

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE n. 5

L'anno 2017 il giorno 13 del mese di dicembre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 9:30 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. 3572 del 12 dicembre 2017, avente il seguente o.d.g.:

- Delibera n. 50 del 29/11/2017: bilancio di previsione 2017-2019. Variazione di bilancio obbligatoria per adeguamento capitoli alla minore assegnazione ARTA;
- Delibera n. 53 del 06/12/2017: riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016;
- Delibera n. 55 del 11/12/2017: bilancio di Previsione 2017-2019 – Assestamento;
- Delibera n. 54 del 06/12/2017 rendiconto Generale esercizio finanziario 2016;
- Delibera n. 55 del 11/12/2017: bilancio di Previsione 2017-2019 – Assestamento;
- Varie ed eventuali.

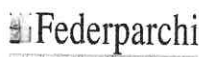
Risulta assente giustificata la dott.ssa Maria Rita Puleo.

Il collegio richiamando i due precedenti verbali e sentito il direttore dell'Ente Parco dott. Peppuccio Bonomo, prende atto che, a tutt'oggi, il competente Assessorato del Territorio e dell'Ambiente della Regione Siciliana non si è ancora pronunciato in merito alla legittimità della nomina del Commissario dell'Ente, a seguito dell'avvio del procedimento di annullamento in autotutela del D.A. n. 307 del 19/09/2017 di cui alla nota assessoriale prot. n. 5891/Gab del 16/11/2017.

Pertanto, il collegio si riunisce in data odierna a seguito richiesta di pareri obbligatori ex decreti legislativi n. 118/2011 e n. 123/2011, fermo restando l'eventuale inefficacia di tutti gli atti firmati dal

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 dei Revisori

Commissario dell'Ente, qualora venisse accertata, al termine del succitato procedimento, la mancanza dei requisiti richiesti per la suddetta nomina.

Passando al 1° punto dell'odg il collegio accerta che l'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente della Regione Siciliana – Dipartimento Ambiente – con decreto assessoriale n. 521 del 23 giugno 2017 ha assegnato per le spese di funzionamento 2017 dell'Ente un importo complessivo annuo di € 254.698,37, inferiore rispetto a quello del precedente esercizio finanziario di € 3.875,20, a valere sul capitolo di entrata n. 10101 (*fondo di gestione*) dell'Ente.

Per il capitolo di entrata dell'Ente n. 10102 (*fondo per il personale*), il competente Assessorato con D.R.S. n. 880 del 5 ottobre 2017 ha comunicato un'assegnazione e relativa liquidazione - per il II semestre 2017 – per un importo complessivo di € 1.710.103,12, che aggiunta alla I semestralità di cui al D.D.G. n. 550 del 29/06/2017 di € 1.669.731,95 determina un'assegnazione complessiva per l'esercizio finanziario 2017 pari ad € 3.379.835,07, con una riduzione rispetto alla relativa previsione di bilancio 2017 - sul suddetto capitolo di entrata - di € 38.219,56, relativo al rinnovo contrattuale dei dirigenti (euro 6.069,55) e comparto non dirigenziale (€ 32.150,02), che saranno assegnati a seguito di rinnovo contrattuale.

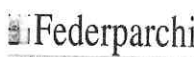
Per effetto delle suddette ridotte assegnazioni, l'Ente con deliberazione n. 50 del 29 novembre 2017 del Commissario straordinario, adottata con i poteri del comitato esecutivo, ha ridotto sul bilancio di previsione 2017, approvato con delibera di Consiglio n. 6 del 21 luglio 2017, i relativi accertamenti del titolo 1 – *Tipologia 101* – dell'importo complessivo di € 42.094,73, determinando un accertamento complessivo delle Entrate pari ad € 3.775.359,71.

A seguito delle citate minori assegnazioni, con la predetta deliberazione si è provveduto a ridurre le corrispondenti previsioni di spesa sulla *Missione 1 – progr. 1* per € 3.875,20 (per un totale di euro 113.384,51) e sulla *Missione 20 progr. 3* per € 38.219,56 (per un totale di € 331.963,20).

Il collegio verifica, inoltre, che la riduzione di spesa di € 3.875,20 è stata effettuata sul cap. 40202 "Quote associative diverse" come proposto dal direttore dell'Ente con nota prot. dir. n. 149 del 28/11/2017;

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



mentre la riduzione di € 38.219,56 è stata operata sui corrispondenti capp. 30201 (dirigenti) per euro 6.069,55 e 30203 (non dirigenti) per € 32.150,01.

Per quanto sopra accertato, il collegio esprime parere favorevole ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il collegio passa quindi al 2° punto dell'odg, relativo al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016. Relativamente ai residui attivi al 31 dicembre 2016 il collegio prende atto che all'inizio dell'esercizio finanziario 2017 questi ultimi risultavano pari ad € 1.932.970,13 che per effetto della deliberazione n. 53 del 6 dicembre 2017 vengono ridotti ad € 1.932.770,63, con una differenza pari ad € 269,50 così articolata:

cap.	Importo iniziale	Importo finale	Riduzione
10101 (fondo gestione)	€ 155.724,43	€ 155.724,42	€ - 0,01
20301 (prestaz. servizi)	€ 18,00	€ 15,60	€ - 2,40
20302 (vendite prod.)	€ 266,39	€ 0,00	€ - 266,39
99901 (partite di giro)	€ 0,70	€ 0,00	€ - 0,70
Totale radiazione residui attivi			<u>€ - 269,50</u>

La riduzione sul cap. 20302 è stata effettuata a seguito atto transattivo del 22/12/2016 con il Consorzio Produttori Madoniti per la vendita di materiale promozionale, come riportato nella relazione dei responsabili dell'U.O.B. con nota n. 3 del 12/09/2017 prot. n. 476.

Relativamente, invece, ai residui passivi al 31/12/2016, questi ultimi all'inizio dell'esercizio finanziario risultavano essere pari € 795.276,99, ridotti con la citata deliberazione n. 53/2017 ad € 651.224,04, con una differenza in meno di € 144.052,95. Di questa differenza, la somma pari ad € 136.932,48 si riferisce a una riduzione riguardante i capitoli di spesa del personale che vanno dal n. 10101.0 al n. 10109.0, la cui diminuzione è stata effettuata in quanto i relativi impegni di spesa sono risultati sprovvisti della prescritta obbligazione giuridicamente vincolante.

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 dei Revisori

Per quanto riguarda, invece, la residua somma dei residui passivi radiati pari ad € 7.120,47, la stessa risulta per lo più dalla sommatoria di economie risultanti dalle relative liquidazioni e da alcune insussistenze relative alla mancata presentazione da parte dei beneficiari della prescritta documentazione giustificativa delle spese ovvero al mancato espletamento dell'attività oggetto del contributo.

I revisori, infine, chiedono al direttore dell'Ente una specifica relazione circa le motivazioni che presiedono al mantenimento in bilancio dei residui di provenienza anteriore ai cinque anni rispetto al 31 dicembre 2016.

Per quanto sopra accertato, il collegio esprime parere favorevole sulla riduzione dei residui.

La verifica dei revisori procede con l'esame del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016. Lo stesso 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.

Il rendiconto finanziario, trasmesso con pec del 12 dicembre 2017, ivi inclusa la deliberazione del Commissario straordinario n. 54 del 06/12/2017 con la quale approva la *proposta delibera del comitato esecutivo*, 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) Prospetti relativi al patto di stabilità enti regionali CF1 e CF2;
- f) Prospetto dati SIOPE;

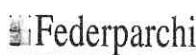
oltre che dalla nota integrativa tecnico contabile del Direttore dell'Ente.

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

Accertamenti di competenza	4.490.753,45
Impegni di competenza	4.131.560,32

Avanzo di competenza 2016	359.193,13

che corrisponde alla differenza tra quanto riportato nel bilancio di previsione 2016 e gli effettivi accertamenti e impegni rilevati in sede di rendiconto.



Minori impegni	2.669.628,28
Minori accertamenti	2.310.435,15

Avanzo di competenza	359.193,13

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

Consistenza di cassa al 31/12/16	838.242,29
Residui attivi	1.932.700,63
Residui passivi	651.224,04
- FPV Spesa	519.334,91

Avanzo di amministrazione fine esercizio 2016 **1.600.383,97**

Per quanto riguarda la cassa, si evidenzia che durante l'esercizio finanziario 2016 sono state emessi e riscossi 793 reversali d'incasso e pagati 1234 ordinativi di pagamento, che hanno determinato la seguente movimentazione finanziaria:

Fondo di cassa all'1/1/2016		459.521,57
Riscossioni:		
in c/residui	1.969.574,22	
in c/ competenza	2.902.648,13	4.872.222,35
Pagamenti:		
in c/residui	596.452,04	
in c/competenza	3.897.049,59	
		<u>4.493.501,63</u>
Fondo di cassa al 31/12/2016		<u>838.242,29</u>

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 il contenimento della spesa del personale, delle auto di servizio, delle consulenze e degli affitti.

Relativamente al personale sono stati allegati i seguenti prospetti:

- rispetto del patto di stabilità del limite di spesa fissato all'esercizio finanziario 2009 (circ. 19 del 9.12.2010);
- rispetto del limite fissato all'esercizio finanziario 2009 dell'ammontare del salario accessorio ed 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



Parco delle Madonie

Il Collegio dei Revisori

ridotto del 20% (art. 20 L.R. 9/2013).

Per quanto attiene agli altri vincoli di legge sono stati predisposti i modelli CF1 e CF2 in materia di saldo finanziario (comma 3 art. 16 l.r. 11/2010), determinato rispettivamente alla competenza e alla cassa; 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 gli allegati 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, in sostituzione del sig. Bellina Marcello, già nominato con D.D. n. 235 del 04/12/2013.

Dal registro di 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 31.12.2015	% AMM.	AMMORT. ANNUO	AMMORT. TOTALE	VALORE ATTUALE
TERRENI	1.372.342,85	***	***	***	***	1.372.342,85
FABBRICATI	3.011.603,42	523.175,26	2	38.732,08	561.907,34	2.449.696,08
TOTALI	4.383.946,27	523.175,26		38.732,08	561.907,34	3.822.038,93

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.

I beni mobili dell'Ente al 31/12/2016 ammontano a complessivi € 192.232,95, così composto:

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



➤ ctg. I (mobili e arredi)	139.454,68
➤ ctg. II (libri e materiali multimediali)	22.003,55
➤ ctg. III (oggetti d'arte)	13.835,52
➤ ctg. VI (autovetture)	<u>16.939,20</u>
Totale beni mobili al 31.12.2016	192.232,95

Non sono stati considerati nell'inventario dei beni mobili i beni durevoli di valore inferiore ad dei responsabili dell'U.O.B. n. 3ro500,00. Dal registro si rileva una consistenza finale di € 218.496,62 per la prima categoria, di € 469,00 per la seconda categoria, ed € 969,24 per la categoria sesta.

L'ammortamento complessivo al 31.12.2016, sia dei beni immobili che dei mobili, ammonta a euro 50.249,71

Per quanto riguarda i beni di facile consumo, non si rinviene l'apposito registro. Tutti gli acquisti sono contabilizzati mediante raccolta sistematica delle relative fatture e/o ricevute fiscali, mentre le operazioni di scarico vengono effettuate mediante fogli di excel ove sono annotate le relative registrazioni.

Si invita, pertanto, il consegnatario, a istituire il prescritto registro del materiale di facile consumo ove annotare progressivamente e in ordine cronologico tutti gli acquisti e le relative operazioni di scarico dei beni *de quibus*.

I valori soprariportati sono desunti dai prospetti predisposti dal consegnatario dei beni mobili e trasmessi al Direttore con nota prot. n. 14 del 21/02/2017.

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

Le suddette partecipazioni risalgono alla data di costituzione dei suddetti enti e, quindi, al 1° marzo 1999 per la So.Svi.Ma S.p.A e al 22 febbraio 2011 per il Consorzio Universitario.

ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

L'importo rilevato nello stato patrimoniale risulta essere pari ad € 90.869,07. 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.

Ente Parco delle Madonie

Tutta l'attività di trasferimento dei beni verso i vari presidi è documentata da apposite note formali, tutte debitamente sottoscritte dal Responsabile del Servizio e dal Direttore.

C.F. 95002760825



Federparchi





Parco delle Madonie

Il Collegio dei Revisori

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.

II Crediti

L'importo indicato al punto 2 dell'Attivo Circolante, pari ad € 1.792.300,64, 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 2016, sono rimasti crediti per fondo di gestione di € 451.238,99 di cui 258.573,57 relativi all'assegnazione del 2016, mentre per il trattamento economico del personale i crediti ammontano ad € 1.237.289,42 rispetto ad una assegnazione di € 3.339.463,90.

Rimangono 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 € 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 che con nota del 7/6/2016 assunta al prot. n. 1580 del 15/6/2016 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. Si vantano ancora crediti dai Comuni per la gestione del canile comprensoriale per l'importo di € 26.020,33, nonché 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 €. 5.489,87; ed infine un credito nei confronti della So.Svi.Ma S.p.A 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, che al 31/12/2016 riporta un saldo di € 778,11.

Dispone altresì di n. 2 c/c bancari presso il tesoriere, Unicredit S.p.A., agenzia di Petralia Sottana, di cui 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 31/12/2016:

- c/c n. 731512 € 838.242,29
- c/c n. 733172 c/c economato € 5.483,51

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



Disponibilità totale

€ 843.725,80

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto rilevato dagli estratti conto trasmessi dall'Unicredit e assunti agli atti dell'Ente con il prot. n. 642 del 8 marzo 2017.

Ratei attivi e risconti attivi

Fra i ratei attivi sono riportati gli interessi attivi dell'anno 2016 riscossi nell'esercizio 2017, pari ad euro 5,52; mentre nei risconti attivi figurano le quote parti dell'anno 2016 per impegni assunti nel 2015 riferiti a: premi di assicurazione RCA (€ 2.766,44) e fitti passivi (€ 9.274,80), per un totale complessivo di euro 12.041,24.

Il totale delle attività è pari a 7.072.881,09

Passività

A) Patrimonio netto

Il fondo di dotazione è costituito dal patrimonio netto al 01.01.2016 rilevato dallo stato patrimoniale dell'esercizio finanziario 2016 e pari ad € 5.233.714,81.

Tra le poste del patrimonio si rileva, altresì, una riserva derivante da esercizi precedenti, per accantonamenti degli avanzi di amministrazione, per l'importo di € 582.457,94.

L'avanzo economico dell'esercizio costituisce il raccordo tra stato patrimoniale e il conto economico e risulta nell'esercizio finanziario 2016 pari ad € 333.587,23.

Il patrimonio netto risulta dalla somma algebrica dei suddetti dati ed è pari ad euro 6.149.759,98

B) Fondo per rischi e oneri:

Trattasi di passività presunte relative al fondo per il rinnovo contrattuale, nonché per oneri futuri derivanti da contenzioso e risultano indicati per € 305.697,37 di cui € 94.480,57 per fondo rischi e contenzioso ed € 211.216,80 per fondo rinnovi contrattuali.

C) 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 € 616.048,11, così suddiviso:

✓ Debiti v/fornitori	€ 93.174,55
✓ Debiti per trasferimenti	€ 25.489,66
✓ Altri debiti	€ 497.383,90
Totale debiti	€ 616.048,11

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.

Il totale delle passività è pari ad € 6.739.293,86, a cui va aggiunto il suddetto avanzo di amministrazione pari ad € 333.587,23, per ottenere l'importo complessivo di € 7.072.881,09.

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, alle ore 17:30, sospende l'esame del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016 e si aggiorna a data da destinarsi, anche in relazione agli altri punti posti all'ordine del giorno.

L'anno 2017 il giorno 18 del mese di dicembre, presso l'Ufficio del Commissario di Governo contro il dissesto idrogeologico, in via Costantino Nigra, 5 – Palermo, alle ore 08:45, si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, costituito da:

- Dott. Angelo Nicastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

a seguito della convocazione prot. n. 3613 del 15 dicembre 2017, per il proseguimento dell'esame del rendiconto Generale esercizio finanziario 2016, già iniziato nel collegio del 14 dicembre '17.

La dott.ssa Puleo Maria Rita si unisce al collegio alle ore 09:30.

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 in 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 e, infine, i proventi diversi.

Costituiscono al contrario componenti negativi:

le spese di personale (82% del totale dei componenti negativi), l'acquisto di beni di consumo, i corrispettivi a seguito prestazioni di servizi, l'utilizzo dei beni di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

Proventi da trasferimenti e contributi per € 3.627.168,66:

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 € 3.598.037,47, nonché i trasferimenti correnti da altri per € 5.707,19.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni per €. 59.481,34 (di cui € 47.440,10 per fitti attivi di immobili ed € 12.041,24 per risconti attivi su fitti).

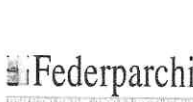
Ricavi della vendita di beni per €. 9.337,30.

Ricavi e proventi dalla prestazione dei servizi per € 3.938,60 (trattasi di proventi per rilascio di nulla osta per costruzioni, indennizzi...).

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 dei Revisori

Altri ricavi e proventi diversi per un totale di € 17.733,27 di cui € 4.369,21 quali proventi derivanti da sanzioni amministrative e da incassi per indennità di risarcimento ambientale, € 8.421,77 per recupero oneri per personale comandato ed € 4.942,29 per recuperi e rimborsi diversi:

Il totale delle voci sopraelencate determina il valore della produzione, che risulta essere pari ad euro 3.717.659,17

B) Componenti negativi della gestione

Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci per € 68.367,41:

Rientrano in questa voce i costi relativi all'acquisto di beni materiali la cui competenza non sia ritenuta di tipo pluriennale (a fecondità semplice): costi sostenuti per acquisto di carta per fotocopiatrici e stampanti, materiale di facile consumo per l'uso quotidiano d'ufficio, materiale informatico (per acquisti si tiene un inventario in modo da imputare per competenza il relativo consumo annuale), costi sostenuti per l'acquisto di beni e materiali necessari per l'esercizio di automezzi ed alla gestione del progetto suidi.

Per servizi per € 223.992,16:

Rientrano in questa voce i costi relativi all'acquisto di beni immateriali la cui competenza non sia ritenuta di tipo pluriennale. Gli acquisti si riferiscono ad acquisizioni da imprese di servizi, da prestazioni professionali (incarichi legali, etc), costi relativi a prestazioni fornite da terzi e finalizzate all'acquisizione di interventi formativi, costi per manutenzione ordinaria, utenze e canoni e servizi ausiliari (vigilanza, pulizia locali; assicurazioni...), commissioni passive e altre spese bancarie.

Per godimento beni di terzi per € 41.170,36:

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.

Per il personale per € 2.628.495,50:

Tale voce rappresenta in modo unitario tutti i costi relativi all'utilizzo di risorse umane, pari a n. 73 dipendenti di cui n. 4 dirigenti; trattasi di dipendenti a tempo indeterminato ai quali si applica il CCRL della Regione siciliana. La voce comprende: competenze fisse, competenze variabili, contributi previdenziali e di quiescenza ed altri oneri sociali e altri costi del personale.

Ammortamenti per € 50.249,72:

Detta voce comprende tutte le rettifiche di attività dello stato patrimoniale quali ammortamento di beni immobili (fabbricati), beni mobili e dai costi relativi a beni durevoli, di valore unitario inferiore ed euro 500,00, interamente ammortizzati nello stesso esercizio finanziario.

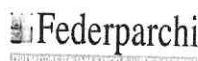
Oneri diversi di gestione per € 168.952,91:

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 rubriche precedenti quali gestione del canile, spese postali, etc.

Proventi ed oneri finanziari per € 527,95:

Trattasi degli interessi maturati sui **Enti Parco delle Madonie** (bancari) al 31 dicembre 2016. Tra questi si

Corso Paolo Agliata, 16 - 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 - Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it - parcodellemadonie@pec.it
C.F. 95002760825



MS

rinviene l'importo di € 522,43 relativo al precedente esercizio finanziario, erroneamente imputato tra i ricavi del 2016. Si chiede, pertanto, di rettificare il suddetto ricavo.

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Nessun dato si rileva in questa voce del conto economico.

Proventi e oneri straordinari, rispettivamente, per € 6.062,89 e per € 14.909,50:

Trattasi di somme per sopravvenienze attive e passive derivanti dal riaccertamento dei residui e altri oneri straordinari giusto all. 4/3 punto 4.28 del D.lgs. 118/2011.

Imposte dell'esercizio per € 177.852,22

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.

Dalla differenza tra componenti positivi e componenti negativi, sia della gestione caratteristica (A-B) che della gestione finanziaria (C) e straordinaria (E), scaturisce - per l'esercizio finanziario 2016 - un risultato d'esercizio positivo di euro 333.587,23, che trovasi allocato nel patrimonio netto dello stato patrimoniale quale voce di raccordo tra il prospetto dei fondi (stato patrimoniale) e il prospetto dei flussi (c/economico).

Alle ore 13:15 la dott.ssa Puleo Maria Rita, dovendo rientrare in servizio, termina la sua attività odierna in seno al collegio.

Il collegio prosegue i lavori con la visione dell'elenco di tutti i mandati di pagamento emessi nell'esercizio finanziario 2016, per il campionamento degli ordinativi da visionare, con la prescritta documentazione giustificativa della spesa, nella prossima riunione.

Il collegio, alle ore 14:20, sospende l'esame del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016 e si aggiorna in data 20 dicembre 2017, presso la sede dell'Ente, anche in relazione agli altri punti posti all'ordine del giorno.

L'anno 2017 il giorno 20 del mese di dicembre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 9:30 si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, costituito da:

- Dott. Angelo Nicastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

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
FEDERAZIONE ITALIANA
DEI PARCO REGIONALI



a seguito della convocazione prot. n. 3628 del 18 dicembre 2017, per il proseguimento dell'esame del rendiconto Generale esercizio finanziario 2016, già iniziato nel collegio del 14 dicembre '17 e proseguito nella riunione successiva del 18 dicembre 2017.

L'esame prosegue con la verifica dei documenti giustificativi dei mandati di pagamento scelti a campione tra tutti quelli emessi nell'esercizio finanziario 2016. In particolare l'esame ha riguardato i seguenti mandati: n. 116 del 05/02/2016 di € 1.777,94; n. 994 del 17/11/2016 di € 1.618,57; n. 1102 del 09/12/2016 di € 953,32; n. 492 del 27/05/2016 di € 650,00; n. 774 del 01/09/2016 di € 61,44; n. 117 del 05/02/2016 di € 9.250,80.

Dalla suddetta verifica non sono emerse irregolarità degne di rilievo circa la documentazione allegata ai relativi mandati.

Al termine della verifica del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016, il collegio, riscontrata la veridicità e la correttezza dei dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nei relativi allegati, esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso.

Il collegio passa, quindi, all'esame dell'ultimo posto all'odg:

Delibera n. 55 del 11/12/2017: bilancio di Previsione 2017-2019 – Assestamento

Con la predetta delibera è stato proposto un assestamento per l'importo complessivo di € 143.783,45, di cui € 136.932,46 relativo alla radiazione dei residui passivi per spese del personale la cui obbligazione giuridica non si è perfezionata, vincolato all'avanzo di amministrazione da utilizzare per spese di personale ed € 6.850,99 per un maggior accertamento dell'avanzo di amministrazione rispetto a quello previsto nel bilancio previsione, che viene portato in aumento all'accantonamento del fondo rischi e contenzioso.

Il collegio esprime parere favorevole all'approvazione della suddetta proposta di assestamento del bilancio di previsione 2017 – 2019.

Il collegio avendo esaurito gli argomenti posti all'Odg. chiude la seduta alle ore 18,00 e si aggiorna a data da destinarsi.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro

Ente Parco delle Madonie

orso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it
C.F. 95002760825



Federparchi
Federazione Nazionale dei Parchi Italiani





Parco delle Madonie
Il Collegio dei Revisori

Maria Rita Puleo

Giovanni Scoma

Giovanni Scoma
Maria Rita Puleo

M

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

