Parco delle Madonie

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 66

L'anno 2023 il giorno ventisette del mese di luglio, presso gli uffici del Commissario di Governo per il contrasto del dissesto idrogeologico, di piazza Ignazio Florio, n. 24 – Palermo – (sede di servizio del Presidente del collegio), 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. 2739 del 25 luglio 2023, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica e sottoscrizione Conto Annuale 2022;
- Relazione attività svolte nel I semestre 2023;
- Varie ed eventuali.

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio rileva che, con nota prot. n. 2665 del 19 luglio 2023 (trasmessa con pec in pari data), successivamente integrata dalla nota prot. 2682 del 20/07/2023, è stato inviato il conto annuale 2022, redatto ai sensi del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, come richiamato dalla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 dell'otto giugno 2023, la cui presentazione telematica è prevista entro il 22 luglio 2023.

Ai sensi dell'art. 4, comma 1, della legge n. 241/90 e ss.mm.ii., Responsabile del procedimento amministrativo è il Direttore dell'Ente dott. Maurici Giuseppe (nominato Direttore dell'Ente Parco delle Madonie con Decreto assessoriale n. 146/Gab del 24 giugno 2022 con decorrenza 1° luglio 2022) come indicato nella Scheda Informativa n. 1 (Informazioni di carattere generale). Il Conto annuale 2022 è formato da una Scheda informativa contenente Informazioni di carattere generale, n. 15 Tabelle di rilevazione dati sulla composizione del personale e sui relativi costi (distinti in retribuzione principale ed accessoria), debitamente compilate, ad eccezione delle Tabelle n. 2/a (Personale con contratto a tempo

Protocollo Arrivo N. 2767/2023 del 27-07-2023
Allegato 3 - Copia Documento

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

determinato e co.co.co.) e n. 6 (Personale assunto), una Tabella di Riconciliazione con i dati Siope, una Scheda SICI, distintamente per personale dirigente e non. Come evidenziato nel prospetto riepilogativo del conto annuale, lo stesso non presenta squadrature mentre presenta alcune incongruenze (IN3, IN 5, IN7, e IN14) giustificate. Il collegio, esaminato il suddetto conto (sia nei giorni precedenti che in data odierna), acquisito l'elenco del personale in servizio e riscontrato i dati relativamente al numero del personale (distinto per categoria) e alle spese per retribuzioni principali ed accessorie, sulla base dei prospetti allegati (con indicazione dei capitoli di bilancio inerenti ai costi del personale) e controllati altresì gli ulteriori dati sulla base delle schede informative fornite dall'ufficio, ha chiesto al Responsabile del procedimento amministrativo alcuni chiarimenti e integrazioni documentali con nota prot. n. 60/rev del 20 luglio 2023, alla quale si rimanda.

L'Ente, con nota prot. n. 2720 del 24/07/2023, trasmessa con pec in pari data, ha fornito alcuni chiarimenti richiesti, ha modificato in parte alcune tabelle (Scheda Informativa 1, compilazione Tabella T2 – Personale modalità di lavoro "flessibile", Tabella T11 Giorni di assenza, Tabella T15 Fondo per la contrattazione integrativa – Macrocategoria Dirigente e Tabella T15 Fondo per la contrattazione integrativa anno 2019) ed ha confermato quelli inseriti in sede di prima rilevazione nelle restanti tabelle.

La redazione definitiva del Conto Annuale 2022 è stata effettuato con nota prot. n. 2742 del 25 luglio 2023, trasmessa in pari data con pec.

Relativamente alle suddette conferme, con riferimento alle osservazioni formulate con la citata nota prot. num. 60/2023, il collegio rileva quanto segue:

1. *Tabella di riconciliazione:* trattandosi di servizio di consulenza svolto da un professionista e non un contratto di collaborazione coordinata e continuativa, il codice Siope collegato al conto di bilancio è errato;
2. *Tabella di riconciliazione:* nessun riscontro è pervenuto in merito a quanto richiesto a giustificazione della differenza degli importi afferenti ai contributi a carico dell'Amministrazione;
3. *Tabella T12 – Oneri per competenze stipendiali*: come precisato a pag. 139 delle istruzioni sul conto annuale 2022 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, allegate alla

Protocollo Arrivo N. 2767/2023 del 27-07-2023
Allegato 3 - Copia Documento

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

circolare n. 23 dell'otto giugno 2023, "*Le spese registrate nelle singole colonne non devono comprendere la 13ª mensilità e le altre mensilità aggiuntive aventi stessa natura che vanno rilevate complessivamente nell'apposita colonna "Tredicesima mensilità*", mentre nella colonna "Stipendio", viene precisato a pag. 140, "*La spesa annua da considerare è quella per stipendio tabellare o iniziale con esclusione della quota corrisposta a titolo di 13ª mensilità o altra mensilità aggiuntiva della stessa natura";* a ulteriore rafforzamento di quanto sopra precisato, si aggiunge che l'importo della colonna "Stipendio" è collegato con il numero delle mensilità indicate nella prima colonna **(apportare rettifica)**;

4. *Tabella T12 – Oneri per competenze stipendiali*: si chiede prospetto di calcolo degli arretrati contrattuali corrisposti ai due dirigenti in servizio;
5. Tabella "*T13 Oneri per indennità e compenso accessori*": come rilevato nella nota prot num. 60/2023 il contratto integrativo dei dirigenti per l'anno 2019 non è stato certificato dallo scrivente collegio ai fini della compatibilità dei costi (ved. verbale n. 42/2021);
6. *Tabella T15 Fondo per la contrattazione integrativa - Macrocategoria Personale non Dirigente:* in assenza della relativa tabella, si chiede all'Ente di confermare che non ha proceduto al pagamento di alcun compenso accessorio per l'anno 2022;
7. *Scheda SICI Monitoraggio della contrattazione integrativa – Macrocategoria DIRIGENTI:* si conferma quanto già rilevato con nota prot. n. 60/2023 e a tal fine si richiama quanto prescritto dall'art. 40/bis del D.Lgs. n. 165/2001, come richiamati dall'art. 11 del vigente CCRL – comparto dirigenti: "*Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dal collegio dei revisori dei conti, dal collegio sindacale, dagli uffici centrali di bilancio o dagli analoghi organi previsti dai rispettivi ordinamenti*", a nulla valendo, a tal fine, la sottoscrizione del conto annuale, nella cui sede non si procede ad alcuna verifica con i vincoli di bilancio, trattandosi esclusivamente di una rilevazione statistica; si aggiunge, inoltre, che il citato art. 11 prescrive un termine di 10 giorni dalla sottoscrizione del contratto entro il quale vanno trasmessi all'organo di controllo l'ipotesi del contratto integrativo con la relazione illustrativa e quella tecnica. Agli atti dello scrivente non risulta inviata alcuna

Protocollo Arrivo N. 2767/2023 del 27-07-2023
Allegato 3 - Copia Documento

Ente Parco delle Madonie
Corso Paolo Agnata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it
C.F. 95002760825

Federparchi

ipotesi di contrattazione; **pertanto si conferma il valore 3 da inserire nelle annualità di ritardo dei fondi certificati (apportare rettifica);**

8. *Scheda SICI Monitoraggio della contrattazione integrativa – Macrocategoria PERSONALE NON DIRIGENTE:* si conferma quanto già rilevato in merito con nota prot. n. 60/2023, ovvero che in assenza della corrispondente Tabella T15, non è possibile certificare le risposte affermative inserite per la verifica del rispetto della percentuale delle risorse previste per la Performance Individuale e del calcolo della quota massima di personale cui attribuire la maggiorazione del premio individuale. (**apportare rettifica**).

Si segnala, infine, che la firma del conto annuale è riservata al Responsabile del Procedimento Amministrativo, come individuato nella Scheda Informativa n. 1.

Pertanto, dopo aver completato le attività di riscontro del Conto Annuale 2022, il **collegio,** tenuto conto di quanto sopra rilevato, **nelle more che l'Ente proceda alle rettifiche richieste (punto 3, punto 7 e punto 8), mediante riapertura del suddetto Conto, si riserva di asseverare lo stesso ad avvenuta nuova certificazione**.

Il collegio ricorda, inoltre, di procedere, con tempestività, alla pubblicazione del modello certificato del conto annuale così come previsto ai sensi degli artt. 16 e 17 del d.lgs. num. 33/2013 e dell'art. 40 bis del d.lgs. 165/2001, richiamati dalla citata circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23/2023.

Completata la verifica del conto annuale 2022, il collegio procede con la stesura della relazione afferente alle attività svolte nel I semestre 2023, nella quale vengono elencati i verbali redatti nel periodo in considerazione ed evidenziate le criticità superate e quelle ancora in essere al 30 giugno 2023, 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.

Protocollo Arrivo N. 2767/2023 del 27-07-2023
Allegato 3 - Copia Documento

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

Terminata la relazione semestrale, il collegio, tra le Varie ed Eventuali, procede alla verifica delle schede allegate alla Circolare n. 12 del 21/04/2023. Prot.n. 10145 (*analisi e valutazione della spesa degli Enti e Organismi regionali. Anno 2023*).

A tal fine, il collegio rileva che, con mail del 17 luglio 2023, sono state trasmesse, in bozza, n. 15 schede allegate alla citata circolare del Servizio 4 Vigilanza della Ragioneria Generale della Regione, finalizzate al monitoraggio e alla verifica del rispetto dei vincoli di spesa. Le suddette schede, sottoscritte dal Direttore Generale dell'Ente Parco e asseverate dallo scrivente collegio, dovranno essere trasmesse al suddetto Sevizio di Vigilanza entro il 31 agosto 2023.

A seguito verifica delle schede e dei relativi allegati, si evidenzia quanto segue:

- nulla si rileva in merito alle **schede n. 1** (*Personale)* (a tal fine si precisa che in atto i dipendenti in servizio sono 67, di cui 2 dirigenti);

- per quanto concerne la **scheda n. 2** (*Spese per il Personale)*, il collegio richiama ancora una volta la nota prot. num. 3620 del 1° luglio 2010, allegata alla suddetta scheda, con la quale l'Ente ha richiesto al Dipartimento della Funzione Pubblica del Personale le informazioni necessarie per uniformare il salario accessorio dei propri dipendenti a quello del personale della Regione Siciliana. La suddetta richiesta è stata riscontrata dal Dipartimento regionale della FF.PP. con nota prot. n. 159171 del 29 ottobre 2010. Tenuto conto che il c. 4 della L.R. n. 11/2010 fa, altresì, divieto *di erogare forme di salario accessorio e indennità varie in misura superiore a quanto corrisposto ai dipendenti dei Dipartimenti dell'Amministrazione Regionale per le analoghe qualifiche,* si evidenzia, inoltre, che con nota prot. n. 2771 del 30/09/2022, l'Ente ha richiesto al competente Assessorato le informazioni aggiornate ai fini della verifica del rispetto del suddetto divieto;

- con riferimento alla **scheda n. 3,** (*Fondo per il trattamento accessorio del personale dirigenziale e non dirigenziale*), il collegio, fermo restando il rispetto dei vincoli di spesa in relazione ai corrispondenti valori rilevati nell'esercizio finanziario 2012 e consolidati nel 2016 per effetto dell'art. 23, c. 2, del D. Lgs. n. 75/2017, precisa che per l'anno 2022 l'Ente deve ancora procedere

Protocollo Arrivo N. 2767/2023 del 27-07-2023
Allegato 3 - Copia Documento

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

alla effettiva costituzione del fondo salario accessorio. I dati inseriti nella scheda fanno riferimento per il capitolo 10102 agli stanziamenti di bilancio, mentre per i restanti capitoli 10103 e 10107 non si rinviene una corrispondenza con i suddetti dati di bilancio. **Si chiede pertanto di giustificare i suddetti dati.**

- nulla si rileva in merito alle **schede n. 4** (*Trattamento economico complessivo – Retribuzione dei dirigenti);*

- nulla si rileva in merito alla **scheda n. 5** (*Norme in materia di personale*);

- nulla si rileva in merito alla **scheda n. 6** (*Buoni Pasto*);

- relativamente a quanto indicato nella **scheda n. 7** *(Acquisto di beni e Servizi)*, con specifico riferimento al vincolo di cui all'art. 8, c. 8 – lett. a) del D.L. n. 66 del 24.04.2014, il collegio **chiede di esplicitare il rispetto del suddetto limite con riferimento ai contratti in essere**;

- nulla si rileva in merito alla **scheda n. 8** (*L.R. n. 11 del 12/05/2010, art. 23, commi 1, 2 e 3 - "Spese a copertura regionale per la stampa delle relazioni pubbliche distribuite gratuitamente*),

- nulla si rileva in merito alla **scheda n. 9** *(Spese per spostamenti e missioni);*

- relativamente alla **scheda n. 10**, (*Autovetture)*, fermo restando il rispetto di non possedere autovetture di rappresentanza e tenuto conto che l'Ente ha di recente acquistato due autovetture di servizio, il **collegio chiede di relazionare in merito al parco auto attualmente in uso**;

- relativamente alla **scheda n. 11** *(Consulenti):* il collegio, considerato che la nomina risale al 2019, **chiede di conoscere l'efficacia della suddetta nomina e della relativa autorizzazione;**

- in relazione alla **scheda n. 12**, (*Canone di Affitto)*, il collegio prende atto che l'Ente ha proceduto, a seguito di Determina n. 53 del 13 aprile 2022, con il rinnovo del contratto di locazione del 09/05/2022, registrato in data 04/07/2022 n. 1550, a ridurre i 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. A tal fine, il collegio evidenzia, che in sede di pagamento del canone di affitto dei locali del

Protocollo Arrivo N. 2767/2023 del 27-07-2023
Allegato 3 - Copia Documento

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

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;

- nulla si rileva in merito alla **Scheda n. 13** (*Spese per consumi*), fermo restando che trattasi di dato previsionale

- nulla si rileva in merito alla **Scheda n. 14** (*Compensi agli organi*);

- relativamente alla **Scheda n. 15** (*Spese Correnti*): **si rileva che la stessa non risulta compilata.**

Tenuto conto di quanto sopra rilevato, il collegio rinvia la sottoscrizione delle suddette schede non appena pervenute le informazioni e le integrazioni sopra evidenziate

Si precisa che la dott.ssa Puleo Maria Rita, per esigenze di servizio, si è dovuta allontanare dalle ore 10:00 alle ore 12:00.

Esauriti i punti posti all'ordine del giorno, i revisori chiudono il presente verbale alle ore 13:30, previa stesura e sottoscrizione dello stesso, per l'inserimento nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro

Maria Rita Puleo

Giovanni Scoma

Protocollo Arrivo N. 2767/2023 del 27-07-2023
Allegato 3 - Copia Documento

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