

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 65

L'anno 2023 il giorno 29 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. 2377 del 28/06/2023, avente il seguente o.d.g.:

- Esame del Rendiconto Generale esercizio finanziario 2022;
- Varie ed eventuali.

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

Risulta assente la Dott.ssa Maria Rita Puleo.

Prima di passare all'esame del Rendiconto 2022, il collegio evidenzia che in data odierna non risulta giacente alcuna corrispondenza inviata ai revisori.

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 2022*, anticipata con mail del 20 giugno u.s., successivamente integrata con mail del 27 giugno 2023.

Si premette, a tal fine, che con verbale n. 64 del 30 maggio 2023 il collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di Delibera del Comitato Esecutivo n. 15 del 23/05/2023, avente per oggetto

“Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022, per l’importo di € 21.147,51 per gli attivi e di euro 36.029,18 per i passivi, oltre ad € 819.629,72 di accantonamento al F.P.V.

Il **Rendiconto Generale esercizio finanziario 2022** è stato predisposto con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 19 del 26 giugno 2023 e sottoposto al prescritto esame dell’organo di controllo con nota prot. n. 2367 del 27 giugno 2023, 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, per missione e programmi, del FPV;
- d) Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- e) Prospetto relativo all’organico effettivo del personale;
- f) Prospetti relativi agli oneri del personale;
- g) Prospetto dati SIOPE;
- h) L’elenco dei residui attivi e passivi;
- i) La relazione sulla gestione dell’attività svolta,

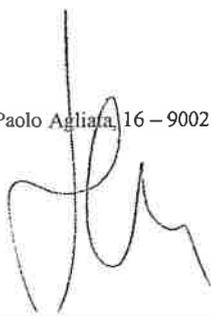
oltre che dalla relazione tecnico contabile, redatta dal Direttore Reggente dell’Ente, nella qualità di Dirigente ad interim dell’U.O.B. 2 – Affari Finanziari ed Economici.

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

Accertamenti di competenza	+	4.344.780,32
Impegni di competenza	-	3.742.148,76
Impegni sul FPV	+	819.629,72
Avanzo di competenza 2022		1.422.261,28

che corrisponde alla differenza tra quanto riportato nel bilancio di previsione 2022 quale importo complessivo delle Entrate, al netto degli effettivi accertamenti e impegni rilevati in sede di rendiconto.

Il suddetto avanzo di competenza risulta, infatti, riscontrato dalla somma algebrica tra minori impegni e minori accertamenti:





Minori impegni (Prev. def. Comp.- Imp. 2022)	+	3.830.981,69
Minori accertamenti (Prev. def. Comp.- Acc. 2022)	-	3.228.350,13
Impegni sul FPV	+	819.629,72
Avanzo di competenza 2022		1.422.261,28

Il suddetto avanzo di competenza, tenuto conto – tra le entrate – dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione esercizio precedente e del Fondo Pluriennale Vincolato, parte corrente e parte capitale, viene determinato in € 1.924.289,25, come rilevato nel Quadro Generale Riassuntivo e di seguito determinato:

Accertamenti di competenza	4.344.780,32
Impegni di competenza	3.742.148,76
Impegni sul FPV	819.629,72
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	1.461.250,45
F.P.V	680.036,96
Avanzo complessivo 2022	1.924.289,25

che, a sua volta bilancia con la sommatoria delle maggiori/minori entrate di competenza con le economie di spesa determinate a fine esercizio:

Maggiori/minori entrate di competenza	-	1.087.062,72
Economie di competenza	+	3.011.351,97
Avanzo complessivo 2022		1.924.289,25

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

Consistenza di cassa al 31/12/22	2.568.479,56
Residui attivi	687.329,47
Residui passivi	- 512.539,97
FPV Spesa	- 819.629,72
Avanzo di amministrazione fine esercizio 2022	1.923.639,34

Il suddetto Avanzo di Amministrazione risulta così composto:

Risultato di Amministrazione 2022		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	42.377,79	
Fondo contenzioso	86.830,79	
Altri accantonamenti	22.782,11	
Totale parte accantonata		151.990,69
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	1.719.120,84	
Totale parte vincolata		1.719.120,84
Parte destinata agli Investimenti	-	
Avanzo disponibile		52.527,81
Avanzo di Amministrazione 2022		1.923.639,34

Per quanto riguarda la cassa, si evidenzia che durante l'esercizio finanziario 2022 sono state emesse e rimosse 667 reversali d'incasso e pagati 1.089 ordinativi di pagamento (come rilevato a pag. 247 del Giornale di cassa 2022), che hanno determinato la seguente movimentazione finanziaria:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2022		2.156.844,37
Ammontare delle somme rimosse in c/competenza	3.990.599,97	
Ammontare delle somme rimosse in c/residui	19.186,32	
Totale somme rimosse al 31/12/2022		4.009.786,29
Ammontare delle somme pagate in c/competenza	3.345.506,80	
Ammontare delle somme pagate in c/residui	252.644,30	
Totale somme pagate al 31/12/2022		3.598.151,10
Fondo disponibile al 31 dicembre 2022		2.568.479,56

La suddetta disponibilità di cassa è stata riscontrata con gli EE/CC dell'Istituto Cassiere, Banca Unicredit S.p.A., in occasione della verifica trimestrale di cassa del 3 febbraio 2023, verbale n. 62.

Con riferimento al Quadro Generale Riassuntivo, si evidenzia il seguente Avanzo complessivo:

Totale Generale delle Entrate (comprensivo dell'utilizzo Avanzo di Amministrazione 2021)	6.486.067,73
Totale Generale delle Spese	4.561.778,48
Avanzo Complessivo 2022	1.924.289,25

Il suddetto Avanzo, ai fini della determinazione degli equilibri di bilancio, presenta le seguenti risultanze:

Avanzo complessivo 2022	+	1.924.289,25
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio 2022	-	151.990,69
Risorse accantonate e vincolate in c/capitale stanziata nel bilancio 2022	-	1.719.120,84
Equilibrio di bilancio 2022		53.177,72

che a sua volta si suddivide in equilibrio di parte corrente ed equilibrio in conto capitale, come nel prospetto che segue:

Risultato di competenza di parte corrente	+	1.745.175,16	
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio 2022	-	0,00	
Equilibrio di bilancio 2022 di parte corrente			1.745.175,16
Risultato di competenza in c/capitale	+	179.114,09	
Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio 2021	-		
Risorse vincolate in c/capitale stanziata nel bilancio 2021	-		
Equilibrio di bilancio 2022 di parte corrente			179.114,09
Equilibrio di bilancio 2022			1.924.289,25

Le risultanze sopra evidenziate bilanciate con i dati esposti nel Prospetto degli Equilibri di Bilancio, allegati al Rendiconto, tuttavia non trovano riscontro nel Quadro generale Riassuntivo, nel quale si evidenziano risorse vincolate nel bilancio al 31 dicembre 2022 pari ad € 1.786.982,74.

Considerato che il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta determinato in € 42.377,79, di gran lunga inferiore al valore previsto dalla normativa in materia di accantonamento annuale, che risulta pari ad

euro 97.470,73 (come da prospetto allegato), il collegio ravvisa l'opportunità di utilizzare l'avanzo disponibile fino a capienza del suddetto fondo.

Nelle partite di giro non risultano disallineamenti; infatti il totale degli importi accertati risulta uguale a quelli impegnati pari ad € 551.757,31.

In particolare, il Collegio evidenzia alcune tra le più significative differenze fra le previsioni definitive e le somme accertate o impegnate nell'esercizio finanziario 2022:

ENTRATE CORRENTI

Tit/Tip.	Descrizione	Var. +/-	Importo	Causale
2/101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	-	333.414,12	Trasferiti all'Avanzo vincolato in attesa di accertamento

ENTRATE IN C/CAPITALE

Tit/Tip.	Descrizione	Var. +/-	Importo	Causale
4/200	Contributi agli investimenti	-	206.169,27	Accertamento sospeso nelle more della rendicontazione propedeutica all'assegnazione da parte della Regione

PARTITE DI GIRO

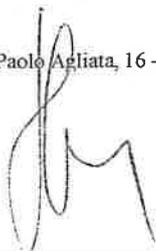
Tit/Tip.	Descrizione	Var. +/-	Importo	Causale
9/100	Partite di giro	-	380.989,69	Previsione eccessiva rispetto alle ritenute effettivamente versate

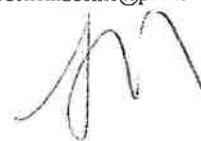
USCITE CORRENTI

Mis/Prog/Tip	Descrizione	Var. +/-	Importo	Causale
1/10/1	Spese Correnti	-	448.984,68	Impegni su spese di personale trasferiti al FPV in attesa di ricevere le somme da parte della Regione
9/05/1	Spese Correnti	-	1.171.868,31	Impegni su progetti trasferiti al Risultato vincolato in attesa di ricevere le somme da parte della Regione

USCITE IN CONTO CAPITALE

Mis/Prog/Tip	Descrizione	Var. +/-	Importo	Causale





9/05/2	Spese in C/Capitale	-	627.887,86	Impegni su progetti trasferiti al Risultato vincolato in attesa di ricevere le somme da parte della Regione

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi riportati all'inizio dell'esercizio rispettivamente per € 373.482,95 ed euro 389.039,91 per effetto delle variazioni subite, delle riscossioni conseguite, dei pagamenti effettuati, nonché del riaccertamento ordinario alla chiusura dell'esercizio 2022, si presentano nella seguente entità:

	Residui Attivi	Residui Passivi
Residui Esercizi Precedenti	373.482,95	389.039,91
- Residui riscossi e pagati	-19.186,32	-252.644,30
+ Residui esercizio 2022 (Acc.-Riscoss. Imp. - Pag.)	354.180,35	396.641,96
Sub Totale	708.476,98	533.037,57
+/- Variazioni Residui	-21.147,51	-20.497,60
Totale Residui al 31/12/2022	687.329,47	512.539,97

Al riguardo il Collegio conferma quanto già rilevato con le precedenti verifiche, in merito alla necessità di effettuare periodicamente una puntuale verifica sui crediti/debiti risalenti ad un periodo superiore agli ultimi tre anni, in ossequio a quanto previsto dall'allegato 4.2, par. 9.1 del D.lgs. 118/2011, al fine di verificare la sussistenza o meno dei presupposti giuridico/economici della loro permanenza in bilancio.

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 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 evidenzia, che in sede di pagamento del canone di affitto dei locali del comune di Petralia Sottana, a seguito sottoscrizione nuovo contratto, è stata applicata la 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.**

Relativamente al personale, al bilancio risulta allegato un prospetto riportante l'elenco dei dipendenti in servizio al 31/12/2022, pari complessivamente a 65 di cui 2 dirigenti e 63 del comparto non dirigenziale, cui si aggiunge un dipendente in comando dall'Amministrazione regionale ai sensi dell'art. 7 della L.R. n. 76/1995. Sono stati, inoltre, 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'analogha 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.

In data 22 giugno 2023 è stato perfezionato il verbale di consegna dei beni mobili tra il consegnatario uscente sig. Seminara Antonino e il consegnatario subentrante dott.ssa Potestio Isabella. Il suddetto passaggio è stato preceduto dalle operazioni di rinnovo dell'inventario per le quali è stata costituita apposita commissione con determina direttoriale n. 119 del 05/08/2022. Al termine delle suddette operazioni, sono stati eliminati beni per complessivi euro 16.521,39 (per beni fuori uso, obsoleti, non rinvenuti...) e, inoltre, si è corretto il valore definitivo al 31/12/2021 dei beni mobili da € 194.381,60 ad euro 184.430,52. Per quanto sopra, nel bilancio al 31/12/2022, tenuto conto degli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio finanziario, dopo le prescritte operazioni di ammortamento, si rileva un valore netto dei beni mobili pari ad € 208.151,78, di seguito specificato.

Immobilizzazioni immateriali

Dallo stato patrimoniale si rileva che risultano costituite dalle miglorie incrementative sui beni per un valore di € 46.627,72 relative alla manutenzione straordinaria degli infissi di Palazzo Pucci (39.145,00) – ammortizzato al 20% con procedimento di ammortamento diretto sul conto, cui si aggiungono € 15.311,00 per installazione di un cancello nella Villa Sgadarie.

413

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Alliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) – Telefono: 0971 684011 – Fax: 0971 680478 – www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi

che verranno ammortizzati a partire dall'anno 2023.

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	755.567,76	2%	38.732,08	794.299,84	1.142.304,35
	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	755.567,76		38.732,08	794.299,84	3.589.646,43

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 aumento del valore degli immobili di € 365.803,71, che risale ad una perizia redatta nell'anno 2005. Relativamente al registro inventario dei beni immobili, il collegio accerta che gli stessi sono stati caricati nel programma di contabilità in uso all'Ente, con l'indicazione del valore iniziale e della quota di ammortamento dell'anno. I dati devono essere aggiornati solo con riferimento al valore del fondo di ammortamento riferito al 31 dicembre 2021.

I beni mobili dell'Ente al 31/12/2022, al netto dei relativi fondi, ammontano complessivamente a € 208.151,78, così ripartiti all'interno delle varie categorie:

DESCRIZIONE	VALORI
ctg. I (mobili, arredi e macch.d'uff.eletr.)	115.926,32
ctg. II (libri e materiali multimediali)	22.003,55
ctg. III (oggetti d'arte)	13.835,52
ctg. VI (autovetture)	56.386,40
Totale beni mobili al 31/12/2022	208.151,79

Il suddetto valore residuo tiene conto delle rettifiche sopracitate, di un ammortamento complessivo dei suddetti beni materiali di euro 11.567,35 e di alcuni acquisti di materiale elettrico per l'importo complessivo di € 1.830,00 e di due autovetture di servizio per un valore complessivo di € 50.000,00. Considerato che i beni mobili acquistati nel 2022 sono entrati in funzione nel corrente esercizio finanziario, gli stessi verranno ammortizzati a partire dal 2023. 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. A seguito rinnovo dell'inventario, nella prima categoria è stato rinvenuto un maggior valore di € 260,00. Tenuto conto di tale rettifica di valore, delle dismissioni dei beni obsoleti/rotti e non rinvenuti per complessivi € 75.281,70, degli acquisti effettuati nel 2022 per € 2.307,95 (4 registratori di cassa e 5 pos per gli uffici turistici), al 31 dicembre 2022 si rileva un valore complessivo nella prima ctg di € 146.478,19, relativo a n. 832 beni. Si confermano, invece, i valori precedentemente rilevati per la seconda e sesta categoria, pari rispettivamente ad € 469,00 (3 beni) ed € 969,24 n. 5 beni).

L'ammortamento complessivo per l'esercizio finanziario 2022, sia dei beni immobili che dei mobili, ammonta a euro 50.299,43.

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

Anche per i beni di facile consumo è stato istituito un apposito registro, dove sono annotate tutti i beni appartenenti a questa tipologia di acquisti, per i quali si rileva un valore residuo di € 2.930,08.

I revisori rilevano dal Conto economico 2022 - voce B/9 *Acquisto di materie prime e/o beni di consumo* - un valore di acquisto di € 26.834,75, che tiene conto del costo di acquisto di tutti i beni comprati, oltre che di ulteriori acquisti che non transitano dal suddetto registro (carburanti, spese di rappresentanza, acquisti materiali antincendio per il territorio...).

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 € 80.923,52, con un decremento di € 1.943,33 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 2022 per l'importo di € 181,28, mentre non è stato effettuato alcun versamento a saldo a marzo 2023, atteso che la relativa dichiarazione Iva 2023 dovrebbe chiudersi a credito. Il collegio chiede di poter acquisire per la prossima riunione la suddetta dichiarazione e la relativa ricevuta di trasmissione, considerato che il termine ultimo era fissato al 2 maggio 2023. Analogamente il collegio chiede di acquisire le ricevute di trasmissione del bilancio alla competente Camera di Commercio di Palermo, da parte del consulente esterno.

II Crediti

L'importo complessivo dei crediti rilevati al 31 dicembre 2022 è pari ad € 687.329,47, che concorda con il totale dei residui attivi rilevati nel rendiconto finanziario.

Il suddetto importo risulta così composto:

- € 547.807,22, indicato al punto 2 dell'Attivo Circolante, si riferisce a:
 - per € 14.000,00 da crediti relativi a Spese per estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE per € 14.000,00 finanziata con Decreto n. 49 – 3/2022 PNRR di cui alla delibera del Consiglio n. 30 del 29/12/2022 di variazione di bilancio esercizio finanziario 2022 a seguito di ulteriori assegnazioni di fondi;
 - - per € 250.000,00 da crediti derivanti per assegnazione straordinaria ARTA giusto DRS n. 1541 del 21/12/2022 di cui alla delibera del Consiglio n. 30 del 29/12/2022 di variazione di bilancio esercizio finanziario 2022
 - - per € 10.922,15 da crediti da parte dei Comuni per la gestione del canile comprensoriale;
 - - per € 48.105,86 da crediti relativi ad una assegnazione nell'esercizio 2012 da parte del gabinetto dell'Assessore del Territorio e dell'Ambiente per attività di valorizzazione del territorio del parco;
 - - per € 43.200,00 da crediti relativi alla rendicontazione finanziamento APQ Tutela Biodiversità: conservazione Abies e ripristino torbiere, sollecitata con prot. n. 133 del 21/01/2022;
 - - per € 32.871,92 da crediti relativi al progetto APQ Tutela biodiversità: conservazione Abies e ripristino torbiere di cui al DRS n. 1627 del 29/12/2022.
- per € 108.928,96 da crediti relativi ad impegni e rendicontazione Piano PO FESR di

416

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



controllo della popolazione dei suidi richiesti con nota n. 160 del 24/01/2022.

➤ - per € 39.778,33 da crediti relativi al progetto PO-FESR – Piano di controllo della popolazione dei suidi per somme anticipate dall'Ente per impegni assunti da rendicontare

- € 116.400,65, 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.
- € 23.121,60, 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 31/12/2022 riporta un saldo attivo di € 460,67 (la voce in bilancio *Altri depositi bancari e postali* riporta un saldo di € 5.496,24, in quanto comprende la disponibilità di € 5.035,57 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). Sul suddetto conto corrente di tesoreria si conferma la disponibilità rilevata in sede di verifica di cassa del 03/02/2023 e pari ad € 2.568.479,56.

Per quanto sopra, l'Ente al 31/12/2022 rileva le seguenti disponibilità liquide:

• c/c n. 731512	€ 2.568.479,56
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 5.035,57
• c/c postale n. 77086825	€ 460,67
Disponibilità totale	€ 2.573.975,80

La suddetta disponibilità è stata riscontrata con quanto rilevato dagli estratti conto trasmessi dall'Unicredit e già verificati con il verbale n. 62 del 3 febbraio 2023, 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 2022 non sono

maturati componenti positivi e/o negativi di reddito la cui rilevazione finanziaria è posticipata all'esercizio corrente. Nello Stato Patrimoniale si rinvergono, invece, risconti attivi per impegni assunti nel 2022 riferiti, in quota parte, al 2023 per un importo complessivo di € 1.119,80. Si tratta nello specifico, dell'impegno di euro 2.349,00, per assicurazioni auto, assunto nel 2022 per il periodo 23/06/2022- 22/06/2023.

Tenuto conto dei dati sopra riportati, il totale delle attività ammonta complessivamente ad euro 7.342.774,53.

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
- d) Risultato economico esercizi precedenti

Il fondo di dotazione al 31.12.2022 rilevato dallo stato patrimoniale 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 € 369.922,59 e risultati economici esercizi precedenti per euro 551.174,42. La sommatoria delle suddette poste di bilancio pari ad € 921.097,01 deriva dalla somma algebrica delle riserve rilevate nel bilancio 2020 pari ad € 567.486,89, dell'accantonamento a riserve di € 115.034,09, della perdita d'esercizio 2020 di euro 312.598,39 e dell'utile d'esercizio 2021 di € 551.174,42

Il risultato economico dell'esercizio che costituisce il raccordo tra stato patrimoniale e il conto economico risulta nell'esercizio finanziario 2022 positivo per euro 577.468,65.

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2022, risultante dalla somma algebrica dei suddetti dati, è pari ad euro 6.741.322,75.

B) Fondo per rischi e oneri:

Trattasi di accantonamento contabile per oneri futuri derivanti da rischi per contenzioso e risulta indicato per € 86.830,79 (cap. 30104 Fondo rischi per contenzioso – Missione 20).

Rispetto all'esercizio 2021, il cui fondo ammontava ad € 80.847,38, è stato registrato un accantonamento da avanzo di amministrazione dell'anno 2022 per euro 5.983,41.

In bilancio non si rinvergono ulteriori fondi.

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 € 512.539,97, il cui importo coincide con il totale dei residui passivi rilevato nel bilancio finanziario e risulta così suddiviso:

418

Ente Parco delle Madonie

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

C.F. 95002760825



✓ Debiti v/fornitori	€ 153.643,33
✓ Debiti per trasferimenti	€ 7.320,00
✓ Altri debiti	€ <u>351.576,64</u>
Totale debiti	€ 512.539,97

La voce "Altri debiti" è costituita per lo più da debiti verso i dipendenti per competenze fisse e 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 rinvencono risconti passivi per € 2.081,02, relativi ai seguenti ricavi:

- 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 14/5/2022-13/5/2023;
- 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 14/5/2022-13/5/2023;

Il totale delle passività, tenuto conto del risultato di esercizio di € 577.468,65 è determinato in euro 7.642.774,53, che bilancia con il totale dell'Attivo.

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

IL CONTO ECONOMICO

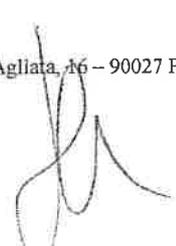
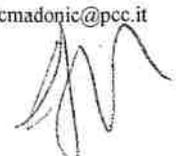
Il conto economico comprende costi e ricavi e si articola in uno schema a forma scalare, le cui voci sono classificate secondo l'elencazione prescritta dall'art. 2423 c.c. e, nello specifico, secondo lo schema del bilancio abbreviato ex art. 2435 c.c.

In particolare i componenti positivi, pari complessivamente ad € 3.794.142,74, 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 77%; a fronte, infatti, di un totale di componenti negativi della gestione operativa di € 2.976.554,27, i costi della voce 13 "Personale" ammontano ad € 2.302.632,55.

Tra gli altri costi di gestione, rilevano per importo:

- ✓ € 173.442,81 "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 circa 10.000 euro;
- ✓ € 33.956,47 per fitti passivi e noleggio fotocopiatori.
- ✓ € 16.519,90 per contributi concessi alle scuole, ai Comuni e Associazioni Varie
- ✓ € 50.299,43 per ammortamento beni materiali, immobilizzazioni immateriali etc.

- ✓ € 357.112,44 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, rimborso spese per il personale in comando. **A tal fine il collegio rileva che quest'ultimo costo dovrebbe essere inserito nella corrispondente voce delle spese di personale.**

Il totale dei costi di gestione ammonta ad € 2.976.554,27.

Relativamente ai *Proventi ed oneri finanziari* e alle *Rettifiche di valore delle attività finanziarie* si rileva, fra gli altri proventi finanziari, l'importo di € 13,07 relativo ad interessi attivi.

Proventi ed oneri straordinari, Trattasi di somme per sopravvenienze attive e passive derivanti dal riaccertamento per la competenza dei residui e dalle disponibilità del conto corrente postale e della cassa economale.

La somma algebrica dei componenti positivi e negativi sopra evidenziati, determina un risultato positivo d'esercizio ante imposte di € 732.942,53, che dopo le imposte pari ad € 155.473,88 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), determina un utile netto di € 577.468,65

Al termine della verifica del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, 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.

Il collegio, a chiusura dei lavori, evidenzia che il termine previsto per l'esame del conto consuntivo e conseguente rilascio del parere è pari a giorni 15. Considerato che l'invio completo della documentazione è avvenuto solo pochi giorni fa, lo scrivente organo di controllo interno chiede per il futuro di poter ricevere gli atti per il tempo necessario ad espletare compiutamente i riscontri prescritti dalla normativa di riferimento. Quanto sopra, anche a tutela dello stesso Ente e degli organi deliberanti.

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 2022 e al competente organo di vigilanza.

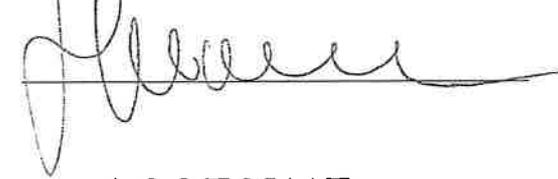
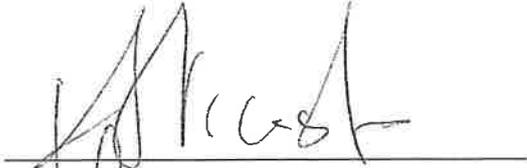
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)

Dott. Giovanni Scoma (Componente)

Dott.ssa Maria Rita Puleo(Componente)



ASSENTE

