

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

**VERBALE n. 38**

L'anno 2020 il giorno 25 del mese di novembre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 09:40 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 Nicastrò
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

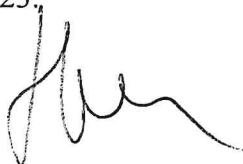
a seguito della convocazione prot. n. 3410 del 24 novembre 2020, avente il seguente ordine del giorno:

- Variazioni e assestamento di bilancio per l'esercizio finanziario 2020;
- Verifica Dichiarazione Irap 2020
- Varie ed eventuali.

In via preliminare, il collegio prende atto che con la deliberazione urgente del Presidente n. 9 del 19 novembre 2020, con i poteri del Comitato Esecutivo, è stata deliberata la proposta afferente alle variazioni al bilancio di previsione 2020, come sottoposte 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 Deliberazione è stata ratificata dal Comitato Esecutivo con Atto n. 28 del 24 novembre 2020.

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 20 novembre 2020, nota in pari data prot. n. 3395, per il prescritto parere dell'organo di controllo, ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.



Ente Parco delle Madonie



209

Passando alla verifica delle variazioni da apportare al bilancio di previsione 2020, il collegio accerta che nello stesso è stato appostato alla voce “Avanzo di Amministrazione” l’importo presunto di euro 1.645.463,43. Con l’approvazione del rendiconto 2019, l’importo dell’Avanzo effettivo è stato determinato in € 1.436.619,75, con una riduzione rispetto alla previsione iniziale di 208.843,68. Nel complesso, il risultato di amministrazione è stato così determinato da:

Consistenza di cassa al 31/12/19	2.430.386,17
Residui attivi	307.519,55
Residui passivi	- 836.401,78
- <u>FPV Spesa</u>	<u>- 464.884,19</u>

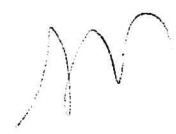
**Avanzo di amministrazione fine esercizio 2019      1.436.619,75**

Di tale importo, l’Avanzo disponibile, pari complessivamente ad € 19.729,88, è stato incrementato di euro 5.232,86, a seguito accantonamento al Fondo rischi per contenzioso della differenza tra le maggiori entrate, pari ad € 25.780.46, trasferite dalla Regione Siciliana – ARTA – sul Fondo di Gestione rispetto alla previsione iniziale e le minori entrate per € 20.547,60 derivanti dalla cessazione di alcuni contratti di locazione.

Tenuto conto della suddetta variazione, è stato proposto il seguente utilizzo dell’Avanzo di Amministrazione disponibile:

CAP.	DENOMINAZIONE	ASSEGNAZIONE
30102	Fondo accantonamento rischi crediti di dubbia esigibilità	7.004,68
30104	Fondo accantonamento rischi per contenzioso	12.725,20
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE</b>		<b>19.729,88</b>

Dal suddetto prospetto si rileva che sul capitolo 30102 è stato confermato l’importo del bilancio di previsione mentre il fondo accantonamento rischi per contenzioso è stato aumentato da € 7.492,34 ad euro 12.725,20. A tal fine il collegio verifica che, tenuto conto dell’accantonamento dell’anno e dell’utilizzo per la regolarizzazione contabile relativa al procedimento Gugliuzza, il suddetto Fondo sarà pari ad euro 87.047,93 (€ 132.611,74 fondo iniziale, meno € 61.289,01 utilizzo sentenza Gugliuzza, più € 12.725,20 accantonamento dell’anno).



Per quanto riguarda le **Entrate**, il collegio rileva, oltre alla predetta diminuzione dell'Avanzo di Amministrazione, un decremento di € 20.547,42 sul cap. 20201 derivante dalla cessazione di alcuni affitti di immobili (Area attrezzata Piano Zucchi il 12/01/2020, Eremo di Liccia il 02.04.2020 e Rifugio Marini il 21.07.2020).

A fronte di una riduzione delle Entrate di € 229.391,10, si rileva un incremento delle entrate per l'importo complessivo di € 565.641,06, determinato da:

✓ Maggiore assegnazione della A.R.T.A. (D.R.S. n. 972 del 15/10/2020)	€ 25.780,46
✓ Trattamento accessorio personale di ruolo in attesa di assegnazione (ved. note prot. n. 1759 del 23/06/2020 e n. 1828 del 30/06/2020)	€ 322.420,78
✓ Riduzione spese personale di ruolo (nota UOB 1 del 18/11/2020)	<u>€ -65.760,17</u> € 256.660,61
✓ Assegnazioni A.R.T.A per il procedimento esecutivo R.G. n. 902/2019 promosso da Gugliuzza Antonio	<u>€ 283.199,99</u>
<b>Totali maggiori entrate</b>	<b>€ 565.641,06</b>

Relativamente all'assegnazione assessoriale vincolata all'esecuzione dell'Ordinanza del Tribunale Termini Imerese – Sez. Esecuzioni Civili del 28/12/2019, nel procedimento esecutivo R.G. n. 902/2019 promosso da Gugliuzza Antonio nei confronti dell'Ente Parco delle Madonie, si evidenzia che a fronte di una sentenza di condanna al pagamento dell'importo di € 344.489,00, l'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente ha erogato l'importo complessivo di € 283.199,99 (decreto n. 891 del 28/09/2020 di euro 195.363,98 e decreto n. 1027 del 29/10/2020 di € 87.836,01). La differenza di € 61.289,01 ha trovato copertura nel corrispondente capitolo di bilancio 30104 *Fondo accantonamento rischi per contenziosi*, che a seguito delibera di riconoscimento di debito dovrà essere ridotto del suddetto importo.

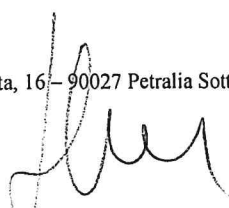
Per quanto riguarda, invece, il trattamento accessorio del personale di ruolo per l'esercizio finanziario 2019, nelle more dell'assegnazione dei fondi da parte del competente Assessorato, si riscontra una previsione di entrata necessaria a far fronte agli oneri derivanti dalla contrattazione integrativa per la somma complessiva di € 322.420,78, imputata al capitolo 10103. Con riferimento alle spese del personale si rileva inoltre una riduzione netta di € 65.760,17, riguardante i capitoli 10101, 10102, 10103, 10106, 10107, 10114 e i relativi capitoli afferenti agli oneri previdenziali e all'Irap.

In relazione a quanto sopra esposto, il bilancio di previsione 2020 – relativamente alle entrate – viene assestato per l'importo netto di € 336.249,96, derivante dalla somma algebrica delle variazioni in più e in meno appena descritte.

Ente Parco delle Madonie

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

211




Federnarchi





## Parco delle Madonie

Per quanto concerne le **Spese**, tenuto conto dell'incremento di € 283.199,99 sul capitolo 10231.0 – “*Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori*”, ricadente sulla Miss. 1.11, relativo al citato procedimento esecutivo promosso da Gugliuzza Antonio, dalla Relazione Tecnico-Contabile allegata alla suddetta Deliberazione del Presidente e dal Verbale di riunione del 20/10/2020 dei dirigenti dell'Ente emerge una variazione incrementativa netta delle spese di € **239.710,24**, che tiene conto della diminuzione delle spese di personale sulla stessa Missione 1.11 di € 44.514,75.

Per quanto concerne, invece, la Missione 1.10 (spese di Personale), nella Relazione viene evidenziata una variazione in aumento di € **87.790,61**, derivante dalla somma algebrica tra le minori e le maggiori spese rilevate sui capitoli afferenti alla suddetta Missione 1 Programma 10 e così determinati:

<b>Miss. 1 progr. 10</b>	
cap. 10102	7.351,75
cap. 10104.0	2.987,59
cap. 10105.0	970,86
cap. 10115.0	2.975,00
cap. 10202	7.581,00
cap. 10103	4.070,00
<b>Minori spese</b>	<b>25.936,20</b>

<b>Miss. 1 Progr. 10</b>	
cap. 10103	18.315,00
cap. 10107	95.396,62
cap. 10108.0	11,32
cap. 10109.0	3,87
<b>Maggiori spese</b>	<b>113.726,81</b>

<b>Variazione Miss. 1 progr</b>	
<b>10</b>	<b>87.790,61</b>

Le variazioni di bilancio sono state inoltre rilevate anche sulle Missioni 9.5 (Spese personale Tecnico e Spese promozionali) e 20.3 (Fondi rischi), rispettivamente incrementate di € **8.762,25** ed € **5.232,86**, come di seguito determinati:

<b>Miss. 9 progr. 5</b>	
cap. 10101.1	1.650,51
Cap. 10104.1	460,34
cap. 10105.1	140,30
cap. 10106.1	1.658,53
cap. 10108.1	483,04



cap. 10109.1	148,53
cap. 40302	19.753,00
cap. 40407	3.000,00
<b>Maggiori spese</b>	<b>27.294,25</b>

<b>Miss. 9 progr. 5</b>	
cap. 40303	200,00
cap. 40305	5.000,00
cap. 40402	2.882,00
cap. 40403	1.950,00
cap. 40404	6.000,00
cap. 40408	2.500,00
<b>Minori spese</b>	<b>18.532,00</b>

**Miss. 9 progr. 5** **8.762,25**

<b>Miss. 20 progr. 3</b>	
cap. 30104	12.725,2

**Maggiori spese** **12.725,2**

<b>Miss. 20 progr. 3</b>	
cap. 30103	7.492,34

**Minori spese** **7.492,34**

**Miss. 20 progr. 3** **5.232,86**

Le suddette variazioni di bilancio, sinteticamente descritte nel citato verbale del 20 ottobre 2020 e nella Relazione Tecnico Contabile, sono riepilogate nel seguente prospetto:

<i>Missione</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Maggiori spese</i>
1.10	Spese correnti Risorse umane	87.790,61
1.11	Spese correnti Altri Servizi Generali	239.710,24
9.05	Spese correnti Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	8.762,25
20.03	Spese correnti Altri Fondi	5.232,86
<b>TOTALE</b>		<b>341.495,96</b>

Ente Parco delle Madonie





## Parco delle Madonie

Relativamente, invece, alle variazioni in diminuzione, si registra un decremento delle spese pari complessivamente ad € 5.246,00 interamente afferente alla Missione 01, di cui € 3.446,00 sul Programma 03, *Spese correnti gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato* per la ridotta attività istituzionale conseguente alla situazione emergenziale Covid-19 ed € 1.800,00, sul Programma 06, *Spese correnti Ufficio Tecnico*, per le stesse motivazioni.

Da quanto sopra evidenziato, emerge **una variazione netta per maggiori Spese complessivamente pari ad euro 336.249,96, che bilancia con le corrispondenti variazioni in Entrata.**

Pertanto, tenuto conto del bilancio di previsione 2020, approvato con deliberazione del Consiglio n. 5 del 26/05/2020, delle variazioni sopraelencate e della relazione tecnico-contabile allegata alla delibera del Presidente n. 9 del 19 novembre 2020, con i poteri del Comitato Esecutivo, ratificata dal Comitato Esecutivo con Atto n. 28 del 24 novembre 2020, i dati di bilancio vengono modificati nel modo seguente:

<b>Esercizio finanziario 2020</b>						
	<i>Competenza</i>			<i>Cassa</i>		
<b>Parte I – Entrate</b>	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante
Avanzo di amministrazione	1.645.463,43	-208.843,68	1.436.619,75	0	0	0
Tit. 3 - Tip. 100	71.893,01	-20.547,42	51.345,59	199.651,01	-20.547,60	179.103,41
<b>Minori Entrate</b>		<b>-229.391,10</b>			<b>-20.547,60</b>	
Tit. 2 - Tip. 101	2.994.084,27	565.641,06	3.559.725,33	3.081.141,82	565.641,06	3.646.782,88
<b>Maggiori Entrate</b>		<b>565.641,06</b>			<b>565.641,06</b>	
<b>Totali variazioni in aumento delle Entrate</b>		<b>336.249,96</b>			<b>545.093,46</b>	
<b>Parte II – Spese</b>	<i>Competenza</i>			<i>Cassa</i>		
Miss.1-progr. 3-Tit. 1	155.193,67	-3.446,00	151.747,67	213.128,57	-3.446,00	209.682,57
Miss.1-progr.6-Tit. 1	10.800,00	-1.800,00	9.000,00	14.795,30	-1.800,00	12.995,30
<b>Minori spese</b>		<b>-5.246,00</b>			<b>-5.246,00</b>	
Miss.1-progr. 10-Tit.1	1.657.412,56	87.790,61	1.745.203,17	1.686.564,70	87.790,61	1.774.355,31
Miss.1-progr.11-Tit.1	183.938,62	239.710,24	423.648,86	858.074,22	239.710,24	1.097.784,46
Miss.9-progr.5-Tit.1	2.507.420,80	8.762,25	2.516.183,05	2.532.375,58	8.762,25	2.541.137,83
Miss.20-progr.3-Tit.1	230.403,11	5.232,86	235.635,97	230.403,11	5.232,86	235.635,97
<b>Minori Spese</b>		<b>341.495,96</b>			<b>341.495,96</b>	
<b>Totali variazioni in aumento delle Entrate</b>		<b>336.249,96</b>			<b>336.249,96</b>	

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

214

Ente Parco delle Madonie





## Parco delle Madonie

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	565.641,06
Minori Spese	5.246,00
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzione delle spese</b>	<b>570.887,06</b>
Maggiori Spese	341.495,96
Minori Entrate	229.391,10
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	<b>570.887,06</b>

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 2020 espone valori che si conciliano con gli effettivi stanziamenti finali.

Terminato l'esame dell'assestamento di bilancio 2020, il collegio passa al secondo punto dell'ordine del giorno inerente alla verifica e sottoscrizione della **Dichiarazione Irap 2020**, relativa alle retribuzioni corrisposte nell'anno 2019 e ai rispettivi versamenti periodici.

La dichiarazione, che dovrà essere trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il prossimo 30 novembre 2020, presenta un valore complessivo delle retribuzioni di € 2.022.285,00, suddiviso in:

- Retribuzioni personale dipendente € 1.984.470,00
- Redditi assimilati € 37.815,00

A fronte di un imponibile retributivo di € 2.022.285,00 è stata versata Irap per € 171.894,00, pari al 8,5% del suddetto montante retributivo, con i seguenti modelli F/24 EP:

215

Ente Parco delle Madonie



<u>Mese</u>	<u>Data di versamento</u>	<u>Imponibili mensili</u>	<u>Importi a debito versati</u>
Gennaio	19/02/2019	132.208,41	11.237,49
Febbraio	18/03/2019	132.008,79	11.220,71
Marzo	16/04/2019	154.070,39	13.096,03
Aprile	16/05/2019	182.860,64	15.543,14
Maggio	17/06/2019	140.037,81	11.903,34
Giugno	16/07/2019	155.547,88	13.221,61
Luglio	16/08/2019	138.852,05	11.802,56
Agosto	16/09/2019	157.973,96	13.427,76
Settembre	16/10/2019	139.522,65	11.859,56
Ottobre	18/11/2019	143.941,24	12.234,97
Novembre	16/12/2019	194.608,93	16.541,86
Dicembre	31/12/2019	350.652,53	29.805,24
<b>Totale Irap 2019 versata</b>		<b>2.022.285,28</b>	<b>171.894,27</b>

Nel bilancio dell'Ente – *riepilogo per capitolo delle Spese 2019* – i suddetti versamenti si rinvengono nei seguenti capitoli di spesa:

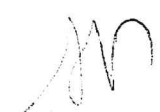
- cap. 60204 Irap su compenso Organi Istituzionali € 1.639,48
- cap. 10105 Irap su emolumenti al personale dirigente € 3.822,38
- cap. 10109 Irap su emolumenti al personale non dirigente € 57.047,36
- cap. 10115 su rimborsi personale in posizione di comando € 5.556,71
- cap. 10105.1 Irap su emolumenti al personale dirigente tecnico € 12.420,88
- cap. 10109.1 Irap su emolumenti al personale non dirigente tecnico € 91.407,46

**Totale Irap versata per l'esercizio finanziario 2019 € 171.894,27**

Verificata la corrispondenza dei dati sopra-elencati con i rispettivi valori del rendiconto finanziario 2019, riscontrata la regolarità delle denunce mensili e dei relativi versamenti, il collegio procede alla prescritta sottoscrizione della dichiarazione Irap 2020, quale organo di controllo.

Il collegio accerta, infine, che in data 28 ottobre 2020, con prot. n. 20102813260943743, è stata trasmessa la dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2020, regolarmente accolta dall'Agenzia delle Entrate.

Tra le Varie ed eventuali il collegio passa alla verifica della Dichiarazione IVA 2020 relativa alle operazioni commerciali effettuate nel 2019.







## Parco delle Madonie

L'Ente, per il tramite di un intermediario finanziario, tiene una contabilità trimestrale ed ha presentato la Dichiarazione IVA 2020 in data 2 marzo 2020. La suddetta dichiarazione si compone dei quadri: VA, VE, VF, VJ, VL, VP, VT e VX.

Dalla dichiarazione Iva emergono operazioni imponibili – distintamente per le tre aliquote iva (4%, 10% e 22%) per complessivi € 47.504,00, con un debito d'imposta di € 9.569,00. Nel riquadro degli acquisti (quadro VF) si rilevano operazioni passive per € 192,00 con una detrazione dell'iva per € 19,00. Dalla differenza tra operazioni attive e passive emerge un debito Iva di € 9.550,00, mentre in dichiarazione, rigo L1 si riporta un debito di € 9.588,00.

Trimestralmente è stata versata Iva per € 4.724,00, cui si aggiunge l'acconto di € 471,68:

➤ I trimestre	€ 53,66	versate il 20/05/2019
➤ II trimestre	€ 3.887,90	“ 20/08/2019
➤ III trimestre	€ 782,88	“ 18/11/2019
➤ Acconto 2019	€ 471,68	“ 16/12/2019

Da quanto sopra, emerge un debito Iva a saldo di € 4.353,88, mentre in dichiarazione si riporta un debito di € 4.438,00 cui si aggiungono interessi per € 44,00, per un debito complessivo di € 4.482,00. Si chiede, pertanto, di giustificare le predette differenze. Si raccomanda, inoltre, il rispetto delle scadenze periodiche nei versamenti trimestrali, al fine di evitare un aggravio a titolo di interessi e sanzioni. Infine, si chiede di trasmettere un prospetto di conciliazione con i dati del Conto Economico.

Per la prossima riunione, il collegio chiede altresì di verificare la Dichiarazione Ires.

Il collegio avendo esaurito gli argomenti posti all'Odg chiude la seduta alle ore 13,30, 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)

Dott. Giovanni Scoma (Componente)

Ente Parco delle Madonie

217



