

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE n. 26

L'anno 2019 il giorno ventiquattro del mese di giugno, in Palermo – piazza Ignazio Florio, 24 (sede di servizio del Presidente del collegio dei revisori), alle ore 11:30 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


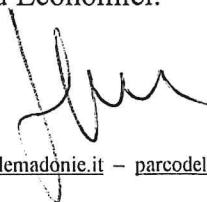
a seguito della convocazione prot. n. 1850 del 24 giugno 2019, avente il seguente o.d.g.:

- Esame del rendiconto Generale esercizio finanziario 2018;
- Varie ed eventuali.

All'apertura del verbale risulta assente il dott. Giovanni Scoma, per precedenti impegni lavorativi.

Passando al primo punto posto all'ordine del giorno, il collegio in via preliminare accerta che, a seguito nota dell'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente prot. n. 39607 del 07/06/2019, con la quale è stata riscontrata la legittimità della delibera del Consiglio n. 14 del 09.11.2018 di nomina di un componente del Comitato Esecutivo dell'Ente, lo stesso risulta regolarmente costituito a far data dalla suddetta delibera. Pertanto, cessano i poteri del Comitato Esecutivo fino ad oggi esercitati dal Commissario Straordinario dell'Ente.

Nelle more della prescritta deliberazione del suddetto Comitato circa il rendiconto finanziario dell'Ente per l'anno 2018, prevista per domani 25 giugno 2019, il collegio – tenuto conto del termine ultimo per l'approvazione del rendiconto fissato per il 30 giugno 2019, prende in esame la proposta di deliberazione del progetto di bilancio - relativo all'esercizio finanziario 2018 - presentata dal direttore dell'Ente nella qualità di responsabile ad interim dell'UOB num. 2 – Affari Finanziari ed Economici.



119

Ente Parco delle Madonie

Prima di passare all'esame del documento contabile, il collegio evidenzia che con D.A. n. 35 del 7 febbraio 2019, in sostituzione del dott. Bonomo Peppuccio, in scadenza di contratto, è stato nominato Direttore Reggente dell'Ente Parco l'avv. Alfredo Ambrosetti, dirigente in servizio presso l'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente, con decorrenza 11 febbraio 2019. Successivamente, con D.A. n. 135 del 1° aprile 2019, è stato nominato Direttore Reggente dell'Ente Parco il dott. Rosario Lazzaro, dirigente in servizio presso l'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente, con decorrenza immediata.

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, redatta dal Direttore Reggente dell'Ente.

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

Accertamenti di competenza	4.197.379,71
Impegni di competenza	- 3.732.553,58
(esclusi gli impegni sul FPV di € 532.033,65)	-----
Avanzo di competenza 2018	<u>464.826,13</u>

che corrisponde alla differenza tra quanto riportato nel bilancio di previsione 2018 e gli effettivi accertamenti e impegni rilevati in sede di rendiconto:

Il suddetto avanzo di competenza, risulta altresì riscontrato dalla somma algebrica tra minori impegni e minori accertamenti:

Minori impegni (Prev. def. Comp.- imp. 2018 – FPV)	2.441.147,20
Minori accertamenti (Prev. def. Comp.- Acc. 2018 – FPV)	1.976.321,07

Avanzo di competenza 2018	<u>464.826,13</u>

Ente Parco delle Madonie

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

Consistenza di cassa al 31/12/18	1.428.930,29
Residui attivi	1.864.894,23
Residui passivi	- 885.208,77
- FPV Spesa	- 532.033,65

Avanzo di amministrazione fine esercizio 2018 **1.876.582,10**

Per quanto riguarda la cassa, si evidenzia che durante l'esercizio finanziario 2018 sono state emesse e riscosse 831 reversali d'incasso e pagati 1048 ordinativi di pagamento, che hanno determinato la seguente movimentazione finanziaria:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2018		1.109.440,49
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	3.178.684,98	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	1.342.776,77	
Totale somme riscosse al 31/12/2018		4.521.461,75
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	3.560.054,19	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	641.917,76	
Totale somme pagate al 31/12/2018		4.201.971,95
Fondo disponibile al 31 dicembre 2018		1.428.930,29

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. **A tal fine, il collegio rileva un incremento nelle spese di consulenza, che a fronte di un impegno di spesa per l'anno 2012 di € 1.728,00, per l'esercizio 2018 presenta un impegno di € 2.440,00, con un incremento di circa il 41%.**

Relativamente al personale sono stati allegati i seguenti prospetti:

- rispetto del limite fissato all'esercizio finanziario 2009 dell'ammontare del salario accessorio ed

121

Ente Parco delle Madonie

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).

Risultano, altresì allegati i prospetti relativi alle spese per acquisti di beni e servizi ai fini del rispetto della riduzione del 20% dell'analogha spesa sostenuta nell'anno 2011, nonché quelli 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.

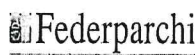
Dallo stato patrimoniale non si rileva alcun valore nelle *Immobilizzazioni immateriali* atteso che l'importo di € 2.000,00 per *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno*, derivante dall'acquisto nell'anno 2017 di un software di aggiornamento del Sistema WebGis, è stato interamente ammortizzato nel corrente esercizio finanziario.

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 31.12.2017	% AMM.	AMMORT. ANNUO	AMMORT. TOTALE	VALORE ATTUALE
TERRENI	1.372.342,85	***	***	***	***	1.372.342,85
FABBRICATI	1.936.604,19	600.639,43	2	38.732,08	639.371,51	1.297.232,68
	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	600.639,43		38.732,08	639.371,51	3.744.574,76

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



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 non ancora definito. Il collegio invita l'Ente ad istituire il registro entro 60 gg. dandone formale notizia.

I beni mobili dell'Ente al 31/12/2018, al netto dei relativi fondi, ammontano complessivamente a € 186.220,57, così ripartiti all'interno delle varie categorie:

➤ ctg. I (mobili, arredi e macch. D'uff.)	€ 134.789,71
➤ ctg. II (libri e materiali multimediali)	€ 22.003,55
➤ ctg. III (oggetti d'arte)	€ 13.835,52
➤ ctg. VI (autovetture)	€ 15.591,79
Totale beni mobili al 31/12/2018	<u>€ 186.220,57</u>

Il suddetto valore residuo tiene conto di un ammortamento beni materiali di € 9.864,24 e di una messa fuori uso per rottamazione di un'autovettura di servizio (Fiat Panda targata AE577RD) del valore residuo di € 476,45 e tiene conto altresì della somma di euro 2.485,12 (voce macchine d'ufficio ed hardware) dei quali 1.901,28 non risultano registrati nell'inventario, poiché acquistati nell'anno 2018, sono stati consegnati nell'anno 2019. Pertanto la consistenza finale da registro Mod. 98 cg relativamente alla categoria 1 è di euro 132.888,43.

Non sono stati considerati nell'inventario dei beni mobili i beni durevoli di valore inferiore ad euro 500,00, per i quali esiste apposito registro, dal quale si rileva una consistenza finale di € 219.191,94 per n. 1.259 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).

L'ammortamento complessivo al 31.12.2018, sia dei beni immobili che dei mobili, ammonta a euro 50.596,32.

Per quanto riguarda i beni di facile consumo, il consegnatario dell'Ente ha provveduto a istituire, a partire dall'esercizio finanziario 2017 l'apposito registro, dove trovano annotazione per categoria merceologica – sia in entrata che in uscita – tutti i beni appartenenti a questa tipologia di acquisti.

I revisori rilevano dal Conto economico 2018 un valore di acquisto di € 16.459,06, in corrispondenza della voce B/9 *Acquisto di materie prime e/o beni di consumo*, per l'acquisto di materiale di cancelleria, carburanti,...

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

In ordine alle predette partecipazioni l'Ente Parco in nota integrativa precisa quanto segue *"Con le suddette Società è in corso una copiosa corrispondenza al fine di pervenire alla liquidazione dei titoli societari e quindi alla loro completa dismissione che si è conclusa nell'esercizio 2019"*.

Per quanto sopra esposto si chiede all'Ente di far pervenire a questo collegio una relazione sugli esiti delle azioni intraprese.

Alle ore 13:30 la seduta viene sospesa e riconvocata per le ore 15:30.

Alle ore 15:30 si riapre la seduta del collegio alla presenza del dott. Giovanni Scoma e del dott. Angelo Nicastro. Risulta assente giustificata la dott.ssa Maria Rita Puleo.

ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

L'importo rilevato nello stato patrimoniale risulta essere pari ad € 85.092,19. 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 rinviene una giacenza iniziale, un carico dei beni acquistati nell'anno, uno scarico distinto mensilmente per presidio e una giacenza finale. Nel 2018 si è registrato un decremento delle rimanenze di € 2.546,48 a seguito di vendite di libri e gadget presso i presidi turistici.

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 2018 non è stato ancora presentato alla competente Camera di Commercio di Palermo.

Ente Parco delle Madonie

II Crediti

L'importo indicato al punto 2 dell'Attivo Circolante, pari ad € 1.722.413,03, 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 2018, sono rimasti crediti per fondo di gestione di € 151.879,39 relativi all'assegnazione di una quota tantum assegnata dall'ARTA per il 2018 con DRS n. 1132 del 28/12/2018, al fine di sanare la situazione debitoria dell'Ente. Per il trattamento economico del personale i crediti ammontano ad € 1.471.030,16 rispetto ad una assegnazione di € 3.016.560,58).

Dal prospetto allegato al bilancio, relativo ai crediti pregressi, risultano ancora non incassati 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 euro 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. Si conferma, a tal uopo, quanto già rilevato con riferimento al rendiconto 2017, ovvero che con nota del 7/6/2016 assunta al prot. n. 1580 del 15/6/2016 il predetto Consorzio 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. Tra i residui attivi si rileva, inoltre, un credito di € 682.419,20 di cui euro 677.680,47 vantato nei confronti dell'ARTA quale seconda semestralità fondo personale e per euro 4.746,23 per quote adesione canili vari Comuni delle Madonie. Si vantano ancora crediti dai Comuni per la gestione del canile comprensoriale per l'importo di € 15.924,12; così come non risulta ancora riscossa 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 si registrano un credito di € 8.784,00 per finanziamento progetto Conservazione di Abies Nubrodensis e ripristino torbiere di Geraci Siculo nei confronti della Regione Siciliana, relativo alla prima rendicontazione APQ Tutela Biodiversità e un credito 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 dell'indennità risarcitoria per danno ambientale e a proventi diversi. Il suddetto conto al 31/12/2018 riporta un saldo attivo di € 18.022,65 (la voce in bilancio *Altri depositi bancari e postali* riporta un saldo di € 18.050,83, in quanto include la disponibilità del c/c a disposizione dell'economista, che a sua volta, presenta una disponibilità di € 28,18).

Dispone altresì di n. 2 c/c bancari presso il tesoriere, Unicredit S.p.A., agenzia di Petralia Sottana, di cui

125

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



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 31/12/2018:

• c/c n. 731512	€ 1.428.930,29
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 28,18
• c/c postale n. 77086825	€ 18.022,65

Disponibilità totale € **1.446.981,12**

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto rilevato dagli estratti conto trasmessi dall'Unicredit e assunti agli atti dell'Ente in data 11 febbraio 2019 con il prot. n. 427.

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 2018. Nello Stato Patrimoniale si rinvencono, invece, risconti attivi per impegni assunti nel 2018 riferiti, in quota parte, al 2019 per un importo complessivo di € 8.806,59. Si tratta nello specifico di premi di assicurazione RCA per € 2.125,77 il cui premio complessivamente pagato è stato di € 4.485,00 per il periodo 23/06/2018-22/06/2019 e fitti passivi per € 6.680,82, per impegno fitti locali di euro 27.094,43 assunto nel 2018 per il periodo 01/04/2018- 31/03/2019.

Tenuto conto dei dati sopra riportati, il totale delle attività ammonta complessivamente ad euro 7.510.949,46.

Passività

A) Patrimonio netto

Il fondo di dotazione è costituito dal patrimonio netto al 31.12.2018 rilevato dallo stato patrimoniale dell'esercizio finanziario 2018 ed è pari ad € 5.243.066,98 e costituisce la parte indisponibile del patrimonio dell'Ente.

Tra le poste del patrimonio si rileva, altresì, una riserva derivante da esercizi precedenti, per accantonamenti degli avanzi di amministrazione, per l'importo di € 701.717,80.

L'avanzo economico dell'esercizio costituisce il raccordo tra stato patrimoniale e il conto economico e risulta nell'esercizio finanziario 2018 pari ad € 242.411,46.

Il patrimonio netto, risultante dalla somma algebrica dei suddetti dati, è pari ad € 6.187.196,24.

B) Fondo per rischi e oneri:

Trattasi di accantonamenti contabili relativi ai fondi per i rinnovi contrattuali (il cui utilizzo è previsto per il corrente esercizio finanziario, atteso la firma e la recente pubblicazione in gazzetta del nuovo contratto di dipendenti della Regione Siciliana – comparto non dirigenziale), nonché per oneri futuri

derivanti da contenzioso. Gli stessi sono esposti in bilancio complessivamente per € 438.358,79, di cui € 227.141,99 per fondo rischi e contenzioso (missione 20 cap. 30104) 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 2017 il fondo è stato aumentato per l'importo di € 179.544,60, derivante dalla somma algebrica di un accantonamento di euro 223.844,60 (€ 164.403,58 finanziamento straordinario ARTA con DRS n. 1132/2018 per € 151.876,40 e DRS n. 434/2018 per € 12.524,18; € 59.441,02 destinazione da avanzo di amministrazione) e un utilizzo del fondo per € 44.300,00 in esecuzione dell'ordinanza di assegnazione n. 274/2018 in esecuzione della sentenza del tribunale di Termini Imerese n. 906/2016 per l'importo di € 43.000,00 a favore di Orlando Domenico ed € 1.300,00 per spese relative alla costituzione in giudizio nella procedura esecutiva nei confronti di Gugliuzza Antonio.

Alla voce B) 15 del Conto economico 2018 si rileva la quota di accantonamento sopra evidenziata per l'importo di € 223.844,60.

C) Trattamento di fine rapporto

Non si rilevano passività in merito.

D) 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 € 885.208,77, così suddiviso:

✓ Debiti v/fornitori	€ 87.721,11
✓ Debiti per trasferimenti	€ 21.818,51
✓ Altri debiti	€ 775.669,15
Totale debiti	€ 885.208,77

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. In particolar modo si tratta di rimborsi di 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.

E) Ratei e Risconti

In bilancio si rinvencono risconti passivi per € 185,66, relativi a ricavi conseguiti nell'anno 2018 ma di competenza dell'esercizio finanziario 2019. Nello specifico fanno riferimento ad € 122,65 che scaturiscono dal fitto attivo dell'area attrezzata Piano Zucchi alla ditta Madonie.it di € 3.730,59 la cui competenza termina il 12/01/2019 nonché di € 63,01 che scaturiscono dal fitto attivo del campo di

127

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



germoplasma a Villa Sgadari alla coop. Petraviva di € 383,31 che per il periodo Marzo 2018/febbraio 2019.

Il totale delle passività, tenuto conto dell'avanzo di amministrazione 2018 pari ad € 242.411,46, è pari ad € 7.510.949,46.

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 (97% del totale dei componenti positivi)
- ✓ i proventi derivanti dalla gestione dei beni, da vendita di beni e da prestazione di servizi
- ✓ i proventi diversi.

Costituiscono al contrario componenti negativi:

- ✓ le spese di personale (77% del totale dei componenti negativi)
- ✓ l'acquisto di beni di consumo
- ✓ i corrispettivi a seguito prestazioni di servizi e per l'utilizzo dei beni di terzi
- ✓ trasferimenti e contributi
- ✓ ammortamenti
- ✓ variazioni nelle rimanenze
- ✓ accantonamenti per rischi
- ✓ oneri diversi di gestione.

A) Componenti positivi della gestione

- a. Proventi da trasferimenti e contributi per € 3.453.904,01:
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 € 3.435.662,53, nonché i trasferimenti correnti da altri enti per euro 9.457,48, di cui euro 7.837,48 trasferimento dai comuni per canile ed € 1.620,00 per contributo Unicredit. Ai suddetti importi si aggiunge la somma di € 8.784,00 quale contributo APQ – tutela biodiversità.
- b. Proventi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per € 75.088,87:
in questa voce sono compresi i ricavi derivanti dalla gestione dei beni per €. 64.968,78 relativi agli fitti attivi di immobili che tiene altresì conto dei riscotti passivi; i ricavi derivanti dalla vendita dei beni per € 7.327,69 e, infine, ricavi per € 2.792,40 relativi a prestazioni di servizi vari.
- c. Altri ricavi e proventi diversi per € 21.932,58:
trattasi per lo più di ricavi derivanti da sanzioni amministrative e incassi per indennità di

128

Ente Parco delle Madonie



risarcimenti ambientali.

Il totale delle voci sopraelencate determina il valore della produzione, che risulta essere pari ad euro 3.550.925,46

B) Componenti negativi della gestione

Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci per € 16.459,06:

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 € 173.471,79:

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 € 28.457,03:

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.

Trasferimenti e contributi per € 20.237,9:

in tale voce del conto economico risultano rilevati i costi relativi ai trasferimenti di contributi e spese alle scuole, ai comuni etc. per finalità connesse alle attività istituzionali dell'Ente Parco.

Per il personale per € 2.431.745,55:

Tale voce rappresenta in modo unitario tutti i costi relativi all'utilizzo di risorse umane, pari a n. 71 dipendenti di cui n. 3 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.

Ammortamenti per € 50.596,32:

Detta voce comprende tutte le rettifiche di natura contabile, quali ammortamento di beni immobili (fabbricati) per € 38.732,08, dei beni mobili per € 9.864,24 ed € 2.000,00 per ammortamenti immobilizzazioni immateriali.

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo per € 2.5546,48

Detta voce comprende la variazione delle giacenze di magazzino rispetto al 2017, con riferimento alle attività commerciali dell'Ente (libri e gadget in vendita nei vari presidi turistici).

Accantonamento per rischi per € 223.844,60

In questa voce sono ricompresi tutti gli accantonamenti per contenzioso ex delibera commissariale n. 47/2018 di € 71.965,20 e per adeguamento assegnazione ARTA di € 151.879,40, con relative variazioni di bilancio 2018.

Oneri diversi di gestione per € 206.848,76:

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.

Proventi ed oneri finanziari:

Risulta rilevato l'importo di € 10,03 relativo agli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario per l'esercizio finanziario 2018.

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Nessun dato si rileva in questa voce del conto economico.

Proventi e oneri straordinari, rispettivamente, per € 71.135,66 e per € 36.452,97:

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 € 188.999,22

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 € 3.154.207,50.

Al totale del valore della produzione, pari ad € 3.550.925,46, vanno aggiunti i proventi finanziari per € 10,03 e straordinari pari ad € 71.135,66, determinando così un totale dei ricavi di euro 3.622.071,15. Invece al valore complessivo dei costi di gestione, pari ad € 3.154.207,50, bisogna aggiungere i costi straordinari, pari ad € 36.452,97, per un valore totale dei costi di € 3.190.660,47.

La differenza tra i suddetti componenti positivi e negativi determina un risultato ante imposte di euro 431.410,68, cui si aggiungono le imposte dell'esercizio pari ad € 188.999,22, determinano, infine, un risultato positivo dell'esercizio finanziario 2018 di € 242.411,46.

In attesa dei chiarimenti e delle integrazioni richieste informalmente, alle ore 18:30 il collegio sospende la verifica del rendiconto finanziario 2018 e si aggiorna alla data di domani, 25 giugno 2019.

Alle ore 15:00 di giorno 25 giugno 2019, il collegio riprende l'esame del rendiconto finanziario 2018 e procede alla integrazione del presente verbale tenuto conto delle rettifiche (avanzo di competenza 2018 e nota integrativa), dei chiarimenti (beni mobili, fondo rischi, risconti passivi) e degli allegati (situazione amministrativa, residui attivi, residui passivi, trasmessi con mail del 24 giugno 2019 e con mail trasmesse

in data odierna.

Alle ore 16:00 la seduta viene sospesa e il collegio si aggiorna alle ore 9:30 di domani 26 giugno 2019, presso la sede dell'Ente Parco, previa formale convocazione.

Alle ore 9:30 del 26 giugno 2019, a seguito convocazione prot. n. 1882 del 26 giugno 2019, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, il collegio riprende l'esame del rendiconto finanziario 2018, per il prescritto parere dell'organo di controllo.

Risulta assente per precedenti impegni personali il dott. Angelo Nicastro.

In via preliminare il collegio prende atto che il Comitato Esecutivo dell'Ente, con delibera n. 1 del 25 giugno 2019, ha sottoposto – previo parere favorevole del collegio – al Consiglio dell'Ente Parco il Rendiconto Finanziario 2018 e i relativi allegati.

L'esame prosegue con la verifica a campione dei documenti giustificativi relativi ai mandati di pagamento:

- Mandato di pagamento n. 934 del 11.12.2018 relativo alla liquidazione Fiber Telecom Spa fattura n. 204/2018 del 2.11.2018 di euro 900,00 più iva (determina n. 76 dell'11.12.2018).
- Mandato di pagamento n. 587, n. 588 del 3.08.2018 di euro 519,81 relativo alla liquidazione spese missioni al Commissario dott. Caltagirone per le trasferte dal mese di aprile al mese di giugno 2018 (determina n. 40 del 2 agosto 2018)
- Mandato di pagamento n. 921 e n. 920 del 4.12.2018 di euro rispettivamente 553,00 relativo a Tasi pagamento saldo anno 2018 su immobili di proprietà, ed euro 3.726,00 relativo a pagamento saldo Imu anno 2018 su immobili di proprietà dell'Ente (determina n. 166 del 4.12.2018).
- Mandato di pagamento n. 904 del 28.11.2018 relativo alla liquidazione (parcella a saldo) dell'onorario professionale Avv. Fratello per incarico conferito con deliberazione n. 43/2016- fatt. elettronica n. 1/PA del 18.10.18 di euro 903,07 di cui 193,36 per l'IVA.

Verificata inoltre la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 19 del 20/5/2019, ratificata con Deliberazione del C.E. n. 1 del 25/6/2019 ad oggetto: "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018. Proposta per il Consiglio*", ravvisata l'attendibilità delle variazioni proposte, il Collegio esprime parere favorevole al suddetto riaccertamento dei residui ordinari al 31/12/2018.

Al termine della verifica del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018, il Collegio verificata la veridicità e la correttezza dei dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico, nei relativi allegati, esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso.



131

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

Il collegio, avendo esaurito gli argomenti posti all'O.d.g., chiude la seduta alle ore 14,30 e invita il Direttore a trasmettere il presente verbale agli organi preposti per l'approvazione del rendiconto 2018 e al competente organo di vigilanza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)

per il giorno 24 e 25 giugno 2019

Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)

per il giorno 24 e 26 giugno 2019

Dott. Giovanni Scoma (Componente)

per il giorno 24 e 26 giugno 2019

