

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 30

L'anno 2019 il giorno 22 del mese di novembre, in Palermo – piazza Ignazio Florio, 24 (sede di servizio del Presidente del collegio dei revisori), alle ore 14:45 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 Nicaastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

a seguito della convocazione prot. n. 3267 del 21 novembre 2019, avente il seguente ordine del giorno:

- Variazioni e assestamento di bilancio per l'esercizio finanziario 2019;
- Varie ed eventuali.

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

In via preliminare il collegio prende atto che con la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 22 del 18 novembre 2019, è stata deliberata la proposta afferente alle variazioni al bilancio di previsione 2019, come sottoposte all'attenzione del Comitato dal Direttore dell'Ente nella qualità di Responsabile ad Interim della UOB 2 Affari finanziari ed economici, e il conseguente assestamento, per la successiva 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 21 novembre 2019, 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 2019, il collegio accerta che nel bilancio di previsione 2019 è stato appostato alla voce "Avanzo di Amministrazione" l'importo presunto di € 1.743.287,37. Con l'approvazione del rendiconto 2018, l'importo dell'Avanzo effettivo è

152

Ente Parco delle Madonie

stato determinato in € 1.876.582,10, con un incremento rispetto alla previsione iniziale di 133.294,70, di cui euro 5.895,71 da *Avanzo* disponibile, il cui importo complessivo è di € 24.412,95. Tenuto conto della richiesta dell'UOB 2, con la quale si è manifestata l'esigenza di impinguare il capitolo 10231 "Spese per liti, arbitraggi..." per far fronte a una spesa complessiva di € 8.000,00, per conferimenti incarichi in difesa e giudizi vari, a fronte di una previsione iniziale di € 800,00, è stato proposto il seguente utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione disponibile:

CAP.	DENOMINAZIONE	ASSEGNAZIONE
30102	Fondo accantonamento rischi crediti di dubbia esigibilità	214,91
30104	Fondo accantonamento rischi per contenzioso	14.649,79
60301.0	Fondo di riserva per le spese obbligatorie	2.348,25
10231	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	7.200,00
Totale avanzo di amministrazione		24.412,95

dal quale si rileva che sui capitoli 30102 e 60301.0 è stato confermato l'importo del bilancio di previsione mentre, considerato l'incremento sul cap. 10231, è stato necessario ridurre il fondo accantonamento rischi per contenzioso da € 15.954,08 a € 14.649,79. **Il collegio, a tal fine, attenziona l'incapienza del suddetto fondo in relazione alla potenziale situazione debitoria derivante dai contenziosi in atto.**

Proseguendo con le variazioni di bilancio, il collegio accerta che l'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente della Regione Siciliana – Dipartimento Ambiente – con decreto dirigenziale n. 235 del 5 aprile 2019 ha assegnato per le spese di funzionamento 2019 dell'Ente un importo complessivo annuo di € 181.751,26, inferiore a quanto previsto nel bilancio di previsione per l'importo di € 1.838,91, a valere sul capitolo di entrata n. 10101 (fondo di gestione) dell'Ente. Nel contempo è stato registrato un incremento delle entrate sul capitolo 10102 (fondo per il personale) di € 1.646,18 e un decremento per riduzione del fondo risorse decentrate per indennità di amministrazione – di cui si dirà nel prosieguo della relazione - di € 20.091,50. Pertanto, sul Titolo 2 – Tip. 101 **si rileva una variazione in diminuzione delle entrate di € 20.284,23.**

Sempre con riferimento al Titolo 2 – tipologia 101 – si è rilevata una maggiore entrata di € 138.486,00 conseguente a un finanziamento europeo di € 184.649,00 per la realizzazione di un progetto comunitario intitolato *LIFE Natura*, non previsto nel bilancio di previsione 2019, con conseguente istituzione di un nuovo capitolo di bilancio sia in entrata che in uscita, come richiesto dal dirigente della UOB 3 con nota

FV prot. n. 678 del 23.09.2019. La differenza tra l'importo lordo del finanziamento e quello previsto in bilancio trova giustificazione nelle economie derivanti da risorse accessorie e spese per il personale, per un importo complessivo di € 46.163,00 e che, pertanto, non verranno assegnati.

Le successive variazioni sono afferenti a maggiori entrate per complessive € 2.500,00, provenienti dalla vendita di merci e/o erogazione di servizi (tit. 3, tip. 100) per € 2.000,00 e da sanzioni amministrative per violazioni di norme regolamentari per € 500,00 (tit. 3, tip. 200). Trattasi, tuttavia, di importi presuntivi.

Da quanto sopra evidenziato, emerge **una variazione per maggiori entrate complessivamente pari ad euro 274.280,73**, comprensiva del maggior utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese correnti.

Relativamente alle spese, il collegio accerta **una riduzione complessiva di € 15.895,35** così composta:

<i>Miss. Prog. Titolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Minori spese</i>
01.03.1	Spese correnti Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	12.391,06
01.06.1	Spese correnti Ufficio Tecnico	2.200,00
20.03.1	Spese correnti Altri Fondi	1.304,29
TOTALE		15.895,35

Le suddette riduzioni derivano da minori esigenze afferenti agli oneri per la sicurezza nei luoghi di lavoro, agli acquisti di carburante, ai servizi di informatizzazione, alle imposte Ires e IVA, alla manutenzione impianti e, infine, alla riduzione del fondo accantonamento rischi per contenzioso, cui si aggiungono piccole economie sulle spese di funzionamento.

Sempre per quanto riguarda le spese si rilevano le seguenti variazioni in aumento:

<i>Miss. Prog. Titolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Minori spese</i>
01.01.1	Spese correnti Organi istituzionali	900,00
01.10.1	Spese correnti Risorse umane	39.363,85
01.11.1	Spese correnti Altri Servizi Generali	10.765,04
09.05.1	Spese correnti Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	218.862,96
TOTALE		269.891,85

I suddetti incrementi derivano da: rimborsi spese per missioni del Presidente dell'Ente Parco (01.01.1); dal già citato incremento di € 7.200,00 per incarichi a consulenti legali, cui si aggiungono euro 4.000,00

per incarichi di collaborazione, al netto delle minori spese di € 434,96 per accertamenti sanitari e acquisto libri; dall'istituzione del nuovo capitolo di spesa per la realizzazione del progetto *LIFE Natura* e, infine, dagli incrementi contrattuali spettanti al personale di ruolo dell'Ente Parco per applicazione del CCRL - comparto non dirigenziale - sia per quanto riguarda gli arretrati degli anni 2016, 2017 e 2018 che per l'adeguamento a regime degli stipendi 2019. Come da prospetto allegato alla delibera del Comitato esecutivo n. 10 del 10/09/2019, è stato determinato un costo complessivo per applicazione del suddetto contratto, pari ad € 186.757,55, comprensivo dei contributi previdenziali, di quiescenza e dell'Irap a carico dell'Ente, a cui si aggiungono € 20.670,13 (€ 20.091,50 per adeguamento Indennità di amministrazione ex determina del direttore n. 247 del 12/11/2019 ed € 578,63 a titolo di Inps ex Cpdel), a titolo di compensi accessori. Le suddette maggiori spese trovano copertura mediante utilizzo del fondo accantonamento rinnovi contrattuali per € 96.182,71 (€ 75.512,58 stipendi a regime anno 2019 ed euro 20.670,13 Ind. Ammin.) e dell'avanzo vincolato per le spese del personale per euro 111.244,97 (relativamente agli arretrati contrattuali 2016/2018).

Pertanto, tenuto conto del bilancio di previsione 2019, approvato con deliberazione del Consiglio n. 4 del 28/03/2019, delle variazioni sopraelencate e della relazione tecnico-contabile allegata alla delibera del Comitato Esecutivo n. 22/2019, i dati di bilancio vengono modificati nel modo seguente:

Esercizio finanziario 2019						
Competenza				Cassa		
Parte I - Entrate	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante
Avanzo di amministrazione	1.743.287,37	133.294,73	1.876.582,10	0,00	0,00	0,00
Tit. 2 - Tip. 101	2.835.317,08	138.486,00	2.973.803,08	4.546.691,73	138.486,00	4.685.177,73
Tit. 3 - Tip. 100	66.300,00	2.000,00	68.300,00	155.412,77	2.000,00	157.412,77
Tit. 3 - Tip. 200	23.000,00	500,00	23.500,00	42.442,09	500,00	42.942,09
Maggiori Entrate		274.280,73			140.986,00	
Tit. 2 - Tip. 101	2.973.803,08	20.284,23	2.973.610,35	4.685.177,73	192,73	4.684.985,00
Minori Entrate		20.284,23			192,73	
Competenza				Cassa		
Miss.1-progr.1-Tit.1	38.300,00	900,00	39.200,00	69.052,15	900,00	69.952,15
Miss.1-progr.10-Tit.1	1.727.239,31	59.363,85	1.786.694,66	1.826.607,79	59.455,35	1.886.063,14
Miss.1-progr.11-Tit.1	102.766,01	10.765,04	113.531,05	768.272,46	10.765,04	779.037,50
Miss.9-progr.5-Tit.1	2.232.101,17	218.862,96	2.450.964,13	2.272.613,96	218.862,96	2.491.476,92
Maggiori spese		269.891,85			289.983,35	
Miss.1-progr.3-Tit.1	160.993,40	12.391,06	148.602,34	245.429,98	12.391,06	233.038,92

Miss.1-progr.6-Tit.1	8.774,52	2.200,00	6.574,52	10.018,92	2.200,00	7.818,92
Miss.20-progr.3-Tit.1	454.312,87	1.304,29	453.008,58	454.312,87	1.304,29	453.015,77
Minori Spese		15.895,35			15.895,35	

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	274.280,73
Minori Spese	15.895,35
Totali variazioni in aumento delle entrate e diminuzione delle spese	290.176,08
Maggiori Spese	269.891,85
Minori Entrate	20.284,23
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	290.176,08

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, num. 123, atteso che nel suo complesso il bilancio di previsione 2019 espone valori che si conciliano con gli effettivi stanziamenti finali.

Il collegio avendo esaurito gli argomenti posti all'Odg. chiude la seduta alle ore 17,00, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

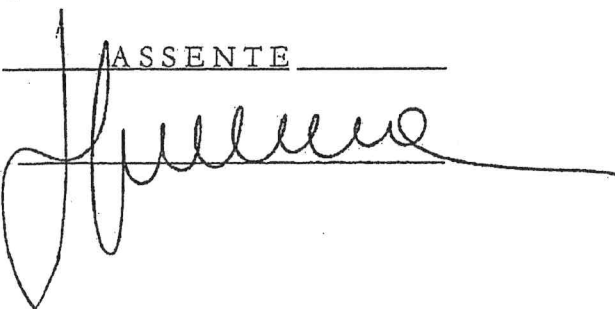
Dott. Angelo Nicastro (Presidente)



Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)

ASSENTE

Dott. Giovanni Scoma (Componente)



Ente Parco delle Madonie

156