

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 62

L'anno 2022 il giorno 3 del mese di febbraio, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, alle ore 09:45 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. 326 del 2 febbraio 2023, avente il seguente ordine del giorno:

- Verifica di cassa al 31 dicembre 2022;
- Relazione attività svolta nel I semestre 2022;
- Varie ed eventuali.

La dott.ssa Puleo Maria Rita partecipa tramite collegamento a distanza, in videoconferenza, che si apre alle ore 10:00.

In via preliminare, il collegio prende atto della corrispondenza consegnata in data odierna con nota prot. n. 149/dir del 27/10/2022 e sotto-elencata:

- ✓ Determinazione del Direttore n. 240 del 15/12/2022, avente per oggetto “Variazione compensativa al bilancio 2022 dal cap. 10214.0 al cap. 10234 – Missione 1, Progr. 3, Tit. 1 macroaggr. 103”;
- ✓ Determinazione del Direttore n. 241 del 15/12/2022, avente per oggetto “Variazione compensativa al bilancio 2022 dal cap. 10219.1 al cap. 10219.0 – Missione 1, Progr. 3, Tit. 1 macroaggr. 103”;
- ✓ Determinazione del Direttore n. 254 del 22/12/2022, avente per oggetto “Variazione compensativa al bilancio 2022 dai capp. 10230 e 10232 al cap. 60106 – Missione 1, Progr. 1, Tit. 1 macroaggr. 103”;

378

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



- ✓ Determinazione del Direttore n. 263 del 29/12/2022, avente per oggetto “Variazione compensativa al bilancio 2022 Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103”.

Passando al primo punto posto all’o.d.g., il collegio apre la seduta con la **verifica di cassa al 31 dicembre 2022**, iniziando dal **c/c postale n. 77086825**, utilizzato per i versamenti delle sanzioni amministrative e dell’indennità risarcitoria per danno ambientale e per i proventi diversi. Dal prospetto stampato al 05/01/2023 prot. n. 336 del 1° febbraio 2023 - nelle more di ricevere l’estratto conto – si rileva un saldo, alla suddetta data del 05/01/2023, di **€ 437,18**. Nel suddetto prospetto sono rilevate due operazioni di addebito del 3 e 4 gennaio 2023, rispettivamente di € 8,49 e di € 15,00, che sommate algebricamente al saldo prima rilevato determinano un saldo effettivo al **31 dicembre 2022** pari ad **euro 460,67** che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall’Ente, la cui ultima operazione è datata 14/12/2022 ed è relativa all’addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino postale.

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 31/12/2022:

➤ c/c n. 731512	€ 2.568.479,56
➤ c/c n. 733172 c/c economato	€ <u>5.035,57</u>
Disponibilità totale	€ 2.573.515,13

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa al 31/12/2022*, trasmessi dall’Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell’Ente, in data 1° febbraio 2023 con il prot. n. 335 e in data 11 gennaio 2023 con il prot. n. 72.

Dal giornale generale dell’Ente, aggiornato alla data del 31 dicembre 2022, con l’operazione riportante la stessa data (mandato n. 1089.1 di € 1,00), emerge la seguente situazione contabile:

379

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

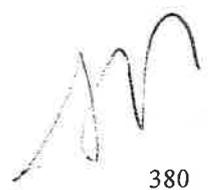
Saldo disponibile al 1° gennaio 2022		2.156.844,37
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	3.990.599,97	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	19.186,32	
Totale somme riscosse al 31/12/2022		
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	3.345.506,80	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	252.644,30	
Totale somme pagate al 31/12/2022		
Fondo disponibile al 31 dicembre 2022		2.568.479,56

Detto saldo di cassa concorda con il saldo dell'Istituto cassiere, dove si rileva lo stesso importo di euro 2.568.479,56, risultante dal citato dettaglio *verbale verifica di cassa Anno 2022* della Banca:

Saldo dell'Istituto Cassiere	2.568.479,56
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	2.568.479,56

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 dicembre 2022 – a pag. n. 247 – è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la **cassa economale**, il giornale di cassa dell'economato alla data del 31 dicembre 2022 riporta una disponibilità di € 5.000,00. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 11.405,17) e di uscita (€ 6.405,17) e il relativo saldo del IV trimestre 2022 pari all'importo dell'anticipazione iniziale. L'ultima operazione è relativa alla registrazione delle spese per rinnovo chiavetta USB Ufficio legale di € 20,98. Nel corso dell'esercizio finanziario 2022, si rileva la seguente situazione contabile:

380

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

Saldo al 1° gennaio 2022	-
Entrate	11.405,17
Uscite	- 6.405,17
Disponibilità in contante presso il cassiere	-
Competenze III trim. 2022	-
Maggiore disponibilità sul c/c	-
Saldo disponibile al 31/12/2022	5.000,00

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 31 dicembre 2022, riporta invece una disponibilità di € 5.035,57 che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente per l'importo di € 35,37. Il suddetto sbilancio trova giustificazione nelle sommatoria delle competenze attive maturate al IV trimestre 2022 per € 13,07, che si aggiungono alla 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. **Il collegio, tuttavia, rileva il mancato adempimento a chiusura dell'esercizio finanziario dell'azzeramento del conto da parte dell'economista.**

Sul citato registro, viene apposto 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	2.568.437,44	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2022	2.568.437,44	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.568.479,56 non concorda con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato, per € 42,12, relative a riscossioni (€ 90,00) e pagamenti (€ 47,88) effettuate dal tesoriere e contabilizzate nella contabilità speciale della Banca d'Italia il 2 gennaio 2023. Sul mod. 56/T citato viene apposto il visto dei revisori per la concordanza.

Completata la verifica di cassa, il collegio procede con la stesura della relazione afferente alle attività svolte nel II semestre 2022, 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.



Parco delle Madonie

Terminato l'esame dei punti posti all'o.d.g., **il collegio** chiude la seduta alle ore 14,00, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Sia il presente verbale che l'allegata Relazione semestrale saranno firmate dalla dott.ssa Maria Rita Puleo alla prossima seduta utile del collegio.

Letto, confermato e sottoscritto.

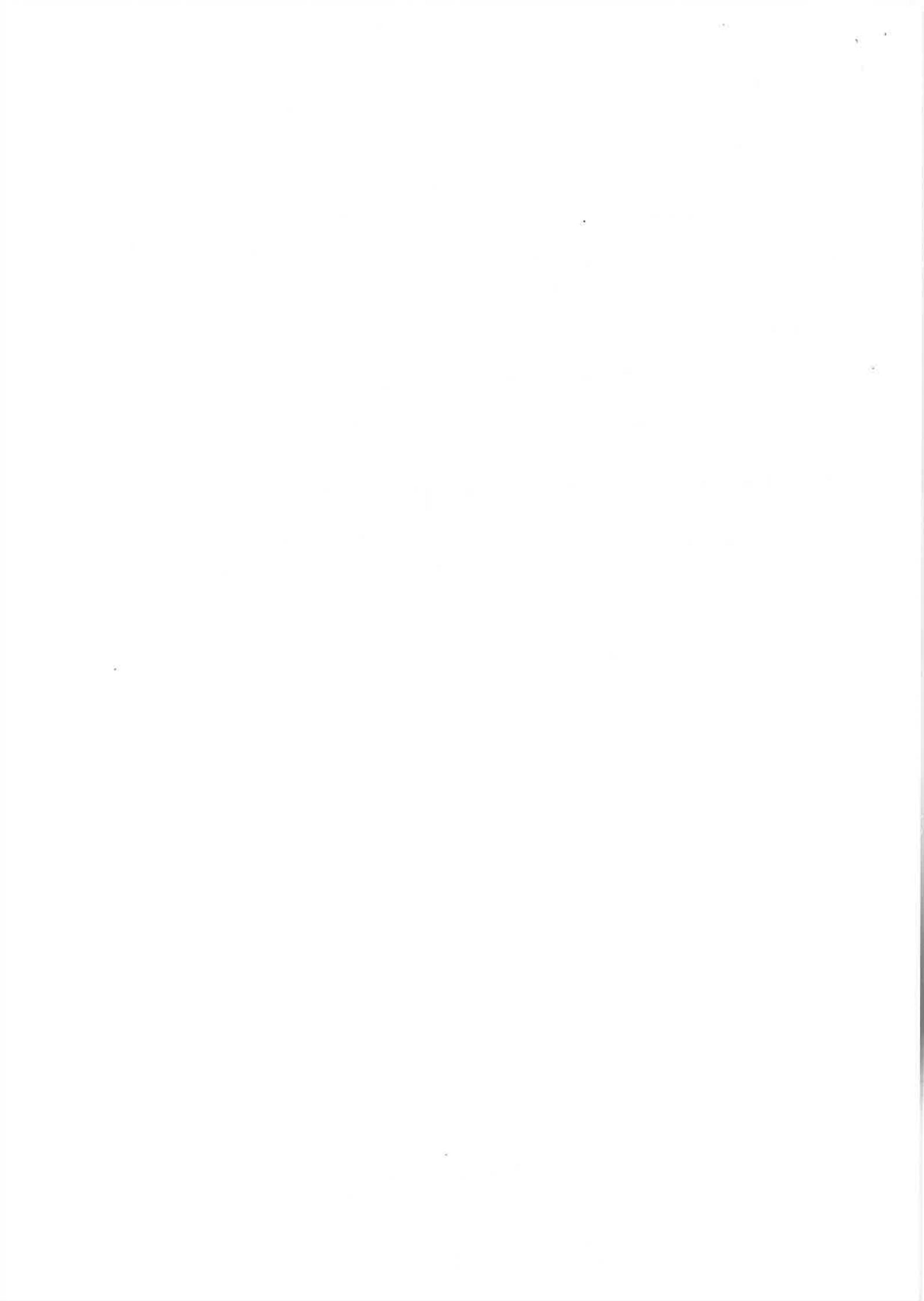
Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)

Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)

Dott. Giovanni Scoma (Componente)





COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione II semestre 2022

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

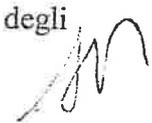
Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco delle Madonie, nominato con decreto dell'Assessore Regionale del Territorio e dell'Ambiente n. 359/Gab del 9 ottobre 2017, e costituito da:

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

procede alla stesura della relazione semestrale, sulle attività svolte nel 2^a semestre 2022.

In via preliminare, si precisa che, nel semestre in considerazione, le verifiche di cui ai sottoelencati verbali sono state effettuate alcune in presenza, presso la sede dell'Ente, e altre a distanza in videoconferenza o presso la sede di lavoro del Presidente del collegio, come specificato a fianco di ciascun verbale di seguito elencato, sottoscritto al termine delle varie attività di verifica, con indicazione dei relativi ordini del giorno trattati nel corso dei rispettivi collegi:

- ❖ **Verbale n. 56 del 20/07/2022**, in videoconferenza, con il seguente O.d.g.:
 - ✓ *Verifica Conto Annuale 2021* asseverato dopo le opportune integrazioni documentali e a seguito di alcune modifiche richieste su qualche tabella del Conto Annuale, come specificato nel verbale di riferimento.
- ❖ **Verbale n. 57 del 27/07/2022**, in presenza, con il seguente O.d.g.:
 - ✓ *Relazione attività svolta nel I semestre 2022* con elencazione dei verbali redatti nel periodo in considerazione ed evidenziazione delle criticità superate e quelle ancora in essere.
 - ✓ *Verifica di cassa al 31/03/2022 e al 30/06/22* verifica dei saldi e apposizione sui relativi registri del visto di concordanza alle suddette date.
- ❖ **Verbale n. 58 del 30/09/2022**, in videoconferenza, con il seguente O.d.g.:
 - ✓ *Verifica e asseverazione schede allegata alla Circolare n. 10 del 27.06.2022* asseverate dopo le opportune integrazioni documentali e a seguito di alcune modifiche richieste su alcune delle 15 Schede soggette a verifica circa il rispetto dei limiti di spesa; evidenziata raccomandazione in merito alla Scheda n. 9.
- ❖ **Verbale n. 59 del 27/10/2022**, in presenza, con il seguente O.d.g.:
 - ✓ *Variazioni e assestamento del bilancio finanziario di previsione 2022* parere favorevole ad una variazione complessiva di bilancio, sia di competenza che di cassa, di € 437.518,20 e verifica del permanere degli equilibri di bilancio.



- ✓ *Dichiaraz. Sostituto d'Imposta Mod.770/2022* 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 a seguito correzione del frontespizio.

- ✓ *Verifica di cassa al 30 settembre 2022* verifica dei saldi e apposizione sui relativi registri del visto di concordanza alle suddette date.

- ❖ **Verbale n. 60 del 30/11/2022, in presenza, con il seguente O.d.g.:**
 - ✓ *Dichiarazione Irap 2022* 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 e verifica e sottoscrizione della Dichiarazione, con segnalazione di un errore formale nel quadro IR – Sez. III.

 - ✓ *Dichiarazione Unico ENC 2022* verifica della Dichiarazione compilata da un consulente esterno, mancato riscontro di alcuni dati del Bilancio economico fornito dal consulente con i dati dell'Ente, richiesto prospetto di raccordo e chiarimenti in merito. Verifica rinviata a successiva riunione, nelle more di acquisizione della documentazione integrativa.

- ❖ **Verbale n. 61 del 30/11/2022, in presenza presso gli uffici di Piazza Ig. Florio – Palermo - sede di lavoro del Presidente del collegio, con il seguente O.d.g.:**
 - ✓ *Variazioni di Bilancio Eser. Fin. 2022 a seguito di ulteriori assegnazioni fondi* verificata legittimità delle variazioni di bilancio afferenti solo alla competenza per un importo incrementale di € 264.000,00 per assegnazione fondi con D.R S Arta n. 1541 del 21/12/2022 di € 250.000,00 per spese di impianto e di gestione cui è stato aggiunto un finanziamento ministeriale di € 14.000,00 per utilizzo piattaforme identità digitali; rilasciato parere favorevole alla proposta di variazione

Alle verifiche sopra-elencate si aggiungono alcune riunioni informali – a distanza – effettuate nel semestre in considerazione, propedeutiche alle verifiche perfezionate con i verbali sopra elencati, soprattutto con riferimento al Conto Annuale, alla verifica delle schede sul rispetto dei limiti di spesa e all'assestamento di Bilancio.

Per quanto riguarda il **semestre in considerazione** non si segnalano criticità di particolare rilievo.

Mentre con riferimento ai **semestri precedenti**, il collegio evidenzia, relativamente al passaggio di

consegne tra il consegnatario uscente e quello subentrante e al procedimento di rinnovo dell'inventario, che entrambe le criticità sono in fase di definizione e che il tutto dovrebbe essere perfezionato entro i termini di approvazione del consuntivo 2022. A tal fine si rileva che con Determinazione del Direttore n. 119 del 05/08/2022, è stata nominata la Commissione per il rinnovo dell'inventario dei beni mobili dell'Ente.

Il collegio, con riferimento alla mancata applicazione della L.R. n. 9 del 15 aprile 2021, nella parte in cui ha previsto la riduzione dei canoni di locazione passiva nella misura del 5% a partire dal 1° luglio 2021, prende atto che con l'Ente ha applicato la suddetta riduzione nel nuovo contratto di locazione avente decorrenza 1° aprile 2022, mentre relativamente alle maggiori somme versate per il periodo 01/07/2021 – 31/03/2022, si rileva che con nota interna prot. n. 63/Dir del 13 giugno 2022 è stato quantificato l'importo da recuperare e che lo stesso sarà compensato in sede di liquidazione del canone relativo all'anno 2022, che ad oggi non risulta pagato. Sarà cura di questo collegio verificare l'avvenuto recupero.

Per quanto concerne, infine, **il permanere delle criticità afferenti alla partecipazione finanziaria e alla inadeguatezza del fondo rischi**, nessuna comunicazione in merito è pervenuta allo scrivente collegio. Pertanto, si conferma quanto già evidenziato in passato e che pedissequamente viene riportato:

- **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 potuto procedere alla risoluzione delle criticità, stante il mancato riscontro da parte del competente Servizio di Vigilanza dell'Assessorato Territorio e Ambiente.**

- **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 ha ricevuto nel I semestre 2022 il Decreto ingiuntivo n. 970/2018 per il predetto importo di euro 155.000,00, cui ad oggi non ha fatto seguito la conseguente azione legale. **Al fine di evitare un aggravio dell'esposizione debitoria nei confronti del Consorzio, sebbene la risoluzione de qua non sia esclusivamente riconducibile alla volontà dell'Ente, il Collegio reitera la richiesta al Direttore**

dell'Ente di porre in essere ogni iniziativa utile e/o necessaria alla definitiva dismissione della partecipazione.

- **Incapienza fondo rischi:** è un problema strutturale di difficile soluzione fino a quando permarrà un livello di contenziosi (sia con i dipendenti – dirigenti e non – che con i conduttori di aziende agricole confinanti) così elevato come in tutti questi anni rilevato dal collegio e recentemente evidenziato dalla dirigente dell'U.O.B. n. 1, con un'apposita relazione presentata nel decorso mese di giugno, dove sono stati riepilogati i contenziosi definiti e in corso di definizione. Situazione debitoria che in tutti questi anni ha provocato un notevole aggravio di spese (**Sentenza 15526/2018 n. R.G. n. 3674/2018 importo effettivamente pagato € 450.000,00 circa, Sentenza Corte di Appello di Palermo n. 1736/2021 R.G. 2759/2016 di oltre € 70.000,00, sentenza di condanna a favore di un ex dipendente per oltre euro 300.000,00**) che l'Ente ha potuto sostenere solo a seguito specifico finanziamento da parte della Regione.

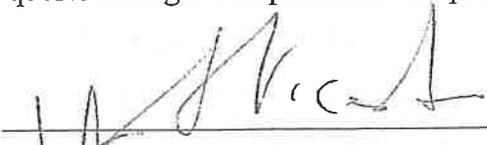
Inoltre, richiamando le precedenti relazioni, il collegio, in merito alla modifica del Regolamento/Statuto dell'Ente, necessaria per porre fine agli innumerevoli contenziosi con il personale (sia in servizio che in quiescenza), con particolare riferimento alla declaratoria e relativo trattamento economico del dirigente preposto alla Direzione dell'Ente Parco (punto 2 dell'art. 6 del vigente regolamento) oltre che a un'adeguata riforma normativa riguardante la gestione del territorio, rileva che nella GURS n. 42 del 28 settembre 2021 è stata pubblicata la L.R. 24 settembre 2021 n. 24, con la quale, all'art. 3, è stato precisato che la direzione degli Enti Parco regionali è equiparata a strutture di dimensione intermedia, ai sensi del comma 1 dell'art. 4 della legge regionale 15 maggio 2010, con riconoscimento della relativa retribuzione spettante ai dirigenti di strutture intermedia.

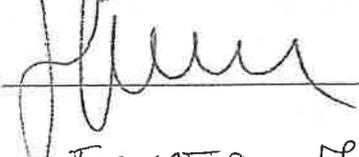
Mentre, con riferimento alla sospensione della Deliberazione del Consiglio n. 19 del 29 ottobre 2021 con la quale è stato proposto l'adeguamento del Regolamento dei concorsi, per la nomina e il conferimento dell'incarico di Direttore del Parco, al disposto di cui all'art. 3 della L.R. n. 24 del 24/09/2021, nell'attesa di un apposito parere dell'Ufficio Legislativo e Legale della Presidenza della Regione Siciliana, si evidenzia che ad oggi non risulta comunicata a questo collegio l'acquisizione del predetto parere da parte dell'Ente.

Per il Collegio dei revisori,
Angelo Nicastro (Presidente)

Giovanni Scoma (Componente)

Maria Rita Puleo (Componente)





FIRMATO M.R. PULEO