Parco delle Madonie

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 60

L'anno 2022 il giorno 30 del mese di novembre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 09:30 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 convocazione inviata con nota prot. n. 3364 del 29 novembre 2022, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica e sottoscrizione dichiarazione Irap 2022;
- Verifica e sottoscrizione dichiarazione Unico ENC 2022;
- Varie ed eventuali.

Risulta assente la dott.ssa Maria Rita Puleo.

In via preliminare, il collegio prende atto della corrispondenza consegnata in data odierna con nota prot. n. 172/dir del 29/11/2022 e sotto-elencata:

- Determinazione del Direttore n. 177 del 06/10/2022 avente per oggetto "Variazione compensativa al Bilancio 2022 dal cap. 60201.4 (*Imposte e Tasse: Imposte di registro*) al cap. 60201.5 (*Imposte e Tasse: Tari*) – Missione 1 – Programma 3 – Tit. 1 – Macroaggregato 102 – per l'importo di € 1.050,00.

Il collegio preso atto della suddetta Determinazione, passa al primo punto posto all'ordine del giorno inerente alla verifica e sottoscrizione della **Dichiarazione Irap 2022**, relativa alle retribuzioni corrisposte nell'anno 2021 e ai rispettivi versamenti periodici.

Al riguardo il collegio rileva che la suddetta Dichiarazione è stata trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 29 novembre 2022, con protocollo di invio n. 22112917074919668.

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

La dichiarazione presenta un valore complessivo delle retribuzioni di € 2.349.499,00 (Quadro IK – Sez. I – riga IK 5), quale base imponibile calcolata ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. 30 aprile 1969, n. 153 (equivalente all'imponibile previdenziale) suddiviso in:

- Retribuzioni personale dipendente € 2.330.896,00
- Redditi assimilati € 18.603,00

A fronte di un imponibile retributivo di € 2.349.499,00 è stata versata Irap per € 199.707,00, pari al 8,5% del suddetto montante retributivo, con i seguenti modelli F/24 EP:

Mese	Data di versamento	Imponibili mensili	Importi a debito versati
Gennaio	16/02/2021	132.201,13	11.237,10
Febbraio	16/03/2021	153.516,69	13.048,93
Marzo	16/04/2021	620.746,79	52.763,50
Aprile	17/05/2021	157.460,95	13.384,20
Maggio	31/05/2021	137.208,01	11.662,70
Giugno	16/07/2021	132.880,27	11.294,84
Luglio	16/08/2021	151.773,84	12.900,80
Agosto	16/09/2021	133.892,14	11.380,86
Settembre	18/10/2021	149.049,22	12.669,19
Ottobre	16/11/2021	156.368,28	13.291,31
Novembre	16/12/2021	137.389,60	11.678,13
Dicembre	28/12/2021	287.012,50	24.396,07
Totale Irap 2020 versata		**2.349.499,42**	**199.707,64**

Nel bilancio dell'Ente – *riepilogo per capitolo delle Spese 2021*– i suddetti versamenti si rinvengono nei seguenti capitoli di spesa:

- cap. 60204 Irap su compenso Organi Istituzionali € 1.416,68
- cap. 10105 Irap su emolumenti al personale dirigente € 4.307,27
- cap. 10109 Irap su emolumenti al personale non dirigente € 47.464,74
- cap. 10115 su rimborsi personale in posizione di comando € 46.084,84
- cap. 10105.01 Irap su emolumenti al personale dirigente tecnico € 12.501,03

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

- cap. 10109.01 Irap su emolumenti al personale non dirigente tecnico € 87.034,35
- cap. 10125 Rideterminaz. Trattam. Econ. Del personale ex art.18 Reg. € 947,68
- cap. 130501 Irap su somme pagate per conto di terzi € 221,05

Totale Irap versata per l'esercizio finanziario 2022 € 199.707,64

La dichiarazione Irap si compone, oltre che del frontespizio, ove sono indicati, tra l'altro, i dati dell'Ente e del Rappresentante Legale firmatario della dichiarazione, dei quadri IK, IR e IS. Relativamente al quadro IR – Sez. III – il collegio rileva un errore formale circa la compilazione dei quadri afferenti al rigo IR32, in corrispondenza del quale è stato compilato il quadro 12 (previsto solo per il pagamento a saldo dell'eventuale imposta a debito) e non il quadro 8 (totale acconti mensili dovuti).

Considerato che la Dichiarazione risulta già trasmessa e tenuto conto che quanto sopra rilevato non determina sostanzialmente una Dichiarazione errata, verificata la corrispondenza dei dati sopra-elencati con i rispettivi valori del rendiconto finanziario 2021, riscontrata la regolarità delle denunce mensili e dei relativi versamenti, **il collegio procede alla prescritta sottoscrizione della dichiarazione Irap 2022, quale organo di controllo.**

Terminato l'esame della Dichiarazione Irap, il collegio passa al secondo punto posto all'o.d.g. con la verifica della Dichiarazione Unico ENC 2022.

La Dichiarazione, redatta da un consulente esterno appositamente incaricato, si compone dei quadri RF, RN, RO, RS ed RX.

La stessa è stata trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 26 novembre 2022, senza la firma dell'Organo di controllo, con protocollo di invio n. 22112616250136111.

Nella suddetta dichiarazione si rileva un utile d'esercizio di € 6.212,00, che tenuto conto delle riprese fiscali (imposte e tasse non deducibili per € 1.962,00) determina un imponibile rilevante ai fini Ires di euro 8.176,00. Applicando al suddetto imponibile fiscale l'aliquota del 24%, in dichiarazione viene esposto un debito Ires di € 1.962,00. Il suddetto debito, al netto dell'eccedenza Ires della precedente dichiarazione, pari ad € 1.198,00, e dell'importo versato a titolo di acconto di € 725,00, si riduce ad euro 39,00.

Sia con riferimento all'utile d'esercizio dichiarato che ai dati di bilancio esposti nel quadro RS, il collegio non riscontra alcune rispondenze con il Conto Economico allegato al Rendiconto 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

approvato con il verbale n. 55 del 24 giugno 2022. In data odierna, il collegio acquisisce dal consulente fiscale la stampa di un bilancio economico 2021 a sezioni contrapposte (Stato Patrimoniale e Conto Economico) che riporta i dati esposti in dichiarazione. A tal fine, il collegio chiede di acquisire copia del mod. F/24 con il quale è stato versato l'acconto per l'importo di € 725,00 nonché alcuni mastrini relativi ai conti che non hanno trovato immediato riscontro con i corrispondenti valori della dichiarazione.

Nelle more di acquisire la predetta documentazione e stante l'impossibilità di riscontrare i suddetti dati con quelli del Rendiconto finanziario 2021 per l'assenza del Funzionario Direttivo dei Servizi Finanziari, **il collegio rinvia alla prossima seduta la verifica conclusiva della Dichiarazione Unico ENC 2022** e chiede altresì di acquisire i versamenti a saldo 2022 e in acconto 2023.

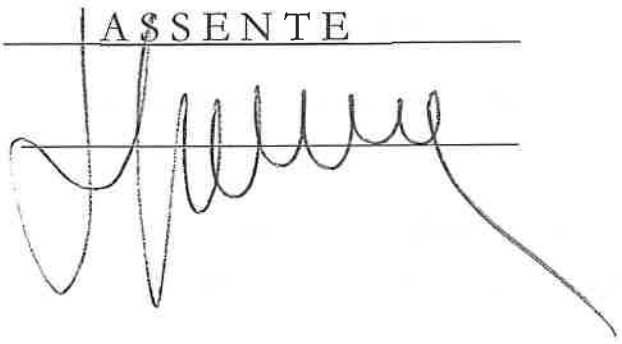
Il collegio avendo esaurito gli argomenti posti all'Odg chiude la seduta alle ore 14,00, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)

Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente) ASSENTE

Dott. Giovanni Scoma (Componente) 

Ente Parco delle Madonie

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

C.F. 95002760825

Federparchi

Parco delle Madonie

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 71

L'anno 2024 il giorno ventuno del mese di febbraio, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, alle ore 09:30 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. 632 del 19 febbraio 2024, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa al 31 dicembre 2023;
- Relazione attività svolta nel II semestre 2023;
- Varie ed eventuali.

La dott.ssa Puleo Maria Rita partecipa al presente collegio tramite collegamento on line a distanza.

In via preliminare il collegio prende atto della corrispondenza consegnata in data odierna e di seguito elencata:

- Determinazione del Direttore n. 211 del 11 dicembre 2023, avente per oggetto "Variazione compensativa al bilancio 2023 dal capitolo 10209.1 al capitolo 10213.1 Missione 1 programma 3 titoli 1 – Macroaggregato 103";

- Atto di invito e diffida dell'avv. Simona Assunta Calabrese a corrispondere ai dipendenti ivi elencati gli arretrati PEO anno 2020 a dar data 1° gennaio 2020.

Relativamente al suddetto atto di diffida, il collegio, in riscontro alla richiesta di avviso in merito di questo organo di controllo formulata dal Direttore dell'Ente Parco, a margine della pec di trasmissione del 1° febbraio 2024, rimanda alle osservazioni formulate nel verbale n. 69 del 22 novembre 2023 e che, ad ogni buon fine, si riportano pedissequamente:

*"...In merito ai suddetti **punti n. 2 e n. 3,** il Collegio evidenzia che le somme stanziate per la PEO relativa agli anni 2020 e 2021 potranno essere riconosciute e pertanto liquidate al personale avente diritto soltanto in presenza di graduatorie approvate rispettivamente negli anni 2020 e 2021. In caso*

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

contrario (graduatorie approvate in anni successivi 2022 e/o 2023 e/o 2024) i predetti stanziamenti non potranno in alcun modo essere utilizzati e pertanto costituiranno economie di bilancio.

Invero, l'ARAN Sicilia con nota prot. n. 517 del 04/09/2023, acquisito al protocollo dell'Ente in pari data con il n. 3114 a specifica richiesta di parere prot. n. 3077 del 31/08/2023 dell'Ente ha definitivamente chiarito, alla stregua di quanto già applicato per il personale dell'Amministrazione Regionale, che i passaggi da una posizione economica retributiva a quella immediatamente superiore hanno luogo al termine delle procedure selettive e comunque con ***decorrenza dal 1 gennaio dell'anno in cui sono perfezionate le relative procedure attuative (art. 22, c. 7, CCRL 2016/18);*** *pertanto, non risulta in alcun modo applicabile altra decorrenza anteriore ancorché prevista da accordo sindacale decentrato e con essa la possibilità di riconoscere somme a titolo di arretrati contrattuali se non quelli relativi all'anno di approvazione della relativa graduatoria.*

In ragione di ciò, non risulteranno applicabili le decorrenze del 1° gennaio 2020 per la PEO/2020 e del 1° gennaio 2021 per la PEO/2021 previste nella "ipotesi di accordo ai sensi dell'art. 22, comma 8 del CCRL 2016/2018" di cui all'allegato B, laddove le relative graduatorie dovessero risultare approvate in anni successivi (2022,2023,2024 etc.)."

Tenuto conto degli impegni personali della dott.ssa Puleo che alle ore 12:00 circa interromperà il collegamento, il collegio decide di invertire la trattazione dei punti posti all'o.d.g., iniziando la verifica con la Relazione semestrale sulle attività poste in essere nel II semestre 2023.

Il collegio, pertanto, procede con la stesura della relazione afferente alle attività svolte nel II semestre 2023, nella quale vengono elencati i verbali redatti nel periodo in considerazione ed evidenziate le criticità superate e quelle ancora in essere, per il prescritto invio della stessa al competente Servizio di Vigilanza del Dipartimento Bilancio e Tesoro dell'Assessorato Regionale dell'Economia, ai sensi e per gli effetti dell'art. 48, commi 3 e 4 della L.R. n. 17/2004.

Terminata la Relazione semestrale, dopo la trasmissione della stessa con mail alla dott.ssa Maria Rita Puleo per la relativa sottoscrizione, e interruzione del collegamento a distanza alle ore 11:50, il collegio prosegue i lavori con la **verifica di cassa al 31 dicembre 2023**, partendo dal **c/c postale n. 77086825.** Il suddetto conto è utilizzato per i versamenti delle sanzioni amministrative e dell'indennità risarcitoria per danno ambientale e per i proventi diversi. Dagli estratti conto Bancoposta, riferiti alle operazioni dei mesi di **ottobre** (prot. n. 4191 del 23 novembre 2023), **novembre** (prot n. 4594 del 29/12/2023) e **dicembre 2023** (prot n. 400 del 30/01/2024), si rileva una disponibilità di **€ 554,35** che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, aggiornato al 31 dicembre 2023, sul quale si rileva la

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

medesima disponibilità di € 554,35. L'ultima operazione è datata 23 dicembre 2023 ed è relativa all'addebito di euro 0,34 per commissioni su bollettino postale.

Nel trimestre in considerazione non si rileva alcuna operazione di prelievo dal suddetto conto corrente. Per quanto sopra, il collegio attesta piena concordanza tra i due saldi disponibili. Sul suddetto registro viene apposto il visto di concordanza.

Relativamente, invece, ai 2 c/c bancari del 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 num. 733172), si rilevano le seguenti disponibilità al 31/12/2023:

- c/c n. 731512 € 3.201.165,39
- c/c n. 733172 c/c economato € 5.156,55

Disponibilità totale € 3.206.321,94

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa* **al 31/12/2023**, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, rispettivamente in data 06/02/2024 con il prot. n. 475 e 07/02/2024 con il prot. n. 482.
Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 dicembre 2023, con l'ultima operazione riportante la data del 31/12/2023 (mandato n. 1163.1 di € 188,14), emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2023		2.568.479,56
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	4.010.198,49	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	452.979,22	
Totale somme riscosse al 31/12/2023		4.463.177,71
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	3.439.676,38	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	390.815,50	
Totale somme pagate al 31/12/2023		3.830.491,88
Fondo disponibile al 31 dicembre 2023		3.201.165,39

Detto saldo di cassa concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 3.201.165,39, come risultante dal citato dettaglio *verbale verifica di cassa* al 31/12/2023 della Banca.

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

Nel seguente prospetto di raccordo, pertanto, non si rileva alcuna discordanza:

Saldo dell'Istituto Cassiere	3.201.165,39
Mandati da emettere	-
Reversali da emettere	-
Mandati da pagare	-
Reversali da incassare	-
Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere	-
Reversali emesse ma non inviate al Tesoriere	-
Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa al 31/12/2023	3.201.165,39

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 dicembre 2023 – a pag. n. 270 – è stato posto il visto di concordanza.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0150856:

Descrizione	**Importo**	
Saldo sotto-conto fruttifero	0,00	+
Saldo sotto-conto infruttifero	3.201.155,60	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2023	**3.201.155,60**	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € € 3.201.165,39 non concorda con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato, per € 9,79, relative a riscossioni effettuate dal tesoriere e contabilizzate nella contabilità speciale della Banca d'Italia in data 2 gennaio 2024, come rilevato nella stampa del mod. 56/T del mese di gennaio 2024.

Per quanto riguarda, invece, la **cassa economale**, il giornale di cassa dell'economato alla data del 31 dicembre 2023 riporta una disponibilità di **€ 5.013,07**. Nessuna disponibilità in contanti si rileva alla fine dell'esercizio finanziario. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 10.577,48) e di uscita (€ 5.564,41) e il relativo saldo del **IV trimestre 2023** pari al suddetto importo di euro **5.013,07**. L'ultima operazione è relativa al rimborso delle spese di rappresentanza anticipate da una dipendente per l'importo di € 56,80. Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2023	5.000,00
Entrate	5.577,48
Uscite	5.564,41
Disponibilità in contante presso il cassiere	-
Competenze IV trim. 2023	- 120,98
Saldo disponibile al 30/06/2023	**5.134,05**
Maggiore disponibilità sul c/c	22,50
Saldo effivo al 30/06/2023	**5.156,55**

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'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., acquisito agli atti dell'ufficio con prot. n. 482 del 07/02/2024, alla suddetta data del 31 dicembre 2023, riporta una disponibilità di euro 5.156,55 che concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente, tenuto cono delle competenze maturate sul conto al 31/12/2023 di € 33,64 ed € 87,64 non ancora rilevate nel suddetto registro e della maggiore disponibilità sul predetto c/c di € 22,50, per la quale si rimanda a quanto già rilevato per la verifica di cassa al 31 marzo 2022 e ai precedenti verbali. Pertanto, tenuto conto di quanto sopra, si rileva perfetta rispondenza tra i due saldi.

Relativamente alle operazioni in contanti, per le quali l'Ente tiene un apposito registro, il collegio non rileva alla chiusura dell'esercizio 2023 (ultima operazione del 19/12/2023 relativa ad un pagamento di € 56,80) alcuna disponibilità. Il collegio procede, infine, con la verifica di due pagamenti in contanti e relativa documentazione giustificativa (€ 109,09 del 07/08/2023 a favore di Bracco Maurizio ed € 65,57 del 05/12/2023 a favore di "Vizi e Sfizi") non rilevando criticità di rilievo.
Sui citati registri, viene apposto il visto di concordanza.

Terminato l'esame dei punti posti all'o.d.g., il collegio chiude la seduta alle ore 13,00, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)

Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)
(presente tramite collegamento on line fino alle ore 11:50)

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

Parco delle Madonie

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione II semestre 2023

Articolo 48 della Legge Regionale 28 dicembre 2004, n. 17

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco delle Madonie, nominato con decreto dell'Assessore Regionale del Territorio e dell'Ambiente n. 359/Gab del 9 ottobre 2017, e costituito da:

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

procede alla stesura della relazione semestrale, sulle attività svolte nel **2^ semestre 2023**.

In via preliminare, si precisa che, nel semestre in considerazione, le verifiche di cui ai sottoelencati verbali sono state effettuate presso la sede dell'Ente di Petralia Sottana, presso la sede dell'ufficio di appartenenza del Presidente del collegio, in Palermo e, infine, è stata effettuata anche una riunione con collegamento da remoto. Per ogni verifica è stato redatto apposito verbale, con indicazione dei relativi ordini del giorno trattati nel corso dei rispettivi collegi e di seguito elencati:

❖ **Verbale n. 66 del 27/07/2023, con il seguente O.d.g.:**

Verifica Conto Annuale 2022	Esame e verifica del conto, a seguito di alcune integrazioni documentali e modifiche richieste su qualche tabella del Conto Annuale, come specificato nel verbale di riferimento. Al termine della verifica, **il Conto non è stato asseverato** per ulteriori modifiche da apportare ad alcune schede richieste dal collegio con il suddetto verbale.
Relazione attività svolta nel I semestre 2023	Sintesi delle attività di verifica poste in essere nel I semestre 2023, con elencazione dei verbali redatti nel periodo in considerazione ed evidenziazione delle criticità superate e quelle ancora in essere
Verifica delle schede allegate alla Circolare n. 12 del 21/04/2023. Prot.n. 10145	Esame e verifica delle 15 schede allegate alla citata circolare del Servizio 4 Vigilanza della Ragioneria Generale della Regione ai fini del rispetto dei vincoli di spesa. **Schede non sottoscritte** nelle more di ricevere le informazioni e le integrazioni richieste con il citato verbale.

❖ **Verbale n. 67 del 02/08/2023, con il seguente O.d.g.:**

Verifica di cassa al 30 giugno 2023	Con riferimento ai saldi del c/c postale num. 77086825, dei 2 c/c bancari del tesoriere Unicredit S.p.A., di cui uno destinato alle attività di tesoreria (c/c num 731512) e l'altro destinato al servizio economato (c/c n. 733172); alla disponibilità in contanti presso il cassiere e riconciliazione con i saldi della contabilità speciale n. 0150856 presso la

Parco delle Madonie

	Banca d'Italia. **Apposizione** sui relativi registri **del visto di concordanza** alla suddetta data
Verifica Conto Annuale 2022	Ripresa della verifica del Conto annuale 2022; preso d'atto delle modifiche apportate alle tabelle interessate dalle variazioni; acquisite le richieste di chiarimenti e **asseverazione del suddetto Conto.**
Verifica delle schede allegate alla Circolare n. 12 del 21/04/2023. Prot.n. 10145	**Asseverazione delle 15 schede** sui vincoli di spesa sottoposte alla verifica dell'organo di controllo, previa verifica delle modifiche apportate alle schede come richieste con il verbale n. 66/2023.

❖ **Verbale n. 68 del 27/10/2023, con il seguente O.d.g.:**

Dichiaraz. Sostituto d'Imposta Mod.770/2023	Verifica della dichiarazione con riferimento ai dati inseriti nei quadri ST, SV, SX, ed SY; riscontro per alcuni mesi dei versamenti erariali con i relativi modd. F/24EP, accertato il rispetto delle scadenze con conseguente verifica e **sottoscrizione della Dichiarazione.**
Rapporti creditori e debitori tra Regione e l'Ente Parco al 31/12/2022	Riscontro e verifica della corrispondenza dei crediti e dei debiti esistenti alla data del 31/12/2022 con la Regione Siciliana; **asseverazione del prospetto** riportante i crediti in essere al 31 dicembre 2022, mentre nessun debito è stato rilevato.
Verifica di cassa al 30 settembre 2023	Con riferimento ai saldi del c/c postale num. 77086825, dei 2 c/c bancari del tesoriere Unicredit S.p.A., di cui uno destinato alle attività di tesoreria (c/c num 731512) e l'altro destinato al servizio economato (c/c n. 733172); alla disponibilità in contanti presso il cassiere e riconciliazione con i saldi della contabilità speciale n. 0150856 presso la Banca d'Italia. Apposizione sui relativi registri del visto di concordanza alla suddetta data

❖ **Verbale n. 69 del 22/11/2023, con il seguente O.d.g.:**

Contrattazione integrativa decentrata comparto non dirigenziale - anno 2021	Esame e verifica del contratto integrativo 2021, definitivamente sottoscritto in data 03/11/2023. **Rilasciata la certificazione di compatibilità finanziaria** dei costi della contrattazione integrativa 2021 con i vincoli di bilancio, **subordinata al rispetto di alcune prescrizioni** precisate nel verbale di riferimento
Contrattazione integrativa decentrata comparto non dirigenziale - anno 2022	Verifica e controllo della documentazione inerente all'Ipotesi dell'accordo di contrattazione decentrata integrativa per il personale a tempo indeterminato anno 2022, sottoscritta il 15/12/2022, successivamente perfezionata e integrata con il verbale di delegazione trattante del 7 marzo 2023. **Rilasciato parere negativo circa la compatibilità finanziaria** dei relativi costi con i

Parco delle Madonie

	vincoli di bilancio 2023 e richieste modifiche alla costituzione del FRD 2022 disponibile per la contrattazione.
Assestamento e variazioni di Bilancio esercizio finanziario 2023/2025	**Rilasciato parere favorevole** ad una variazione complessiva di bilancio, sia di competenza che di cassa, di € 516.080,72 e verifica del permanere degli equilibri di bilancio.
Dichiarazione Irap 2023	Verifica della dichiarazione Irap con particolare riferimento ai dati inseriti nei quadri IK, IR e IS di cui si compone la dichiarazione. Riscontro di tutti i versamenti mensili con i rispettivi modd. F/24EP, accertato il rispetto delle scadenze, effettuato riscontro con i corrispondenti capitoli di bilancio. **Richieste modifiche della Dichiarazione**, con riferimento alle Sezioni I e III del quadro IR. **Sottoscrizione della Dichiarazione** dopo le modifiche apportate e invio della stessa allo scrivente organo di controllo, con mail del 23/11/2023.

❖ **Verbale n. 70 del 06/12/2023,** *riunione on line*, **con il seguente O.d.g.:**

Contrattazione integrativa decentrata comparto non dirigenziale - anno 2021	Presa d'atto della modifica apportata alla costituzione del FRD 2021, atteso che, con verbale n. 69 del 22/11/2023, era stata **rilasciata la certificazione di compatibilità finanziaria,** in quanto l'importo oggetto di contrattazione, pur determinato in maniera erronea, risultava inferiore all'importo massimo contrattualmente consentito
Contrattazione integrativa decentrata comparto non dirigenziale - anno 2022	Preso atto della nuova "*Ipotesi di accordo ai sensi dell'art. 22, comma 8 del CCRL 2016/2018*" relativa al FRD 2022, sottoscritta il 28/11/2023, effettuate le opportune verifiche sulla corretta quantificazione delle risorse oggetto di contrattazione e dei relativi utilizzi, secondo le prescrizioni di cui al citato verbale n. 69/2023, accertata la capienza nei relativi capitoli di bilancio, **ha rilasciato la certificazione di compatibilità** dei costi della contrattazione integrativa 2022 con i vincoli di bilancio.

Alle verifiche sopra-elencate vanno aggiunte alcune riunioni informali – a distanza – oltre che a verifiche individuali effettuate nel semestre in considerazione, propedeutiche alle attività di controllo perfezionate con i verbali sopra elencati, soprattutto con riferimento alla verifica del Conto Annuale, delle Schede inerenti alla cosiddetta *spending review*, alle Dichiarazioni Irap e 770 e alle contrattazioni integrative 2021 e 2022.

Per quanto riguarda il **semestre in considerazione,** il collegio – richiamando i verbali sopra-elencati – rileva un certo ritardo nel perfezionamento delle ipotesi di contrattazione integrativa, anche se va precisato che il suddetto ritardo è soprattutto imputabile al ritardo con cui l'Ente ha ricevuto i fondi necessari al pagamento dei compensi accessori oggetto della contrattazione.

Per quanto concerne, invece, le criticità emerse negli esercizi precedenti, si confermano tutte le criticità evidenziate in passato e che si ripetono nella presente relazione, tenuto conto altresì di quanto relazionato dal Dirigente dell'UOB n. 1 "Ufficio Legale", con nota prot. n. 664 del 20/02/2024, trasmessa con pec in pari data:

- ***Recupero somme*** corrisposte a un funzionario direttivo della Regione Siciliana in comando part-time, nella qualità di RSSP; dopo i numerosi solleciti da parte dell'Ente circa la legittimità o meno della corresponsione di un compenso per il servizio di RSSP, il Servizio di Vigilanza dell'Assessorato Territorio e Ambiente, con nota prot. n. 38429 del 25/05/2022, ha chiesto l'invio della documentazione ivi elencata, che l'Ente ha trasmesso con nota prot. n. 1698 del 17.06.2022. A tutt'oggi l'Ente non ha proceduto alla risoluzione delle criticità, nelle more di un intervento risolutivo da parte del competente organo tutorio, con il quale ci sono state delle interlocuzioni non ancora definite.

Tenuto conto che la suddetta criticità è stata evidenziata dallo scrivente collegio già nel verbale n. 6 del 7 febbraio 2018 e riportata in tutte le Relazioni semestrali a partire da quella relativa al I semestre 2018, a parere dello scrivente collegio, l'Ente, stante il mancato riscontro in merito da parte dell'Organo tutorio, deve procedere al recupero immediato delle somme indebitamente corrisposte.

- ***Immobilizzazioni finanziarie valore nominale € 155.000,00***: nelle more della definizione della proposta transattiva, chiesta più volte per pec, per l'importo di € 60.000,00, permane nel bilancio 2021 la partecipazione al Consorzio Universitario della Provincia di Palermo per il suddetto valore nominale; trattandosi di **partecipazione non strategica, è stata deliberata la dismissione con decorrenza 01/2019, ma ad oggi non ancora perfezionata.** A tal fine, l'Ente dopo una rinuncia formale al Decreto ingiuntivo n. 970/2018, ha ricevuto in data 21.11.2023 un Atto di precetto da parte del Consorzio Universitario per il predetto importo di € 155.000,00, oltre interessi e spese, atteso che al citato atto di rinuncia non ha fatto seguito il ritiro materiale del Decreto ingiuntivo *de quo*. A seguito di quanto descritto, il Commissario Straordinario, con Determinazione n. 1 del 1° febbraio 2024 ha presentato opposizione al suddetto Atto di precetto.

Parco delle Madonie

- ***Incapienza fondo rischi,*** in rapporto alla notevole mole di contenziosi intentati dal personale interno dell'Ente (dirigenti e comparto non dirigenziale) e dai conduttori di aziende agricole confinanti. In particolar modo, tra i contenziosi del personale, si evidenziano i sistematici contenziosi promossi dai dirigenti pro-tempore dell'Ente, per il riconoscimento delle differenze retributive tra la prima fascia dirigenziale e quella di appartenenza (per ultimo si ricordano le sentenze n. 2673/2023 del 14/07/2023, valore della causa di € 167.612,14 arch. Lazzaro Rosario e n. RG 2863/2020, valore della causa € 285.647,30 dott. Bonomo Peppuccio, in corso di liquidazione) e quelli promossi dal personale di comparto per il riconoscimento degli incrementi retributivi ex art. 18 del Regolamento dell'Ente (R.G. n. 215/2022, valore della causa € 162.641,44 – dipendenti Restivo Totò e Di Ganci Antonio).

  Relativamente allo stato dei contenziosi aggiornato al 20 febbraio 2024, si rimanda alla specifica relazione presentata dalla Dirigente dell'UOB: n. 1, sopra citata, e che ad ogni buon fine si allega alla presente Relazione semestrale.

Per quanto sopra, richiamando le precedenti relazioni, il collegio ha più volte evidenziato l'urgenza di sollecitare, da parte degli organi competenti, l'adeguamento del Regolamento dell'Ente con particolare riferimento al corretto inquadramento giuridico ed economico del personale del comparto dirigenziale e non, oltre che un'adeguata riforma normativa riguardante la gestione del territorio.

Per il Collegio dei revisori,

Angelo Nicastro (Presidente)

Giovanni Scoma (Componente)

Maria Rita Puleo (Componente)