Parco delle Madonie

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 55

L'anno 2022 il giorno 24 del mese di giugno, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 09:00 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. 1759 del 22/06/2022, avente il seguente o.d.g.:

- Esame del Rendiconto Generale esercizio finanziario 2021;
- Varie ed eventuali.

Assiste alla seduta la dott.ssa Isabella Potestio, funzionario del Servizio Finanziario dell'Ente Parco.

Risulta assente giustificata la Dott.ssa Maria Rita Puleo.

Prima di passare all'esame del Rendiconto 2021, il collegio evidenzia che l'Assessorato Territorio e Ambiente della Regione Siciliana, con nota prot. n. 27409 del 20 aprile 2022, ha trasmesso la nota dell'Assessorato dell'Economia prot. n. 26425 del 17 marzo 2022, con la quale il Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro ha inviato le direttive necessarie al consolidamento dei conti della Regione, ai sensi e per gli effetti della lettera c) del primo capoverso del punto 3.2 dell'Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

Inoltre, con nota prot. n. 41169 del 21/06/2029, lo stesso Assessorato ha trasmesso la circolare n. 6 del 16 giugno 2022 del Servizio 4 "Vigilanza" Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro Ragioneria Generale, con la quale si evidenziamo le modifiche introdotte dalla Legge di Bilancio 2022 (L.R. n. 13 del 25.05.2022) circa il rispetto degli obblighi di legge afferenti al termine ultimo previsto per l'approvazione del rendiconto e le eventuali conseguenze e responsabilità in caso di inadempienza.

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

Passando al primo punto dell'o.d.g., il collegio, in via preliminare, precisa che la redazione del presente verbale è stata preceduta da una serie di controlli e verifiche informali effettuate individualmente dai componenti del collegio, durante le quali è stata esaminata la documentazione inerente al *Rendiconto Generale esercizio finanziario 2021,* anticipata con mail del 14 giugno.

Si evidenzia, inoltre, che con verbale n. 54 del 1° giugno 2022 il collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di Delibera del Comitato Esecutivo n. 24 del 23/05/2022 afferente al riaccertamento ordinario dei residui, per l'importo di euro 1.453,03 per quanto riguarda gli attivi e di € 18.605,51 per i passivi, oltre ad € 680.036,96 di accantonamento al F.P.V.

Il **Rendiconto Generale esercizio finanziario 2021**è stato predisposto con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 27 del 16 giugno 2021 e sottoposto al prescritto esame dell'organo di controllo con nota prot. n. 1707 del 17 giugno 2022, trasmessa con pec in pari data.

Il rendiconto risulta predisposto secondo la vigente 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) Quadro Generale Riassuntivo;
b) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato 10/a);
c) Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
d) Prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
e) Prospetti relativi agli oneri del personale;
f) Prospetto dati SIOPE;
g) L'elenco dei residui attivi e passivi.

oltre che dalla relazione tecnico contabile, redatta dal Direttore Reggente dell'Ente, nella qualità di Dirigente ad interim dell'U.O.B. 2 – Affari Finanziari ed Economici

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

Accertamenti di competenza	4.246.987,00
Impegni di competenza	4.400.259,68
Impegni sul FPV	680.036,96
Avanzo di competenza 2021	**526.764,28**

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

che corrisponde alla differenza tra quanto riportato nel bilancio di previsione 2021 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. 2021)	3.212.130,69
Minori accertamenti (Prev. def. Comp.- Acc. 2021)	2.685.366,41
Avanzo di competenza 2021	**526.764,28**

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

Consistenza di cassa al 31/12/21	2.156.844,37
Residui attivi	373.482,95
Residui passivi	- 389.039,91
FPV Spesa	- 680.036,96
Avanzo di amministrazione fine esercizio 2021	**1.461.250,45**

Per quanto riguarda la cassa, si evidenzia che durante l'esercizio finanziario 2021 sono state emesse e riscosse 568 reversali d'incasso e pagati 968 ordinativi di pagamento (come rilevato a pag. 198 del Giornale di cassa 2021), che hanno determinato la seguente movimentazione finanziaria:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2021		2.236.434,95
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	4.120.418,69	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	22.201,68	
Totale somme riscosse al 31/12/2021		4.142.620,37
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	3.399.305,22	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	822.905,73	
Totale somme pagate al 31/12/2021		4.222.210,95
Fondo disponibile al 31 dicembre 2021		2.156.844,37

Al rendiconto risultano altresì allegati i prospetti per la verifica del rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla circolare n. 6 del 10 marzo 2020 della Ragioneria Generale della Regione, in ordine alle

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

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 rinvia a quanto già rilevato con verbale n. 47 del 29 settembre 2021, nel quale è stato evidenziato il mancato rispetto della riduzione dei canoni di locazione passiva nella misura del 5% a partire dal 1° luglio 2021, come prescritto dalla L.R. n. 9 del 15 aprile 2021. L'Ente fa presente, tuttavia, che in sede di rinnovo contrattuale è stata applicata la suddetta riduzione dei canoni di locazione e che con il prossimo pagamento si procederà a compensare la riduzione relativa al periodo 1° luglio 2021 – 31 marzo 2022. Il collegio chiede di essere informato in merito alla effettiva applicazione normativa.**

Relativamente al personale sono stati allegati i seguenti prospetti:

- 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 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'analoga spesa sostenuta nell'anno 2011, nonché quelli relativi agli art. 22, 24 e 27 della L.R. 9/2013, come già rilevato.

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 la dott.ssa Potestio Isabella (Cassarà Calogero sostituto), nominata con delibera del direttore n. 37 del 30 marzo 2021, per la durata di anni tre.

Alla data della verifica non è stato ancora effettuato il prescritto passaggio di consegne. A tal fine, il consegnatario fa presente che è in corso il rinnovo dell'inventario e che a conclusione delle relative operazioni, prevista per il corrente esercizio finanziario, sarà perfezionato il prescritto passaggio di consegne. Il collegio richiama il rispetto dei termini prescrizionali previsti dal DPR 254/2002, per quanto applicabile all'Ente, e le responsabilità connesse nella qualità di agenti amministrativi per debito di vigilanza e di agenti contabili per debito di custodia.

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

Immobilizzazioni immateriali

Dallo stato patrimoniale si rileva che risultano costituite dalle migliorie incrementative sui beni per un valore di € 39.145,90 relative alla manutenzione straordinaria degli infissi di Palazzo Pucci. In considerazione che i lavori suindicati sono ancora in corso e saranno ultimati nel corrente esercizio finanziario, gli stessi verranno ammortizzati a partire dall'anno 2022.

Immobilizzazioni materiali

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 31.12.2021	% AMM.	AMMORT. ANNUO	AMMORT. TOTALE	VALORE ATTUALE
TERRENI	1.372.342,85	-	0%	-	-	1.372.342,85
FABBRICATI	1.936.604,19	716.835,68	2%	38.732,08	755.567,76	1.181.036,43
	1.074.999,23		0%	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**	**716.835,68**		**38.732,08**	**755.567,76**	**3.628.378,51**

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. Relativamente al registro inventario dei beni immobili, si conferma quanto già rilevato nel verbale n. 44 del 23/06/2021 afferente al rendiconto 2020 e che di seguito si riporta: "*Con nota prot. num. 85 del 18 settembre 2020, il precedente consegnatario, rag. Antonino Seminara, ha comunicato l'istituzione del prescritto registro inventario di tutti i beni immobili di proprietà dell'Ente. Da una verifica della documentazione messa a disposizione del collegio, si rileva che in atto il registro risulta incompleto in quanto nello stesso risultano caricati solamente i costi storici dei beni immobili e non anche le quote di ammortamento, i relativi fondi e i valori residui da ammortizzare. Il collegio rileva, inoltre, che i dati desunti da un elenco allegato alle predette schede sono diversi da quelli rilevati nello Stato Patrimoniale 2020.* ***Si invita, quindi, l'Ente ad adoperarsi per una completa registrazione di tutti i dati previsti nel suddetto registro dei beni immobili."*** **Ancora una volta il collegio richiama l'obbligatorietà della tenuta aggiornata del suddetto registro, con la trascrizione di tutti i movimenti finanziari inerenti agli eventuali incrementi e decrementi (ammortamenti dell'esercizio) dei valori iniziali.**

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

I beni mobili dell'Ente al 31/12/2021, al netto dei relativi fondi, ammontano complessivamente a € 194.381,60, così ripartiti all'interno delle varie categorie:

DESCRIZIONE	VALORI
ctg. I (mobili, arredi e macch.d'uff.elettr.)	150.559,54
ctg. II (libri e materiali multimediali)	22.003,55
ctg. III (oggetti d'arte)	13.835,52
ctg. VI (autovetture)	7.982,99
Totale beni mobili al 31/12/2021	**194.381,60**

Il suddetto valore residuo tiene conto di un ammortamento complessivo dei suddetti beni materiali di euro 6.436,91 e di alcuni acquisti di materiale elettronico per l'importo complessivo di € 27.573,24, per acquisto di un pc portatile di € 730,00 (ammortizzato al 50% della relativa aliquota), di materiale informatico per postazioni di lavoro di € 21.304,27 (acquistate a fine anno e non ammortizzate nel 2021 in quanto entrato in funzione nel corrente esercizio finanziario) e di € 5.538,97 per l'acquisto di un drone (anch'esso non ammortizzato perché messo in funzione nel 2022). I suddetti valori residui sono stati riscontrati con i corrispondenti importi riportati nell'inventario, mod. 98 CG, distintamente per categoria.

Non sono stati considerati nell'inventario dei beni mobili i beni durevoli di valore inferiore ad euro 500,00, per i quali esiste un apposito registro, nel quale non si rileva alcuna registrazione nell'esercizio finanziario 2021. Pertanto si confermano i valori già evidenziati nella relazione afferente al Rendiconto 2020: consistenza finale di € 219.191,94 per n. 1.259 beni per la prima categoria, di euro 469,00 per la seconda categoria (n. 3 beni) ed € 969,24 per la categoria sesta (n. 5 beni).

L'ammortamento complessivo per l'esercizio finanziario 2021, sia dei beni immobili che dei mobili, ammonta a euro 45.168,99.

I valori soprariportati sono desunti dai prospetti predisposti dal consegnatario dei beni mobili.

Anche per i beni di facile consumo deve essere istituito un apposito registro, dove annotare per categoria merceologica – sia in entrata che in uscita – tutti i beni appartenenti a questa tipologia di acquisti.

I revisori rilevano dal Conto economico 2021 un valore di acquisto di 14.144,39, in corrispondenza della voce B/9 *Acquisto di materie prime e/o beni di consumo,* per l'acquisto di materiale di cancelleria, carburanti, ...**All'atto della verifica non si rinviene il prescritto registro dei beni di facile consumo e, pertanto, non è possibile riscontrare la relativa consistenza. Il collegio richiama**

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

l'importanza e la necessità della istituzione del predetto registro, al fine consentire la corretta tenuta di una contabilità afferente alla gestione del materiale di facile consumo e le connesse responsabilità.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, pari all'inizio dell'esercizio ad € 155.000,00, si fa riferimento alle quote di capitale iniziale sottoscritte per la costituzione del Consorzio Universitario della Provincia di Palermo, per le quali è da tempo in atto una proposta transattiva di dismissioni, che tiene conto della esposizione debitoria dell'Ente nei confronti del Consorzio, ad oggi non riscontrata.

Nelle more della definizione della suddetta proposta, l'importo viene mantenuto in bilancio.
Per quanto sopraesposto, il collegio chiede all'Ente di essere aggiornato in merito al prosieguo del contenzioso e della transazione in corso.

ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

L'importo rilevato nello stato patrimoniale risulta essere pari ad € 82.866,85, con un lieve incremento di € 276,82 rispetto al precedente esercizio finanziario. 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.

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. L'Ente versa trimestralmente l'Iva a debito con invio telematico del mod. F/24 EP. In data 10/12/2021 è stato effettuato il versamento dell'acconto Iva 2021 per l'importo di € 181,28, mentre in data 16/03/2022 è stato effettuato il versamento a saldo dell'Iva 2021 per € 349,00. La dichiarazione Iva 2021 è stata trasmessa con invio telematico in data 22/02/2022. Il bilancio 2021 è ancora in fase di predisposizione, mentre quelle afferente all'esercizio finanziario 2020 è stato presentato alla competente Camera di Commercio di Palermo da parte del consulente esterno, cui è seguita la predisposizione dell'Unico 2021, trasmesso all'Agenzia delle Entrate con invio telematico del 30 novembre 2021. Il collegio chiede altresì di acquisire la ricevuta di trasmissione del bilancio alla Camera di Commercio.

II Crediti

L'importo complessivo dei crediti rilevati al 31 dicembre 2021 è pari ad € 373.482,95, che

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

concorda con il totale dei residui attivi rilevati nel rendiconto finanziario.

Il suddetto importo risulta così composto:

- **€ 230.234,89,** indicato al punto 2 dell'Attivo Circolante, si riferisce a:
  - € 48.105,86 crediti risalenti all'esercizio 2012, per attività di valorizzazione del territorio del parco assegnati dall'Assessore del Territorio e dell'Ambiente pro-tempore
  - € 20.068,98 crediti derivanti dalla realizzazione del progetto comunitario Equal II – Turismo a cavallo – in partenariato con il Consorzio Europeo Servizi Integrati Specializzati di Catania – (le spese effettuate sono state rendicontate al Consorzio medesimo e sollecitate con nota prot. n. 227 del 21/01/2020**). Il collegio, considerato il notevole tempo trascorso dalla maturazione del diritto, ribadisce quanto già rilevato nei precedenti verbali e invita il Direttore a sollecitare ulteriormente il Consorzio all'accredito delle somme dovute, anche ricorrendo alle vie legali.**
  - € 9.931,09 derivanti da crediti nei confronti dei comuni per la gestione del canile comprensoriale di cui € 1.880,90 relativi al 2021 ed € 8.050,19 relativi a esercizi precedenti.
  - € 43.200,00 relativi a un finanziamento 2019 per l'APQ *"Tutela Biodiversità: conservazione Abies e ripristino torbiere"*, la cui rendicontazione è stata inviata all'ARTA con nota n. 2367 del 27/08/2019. Al riguardo l'Ente ha sollecitato con nota prot. n. 133 del 21.01.2022 l'erogazione del finanziamento da parte dell'ARTA;
  - € 108.928,96 relativi a crediti per progetti Po FERS di controllo della popolazione suidi, parzialmente rendicontati e richiesti con nota prot. n. 160 del 24/01/2022.
- **€ 113.647,67**, indicato al punto 3 dell'Attivo Circolante, si riferisce a crediti verso clienti. Nello specifico si tratta soprattutto di crediti maturati sui fitti attivi per euro 110.871,73, mentre la differenza di € 2.775,94 si riferisce a crediti maturati su vendite di beni e servizi e su crediti derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.
- **€ 29.600,39**, indicato al punto 4 dell'Attivo Circolante, si riferisce a partire di giro (ritenute conto terzi per pignoramenti a dipendenti)

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 31/12/2021

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

riporta un saldo attivo di € 157,58 (la voce in bilancio *Altri depositi bancari e postali* riporta un saldo di € 174,20, in quanto comprende la disponibilità di € 16,62 sul conto corrente dedicato alle spese economali).

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 31/12/2021:

• c/c n. 731512	€ 2.156.844,37
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 16,62
• c/c postale n. 77086825	€ 157,58
Disponibilità totale	**€ 2.157.018,57**

La suddetta disponibilità è stata riscontrata con quanto rilevato dagli estratti conto trasmessi dall'Unicredit e già verificati con il verbale n. 51 del 15 febbraio 2022, in occasione della verifica trimestrale di cassa.

Ratei attivi e risconti attivi

Nella voce ratei attivi non si rinviene alcun valore, in quanto nell'esercizio finanziario 2021 non sono maturati componenti positivi e/o negativi di reddito la cui rilevazione finanziaria è posticipata all'esercizio corrente. Nello Stato Patrimoniale si rinvengono, invece, risconti attivi per impegni assunti nel 2021 riferiti, in quota parte, al 2022 per un importo complessivo di € 6.680,82. Si tratta nello specifico, per impegno fitti locali di euro 27.094,43 assunto nel 2021 per il periodo 01/04/2021-31/03/2022.

Tenuto conto dei dati sopra riportati, il totale delle attività ammonta complessivamente ad euro 6.636.955,21.

Passività

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto alla data di chiusura del bilancio è articolato nelle seguenti poste:

a) Fondo di dotazione
b) Riserve
c) Risultato economico di esercizio

Il fondo di dotazione al 31.12.2021 rilevato dallo stato patrimoniale dell'esercizio finanziario 2021 è pari ad € 5.242.757,09 e costituisce la parte indisponibile del patrimonio dell'Ente.

Tra le poste del patrimonio si rilevano, altresì, una riserva per accantonamenti di € 172.632,04 e risultati economici esercizi precedenti per euro 197.290,55. La sommatoria delle suddette poste di bilancio pari ad € 369.922,59 deriva dalla somma algebrica delle riserve rilevate nel bilancio 2020 pari ad € 567.486,89, dell'accantonamento a riserve di € 115.034,09 e della perdita d'esercizio 2020 di euro

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

312.598,39.
Il risultato economico dell'esercizio che costituisce il raccordo tra stato patrimoniale e il conto economico risulta nell'esercizio finanziario 2021 positivo per euro 551.174,42.
Il patrimonio netto al 31 dicembre 2021, risultante dalla somma algebrica dei suddetti dati, è pari ad euro 6.163.854,10.

B) Fondo per rischi e oneri:

Trattasi di accantonamento contabile per oneri futuri derivanti da rischi per contenzioso e risulta indicato per € 80.847,38 (cap. 30104 Fondo rischi per contenzioso – Missione 20).
Rispetto all'esercizio 2020, il cui fondo ammontava ad € 80.47,93, sono stati registrati un utilizzo per euro 9.500,00 (€ 4.000,00, di cui alla deliberazione del Presidente n. 20 del 12/10/2021, per la liquidazione spese legali derivanti dalla sentenza Seminara c/EPM/ARTA ed € 5.500,00, di cui alla deliberazione del Comitato Esecutivo n. 46 del 20/12/2021 per la liquidazione interessi e spese legali derivanti dalla sentenza del Tribunale di Termini Imerese n. 807/2021 su ricorso dei dipendenti Macaluso e Lo Conti), e un accantonamento da avanzo di amministrazione dell'anno 2020 per euro 6.299,45.
Per quanto concerne, invece, i fondi accantonati per i rinnovi contrattuali (€ 111.160,46 per il personale del comparto dirigenziale, ed € 3.873,63 per i dipendenti del comparto non dirigenziale), nella considerazione che l'Ente ha ricevuto le somme dalla Regione Siciliana per il pagamento degli arretrati contrattuali, le somme ad uopo accantonate sono state girocontate a riserva disponibile tra le poste del patrimonio netto.

C) Trattamento di fine rapporto

Non si rilevano passività in merito.

D) Debiti:

Il totale dei debiti, che si rileva in bilancio, è pari ad € 389.039,91, il cui importo coincide con il totale dei residui passivi rilevato nel bilancio finanziario e risulta così suddiviso:

✓ Debiti v/fornitori	€ 129.242,14
✓ Debiti per trasferimenti	€ 15.993,50
✓ Altri debiti	€ 243.804,27
Totale debiti	**€ 389.039,91**

La voce "Debiti per trasferimenti" comprende contributi ad associazioni per finalità del parco, spese per attività di Geopark e spese per attività educative ed educazione ambientale. La voce "Altri debiti" è costituita per lo più da debiti verso i dipendenti per competenze fisse relative ad arretrati contrattuali, compensi accessori corrisposte nel corrente esercizio finanziario, da debiti verso gli organi istituzionali, spese per progetti e oneri contributivi.

E) Ratei e Risconti

In bilancio si rinvengono risconti passivi per € 3.213,82, relativi ai seguenti ricavi:

- € 1.132,80 che scaturiscono da fitto attivo per locazione terreno in località Piano Battaglia alla ditta

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

A.R.E.A S.r.l. di € 2.505,88 fatturato per il periodo 15/6/2021-14/6/2022;

- di € 913.17 che scaturiscono da fitto attivo per locazione di terreno in c/da Cella alla ditta Regalbuto Ilaria Marcella di € 2.506,07 accertato per il periodo 14/5/2021-13/5/2022;
- di € 1.167,85 che scaturiscono da fitto attivo per locazione di terreno in c/da Piano Ferro alla ditta Bertola Mariano di € 3.205,00 accertato per il periodo 14/5/2021-13/5/2022;

Il totale delle passività, tenuto conto del risultato di esercizio di € 551.174,42 è determinato in euro 6.636.955,21.

Il collegio passa, quindi, all'esame del Conto Economico.

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico comprende costi e ricavi e si articola in uno schema a forma scalare, le cui voci sono classificate secondo l'elencazione prescritta dall'art. 2423 c.c. e, nello specifico, secondo lo schema del bilancio abbreviato ex art. 2435 c.c.

In particolare i componenti positivi, pari complessivamente ad € 3.626.750,31, sono costituiti per oltre il 99% da trasferimenti correnti della Regione Siciliana per le spese di funzionamento dell'Ente (personale, acquisto di beni e servizi e contributi per la realizzazione di progetti) e per la parte residua per attività commerciali derivanti dalla gestione dei beni e servizi (fitti attivi degli immobili, vendita di beni e indennizzi vari) e ricavi da sanzioni e indennità risarcimento ambientale.

Per quanto concerne, invece, i componenti negativi della gestione, il collegio evidenzia un costo per il personale dipendente (sia di ruolo che in posizione di comando), comprensivo degli oneri a carico dell'Amministrazione, che incide sul totale dei costi per circa il 82%; a fronte, infatti, di un totale di componenti negativi della gestione operativa di € 2.799.513,06, i costi della voce 13 *"Personale"* ammontano ad € 2.293.705,26.

Tra gli altri costi di gestione, rilevano per importo:

- ✓ € 183.957,76 "Prestazioni di Servizi", afferenti a spese per consulenze, materiali di consumo, pulizia locali, manutenzione, spese legali…Rispetto all'esercizio precedente si è registrato un decremento di € 301.086,45 (la notevole differenza è giustificata dalla regolarizzazione del procedimento esecutivo nei confronti di Gugliuzza Antonio nell'esercizio 2020);
- ✓ € 35.657,85 per fitti passivi e noleggio fotocopiatori.
- ✓ € 15.552,70 per contributi concessi alle scuole, ai Comuni e Associazioni Varie
- ✓ € 45.168,99 per ammortamento beni materiali, immobilizzazioni immateriali etc.
- ✓ € 205.303,48 relativi ai compensi corrisposti agli organi istituzionali dell'Ente (Commissario, Comitato esecutivo, Collegio dei revisori, OIV…), agli oneri sostenuti per il rispetto delle norme in materia di sicurezza dei luoghi di lavori e dei lavoratori, alla gestione del canile.

Il totale dei costi di gestione ammonta ad € 2.799.513,06.

Relativamente ai *Proventi ed oneri finanziari* e alle *Rettifiche di valore delle attività finanziarie* si rileva, fra gli altri proventi finanziari, l'importo di € 0,01 relativo ad interessi attivi.

Proventi ed oneri straordinari, Trattasi di somme per sopravvenienze attive e passive derivanti 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

Federparchi

riaccertamento dei residui oltre che dall'utilizzo del fondo rischi e altri oneri straordinari giusto all. 4/3 punto 4.28 del D.lgs. 118/2011, rispettivamente per € 6.018,04 e per € 9.500,00.

La somma algebrica dei componenti positivi e negativi sopra evidenziati, determina un risultato positivo d'esercizio ante imposte di € 706.548,79, che dopo le imposte pari ad € 155.374,37 a titolo di Irap su spese del personale (applicando l'aliquota del 8,5% sul totale del costo del personale, escluso gli oneri a carico dell'Ente).

Il collegio rinvia ad una verifica successiva l'esame a campione dei documenti giustificativi su alcuni mandati di pagamento dell'esercizio finanziario 2021.

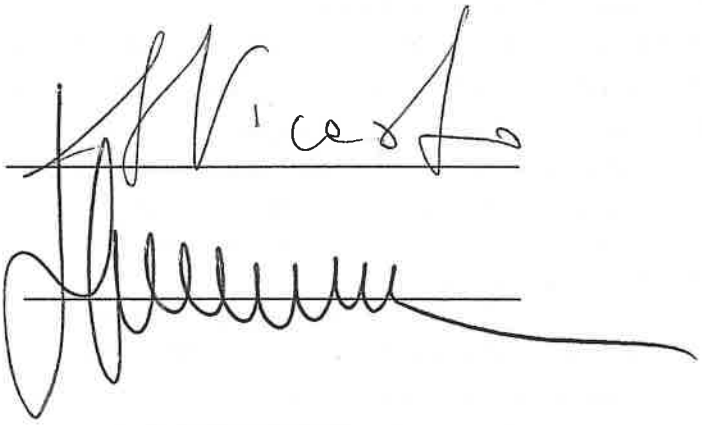
Al termine della verifica del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, il collegio, verificata la veridicità e la correttezza dei dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nei relativi allegati, esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso.

Avendo esaurito tutti 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 2021 e al competente organo di vigilanza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)



Dott. Giovanni Scoma (Componente)

Dott.ssa Maria Rita Puleo(Componente) ASSENTE

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