Parco delle Madonie

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 52

L'anno 2022 il giorno trenta del mese di marzo, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 10:00 si è riunito il Collegio 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. 817 del 29/03/2022, avente il seguente o.d.g.:

- ✓ Contrattazione integrativa decentrata comparto non dirigenziale - anno 2019, con certificazione di compatibilità finanziaria del FRD;
- ✓ Varie ed eventuali.

Assistono alla seduta la dott.ssa Isabella Potestio, funzionario del Servizio Finanziario dell'Ente Parco e l'avv. Maria Ardillo, dirigente dell'U.O.B. n. 1, al fine di fornire tutti gli elementi necessari per il rilascio della prescritta certificazione da parte dell'organo di controllo.

Alla data odierna, viene consegnata la corrispondenza di seguito elencata:

- ➢ Nota dell'Assessorato dell'Economia – Ragioneria Generale della Regione – prot. n. 21551 del 07/03/2022, avente per oggetto "Relazione II semestre 2021 del Collegio dei revisori dei conti";
- ➢ Nota dell'Ufficio di Vigilanza degli Enti regionali di competenza dell'Assessorato Territorio e Ambiente della Regione Siciliana – prot. n. 17847 del 17/03/2022, avente per oggetto "Relazione II semestre 2021 del Collegio dei revisori dei conti";
- ➢ Nota prot. n. 40/dir del 28/03/2022 del Parco delle Madonie, avente per oggetto "Conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra Regione e gli Enti e gli Organismi strumentali della Regione (art. 11, c. 6, lett. J, del D.lgs. n. 118/2011).

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

Passando al primo punto all'o.d.g., il collegio precisa che, con pec del 11 marzo 2022, è stata trasmessa – in allegato alla nota prot. n. 617 – tutta la documentazione necessaria per l'acquisizione, ai sensi dell'art. 11 del vigente CCRL, del parere di compatibilità finanziaria sul F.R.D anno 2019 del collegio dei revisori.

A tal fine si rileva che il FRD per l'anno 2019 è stato inizialmente determinato con l'ipotesi di accordo decentrato sottoscritto con le OO.SS. il 17 dicembre 2019. Successivamente, a seguito ulteriori verifiche e interlocuzioni con lo scrivente collegio, la suddetta ipotesi di accordo è stata rettificata nella quantificazione del salario accessorio con la sottoscrizione di una nuova ipotesi di accordo decentrato sottoscritto dalla delegazione trattante in data 3 novembre 2020.

A corredo del suddetto accordo, con la citata nota prot. n. 617/2022, è stata trasmessa la seguente documentazione:

1. Relazione tecnico-finanziaria relativa alla *ipotesi di accordo decentrato Fondo risorse decentrate 2019 personale comparto non dirigenziale*;
2. Allegato 1) prospetto costituzione F.R.D. anno 2019 (art. 88 del CCRL 2016/2018);
3. Allegato 2) utilizzazione F.R.D. anno 2019 (art. 90 del CCRL 2016/2018);
4. ipotesi di accordo dell'art. 22, comma 8 del CCRL 2016/2018 e relativo prospetto allegato;
5. allegato "IND" spesa per incremento sostitutivo dell'elemento perequativo – indennità di amministrazione che riduce il FRD;
6. verbale di delegazione trattante del 03/11/2020, che modifica la costituzione del FRD 2019 di cui alla ipotesi del 17/12/2019;
7. schede di programmazione e di valutazione comparto suddivisi per UOB e per categoria.

Con precedenti note, erano stati acquisiti gli elenchi del personale di ruolo alla data del 31/12/2015 e del 1° gennaio 2019.

Il Collegio, richiamate le proprie note del 09/04/2020, acquisita agli atti dell'Ente con prot. n. 1021 e del 20/04/2020, acquisita agli atti dell'Ente con prot. n. 1081, relative alla costituzione del FRD 2019, prende atto delle rispettive note di riscontro dell'Ente prot. 1038 del 10/04/2020 e prot. n. 1103 del 21/04/2020 e delle modifiche apportate alla ipotesi di contrattazione decentrata, relativamente a:

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

- integrazione del fondo ai sensi dell'art. 89 del CCRL 2016/2018, calcolato su 64 dipendenti effettivamente in servizio presso il Parco della Madonie alla data del 31 dicembre 2015 per l'importo complessivo di € 6.656,00;

- riduzione del fondo ai sensi dell'art. 87, c. 1 del citato CCRL, che prevede di imputare alle risorse previste per la contrattazione decentrata l'incremento dell'indennità di amministrazione di cui alla tabella D allegata al contratto. Tale riduzione, tenuto conto che i 67 dipendenti in servizio al 1° gennaio 2019 sono suddivisi in: 9 appartenenti alla ctg D (di cui una in pensione dal 1° giugno 2019 e uno dal 1° dicembre 2019), 3 appartenenti alla ctg C e 55 appartenenti alla ctg B (di cui uno in part time a 24 ore e uno a 18 ore), è stata rideterminata in complessivi € 20.064,42.

Per quanto sopra rilevato, avuto riguardo alle risorse del preesistente *Fondo di amministrazione per il miglioramento delle prestazioni* 2018, quantificato in € 108.385,78, come riportato nel prospetto All. 1 alla ipotesi dell'accordo suddetto, il **FO.R.D. 2019** risulta quantificato ai sensi ed in applicazione dell'art. 88, in complessivi **€ 94.977,36** così distinti:

- **€ 108.385,78** - in applicazione del comma 2, confluiscono nel Fondo risorse decentrate, a decorrere dall'anno 2019, le risorse del preesistente FAMP anno 2018, giusto accordo definitivo del 01/02/2019;
- **€ 6.656,00** - ai sensi del comma 3, lett. a), dell'art. 89, il Fondo è stabilmente incrementato dall'importo di € 104,00 moltiplicato per il numero dei dipendenti, pari a 64 destinatari del CCRL, effettivamente in servizio all'Ente Parco alla data del 31/12/2015;
- **€ 20.064,42** – ai sensi dell'art. 87, c. 1, il Fondo è decurtato per la somma relativa all'incremento sostitutivo dell'elemento perequativo – indennità di amministrazione – relativo ai dipendenti del Comparto.

Il predetto importo di **€ 94.977,36** risulta iscritto nel bilancio gestionale 2021, approvato con delibera del Presidente con i poteri del Comitato Esecutivo n. 9 del 28/05/2021, al cap. 10103 del PEG Entrate e cap. 10113 del PEG Uscite (pari ad € 322.420,78 avente ad oggetto *"Trattamento economico del personale anno 2019").* Le previsioni di entrata e spesa sui suddetti capitoli sono state determinate per differenza tra quanto richiesto dall'Ente per le spese di personale anno 2019 e quanto erogato in acconto dalla Regione. Con DRS n. 1393 del 07/10/2021 e successiva reversale n. 509 del 15/12/2021, è stata liquidata a saldo la somma complessiva di € 186.757,55.

Pertanto, si invita l'Ente ad apporre le necessarie rettifiche sui predetti capitoli di bilancio e ad effettuare il prescritto riaccertamento dei residui, atteso che i suddetti compensi saranno erogati nel corrente esercizio finanziario.

Ai sensi dell'art. 22 del CCRL 2016-2018, in data 03/11/2020, è stata sottoscritta l'ipotesi di accordo decentrato, con la quale risulta stimato il costo per le nuove posizioni economiche orizzontali pari ad € 14.944,15, quantificato sulla base della progressione massima attribuibile nella misura pari al

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

35% dei dipendenti a tempo indeterminato in servizio al 1° gennaio 2019; nel prospetto di calcolo (All. 2) del Fondo disponibile ai sensi dell'art. 90 del CCRL, l'importo di € 94.977,36 viene decurtato della somma di € 14.944,15 per il 2019, determinando un fondo disponibile di € 80.033,21.

La suddetta somma **di € 80.033,21,** ai sensi dell'art. 90 del vigente CCRL, è stata così ripartita:

1. ai sensi del comma 2, sono state accantonate **€ 9.764,29** così distinti:
   - **€ 9.600,00** per le indennità correlate alle condizioni di lavoro, in particolare a obiettive situazioni di disagio, rischio, al lavoro in turno, alla reperibilità ed alle indennità relative alle prestazioni di cui alla tabella F nelle misure di seguito indicate:
     - ✓ € 150,00 mensili al consegnatario ed al cassiere;
     - ✓ € 75,00 mensili, pari al 50% della misura prevista per il consegnatario ed il cassiere, al vice-consegnatario ed al vice-cassiere;
     - ✓ € 120,00 mensili per n. 3 autisti (di cui 1 per 11 mesi).
   - **€ 164,29** per compensi per lavoro straordinario;

2. ai sensi dell'art. 90 comma 3, le risorse del fondo risultate disponibili all'esito degli accantonamenti di cui al comma 2 (Straordinario e indennità) pari ad **€ 70.268,92 risultano** così ripartite:
   - € **49.199,24** confluiscono nelle risorse destinate all'incentivazione della ***performance organizzativa collettiva*** da ripartirsi tra il personale effettivamente in servizio al 01/01/2019 distintamente per categoria e posizione economica, che ha contribuito alla realizzazione degli obiettivi e delle attività. L'attribuzione dei premi correlati è connessa all'esito delle risultanze di misurazione e valutazione adottato dall'Ente con deliberazione di Comitato Esecutivo n. 55 del 11/10/2008 in vigore, implementato, dalle schede relative al comparto non dirigenziale approvate in sede di contrattazione;
   - **€ 21.080,68,** pari al 30% delle risorse variabili disponibili, da destinare all'incentivazione della ***produttività individuale*** riconosciuta ai dipendenti che conseguono una valutazione corrispondente alla fascia eccellente/ottimo.

Il collegio, preso atto della *"Ipotesi di accordo ai sensi dell'art. 22, comma 8 del CCRL 2016/2018", relativamente al FRD 2019,* verificato il rispetto delle norme contrattuali, preso atto delle somme effettivamente appostate nei relativi capitoli di bilancio, effettuate le opportune verifiche sulla corretta quantificazione delle risorse oggetto di contrattazione e dei relativi utilizzi**, certifica la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa 2019 con i vincoli di bilancio.**

Relativamente alla ipotesi di accordo ai sensi dell'art. 22, c. 8, del CCRL 2016/2018, il collegio fa presente che la tabella *Allegato P.E.O. 35* determina l'importo massimo per l'attribuzione delle progressioni (€ 14.944,15) in relazione al numero complessivo dei dipendenti in servizio inquadrati in ogni singola categoria (B, C e D) e non invece in ogni singola posizione economica (B2, B3, B5, B6,

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

C3, C7, D1, D3 e D7). **Pertanto, si ricorda che l'importo complessivamente accantonato per le suddette progressioni non potrà in alcun modo essere superato in sede di effettiva applicazione.**

Terminato il primo punto posto all'ordine del giorno, il collegio – tra le varie ed eventuali – passa alla verifica dei rapporti creditori e debitori tra Regione e l'Ente Parco, come richiesto con nota prot. 40/dir del 28/03/2022, che richiama la nota dell'Assessorato Regionale dell'Economia prot. n. 21553 del 07/03/2022.

Allegato alla suddetta nota prot. n. 40/2022, l'Ente Parco delle Madonie ha, trasmesso un prospetto riportante la seguente situazione creditoria maturata nei confronti della Regione Siciliana al 31/12/2021:

Crediti

Esercizio	Natura del credito	Cap.lo del bilancio reg.le	Amministraz. debitrice	Importo	Note
2012	Attività di comunicazione e promozione del Parco	443306	A.R.T.A.	48.105,86	Partecipazione alle attività di comunicazione e promozione del Parco
2019	APQ Tutela biodiversità: conservazione Abies e ripristino torbiere	843901	A.R.T.A.	43.200,00	Rendicontazione per la fornitura e installazione delle attrezzature tecnologiche per realizzazione mostra permanente Abies
2021	Fondo per il personale	443305	A.R.T.A.	202.849,88	Saldo spesa per il personale 2021 - nota prot. n. 2686 del 20/10/2021
2021	PO-FESR Piano di controllo della popolazione dei suidi	842441	A.R.T.A.	108.928,96	Somme impegnate e anticipate per la realizzazione di attività del piano già rendicontate per € 82.306,36

Per quanto attiene ai crediti del 2012 e del 2019, si riporta quanto già rilevato con il verbale del collegio n. 41 del 04/03/2021, che di seguito si riporta:

"*... credito maturato nei confronti della Regione Siciliana nel 2012, per "Attività di comunicazione e promozione del Parco", si conferma quanto già accertato con il verbale n. 32/2020, ovvero che trattasi di un credito per il quale è stata richiesta la relativa liquidazione – a consuntivo – con nota prot. n. 2024 del 1° luglio 2014, successivamente integrata e sollecitata. Ancora una volta, tenuto conto del notevole lasso temporale trascorso,* ***si chiede al Direttore dell'Ente di attivarsi per l'incasso del residuo attivo.***"

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

"...credito, infine, pari ad € 43.200,00 è stato riscontrato con l'elenco dei residui attivi allegato al rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019, già approvato dal Consiglio dell'Ente a seguito parere favorevole del collegio dei revisori rilasciato con verbale n. 36/2020, e richiesto al competente Assessorato con nota prot. n. 2367 del 27/08/2019."

Il credito di € 48.105,86 è allocato al cap. n. 10301 del PEG Entrate (che comprende altresì un credito di € 20.068,98 verso altri Enti).

Il credito di € 43.200,00 è allocato al cap. n. 50203 del PEG Entrate.

Per quanto concerne, infine, i crediti maturati nel 2021 si rileva che la somma di € 202.849,88 è stata richiesta dall'Ente per le spese di personale 2021 a seguito incapienza dei fondi già assegnati, con nota prot. n. 2686 del 20 ottobre 2021 (importo evidenziato nel PEG Entrate come somme non incassate sul cap. 10102); mentre il credito di € 108.928,96 si riferisce al progetto PO-FESR per il controllo dei suidi ex DDG n. 1219 del 23/12/2019 (importo originario del progetto di € 398.157,20), la cui somma è allocata al cap. 50204 del PEG Entrate.

Non si rilevano, infine, debiti al 31 dicembre 2021 nei confronti della Regione Siciliana.

Al termine delle suddette verifiche, avendo riscontrato la corrispondenza dei dati sopra-elencati con la documentazione giustificativa a supporto degli stessi, **il collegio procede con la prescritta asseverazione del prospetto riportante i crediti in essere al 31 dicembre 2021 tra l'Ente Parco delle Madonie e la Regione Siciliana, per il successivo inoltro dello stesso all'Amministrazione regionale di vigilanza**

Avendo esaurito tutti gli argomenti posti all'O.d.g., chiude la seduta alle ore 14,00 e invita il Direttore a trasmettere il suddetto prospetto di conciliazione agli organi vigilanti.

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

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

C.F. 95002760825

Federparchi