

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE n. 23

L'anno 2019 il giorno 25 del mese di marzo, in Palermo – piazza Ignazio Florio, 24 (sede di servizio del Presidente del collegio dei revisori), alle ore 09:00 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. 844 del 22 marzo 2019, per procedere all'esame del **Bilancio di Previsione dell'anno 2019**.

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

Il Collegio procede all'esame del bilancio di previsione triennale 2019/2021, ricevuto con pec del 20 marzo 2019.

Dopo un'attenta verifica del suddetto bilancio e dei relativi allegati, viene redatta la prescritta relazione sul suddetto documento contabile, allegata e parte integrante del presente verbale e, al termine delle verifiche, il collegio – fermo restando quanto evidenziato in merito alla problematica relativa all'applicazione dell'art. 18 c. 3 del regolamento di organizzazione dell'Ente, in relazione alla segnalazione della Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana prot. n. 6729 del 26.07.2018 e alla nota prot. n. 7637 del 4 febbraio 2019 dell'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione triennale 2019/2021 per l'esercizio finanziario 2019.

Il collegio avendo esaurito gli argomenti posti all'Odg. chiude la seduta alle ore 15,30 e si aggiorna a data da destinarsi.

Letto, confermato e sottoscritto.

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

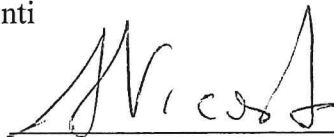





Parco delle Madonie

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

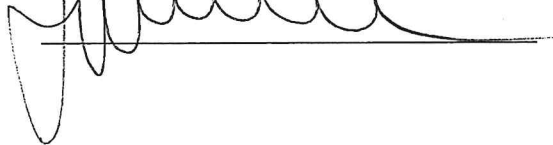
Dott. Angelo Nicastro (Presidente)



Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)



Dott. Giovanni Scoma (Componente)



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



ENTE PARCO DELLE MADONIE
RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019, predisposto dal Direttore dell'Ente, è stato deliberato dal Commissario Straordinario con provvedimento n. 9 del 8 marzo 2019 e trasmesso con pec del 20 marzo 2019 al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, allegato alla nota prot. n. 768 del 15 marzo 2019, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;

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

- a) la nota integrativa
- b) il Bilancio pluriennale;
- c) la Relazione programmatica del Commissario (piano delle attività);
- d) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con le **Circolari dell'Assessorato regionale dell'economia, in particolare le circolari n. 4 del 17/02/2016 e n. 18 del 20/11/2017**, oltre che della legge di bilancio della Regione Siciliana 22 febbraio 2019, n. 2 e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio.

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. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 6.687.239,60 per la competenza ed € 7.232.720,77 per la cassa.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2019, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Ente Parco delle Madonie



103

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2019						
Entrate		Previsione definitiva anno 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2019	Differenza %	Previsione di cassa anno 2019
Entrate Correnti - Titolo II	Euro	3.445.120,01	-609.802,93	2.835.317,08	-17,70%	4.550.778,92
Entrate Extra-tributarie Titolo III	Euro	110.154,44	-15.804,44	94.350,00	-14,35%	202.908,42
Entrate in c/ capitale Titolo IV	Euro	200.566,50	275.938,00	476.504,50	137,58%	487.841,83
Partite Giro ed Entrate c/ terzi - Titolo IX	Euro	1.005.747,00	0,00	1.005.747,00	0,00%	1.062.261,31
Totale Entrate	Euro	4.761.587,95	- 349.669,37	4.411.918,58	-7,34%	6.303.790,48
F.do pluriennale vinc. per spese correnti (delib. n. 7 del 28/02/2019)	Euro	62.348,15	18.648,76	80.996,91	29,91%	
F.do pluriennale vinc. per spese in conto capitale (delib. n. 7 del 28/02/2019)	Euro	451.036,74	0,00	451.036,74	0,00%	
Avanzo es. 2018 amministrazione utilizzato	Euro	1.430.761,58	312.525,79	1.743.287,37	21,84%	1.428.930,29
Totale Generale	Euro	6.705.734,42	-18.494,82	6.687.239,60	-0,28%	7.732.720,77
Spese		Previsione definitiva anno 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2019	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018
Uscite correnti Titoli I	Euro	5.036.384,19	-283.432,83	4.752.951,36	- 5,63%	5.747.071,81
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	663.603,24	264.938,00	928.541,24	39,92%	941.795,85
Partite Giro ed Uscite c/ terzi - Titolo VII	Euro	1.005.747,00	0,00	1.005.747,00	0,00%	1.043.853,11
Totale Uscite	Euro	6.705.734,43	-18.494,82	6.687.239,60	-0,28%	7.732.720,77
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	Euro	6.705.734,43	-18.494,82	6.687.239,60		7.732.720,77



104

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



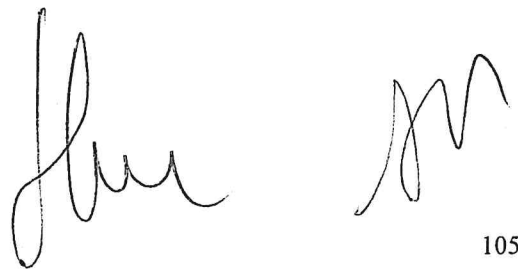
Federparchi

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno <i>n</i>
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa iniziale al 01/01/2019	1.428.930,29
Riscossioni previste	5.241.529,17
Pagamenti previsti	- 6.688.867,66
Saldo finale di cassa	- 18.408,20

La differenza di € 18.408,20, trova copertura nella differenza di pari importo tra le entrate per partite di giro pari ad € 1.062.261,31 e le corrispondenti uscite di € 1.043.853,11. Tale somma, come riferito dal funzionario del Servizio economico/finanziario, trova giustificazione nelle trattenute effettuate mensilmente ad alcuni dipendenti per pignoramenti in c/terzi, il cui esborso è previsto nell'esercizio finanziario successivo. Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2018)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	1.109.440,49
Residui attivi iniziali	+	2.216.168,79
Residui passivi iniziali	-	- 1.381.462,80
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2018	=	1.672.955,47
Accertamenti/impegni 2018		
Entrate accertate esercizio 2018	+	4.197.164,86
Uscite impegnate esercizio 2018	-	-3.865.990,32
variazioni nei residui 2018		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Avanzo di amministrazione all'anno 2018		2.275.321,02



105

Ente Parco delle Madonie

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate Contributive	Euro	0		0	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	3.445.120,01	-609.802,93	2.835.317,08	-17,70%
Entrate extra-tributarie	Euro	110.154,44	-15.804,44	94.350,00	-14,35%
Totale	Euro	3.555.274,45	-625.607,37	2.929.667,08	- 17,60%

- La riduzione delle Entrate derivanti da trasferimenti correnti, pari al 17,70%, è stata determinata da una minore assegnazione per spese di funzionamento da parte dell'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente, sulla base delle somme assegnate con la legge di bilancio 22 febbraio 2019, n. 2, sul capitolo 443301 "Trasferimenti a favore degli Enti Parco per spese di impianto e di gestione e per il raggiungimento delle altre finalità istituzionali.
- Anche per le Entrate Extra-tributarie si registra un decremento pari al 14% circa, da imputare a minori entrate derivanti dalle convenzioni stipulate per l'affitto di alcuni immobili, come riferito dal funzionario direttivo del Servizio Economico/finanziario dell'Ente.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio n-1, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Entrate per contributi agli investimenti</i>	Euro	200.566,50	275.938,00	476.504,50	137,58%
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	0,00		0,00	%
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00		0,00	%
Totale	Euro	200.566,50	275.938,00	476.504,50	137,58%

Le Entrate per contributi agli investimenti riguardano fondamentalmente le somme che si prevede di riscuotere nell'anno 2019 per la prosecuzione del progetto di conservazione e valorizzazione dell'*Abies nebrodensis* e torbiere di Geraci Siculo e per la realizzazione di altri due progetti relativi al "Piano di controllo della popolazione dei suidi in area di Parco" inserito nella graduatoria di ammissione PO FESR 2014-2020, e nei

piani di Gestione della Rete Natura”, approvato con D.D.G. 558 del 03/07/2017 da erogarsi da parte della Regione.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

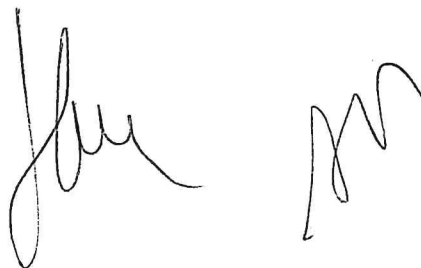
<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	3.854.736,15	-199.223,55	3.655.512,60	-5,17%
<i>Interventi diversi</i>	Euro	712.512,52	-97.850,71	614.661,81	-13,73%
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Accantonamenti a fondi rischi ed oneri</i>	Euro	469.135,52	13.641,43	482.776,95	2,91%
Totale	Euro	5.036.384,19	-283.432,83	4.752.951,36	-5,63%

- Le spese di Funzionamento riguardano per oltre l'85% le spese sostenute per il personale amministrativo e tecnico dell'Ente, comprensive degli oneri a carico dell'Amministrazione, cui si aggiungono le spese di gestione e manutenzione dei beni immobili e acquisti di beni e servizi.
- Le Spese per interventi diversi riguardano l'attività istituzionale dell'Ente e in particolare si riferiscono a contributi concessi ai comuni per iniziative di interesse generale compatibili con le finalità del Parco, Indennizzi danni da fauna selvatica e realizzazione progetti Noc.
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri si dividono in

Fondo di riserva per € 7.000,00 (€ 3.500,00 per le spese imprevidite ed € 3.500,00 per le spese obbligatorie);

Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 21.464,08, di cui accantonato nel bilancio 2019 l'importo di € 214,91 necessario al raggiungimento del 100% del Fondo crediti di dubbia esigibilità, che è stato determinato applicando allo stanziamento di previsione delle poste ritenute di dubbia esigibilità, il 50% (quota minima) della percentuale calcolata come media del rapporto tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 anni;

Fondo rischi e contenzioso e oneri pari ad € 454.312,87, composto da Fondo rischi e contenzioso per € 227.141,99, di cui € 15.954,08 per l'esercizio 2019, e dai fondi per rinnovi contrattuali per € 211.216,80 (per l'esercizio 2019 non è stato effettuato alcun accantonamento).



107

Ente Parco delle Madonie

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Investimenti</i>	Euro	663.603,24	264.938,00	928.541,24	39,92%
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Accanton. per uscite future</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Accanton. per ripristino investimenti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	Euro	663.603,24	264.938,00	928.541,24	39,92%

Analisi spese in conto capitale:

- Le spese per investimenti rispetto al 2018 presentano un incremento per lo più determinato dalla previsione di un nuovo progetto finanziato con i fondi del PO FESR relativo al "Piano di controllo della popolazione dei suidi", che si aggiunge a quelli già previsti precedentemente e in particolare alla realizzazione di una rete sentieristica e alla conservazione *Abies* e ripristino torbiere.

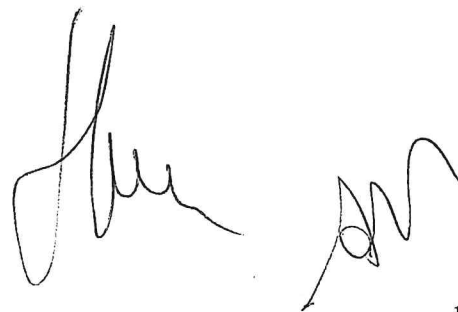
SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.005.747,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

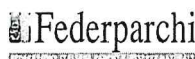
Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento¹, applicabili all'Ente in discorso:



108

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



Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Previsione (importo in euro)
Spese per gli organi	Art. 13 L.R. n. 24/2010	90.126,97	31.800,00
Spese per studi e consulenze	Art. 6 D.L. n. 78/2010	3.740,45	2.564,03
Spese per studi, progettazioni, indagini e rilevazioni	Art. 6 D.L. n. 78/2010	30.928,27	2.000,00
Spese per formazione	Art. 6 D.L. n. 78/2010	5.408,50	2.000,00
Spese per missioni	Art. 6 D.L. n. 78/2010	20.199,95	7.000,00
Spese di rappresentanza	Art. 6 D.L. n. 78/2010	445,28	300,00
Spese di pubblicità bandi di gara	Art. 6 D.L. n. 78/2010	85,82	85,00
Spese per relazioni pubbliche	Art. 6 D.L. n. 78/2010	20.992,00	13.500,00

CONCLUSIONI

Il Collegio, con riferimento alle spese di personale di cui alla Missione 1 – Programma 10 “Risorse umane” – Arretrati per rideterminazione trattamento economico di alcuni dipendenti e Spese discendenti da sentenze del giudice del lavoro per il personale, previste rispettivamente per € 239.836,61 e per € 313.820,20, avuto riguardo a quanto rappresentato con nota prot. n. 6729 del 26.07.2018 dalla Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, nonché dall’Assessorato Regionale Territorio e Ambiente con nota prot. n. 7637 del 4 febbraio 2019, invita l’Ente a non procedere ad alcun pagamento in merito nelle more delle determinazioni conclusive da parte dei suddetti Organi di controllo.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato e considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall’Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all’ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l’Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l’equilibrio di bilancio,

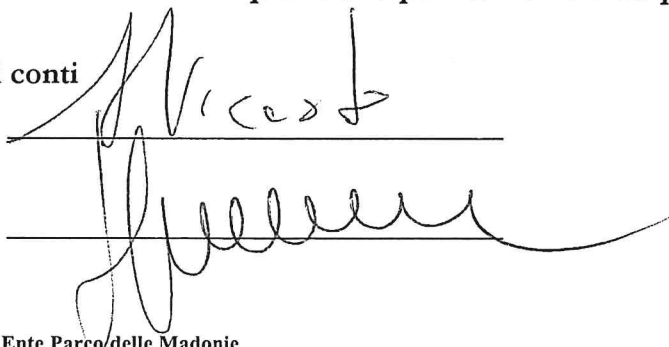
esprime parere favorevole

in ordine all’approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l’anno 2019 da parte del Consiglio dell’Ente Parco.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastrò (Presidente)

Dott. Giovanni Scoma (Componente)



Ente Parco delle Madonie

109