

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 17

L'anno 2018 il giorno 26 del mese di ottobre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 9:30 si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, nominato con decreto assessoriale n. 359/Gab del 9 ottobre 2017, costituito da:

- Dott. Angelo Nicastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

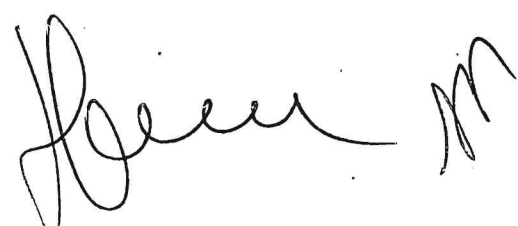
a seguito della convocazione prot. n. 2970 del 25 ottobre 2018, avente il seguente o.d.g.:

- Esame del rendiconto Generale esercizio finanziario 2017;
- Varie ed eventuali.

È assente la dott.ssa Maria Rita Puleo per precedenti impegni istituzionali.

Passando al primo punto posto all'ordine del giorno, il collegio in via preliminare precisa che l'esame del rendiconto finanziario 2017 è iniziato in data 9 ottobre 2018, come da verbale n. 15 redatto in pari data e proseguito successivamente con la riunione del 16 ottobre 2018 (verbale n. 16), con la richiesta di alcuni chiarimenti in merito ad alcuni dati di bilancio (ammortamenti, partecipazioni, rimborso emolumenti, fondo rischi, nota integrativa...) oltre che di integrare la documentazione giustificativa dei mandati di pagamento presi in esame.

Si ribadisce, inoltre, che il Commissario straordinario, con i poteri del Comitato Esecutivo, con la deliberazione n. 37 del 21/09/2018 ha approvato la proposta di deliberazione del progetto di bilancio relativo all'esercizio finanziario 2017 presentata dal direttore dell'Ente nella qualità di responsabile ad interim dell'UOB n. 2.



Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi



Parco delle Madonie

Il rendiconto risulta predisposto secondo la nuova normativa, che prevede, tra l'altro, il ricorso alla contabilità economico patrimoniale secondo il piano dei conti integrato previsto dalla riforma dell'armonizzazione contabile ex D. Lgs. N. 118/2011.

Il rendiconto risulta essere composto dai seguenti allegati:

- a) Situazione amministrativa;
- b) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato 10/a);
- c) Prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
- d) Prospetti relativi agli oneri del personale;
- e) Prospetto dati SIOPE;

oltre che dalla nota integrativa tecnico contabile del Direttore dell'Ente.

Dai prospetti allegati al rendiconto, si rilevano le seguenti risultanze finali:

Accertamenti di competenza	4.363.534,10
Impegni di competenza	4.587.099,49
(esclusi gli impegni sul FPV di € 513.384,89	-----
Disavanzo di competenza 2017	- 223.565,39

che corrisponde alla differenza tra quanto riportato nel bilancio di previsione 2017 e gli effettivi accertamenti e impegni rilevati in sede di rendiconto:

Minori impegni	2.080.646,87
Minori accertamenti	2.304.212,26

Disavanzo di competenza	- 223.565,39

Nel complesso, il risultato di amministrazione è stato così determinato da:

Consistenza di cassa al 31/12/17	1.109.440,49
Residui attivi	2.216.168,79
Residui passivi	- 1.381.462,80
- FPV Spesa	- 513.384,89

Avanzo di amministrazione fine esercizio 2017	<u>1.430.761,59</u>

Per quanto riguarda la cassa, si evidenzia che durante l'esercizio finanziario 2017 sono state emesse e riscosse 739 reversali d'incasso e pagati 1045 ordinativi di pagamento, che hanno determinato la seguente movimentazione finanziaria:

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 - 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 - Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it - parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi



Parco delle Madonie

Fondo di cassa all'1/1/2017		838.242,29
Riscossioni:		
in c/residui	1.739.340,76	
in c/ competenza	2.340.725,18	4.080.065,94
Pagamenti:		
in c/residui	224.379,03	
in c/competenza	3.584.488,71	
		<u>3.808.867,74</u>
Fondo di cassa al 31/12/2017		<u>1.109.440,49</u>

Al rendiconto risultano altresì allegati i prospetti per la verifica del rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla circolare n. 17 del 08.11.2013 della Ragioneria Generale della Regione, in ordine alle disposizioni degli articoli 20, 22, 24 e 27 della L.R. n. 9/2013, concernenti rispettivamente il contenimento della spesa del personale, delle auto di servizio, delle consulenze e degli affitti.

Relativamente al personale sono stati allegati i seguenti prospetti:

- rispetto del limite fissato all'esercizio finanziario 2009 dell'ammontare del salario accessorio ed indennità varie (comma 4 art.18 della L.R. 11/2010 e art. 12 L.R. 13/2014);
- rispetto del limite previsto per il fondo del trattamento accessorio del personale dirigenziale ridotto del 20% (art. 20 L.R. 9/2013).

Per quanto attiene agli altri vincoli di legge sono stati predisposti i prospetti relativi alle spese per acquisti di beni e servizi ai fini del rispetto della riduzione del 20% dell'analoga spesa sostenuta nell'anno 2011, nonché gli allegati relativi agli art. 22, 24 e 27 della L.R. 9/2013.

Per quanto concerne la situazione economico-patrimoniale dell'Ente i revisori rilevano quanto sotto-riportato:

Stato Patrimoniale

Attività

A) *Crediti v/lo Stato ed altri Enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale*

L'ente non presenta crediti di questo tipo.

B) *Immobilizzazioni:* consegnatario dell'Ente è il sig. Seminara Antonino (Cassarà Calogero sostituto), nominato con delibera del direttore n. 45 del 30 marzo 2017.

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi

Dallo stato patrimoniale si evince un valore nelle *Immobilizzazioni immateriali* di € 2.000,00 per *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno*, derivante dall'acquisto di un software di aggiornamento del Sistema WebGis, il cui ammortamento è stato rinviato all'esercizio 2018. Risulta invece interamente ammortizzata la Voce 4 *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, relativi a sistemi operativi obsoleti, che hanno esaurito la loro utilità economica*.

Da un elenco riportante la consistenza dei beni immobili, il collegio accerta i seguenti dati circa il valore dei beni immobili, con l'indicazione dell'ammortamento:

BENI	VALUTAZIONE STORICA	AMMORT. AL 31.12.2016	% AMM.	AMMORT. ANNUO	AMMORT. TOTALE	VALORE ATTUALE
TERRENI	1.372.342,85	***	***	***	***	1.372.342,85
FABBRICATI	1.936.604,19	561.907,34	2	38.732,08	600.639,42	1.335.964,76
	1.074.999,23			Valore storico dei beni immobili di cui al D.Lgs 42/2004 non soggetti ad ammortamento		1.074.999,23
TOTALI	4.383.946,27	561.907,34		38.732,08	600.639,42	3.783.306,85

Al rendiconto generale, come previsto dal comma 6) dell'art. 11 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii è stato allegato l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente con l'indicazione delle rispettive destinazioni. Nel suddetto prospetto è evidenziata una variazione in diminuzione del valore degli immobili di € 365.803,71, che risale ad una perizia redatta nell'anno 2005. È in corso di istituzione il prescritto registro inventario di tutti i beni immobili.

I beni mobili dell'Ente al 31/12/2017 ammontano complessivamente a € 194.076,15, così ripartiti all'interno delle varie categorie:

➤ ctg. I (mobili e arredi)	€ 138.270,88
➤ ctg. II (libri e materiali multimediali)	€ 22.003,55
➤ ctg. III (oggetti d'arte)	€ 13.835,52
➤ ctg. VI (autovetture)	€ 19.966,20
Totale beni mobili al 31/12/2017	€ 194.076,15

Non sono stati considerati nell'inventario dei beni mobili i beni durevoli di valore inferiore ad € 500,00, per i quali esiste apposito registro, dal quale si rileva una consistenza finale di € 219.041,94 per n. 1.258 beni per la prima categoria, di € 469,00 per la seconda categoria (n. 3 beni) ed € 969,24 per la categoria sesta (n. 5 beni).

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi

L'ammortamento complessivo al 31.12.2017, sia dei beni immobili che dei mobili, ammonta a euro 51.714,23.

Per quanto riguarda i beni di facile consumo, il consegnatario dell'Ente ha provveduto a istituire, a partire dal corrente esercizio finanziario l'apposito registro, dove trovano annotazione per categoria merceologica – sia in entrata che in uscita – tutti i beni appartenenti a questa tipologia di acquisti, rilevati solo per quantità. Manca la colonna con l'indicazione del valore e la data di acquisto. Si invita, pertanto, il consegnatario a modificare il suddetto registro, inserendo le registrazioni in ordine strettamente cronologico e integrando i dati inseriti con l'indicazione del valore dei beni di consumo acquistati e la relativa giacenza (num. fattura di acquisto, valore unitario dei beni e valore complessivo). Per l'esercizio finanziario 2017, in assenza del suddetto registro, il consegnatario non riesce a fornire dei dati attendibili circa gli acquisti e la giacenza al 31 dicembre 2017 del materiale di facile consumo. I revisori rilevano dal Conto economico 2017 un valore di acquisto di € 13.920,21, in corrispondenza della voce B/9 *Acquisto di materie prime e/o beni di consumo*, per l'acquisto di materiale di cancelleria, carburanti,...

Si invita il Direttore dell'Ente, nella qualità di responsabile ad interim del Servizio finanziario, ad attivarsi nel più breve tempo possibile per regolarizzare tutto il procedimento amministrativo afferente agli acquisti del materiale di facile consumo e ad informare il presente collegio.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 174.380,00, è stato riportato il valore nominale delle quote azionarie sottoscritte per la costituzione della So.Svi.Ma S.p.A. e le quote di capitale iniziale sottoscritte per la costituzione del Consorzio Universitario della Provincia di Palermo:

✓ So.Svi.Ma S.p.A	n. 190 azioni	v.n. 102,00	€ 19.380,00
✓ Cons. Univ. Prov.	n. 155 quote	v.n. 1.000,00	€ 155.000,00

Le suddette partecipazioni risalgono alla data di costituzione dei suddetti enti e, quindi, al 1° marzo 1999 per la So.Svi.Ma S.p.A e al 22 febbraio 2011 per il Consorzio Universitario. Considerato che si tratta di valori storici risalenti a diversi anni fa, **i revisori chiedono al Direttore di verificare l'opportunità o meno di procedere a una loro dismissione, ovvero ad una rivalutazione/svalutazione delle stesse, in funzione dell'ultimo bilancio approvato dai rispettivi enti e del reale valore di realizzo di tali partecipazioni.**

ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

L'importo rilevato nello stato patrimoniale risulta essere pari ad € 87.638,67. Il suddetto dato è stato verificato con le risultanze contabili del registro di magazzino, suddiviso per tipologia di articoli oggetto dell'attività commerciale dell'Ente, oltre che per ogni presidio. All'interno dello stesso si

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi

rinviene una giacenza iniziale, un carico dei beni acquistati nell'anno, uno scarico distinto mensilmente per presidio e una giacenza finale. Nel 2017 si è registrato un decreto delle rimanenze di € 3.572,58 a seguito di scarico per omaggi e vendita di prodotti commerciali.

Tutta l'attività di trasferimento dei beni verso i vari presidi è documentata da apposite note formali, annotate in un apposito registro di protocollo, con le quali il direttore dell'Ente dispone la consegna dei vari articoli ai predetti presidi che ne hanno fatto specifica richiesta.

Per quanto riguarda, invece, i ricavi oggetto delle vendite, gli stessi sono annotati nel prescritto registro dei corrispettivi, che mensilmente viene trasmesso all'Ente.

Tutta l'attività commerciale è gestita contabilmente e fiscalmente da un commercialista esterno all'Ente, che si occupa del bilancio e delle prescritte dichiarazioni fiscali. Il bilancio 2017 non è stato ancora presentato alla competente Camera di Commercio di Palermo.

II Crediti

L'importo indicato al punto 2 dell'Attivo Circolante, pari ad € 2.059.029,02, è costituito quasi integralmente dalle assegnazioni da parte della Regione per il finanziamento della gestione e del trattamento economico del personale di ruolo dell'Ente. Nell'esercizio finanziario 2017, sono rimasti crediti per fondo di gestione di € 254.698,37 relativi all'assegnazione del 2017, mentre per il trattamento economico del personale i crediti ammontano ad € 1.710.103,12 rispetto ad una assegnazione di € 3.379.835,07.

Rimangono crediti per € 48.105,86 relativi ad una assegnazione nell'esercizio 2012 da parte del gabinetto dell'Assessore del Territorio e dell'Ambiente per attività di valorizzazione del territorio del parco ed € 20.068,98 a seguito di realizzazione del progetto comunitario Equal II – Turismo a cavallo – in partenariato con il Consorzio Europeo Servizi Integrati Specializzati di Catania che con nota del 7/6/2016 assunta al prot. n. 1580 del 15/6/2016 ha rappresentato che provvederà ad estinguere il debito nel momento in cui la Regione Siciliana avrà provveduto ad erogare la rata di saldo delle spese effettuate e debitamente rendicontate al Consorzio medesimo. Si vantano ancora crediti dai Comuni per la gestione del canile comprensoriale per l'importo di € 19.412,17, nonché la quota del cofinanziamento del Comune di Gratteri per i lavori di trasformazione dei locali del macello comunale in museo e centro ambientale a servizio del Parco per l'importo di €. 2.553,33; ed infine un credito nei confronti della So.Svi.Ma S.p.A di € 4.087,19 relativo alla quota parte per la realizzazione del progetto REM (rete ecosistemi Madonie).

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non vi sono attività in merito.

IV Disponibilità liquide

L'Ente dispone di un c/c postale n. 77086825, destinato al versamento delle sanzioni amministrative e

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi

dell'indennità risarcitoria per danno ambientale e a proventi diversi. Il suddetto conto al 31/12/2017 riporta un saldo attivo di € 5.826,21 (la voce in bilancio *Altri depositi bancari e postali* riporta un saldo di € 5.866,62, in quanto include la disponibilità del c/c a disposizione dell'economista, che a sua volta, presenta una disponibilità di € 40,61).

Dispone altresì di n. 2 c/c bancari presso il tesoriere, Unicredit S.p.A., agenzia di Petralia Sottana, di cui uno destinato alle attività di tesoreria (c/c n. 731512) e l'altro destinato al servizio economato (c/c n. 733172). Sui suddetti conti correnti è stata rilevata, rispettivamente, la seguente disponibilità al 31/12/2017:

• c/c n. 731512	€ 1.109.440,49
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 40,61
• c/c postale n. 77086825	€ 5.826,21

Disponibilità totale € 1.115.307,31

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto rilevato dagli estratti conto trasmessi dall'Unicredit e assunti agli atti dell'Ente con il prot. n. 354 del 07/02/2018.

Ratei attivi e risconti attivi

Nella voce ratei attivi non si rinviene alcun valore, in quanto nell'esercizio finanziario 2018 non si prevedono componenti positivi e/o negativi di reddito la cui competenza economica va imputata all'esercizio finanziario 2017. Nel Conto Economico si rinvencono, invece, risconti attivi per impegni assunti nel 2017 riferiti, in quota parte, al 2018 per un importo complessivo di € 9.385,90. Si tratta nello specifico di premi di assicurazione RCA per € 2.125,77 il cui premio pagato è stato di € 4.485,00 per il periodo 23/06/2017-22/06/2018 e fitti passivi per € 7.260,13, per impegno fitti locali di euro 29.443,86 assunto nel 2017 per il periodo 01/04/2017- 31/03/2018.

Il totale delle attività è pari ad € 7.582.263,65.

Passività

A) Patrimonio netto

Il fondo di dotazione è costituito dal patrimonio netto al 01.01.2017 rilevato dallo stato patrimoniale dell'esercizio finanziario 2017 ed è pari ad € 5.238.595,63.

Tra le poste del patrimonio si rileva, altresì, una riserva derivante da esercizi precedenti, per accantonamenti degli avanzi di amministrazione, per l'importo di € 916.045,17.

Il disavanzo economico dell'esercizio costituisce il raccordo tra stato patrimoniale e il conto economico e risulta nell'esercizio finanziario 2017 pari ad € 214.327,37.

Il patrimonio netto, risultante dalla somma algebrica dei suddetti dati, è pari ad € 5.940.313,43

B) Fondo per rischi e oneri:

Trattasi di accantonamenti contabili relativi ai fondi per i rinnovi contrattuali, nonché per oneri futuri

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it
C.F. 95002760825



Federparchi

derivanti da contenzioso e risultano indicati complessivamente per € 258.814,19, di cui € 47.597,39 per fondo rischi e contenzioso (missione 20 cap. 30103 € 33.116,82 e cap. 30104 € 14.480,57) ed euro 211.216,80 per fondo rinnovi contrattuali (€ 111.160,46 relativo al personale con qualifica dirigenziale ed € 100.056,34 per il personale non dirigenziale). Rispetto all'esercizio finanziario 2016 il fondo è stato ridotto per l'importo di € 46.883,18, derivante dalla somma algebrica di un accantonamento di euro 33.116,82 e un utilizzo del fondo per € 80.000,00 in esecuzione dell'ordinanza della Corte di Appello di Palermo, con sentenza del 18 marzo- 14 ottobre 2015, per il pagamento a favore di una ditta privata per mancato reddito per divieto di taglio. Considerato che le suddette registrazioni non trovano evidenza contabile nel Conto economico 2017, in quanto oggetto di compensazione, si invita per il corrente esercizio finanziario a rilevare eventuali operazioni di accantonamento/utilizzo del fondo, in modo tale che le stesse trovino allocazione nelle corrispondenti voci di bilancio, in ossequio al principio della trasparenza del suddetto documento contabile.

C) Debiti:

La voce accoglie ogni passività finanziaria dell'Ente con separata indicazione dei debiti v/fornitori, dei debiti per trasferimenti e contributi ed altri debiti. I debiti dello stato patrimoniale corrispondono al totale dei residui passivi del rendiconto finanziario.

Il totale dei debiti, che si rileva in bilancio, è pari ad € 1.381.462,80, così suddiviso:

✓ Debiti v/fornitori	€ 57.104,00
✓ Debiti per trasferimenti	€ 71.452,17
✓ Altri debiti	<u>€ 1.252.906,63</u>
Totale debiti	€ 1.381.462,80

La voce "Altri debiti" è costituita per lo più da debiti verso i dipendenti per competenze fisse e accessorie, corrisposte nel corrente esercizio finanziario, da debiti verso Enti per il rimborso degli stipendi per il personale in posizione di comando e, infine, dai relativi contributi e oneri.

Il totale delle passività è pari ad € 7.796.591,02 che, al netto del disavanzo d'esercizio di € 214.327,37, determina un totale a pareggio di € 7.582.263,65.

L'esame prosegue con i dati relativi al conto economico.

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico comprende costi e ricavi e si articola in uno schema a forma scalare, in modo da evidenziare tre risultati differenziali, onde consentire l'immediata percezione dell'andamento economico della gestione e del risultato d'esercizio. In particolare i componenti positivi sono:

i trasferimenti correnti (98% del totale dei componenti positivi), i proventi derivanti dalla gestione dei beni, da vendita di beni e da prestazione di servizi e, infine, i proventi diversi.

Costituiscono al contrario componenti negativi:

le spese di personale (69% del totale dei componenti negativi), l'acquisto di beni di consumo, i corrispettivi a seguito prestazioni di servizi, per l'utilizzo dei beni di terzi, trasferimenti e contributi, ammortamenti e oneri diversi di gestione.

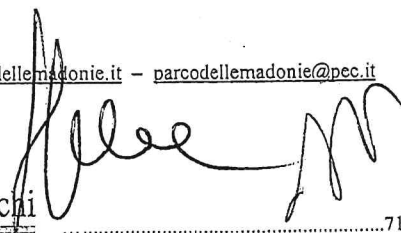
Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi





Parco delle Madonie

A) Componenti positivi della gestione

Proventi da trasferimenti e contributi per € 3.647.865,44:

in questa voce sono compresi i contributi che vengono erogati dall'Amministrazione vigilante (Assessorato Territorio Ambiente) all'Ente Parco per coprire le spese di funzionamento (gestione e personale) per € 3.634.533,44, nonché i trasferimenti correnti da altri enti per euro 13.332,00, di cui euro 11.712,00 trasferimento dai comuni per canile ed € 1.620,00 per contributo Unicredit.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni per €. 49.905,48 relativi agli fitti attivi di immobili la cui competenza, tenuto conto dei risconti passivi, è del 2017.

Ricavi della vendita di beni per € 8.350,35.

Ricavi e proventi dalla prestazione dei servizi per € 4.132,95 (trattasi di proventi per rilascio di nulla osta per costruzioni, indennizzi, oltre incassi derivanti dall'attività commerciale dell'Ente per provvigioni su merce in c/vendita).

Altri ricavi e proventi diversi per un totale di € 18.590,87 quali proventi derivanti da sanzioni amministrative e da incassi per indennità di risarcimento ambientale.

Il totale delle voci sopraelencate determina il valore della produzione, che risulta essere pari ad euro 3.728.845,09

B) Componenti negativi della gestione

Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci per € 13.920,21:

rientrano in questa voce i costi sostenuti per l'acquisto di materiale di facile consumo: carta per fotocopiatrici e stampanti, materiale di cancelleria, materiale informatico, costi sostenuti per l'acquisto di beni e materiali necessari per l'esercizio di automezzi, spese per pulizia locali,...

Per servizi per € 171.843,38:

Rientrano in questa voce i costi sostenuti per l'acquisizione di prestazioni professionali (incarichi legali, di consulenza, formazione del personale, etc), costi per manutenzione ordinaria, utenze elettriche e telefoniche, canoni e servizi ausiliari (vigilanza, pulizia locali; assicurazioni...), commissioni passive e altre spese bancarie (queste ultime voci vanno correttamente imputate nella voce oneri finanziari).

Per godimento beni di terzi per € 39.804,16:

Rientrano in questa voce i costi derivanti da contratti stipulati con terzi per noleggi di fotocopiatori e fitti passivi stipulati per l'uso di locali adibiti ad uffici e di locali di sgombero.

Per il personale per € 2.560.160,38:

Tale voce rappresenta in modo unitario tutti i costi relativi all'utilizzo di risorse umane, pari a n. 72 dipendenti di cui n. 4 dirigenti; trattasi di dipendenti a tempo indeterminato ai quali si applica il CCRL della Regione siciliana, la cui contribuzione, tuttavia, è calcolata secondo le aliquote Inps ex Cpdel ed è versata mensilmente all'Inps, mediante F/24 EP. La voce comprende: competenze fisse, compensi accessori, contributi previdenziali e di quiescenza, altri oneri sociali e altri costi del personale.

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi



Parco delle Madonie

Ammortamenti per € 51.714,23:

Detta voce comprende tutte le rettifiche di natura contabile, quali ammortamento di beni immobili (fabbricati) e beni mobili.

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo per € 3.572,58

Detta voce comprende la variazione delle giacenze di magazzino rispetto al 2016, con riferimento alle attività commerciali dell'Ente (libri e gadget in vendita nei vari presidi turistici).

Oneri diversi di gestione per € 832.614,64:

si tratta di tutte le spese che l'Ente sostiene per il funzionamento degli organi istituzionali, di organismi di controllo interno; per il pagamento di imposte e tasse diverse da quelle sul reddito, di Progetti NOC, dei costi per il raggiungimento delle finalità istitutive dell'Ente di cui alcune obbligatorie per legge quali quelli in materia di sicurezza dei lavoratori e servizi di prevenzione e protezione dei luoghi di lavoro, nonché, in genere, per spese diverse di gestione non riconducibili nelle voci precedenti quali gestione del canile, spese postali, etc.

Tra gli oneri diversi di gestione risultano, altresì, inclusi i rimborsi degli emolumenti principali e accessori, comprensivi dei relativi oneri a carico dell'Amministrazione, spettante al personale ARTA utilizzato in anni precedenti, per l'importo complessivo di € 635.111,67.

Proventi ed oneri finanziari:

non risulta rilevato alcun importo, seppur in presenza di interessi attivi maturati sul conto corrente bancario per l'importo di € 5,52. Per una più veritiera rappresentazione della situazione contabile del rendiconto si invita il Direttore, a partire dal corrente esercizio finanziario a rispettare il principio di competenza economica anche per questa voce di bilancio.

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Nessun dato si rileva in questa voce del conto economico.

Proventi e oneri straordinari, rispettivamente, per € 610.962,17 e per € 633.047,77:

Trattasi di somme per sopravvenienze attive e passive derivanti dal riaccertamento dei residui passivi e dal fondo pluriennale vincolato oltre che dall'utilizzo del fondo rischi come sopra evidenziato.

Imposte dell'esercizio per € 182.107,91

In merito alle imposte si precisa che l'Ente Parco, ente di diritto pubblico non economico, è soggetto passivo d'imposta sia in riferimento all'attività istituzionale (assoggettamento IRES, IMU e TASI sui redditi dei terreni e fabbricati) sia in riferimento alla residuale attività commerciale (assoggettata IRES, IRAP) esercitata, costituita dalla vendita di materiale divulgativo.

Il totale dei costi di gestione ammonta ad € 3.738.978,95.

Al totale del valore della produzione, pari ad € 3.728.845,09, vanno aggiunti i proventi straordinari pari ad € 610.962,17, determinando così un totale dei ricavi di euro 4.339.807,26. Invece al valore complessivo dei costi di gestione, pari ad € 3.738.978,95, bisogna aggiungere i costi straordinari, pari ad € 633.047,77, per un valore totale dei costi di € 4.372.026,72.

La differenza tra i suddetti componenti positivi e negativi determina un risultato ante imposte di euro

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi



Parco delle Madonie

-32.219,46, cui si aggiungono le imposte dell'esercizio pari ad € 182.107,91, determinano, infine, un risultato negativo dell'esercizio finanziario 2017 di € 214.327,37.

L'esame prosegue con la verifica dei documenti giustificativi dei mandati di pagamento scelti nella riunione del 16 ottobre u.s. ed elencati nel verbale n. 16. Dalla suddetta verifica i revisori evidenziano un'archiviazione degli atti propedeutici alla liquidazione finale tutt'altro che funzionale ad una corretta ed esaustiva esposizione della documentazione giustificativa, che in alcuni casi è risultata tra l'altro carente rispetto a quella richiesta per un corretto perfezionamento del procedimento di liquidazione e pagamento. Per quanto riguarda in particolar modo i mandati relativi al rimborso spese per missioni, i revisori rilevano un eccessivo ricorso all'istituto della missione da parte del personale dell'Ente all'interno del territorio costituente il Parco delle Madonie, che genera dei costi a titolo di rimborso per pasti e pernottamenti in località interne al Parco stesso. Tale procedura, ancorché prevista dal regolamento interno sulle missioni, non appare perfettamente in linea con la normativa in materia. **Si chiede, pertanto, al Direttore di verificare con attenzione tutte le spese per missioni liquidate nel 2017 per un eventuale recupero delle somme non dovute e nel contempo a presentare apposito quesito al competente organo tutorio dell'Arta, al fine di chiarire se il personale che viene inviato in servizio presso le località all'interno del territorio costituente il Parco debba essere considerato in missione, con i prescritti rimborsi delle spese sostenute, ovvero se trattasi di ordinaria attività di servizio.**

Tra le spese verificate è stata presa in considerazione quella relativa ai mandati n. 502 di € 1.607,20 e n. 503 di € 1.344,80, entrambi del 26 giugno 2017, per liquidazione compensi al funzionario direttivo Sabatino Peppino Giuseppe, a seguito incarico di RSSP dell'Ente – periodo 15.06.2016-14.04.2017. A tal fine i revisori come già rilevato in precedenza, invitano il Direttore a relazionare in merito e, nella considerazione che trattasi di incarico istituzionale senza compenso, ai sensi e per gli effetti del vigente CCRL del personale appartenente al comparto non dirigenziale, ad attivare la procedura di recupero delle somme versate.

Per quanto sopra i revisori si riservano di procedere ad una ulteriore verifica della documentazione giustificativa allegata ai mandati presi in esame per il consuntivo 2017. A tal fine chiedono al Direttore di attivarsi affinché i fascicoli siano ordinati ed esaustivi di tutta la prescritta documentazione.

Al termine della verifica del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017, il collegio, tenuto conto dei rilievi sopracitati e nella considerazione che gli stessi non inficiano la veridicità e la correttezza dei dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nei relativi allegati, esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso.

Il collegio, avendo esaurito gli argomenti posti all'O.d.g., chiude la seduta alle ore 15,30 e invita il Direttore a trasmettere il presente verbale agli organi preposti per l'approvazione del rendiconto 2017 e al competente organo di vigilanza.

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro

GIOVANNI SCORÀ



Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi