

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE n. 19 29 NOV. 2018

L'anno 2018 il giorno 27 del mese di novembre, in Palermo – piazza Ignazio Florio, 24 (sede di servizio del Presidente del collegio dei revisori), alle ore 14:00 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. 3313 del 27 novembre 2018, avente il seguente ordine del giorno:

- Variazioni e assestamento di bilancio per l'esercizio finanziario 2018;
- Varie ed eventuali.

Risulta assente giustificata la dott.ssa Maria Rita Puleo, per precedenti impegni lavorativi.

In via preliminare il collegio prende atto che con determina del Commissario Straordinario n. 47 del 22 novembre 2018, emessa con i poteri del Comitato Esecutivo, è stata deliberata la proposta afferente le variazioni al bilancio di previsione 2018, già approvato con deliberazione del Commissario n. 30/2018, e il conseguente assestamento, da sottoporre all'approvazione del Consiglio dell'Ente Parco, ai sensi dell'art. 5, comma 2, del Regolamento di organizzazione dell'Ente.

La suddetta delibera, corredata della relazione tecnico contabile, a firma congiunta del Direttore del Parco, nella qualità di Responsabile ad interim dell'UOB 2 e del funzionario direttivo del servizio finanziario, è stata trasmessa al collegio con pec del 23 novembre 2018, per il prescritto parere dell'organo di controllo, ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Passando alla verifica delle variazioni da apportare al bilancio di previsione 2018, il collegio accerta che l'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente della Regione Siciliana – Dipartimento Ambiente – con decreto dirigenziale n. 434 del 10 luglio 2018 ha assegnato per le spese di funzionamento 2018

dell'Ente un importo complessivo annuo di € 267.222,55, superiore rispetto a quello del precedente esercizio finanziario di € 12.524,18, a valere sul capitolo di entrata n. 10101 (fondo di gestione) dell'Ente.

Nel corrispondente capitolo di entrata denominato "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali", allegato A/1 alla suddetta deliberazione commissariale, risulta tuttavia registrato un maggior importo di € 8.425,25, anziché 12.524,18. Il collegio chiede, pertanto, di giustificare nella relazione tecnico contabile questa differenza, pari ad € 4.098,93.

Sempre con riferimento alla suddetta entrata, nel bilancio di previsione 2018, approvato con la citata deliberazione n. 30/2018, in corrispondenza delle entrate di cui al titolo 2 – tipologia 101 – le previsioni riportano un totale delle entrate pari ad € 2.969.375,16, mentre nel suddetto prospetto di variazione (All. A/1) si riscontra uno stanziamento iniziale di € 2.961.537,68, con una differenza di euro 7.837,48. Conseguentemente, anche il valore dello stanziamento finale sarà diverso rispetto a quello indicato nel suddetto All.-1.

La successiva variazione è afferente una maggiore entrata di € 100,00, proveniente dalla vendita di merci e/o erogazione di servizi (tit. 3, tip. 100, ctg. 200). Anche in corrispondenza di tale voce si riscontra un disallineamento rispetto ai dati del bilancio di previsione 2018 (stanziamento da bilancio 2018 *Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* € 72.300,00, nell'All. 1 somma prevista euro 300,00). Inoltre è necessario acquisire la documentazione giustificativa del maggior incasso.

La terza variazione riguarda sempre il titolo 3 - tipologia 100, in corrispondenza della quale, per la categoria n. 300 *Proventi derivanti dalla gestione dei beni*, si registra un aumento delle entrate pari ad € 9.654,44, derivante dalle locazioni di immobili. Anche per tale voce valgono le considerazioni già rilevate per le precedenti variazioni, in ordine al disallineamento con i dati di bilancio 2018.

Considerato che i disallineamenti di cui sopra si ripetono anche per le voci di spesa, interessate dalle variazioni di bilancio, e tenuto conto della mancata acquisizione delle richieste pervenute dai vari servizi, il collegio, alle ore 16:30, sospende la seduta, in attesa di ricevere dall'Ente i necessari chiarimenti e/o le eventuali modifiche dei dati di bilancio oggetto di variazione.



Alle ore 10:30 di giorno 29 novembre 2018, il collegio, nei componenti della dott.ssa Maria Rita Puleo e del dott. Angelo Nicastro, riprende l'esame delle variazioni di bilancio a seguito risposte pervenute via mail in data 27, 28 e 29 novembre 2018 ai chiarimenti richiesti con il presente verbale, iniziato il 27 novembre 2018.

In particolare è stata modificata la relazione tecnico contabile allegata alla proposta per il Consiglio dell'Ente Parco di modifica del bilancio previsionale 2018, specificando che la variazione in aumento delle entrate relative al *Titolo 1 tip. 101* pari ad € 8.425,25, deriva dalla somma algebrica di una maggiore assegnazione dall'Arta sulle spese di funzionamento per l'importo di € 12.524,18 e una contestuale riduzione in entrata di € 4.098,93 sul capitolo *Fondo per il personale* a seguito di un minor fabbisogno del premio di risultato dei dirigenti. È stato altresì modificato il prospetto allegato alla suddetta relazione tecnico contabile che, fermo restando l'importo delle variazioni, ha riportato gli importi degli stanziamenti iniziali, nei capitoli di spesa interessati dalle variazioni, ai valori esposti nel bilancio di previsione 2018, approvato con la delibera del Commissario num. 30/2018, e conseguentemente sono stati modificati i valori finali nel modo seguente:

Esercizio finanziario 2018						
Competenza				Cassa		
Parte I - Entrate	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante
Avanzo di amministraz.	1.430.768,78	-7,19	1.430.761,59	0,00	0,00	0,00
Tit. 2 - Tip. 101	2.969.375,16	8.425,25	2.977.800,41	5.021.763,66	8.425,25	5.030.188,91
Tit. 3 - Tip. 100	72.300,00	9.754,44	82.054,44	146.151,73	9.754,44	155.906,17
Totali		18.172,50	18.172,50			
Competenza				Cassa		
Miss.1 - progr. 3 - Tit. 2	2.000,00	500,00	2.500,00	2.000,00	500,00	2.500,00
Miss.1 - progr. 11 - Tit. 1	113.354,15	3.000,00	116.354,15	1.064.080,06	3.000,00	1.067.080,06
Miss.9 - progr. 5 - Tit. 1	2.068.296,07	3.221,37	2.071.517,44	2.038.891,44	3.221,37	2.042.112,81
Miss.9 - progr. 5 - Tit. 2	651.603,24	9.500,00	661.103,24	654.156,57	9.500,00	663.656,57
Miss.20 - progr. 3 - Tit. 1	318.262,40	12.516,99	330.779,39	318.262,40	12.516,99	330.779,39
Maggiori spese		28.738,36				
Miss.1 - progr. 1 - Tit. 1	47.573,00	5.100,00	42.473,00	131.709,31	5.100,00	126.609,31
Miss.1 - progr. 3 - Tit. 1	159.733,30	3.102,21	156.631,09	239.808,28	3.102,21	236.706,07
Miss.1 - progr. 10 - Tit. 1	1.809.281,45	2.363,65	1.806.917,80	1.982.905,47	2.363,65	1.980.541,82
Minori Spese		10.565,86	10.565,86			

È stata, inoltre, trasmessa tutta la documentazione giustificativa delle variazioni sopra-elencate.

Con mail del 29 novembre 2018 è stato, infine, trasmesso il prospetto complessivo delle variazioni al bilancio di previsione 2018, le cui risultanze finali vengono di seguito riportate:

Esercizio finanziario 2018						
Competenza				Cassa		
Parte I - Entrate	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante
Avanzo di amministrazione	1.430.768,78	-7,19	1.430.761,59	0,00	0,00	0,00
Tit. 2 - Tip. 101	2.969.375,16	8.425,25	2.977.800,41	5.021.763,66	8.425,25	5.030.188,91
Tit. 3 - Tip. 100	72.300,00	9.754,44	82.054,44	146.151,73	9.754,44	155.906,17
Totali		18.172,50	18.172,50			
Competenza				Cassa		
Miss.1 - progr. 3 - Tit. 2	2.000,00	500,00	2.500,00	2.000,00	500,00	2.500,00
Miss.1 - progr. 3 - Tit. 1	159.733,30	1.546,04	161.279,34	239.808,28	1.546,04	241.354,32
Miss.1 - progr. 11 - Tit. 1	113.354,15	8.812,15	122.166,30	1.064.080,06	8.812,15	1.072.892,21
Miss.9 - progr. 5 - Tit. 1	2.068.296,07	41.709,22	2.110.005,29	2.038.891,44	41.709,22	2.080.600,66
Miss.9 - progr. 5 - Tit. 2	651.603,24	9.500,00	661.103,24	648.106,57	9.500,00	657.606,57
Maggiori spese		62.067,41				
Miss.1 - progr. 1 - Tit. 1	47.573,00	5.100,00	42.473,00	131.709,31	5.100,00	126.609,31
Miss.1 - progr. 10 - Tit. 1	1.809.281,45	2.363,65	1.806.917,80	1.982.905,47	2.363,65	1.980.541,82
Miss.20 - progr.1 - Tit. 1	11.000,00	4.648,25	6.351,75	64.487,77	4.648,25	59.839,52
Miss.20 - progr. 3 - Tit. 1	318.262,40	31.783,01	286.479,39	318.262,40	31.783,01	286.486,58
Minori Spese		43.894,91	43.894,91			

Al suddetto prospetto sono allegate le risultanze finali del piano gestionale delle entrate e del piano gestionale delle spese.

I suddetti totali, relativamente ai capitoli oggetto di variazione, coincidono con quanto riportato nel bilancio gestionale.

È stato quindi verificato il rispetto del pareggio di bilancio come si evince dalla tabella sotto-riportata:

Maggiori Entrate	18.179,69
Minori Spese	43.894,91
Totali variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	62.074,60
Maggiori Spese	62.067,41
Minori Entrate	7,19
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	62.074,60

Per quanto sopra evidenziato, il collegio – avendo accertato la legittimità delle singole variazioni di bilancio – esprimere un parere favorevole ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, atteso che nel suo complesso il bilancio di previsione 2018 espone valori che si conciliano con gli effettivi stanziamenti finali.

Il collegio avendo esaurito gli argomenti posti all'Odg. chiude la seduta alle ore 12,00, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.


Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)



Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)


_____ (per il giorno 29/11/2018)

Dott. Giovanni Scoma (Componente)

_____ (per il giorno 27/11/2018)

