79	31.380,50	1.431.301,29	1.362.917,54	1.280.211,29	82.706,25	95,22
Entrate conto capitale Titolo II	122.787,00	744.190,68	866.977,68	2.794.993,65	2.159.948,65	635.495,00	322,38
Partite Giro Titolo IV	351.500,00	0	351.500,00	231.705,98	231.705,98		65,88
Totale Entrate	1.874.207,79	775.571,18	2.649.778,97	4.389.617,17	3.671.415,92	718.201,25	165,33
Avanzo amministrazione utilizzato		5.886.561,63	5.886.561,63				
Totale Generale	1.874.207,79	6.662.132,81	8.536.340,60	4.389.617,17	3.671.415,92	718.201,25	
DISAVANZO DI COMPETENZA				1.206.916,74			
Totale a pareggio	1.874.207,79	6.662.132,81	8.536.340,60	5.596.533,91	3.671.415,92	718.201,25	

Spese	Previsione iniziale anno 2020	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva anno 2020	Somme impegnate anno 2020	Pagamenti anno 2020	Rimasti da pagare anno 2020	Diff. % impegni - previs.iniz.
Uscite correnti Titoli I	1.399.920,79	697.707,55	2.097.628,34	1.252.421,53	948.107,96	304.313,57	59,71
Uscite conto capitale Titolo II	122.787,00	5.964.425,26	6.087.212,26	4.112.406,40	180.429,25	3.931.977,15	67,56
Partite Giro Titolo IV	351.500		351.500,00	231.705,98	231.705,98		65,92
Totale Spese	1.874.207,79	6.662.132,81	8.536.340,60	5.596.533,91	1.360.243,19	4.236.290,72	65,56
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale	1.874.207,79	6.662.132,81	8.536.340,60	5.596.533,91	1.360.243,19	4.236.290,72	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	101.397,10	1.362.917,54	1.345.211,29	74.396,76	1.353.671,47	1.326.671,13	99,32
Entrate conto capitale Titolo II	1.933.456,17	2.794.993,65	2.937.378,65	1.960.756,17	2.728.064,50	2.755.364,50	97,61
Partite Giro Titolo IV		231.705,98	231.705,98	990,00	244.944,87	244.994,97	105,71
Totale Entrate	2.034.853,27	4.389.617,17	4.514.295,92	2.036.142,93	4.326.730,84	4.328.020,50	98,57
Avanzo amministrazione utilizzato		5.886.561,63			2.714.645,92		46,12
Totale Generale	2.034.853,27	10.276.178,80	4.514.295,92	2.036.142,93	7.041.376,76	4.328.020,50	68,52
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	2.034.853,27	10.276.178,80	4.514.295,92	2.036.142,93	7.041.376,76	4.328.020,50	68,52

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	820.695,30	1.252.421,53	1.333.645,08	1.233.985,09	1.279.990,90	1.445.426,03
Uscite conto capitale Titolo II	1.474.433,68	4.112.406,40	640.989,67	1.923.575,95	246.065,69	326.826,29
Partite Giro Titolo IV	10.840,56	231.705,98	242.546,54	2.732,66	244.994,87	236.886,97
Totale Spese	2.305.969,54	5.596.533,91	2.217.181,29	3.160.293,70	1.771.051,46	2.009.139,29
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	2.305.969,54	5.596.533,91	2.217.181,29	3.160.293,70	1.771.051,46	2.009.139,29

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.157.677,90
Riscossioni	4.514.295,92
Pagamenti	2.217.181,29
Saldo finale di cassa	8.454.792,53

Il Rendiconto generale 2020, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 1.206.916,74 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	4.389.617,17
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.596.533,91
DISAVANZO DI COMPETENZA	-1.206.916,74

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti sono entrambi pari a 1.399.920,79

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di euro 5.964.425,26.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2019	Anno 2020
<i>Entrate Contributive</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	1.340.370,79	1.343.211,29
<i>Altre Entrate</i>	Euro	13,300,68	19.706,25
Totale Entrate		1.353.671,47	1.326.671,13

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 1.343.211,29 . Riguardano i contributi del Ministero dell'Ambiente
 Le **Altre entrate** pari ad euro 19.706,25 Riguardano prevalentemente i "Proventi per conciliazione ammende".:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2019	Anno 2020
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	2.728.064,50	2.794.993,65
<i>Riscossione crediti</i>	Euro		
	Euro		
Totale Entrate in conto capitale		2.728.064,50	2.794.993,65

Le citate entrate riguardano:

- Cap. 15010 € 231.482,65 contributi del MiTE, di cui 108.695,65 vincolati alla al ripristino dei muretti a secco e ai sentieri dei Parchi, €122.787,00 contributo ai sensi della legge 179/2002, art. 12 - esercizio finanziario 2020;
- Cap. 15030 € 635.495,00 per rimanenze del finanziamento Parchi Clima 2019 del quale € 2.563.511,00 sono stati già trasferiti nl 2019, assegnati dal MiTE. € 1.928.016,00 Parchi Clima 2020 sono stati trasferiti dal ministero a fine dicembre 2020.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite Correnti - Titolo I		Anno 2019	Anno 2020
<i>Funzionamento</i>	Euro	585.586,22	547.395,76
<i>Interventi diversi</i>	Euro	691.241,95	700.051,12
<i>Oneri comuni</i>	Euro		
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro		4.974,65
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro		
Totale Uscite Correnti	Euro	1.279.990,90	1.252.421,53

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 9.170,15 uscite per gli organi dell'Ente ;
- per euro 367.487,65 oneri per il personale
- per euro 170.367,96 uscite per acquisto beni di consumo e servizi;

Le **spese per interventi diversi** riguardano:

- per euro 507.105,92 uscite per prestazioni istituzionali;

- per euro 1.430,25 oneri tributari
- per euro 191.514,95 uscite non classificabili in altre voci
- per euro 4.974,65 accantonamento di fine rapporto. L'impegno sul capitolo 3050 è parte di una liquidazione complessiva maturata per il termine del rapporto di lavoro del direttore, dove l'Ente ha suddiviso il pagamento nella gestione corrente per la quota 2020 ed in gestione capitale per la parte maturata negli anni precedenti (cap 14070).
- Non vi sono accantonamenti per fondo rischi ed oneri
- E' stato allegato l'elenco contenziosi in atto.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 4.112.406,40 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo Uscite		IMPEGNI	
		Anno 2019	Anno 2020
<i>Investimenti per la tutela dell'ambiente</i>	Euro	246.065,69	4.084.088,37
<i>Concessioni di crediti e anticipazioni</i>	Euro		
<i>Accantonamenti per trattamento fine rapp direttore</i>	Euro		28.318,03
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro		
Totale Uscite in conto capitale		246.065,69	4.112.406,40

Gli euro 28.318,03 riguardano la parte maturata e liquidata del TFR a seguito della scadenza del contratto del direttore.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 231.705,98 e rappresentano 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 dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2020, di euro 990,00., è stato riversato al bilancio in data 16/12/2020 con reversale n. 611

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 .

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			6.157.677,90
RISCOSSIONI	842.880,00	3.671.415,92	
PAGAMENTI	856.938,10	1.360.243,19	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			8.454.792,53
	RESIDUI esercizi precedenti.	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.185.576,17	718.201,25	
RESIDUI PASSIVI	1.345.638,14	4.236.290,72	
Avanzo fine esercizio			4.776.641,09

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2020 che ammonta ad euro 8.454.792,53.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	5.886.561,63
Avanzo/Disavanzo di competenza ...	-1.206.916,74
Radiazione Residui attivi	6.397,10
Radiazioni Residui passivi	103.393,30
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	4.776.641,09

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 2020 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 2020	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
2.034.853,23	842.880	1.191.973,27	6.397,10	1.185.576,17	58,26%	718.201,25	1.903.777,42

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rimanda al verbale 1.
Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 0.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
2.305.969,54	856.938,10	1.449.031,44	103.393,30	1.345.638,14	58,35%	4.236.290,72	5.581.928,86

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 411.674,44

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio rinviando per il dettaglio al verbale di riaccertamento n...1 del 25/06/2021..fa presente che i residui attivi radiati ammontano complessivamente ad € 6.397,10 per un maggior accertamento sui contributi del Ministero e i residui passivi radiati sono complessivamente pari ad € 103.393,30;

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2019
	Totali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		
B) Immobilizzazioni:		
Immobilizzazioni Immateriali	5.661.606,00	2.054.952
Immobilizzazioni Materiali	396.546	311.482
Immobilizzazioni Finanziarie	74.201	74.201
C) Attivo circolante:		
Rimanenze		
Residui attivi (crediti)	1.903.777	2.034.853
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	8.454.793	6.157.678
D - Ratei e Risconti:		
Ratei e risconti		91.670
TOTALE ATTIVITA'	16.490.923	10.724.836
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto	2.712.558	2.673.592
Fondo di dotazione		
.....		
.....		
Avanzi economici eserc. Prec portati a nuovo	2.673.592	2.468.414
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	38.966	205.178
B) – Contributi in conto capitale		
.....		
C)- Fondi per rischi ed oneri		
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	141.493	156.034
E) – Residui passivi (Debiti)	5.581.929	2.305.970
F) – Ratei e risconti		
Risconti passivi	8.054.943	5.589.240
TOTALE PASSIVITA'	16.490.923	10.724.836

Il patrimonio netto, di euro 2.712.558 rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato, rispetto all'anno precedente dell'avanzo economico di € 38.966,00

Sulla situazione patrimoniale si rileva quanto segue:

CONTO ECONOMICO

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

Descrizione	CONTO ECONOMICO			
	Anno 2020		Anno 2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Valore della produzione	1.732.522	1.732.522	1.836.276	1.836.276
B) Costi della produzione	1.693.556	1.693.556	1.631.098	1.631.098
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)				
C) Proventi e oneri finanziari				
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
E) Proventi e oneri straordinari				
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)		38.966		205.178
Imposte dell'esercizio				
Avanzo Economico		38.966		205.178

I Costi della produzione rispecchiano quanto relazionato nella gestione finanziaria parte corrente, comprensivi degli ammortamenti e del Tfr di competenza. Per TFR di competenza 18.751,00, per ammortamenti 329.291,00.

Rettifiche di valore di attività finanziarie 0,00

Partite straordinarie 0,00

Imposte dell'esercizio 0,00

Risultato economico euro 38.966

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

Il Collegio ordinario, ha potuto verificare che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente, sempre tenuto conto che a causa dell'emergenza Covid19 i controlli e le verifiche sono state fatte esclusivamente da remoto.

Inoltre, 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 DL 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 2020, 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 2020, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti 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;

- Riguardo la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC si fa presente che l'Ente Parco Nazionale è in SIOPE + e come previsto dai decreti MEF 14 giugno 2017 e 25 settembre 2017 "Fermo restando l'art. 7-bis comma 4 del decreto legge n. 35 del 2013 che prescrive l'obbligo, entro il 15 di ciascun mese, di comunicare i dati dei debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori, l'invio delle informazioni riguardanti il pagamento delle fatture o richieste equivalenti di pagamento attraverso SIOPE +, assolve all'obbligo previsto dall'articolo 7-bis, comma 5, del medesimo decreto".

- Sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008;

-



- Sulla verifica delle norme di contenimento l'articolo 1, commi 590 e seguenti, della legge n. 160/2019 ha introdotto nuove norme di razionalizzazione della spesa pubblica, al fine di garantire un miglioramento del livello di flessibilità gestionale da parte degli Enti per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali. Al fine di individuare il nuovo limite di spesa previsto dal comma 591 della suddetta legge, si constata che il valore medio della spesa sostenuta per gli anni 2016-2018 per "Acquisto di beni e servizi", rilevata nei rendiconti del triennio considerato, risulta pari a 732.907,79 "per gli Enti che adottano la contabilità finanziaria si fa riferimento alle corrispondenti voci rilevate in conto competenza del piano dei conti integrato". La spesa sostenuta nell'anno 2020 di euro 697.865,49 rientra nel limite previsto dalla norma.
- Relativamente alla rideterminazione del limite di spesa per la "gestione dei servizi informatici" di cui ai commi 610 e seguenti, della legge n. 160/2019, si dà evidenza che il valore medio, ridotto del 10%, della spesa sostenuta dall'Ente nel 2016-2017, rilevata nei rendiconti del biennio considerato, risulta pari a euro 17.669,64 mentre la somma spesa nell'anno di riferimento del presente consuntivo è di euro 25.020,56 Per quanto sopra evidenziato, si invita l'Ente a rispettare il limite previsto. Al riguardo, si rappresenta che la maggiore spesa è dovuta a servizi aggiuntivi quali ad esempio l'assistenza sul geoserver per mantenere l'efficienza del sito, in un periodo di emergenza e gestione da remoto, si consiglia di considerare soluzioni alternative.
- Per trasparenza e maggiore informazione l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla come risulta dal prospetto² di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2020 (importo in euro)
Spese per gli organi	Adempimenti d.l. 78/2010 convertito l. 30/7/2010 n. 122	36082,58	9.170,15
Studi e consulenze	Adempimenti d.l. 78/2010 convertito l. 30/7/2010 n. 122- d.l. 31/08/2013 n. 101.	34.000	0
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Adempimenti d.l. 78/2010 convertito l. 30/07/2010 n. 122.	0	0
Spese per formazione	d.l. 78/2010 Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 13)	25.500	2.000
Spese per missioni	d.l. 78/2010. Spese per missioni limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 12).	9.688	388,82

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n 693 del 30/09/2020 di € 171.269,59, mandato n. 692 del 30/09/2020 di € 2.747,00 e mandato n. 691 del 30/09/2020 di € 5.400,00

CONCLUSIONI

Non è stato osservato il termine del 30 aprile per l'approvazione del consuntivo per le problematiche relative all'emergenza Covid19, per la carenza di personale, perché l'Ente dall'11 novembre 2020 è senza il direttore per scadenza naturale del contratto e per il ritardo delle procedure di individuazione della terna. Inoltre il presidente ha dato le sue dimissioni il 5 marzo 2021 ed il vicepresidente è stato nominato in data 13 marzo 2021, si richiama l'attenzione degli organi dell'Ente del rispetto del suddetto termine temporale, condizione necessaria, insieme con l'approvazione nei termini del preventivo, per una corretta e trasparente gestione delle risorse assegnate, e sulle conseguenze previste dall'art. 15, comma 1-bis del d.l. n. 98/2011 convertito nella legge n. 111/2011, in caso di inosservanza.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata 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, apprezzando l'impegno che è stato espresso



parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio SORABELLA

Dott. Nadia GENTILI

(Presidente)

(Componente)

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is on the left, corresponding to the President, and the second is on the right, corresponding to a member of the Board of Directors. Both signatures are stylized and cursive.