

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 69

L'anno 2023 il giorno ventidue del mese di novembre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 09:15 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. 4143 del 20 novembre 2023, avente il seguente o.d.g.:

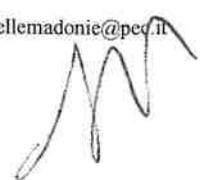
- Contrattazione integrativa decentrata comparto non dirigenziale - anno 2021;
- Contrattazione integrativa decentrata comparto non dirigenziale - anno 2022;
- Dichiarazione Irap 2023;
- Variazioni e assestamento di bilancio per l'esercizio finanziario 2023;
- Varie ed eventuali.

Risulta assente la dott.ssa Maria Rita Puleo.

Assiste alla seduta la dott.ssa Isabella Potestio, funzionario del Servizio Finanziario dell'Ente Parco, e l'avv. Maria Ardillo, dirigente dell'U.O.B. n. 1, al fine di fornire tutti gli elementi necessari per il rilascio della prescritta certificazione da parte dell'organo di controllo.

Alla data odierna, viene consegnata la corrispondenza di seguito elencata:

- Determinazione del Direttore n. 193 del 13 novembre 2023, avente per oggetto "Variazione compensativa al bilancio 2023 dai capitoli 60201.3 e 60201.7 ai capitoli 60201.2 e 60201.5 Missione 1 programma 3 titoli 1 – Macroaggregato 102";
- Determinazione del Direttore n. 194 del 13 novembre 2023, avente per oggetto "Bilancio di previsione 2023-2025. Prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie ad incremento del cap. 60201.2 Imposte, tasse e tributi: Ires";



In via preliminare il collegio premette, con riferimento a tutti i punti posti all'ordine del giorno della seduta di oggi, che nei giorni precedenti i revisori, singolarmente, hanno esaminato la documentazione ricevuta per pec e per email, chiedendo anche informalmente integrazioni e/o chiarimenti propedeutici alla verifica programmata per oggi.

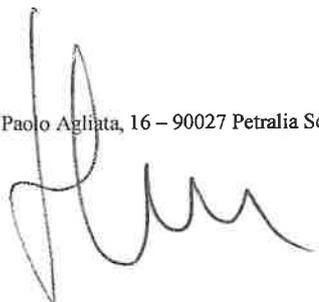
Passando al primo punto dell'o.d.g., il collegio precisa che in data 3 maggio 2021 è stato sottoscritto il verbale di delegazione trattante con le OO.SS. avente per oggetto la contrattazione decentrata integrativa del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2021 del comparto non dirigenziale della Regione Siciliana. La suddetta ipotesi di contratto collettivo decentrato non è stata trasmessa allo scrivente collegio, per la prescritta verifica di compatibilità finanziaria, entro i tempi previsti dall'art. 11 del vigente CCRL per mancanza dei fondi necessari alla conseguente liquidazione dei compensi oggetto della contrattazione. Le suddette somme sono state accreditate nel corrente esercizio finanziario con DRS ARTA n. 775 del 23 giugno 2021 e incassate con reversale n. 525 del 06/09/2023. A seguito della richiesta disponibilità finanziaria, il Direttore dell'Ente Parco ha nuovamente riconvocato le OO.SS. trattanti, al fine di prendere atto della copertura finanziaria del Fondo Risorse Decentrate 2021 e procedere con le previste liquidazioni dei compensi accessori.

Con nota prot. n. 4027/2023 del 10.11.2023 (pec in pari data), è stata trasmessa tutta la documentazione necessaria per l'acquisizione, ai sensi dell'art. 11 del vigente CCRL, del parere di compatibilità finanziaria sul F.R.D anno 2021 del collegio dei revisori.

A tal fine, si rileva che il FRD per l'anno 2021 inizialmente determinato con la predetta ipotesi di accordo decentrato sottoscritto con le OO.SS. il 03/05/2021 è stato definitivamente ratificato dalle OO.SS. con la sottoscrizione dell'accordo decentrato sottoscritto dalla delegazione trattante in data 3 novembre 2023.

A corredo del suddetto accordo, con la citata nota prot. n. 4027/2023 del 10.11.2023, è stata trasmessa relativamente all'anno 2021, la seguente documentazione:

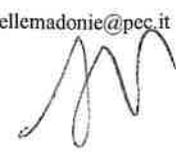
1. Verbale di delegazione trattante del 03/05/2021;
2. Allegato "A" - *Ipotesi di accordo decentrato 03-05-2021– Fondo risorse Decentrate 2021;*



3. Allegato "B" – *Costituzione Fondo Risorse Decentrate 2021 –Determinazione del Direttore num. 220 del 23.12.2021;*
4. Allegato C – *Riparto - utilizzazione F.R.D. anno 2019 (art. 90 del CCRL 2016/2018);*
5. Allegato D - *spesa per incremento sostitutivo dell'elemento perequativo – indennità di amministrazione anno 2021 che riduce il FRD;*
6. Allegato E – *scheda di valutazione comparto A e B;*
7. Allegato F - *scheda di valutazione comparto C e D;*
8. *Ipotesi accordo PEO per l'anno 2021;*
9. *Verbale di delegazione trattante del 03/11/2023.*
10. *Relazione tecnico-finanziaria relativa alla Ipotesi di accordo decentrato Fondo risorse decentrate 2021 personale comparto non dirigenziale;*

Dalla documentazione sopra elencata, il collegio prende atto che il **FO.R.D. 2021**, tenuto conto delle risorse del preesistente *Fondo di amministrazione per il miglioramento delle prestazioni 2018*, quantificato in € 108.385,78, come riportato nel prospetto All. B alla ipotesi dell'accordo suddetto, risulta quantificato, ai sensi ed in applicazione dell'art. 88 del CCRL, in complessivi € **129.447,48** così distinti:

- € **108.385,78** - in applicazione del comma 2, confluiscono nel Fondo risorse decentrate, a decorrere dall'anno 2019 (risorse del preesistente FAMP anno 2018, giusto accordo definitivo del 01/02/2019);
- € **6.656,00** - ai sensi del comma 3, lett. a), dell'art. 89, il Fondo è stabilmente incrementato dall'importo di € 104,00 moltiplicato per il numero dei dipendenti, pari a 64 destinatari del CCRL, effettivamente in servizio all'Ente Parco alla data del 31/12/2015;
- € **11.019,20** dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposto al personale cessato dal servizio, compresa quota di tredicesima mensilità, nello specifico del dipendente cessato Sig. Bellina Marcello;
- € **3.386,50** dell'importo corrispondente alle indennità di amministrazione non più corrisposte ai dipendenti cessati Sigg. Bellina Marcello e Albanese Giuseppe e non riutilizzate in conseguenza di nuove assunzioni, dall'anno successivo alla cessazione del servizio avvenuta rispettivamente in data 31/07/2019 e 30/11/2019 in misura intera in ragione d'anno pari rispettivamente ad euro. 2.145,00 (€ 165,00 mensili) ed € 1.241,50 (€95,50 mensili);



Il FO.R.D. 2021, così come sopra quantificato, è decurtato per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 87, c. 1, della somma di:

- € 19.645,17, relativa all'incremento sostitutivo dell'elemento perequativo – indennità di amministrazione – relativo ai dipendenti del Comparto.

Il predetto importo di € 109.802,31 (129.447,48 - 19.645,17) risulta iscritto nel bilancio gestionale 2023, approvato con delibera del Comitato Esecutivo n. 14 del 23/05/2023, al cap. 10116 "Trattamento economico del personale anno 2021".

Le suddette somme, come sopra rilevato, sono state incamerate dall'Ente giusto DRS ARTA n. 775 del 23/06/2023 di liquidazione della differenza dell'importo complessivo della spesa del personale anno 2023, comprensiva delle risorse relative al FORD 2021, e incassate con reversale n. 525 del 06/09/2023

Ai sensi dell'art. 22 del CCRL 2016-2018, in data 03/11/2021, è stata sottoscritta l'ipotesi di accordo decentrato, con la quale risulta previsto il costo stimato per le posizioni economiche orizzontali pari ad:

1. € 14.944,15, per il pagamento a valere sul FORD 2021 della quota annua relativa all'attribuzione delle progressioni economiche orizzontali al 35% del personale a tempo indeterminato che in servizio al 01.01.2019 è risultato destinatario, a seguito delle procedure selettive, con decorrenza 01.01.2019 della **PEO in sede di prima applicazione contrattuale**;
2. € 14.944,15, per l'attivazione, a seguito di accordo contrattuale sottoscritto dalle delegazioni trattanti il 03.05.2021, delle procedure selettive per l'attribuzione ad una ulteriore quota del 35% di dipendenti a tempo indeterminato in servizio al 1° gennaio 2020, delle progressioni economiche orizzontali;
3. € 11.820,25, per l'attivazione, a seguito di accordo contrattuale sottoscritto dalle delegazioni trattanti il 03.05.2021, delle procedure selettive per l'attribuzione ad una ulteriore quota del 29,23% di dipendenti a tempo indeterminato, in servizio al 1° gennaio 2021, delle progressioni economiche orizzontali.

Per quanto sopra, nel prospetto di calcolo (All. C) del Fondo disponibile ai sensi dell'art. 90 del CCRL, l'importo di € 109.802,31 viene decurtato della somma di € 41.708,55, relativa al totale delle somme stanziare per la PEO 2019, 2020 e 2021, determinando un fondo disponibile di € 68.093,76.

La suddetta somma di € 68.093,76, ai sensi dell'art. 90 del vigente CCRL, è così ripartita:

- ✓ ai sensi del comma 2, sono state accantonate € 10.738,33 così distinti:
 - € 8.280,00 per le indennità correlate alle condizioni di lavoro, in particolare a obbiettive situazioni di disagio, rischio, al lavoro in turno, alla reperibilità ed alle indennità relative alle prestazioni di cui alla tabella F nelle misure di seguito indicate:

447

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

- ✓ € 150,00 mensili al consegnatario ed al cassiere;
 - ✓ € 75,00 mensili, pari al 50% della misura prevista per il consegnatario ed il cassiere, al vice-consegnatario ed al vice-cassiere;
 - ✓ € 120,00 mensili per n. 2 autisti.
- € 1.000,00 per compensi per lavoro straordinario;
 - € 1.458,33 per posizione organizzativa ex art. 19 c. 1;
- ✓ ai sensi dell'art. 90 comma 3, le risorse del fondo risultate disponibili all'esito degli accantonamenti di cui al comma 2 (Straordinario e indennità) pari ad € 57.355,43 risultano così ripartite:
- € 1.720,66 (3% di € 57.335,43) Maggiorazione premialità ex art. 92;
 - € 38.944,34 (70% di € 55.634,34) confluiscono nelle risorse destinate all'incentivazione della **performance organizzativa collettiva** da ripartirsi tra il personale effettivamente in servizio al 01/01/2021 distintamente per categoria e posizione economica, che ha contribuito alla realizzazione degli obiettivi e delle attività. L'attribuzione dei premi correlati è connessa all'esito delle risultanze di misurazione e valutazione adottato dall'Ente con deliberazione di Comitato Esecutivo n. 55 del 11/10/2008 in vigore, implementato, dalle schede relative al comparto non dirigenziale approvate in sede di contrattazione;
 - € 16.690,43, pari al 30% di € 55.634,77 da destinare all'incentivazione della **produttività individuale** riconosciuta ai dipendenti che conseguono una valutazione corrispondente alla fascia eccellente/ottimo.

OSSERVAZIONI

In merito ai suddetti **punti n. 2 e n. 3**, il Collegio evidenzia che le somme stanziare 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 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.

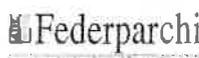
Invero, l'ARAN Sicilia con nota prot. n. 517 del 04/09/2023, acquisito al protocollo dell'Ente in pari data con il n. 3114 a specifica richiesta di parere prot. n. 3077 del 31/08/2023 dell'Ente ha definitivamente chiarito, alla stregua di quanto già applicato per il personale dell'Amministrazione Regionale, 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.

448

Ente Parco delle Madonie

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

C.F. 95002760825



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).

Sempre relativamente alla *ipotesi di accordo ai sensi dell’art. 22, c. 8, del CCRL 2016/2018*, il collegio fa presente che la **tabella di cui all’art. 1 (contingenti passaggi programmati)** deve essere rettificata in relazione al numero complessivo dei dipendenti in servizio al netto del numero di dipendenti già destinatari in sede di prima applicazione contrattuale della PEO/2019, nonché di quelli destinatari, in sede di seconda applicazione contrattuale, della PEO/2020 (calcolati al netto delle unità già destinatari della PEO 2019), inquadrati in ogni singola categoria (B, C e D) e non invece in ogni singola posizione economica (B2, B3, B5, B6, C3, C7, D1, D3 e D7). **Pertanto, si ricorda che l’importo complessivamente accantonato per le suddette progressioni non potrà in alcun modo essere superato in sede di effettiva applicazione.**

Si osserva, inoltre, che nel piano di costituzione del FORD/2021 ex art. 88 CCRL 2016/2018 (all.to B) non risulta applicato il tetto di spesa prescritto dall’art. 23 del D.Lgs 25 maggio 2015 n. 75, espressamente richiamato dall’ARTA con nota n. 77151 del 24/10/2022, ancorché la mancata applicazione, **fermo restando le osservazioni sopra esposte relative al punto 2 e 3, delle quali l’Ente dovrà tenere conto**, di fatto non incide sulla somma residua da utilizzare per il finanziamento degli istituti contrattuali di cui agli articoli 90 e 92 del CCRL 2016/2018. Invero, la somma di € 83.037,91 (euro 68.093,76 + € 14.944,15), calcolata al netto degli accantonamenti per le PEO 2020 e 2021 (euro 14.944,15+€ 11.820,25), non utilizzabili per le motivazioni sopra osservate, di fatto risulta inferiore al limite di spesa previsto di euro 110.879,94 (importo massimo base FAMP 2016).

In conclusione, il collegio, preso atto della “*Ipotesi di accordo ai sensi dell’art. 22, comma 8 del CCRL 2016/2018*” relativa al FRD 2021, verificato il rispetto delle norme contrattuali in relazione all’utilizzo del Fondo stesso, preso atto delle somme effettivamente appostate nel citato capitolo di bilancio, effettuate le opportune verifiche sulla corretta quantificazione delle risorse oggetto di contrattazione e dei relativi utilizzi, **certifica la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa 2021 con i vincoli di bilancio con le osservazioni sopra rilevate.**

Terminato il primo punto posto all’ordine del giorno, il collegio passa alla verifica dell’Ipotesi di contrattazione decentrata prevista per il 2022.

Contrattazione Integrativa Decentrata anno 2022

Con nota prot. n. 4029 del 10 novembre 2023, inviata con pec in pari data, è stata trasmessa allo scrivente organo di controllo la **documentazione** inerente all’*Ipotesi dell’accordo di contrattazione decentrata integrativa per il personale a tempo indeterminato anno 2022*, sottoscritta il 15/12/2022, ai fini della costituzione del fondo, e successivamente perfezionata e integrata con il verbale di

449

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



delegazione trattante del 7 marzo 2023, al fine dell'acquisizione ai sensi dell'art. 11 del CCRL del parere di compatibilità finanziaria dei costi con i vincoli di bilancio.

A corredo dei succitati accordi è stata trasmessa la seguente documentazione:

1. Relazione tecnico-finanziaria relativa alla *ipotesi di accordo decentrato Fondo risorse decentrate 2020 personale comparto non dirigenziale*;
2. Allegato "B" – *Costituzione Fondo Risorse Decentrate 2022 – Determinazione del Direttore num. 220 del 23.12.2021*;
3. Allegato C – *Riparto - utilizzazione F.R.D. anno 2019 (art. 90 del CCRL 2016/2018)*;
4. Allegato D - *spesa per incremento sostitutivo dell'elemento perequativo – indennità di amministrazione anno 2022 che riduce il FRD*;
5. *Allegato E – scheda di valutazione comparto A e B*;
6. *Allegato F - scheda di valutazione comparto C e D*;
7. *verbale di delegazione trattante del 03/11/2023*;

Il Collegio preso atto della documentazione sopra elencata, rileva che:

- con l'ipotesi di accordo decentrato del 15/12/2022 è stato costituito il Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2022, di cui agli artt. 88 e 90 del CCRL del comparto non dirigenziale triennio 2016-2018, per l'importo complessivo di € 122.791,48, così determinato:
 - ✓ **€ 108.385,78** in applicazione del comma 2, confluiscono nel Fondo risorse decentrate, a decorrere dall'anno 2019, le risorse del preesistente FAMP anno 2018, giusto accordo definitivo del 01/02/2019;
 - ✓ **€ 11.019,20** ai sensi del comma 3, lett. b), il Fondo è stabilmente incrementato dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio; nello specifico si fa riferimento all'ex dipendente sig. Bellina Marcello, in pensione dal 1° agosto 2019, nella misura intera in ragion d'anno pari ad € 11.019,20, compresa la quota di tredicesima mensilità (€ 847,63 mensili);
 - ✓ **€ 3.386,50** – in applicazione del comma 3, lett. c), il Fondo è stabilmente incrementato dell'importo corrispondente alle indennità di amministrazione non più corrisposte al personale cessato dal servizio; nello specifico i sig.ri Bellina Marcello e Albanese Giuseppe, e non riutilizzate in conseguenza di nuove assunzioni, dall'anno successivo alla cessazione dal servizio avvenute rispettivamente in data 31/07/2019 e 30/11/2019, in misura intera in ragion

d'anno pari rispettivamente ad € 2.145,00 (€ 165,00 mensili) ed € 1.241,50 (euro 95,50 mensili).

L'importo come sopra determinato, pari complessivamente ad € 122.791,48, per applicazione del limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs n. 75/2017, è stato ridotto ad € 110.879,94. Al suddetto importo, sempre nel citato prospetto All. "B", è stato aggiunto l'incremento previsto dal comma 3, lett. a), dell'art. 89 del CCRL e pari ad € 6.656,00 (€ 104,00 moltiplicato per il numero dei dipendenti, pari a 64 destinatari del CCRL, effettivamente in servizio all'Ente Parco alla data del 31/12/2015), determinando così un valore complessivo del Fondo di € 117.535,94, che decurtato, ai sensi dell'art. 87, c. 1, della somma relativa all'incremento sostitutivo dell'elemento perequativo – indennità di amministrazione – relativo ai dipendenti del Comparto, che per l'anno 2022 risulta pari ad euro di € 19.125,17 (All. "D"), dà una disponibilità effettiva, oggetto della contrattazione, di € 98.410,77.

La suddetta disponibilità trova copertura finanziaria nel capitolo di bilancio n. 10107, dove è allocata la somma di € 98.640,44. In relazione a quanto concordato con le OO.SS. con il verbale del 7 marzo 2023, che a sua volta richiama l'All. "C", e in conformità all'art. 90 del vigente CCRL, il **F.R.D. dell'anno 2022**, risulta così utilizzato:

1. ai sensi del comma 2, sono state accantonate € 11.866,18 così distinti:

- € 8.280,00 per le indennità correlate alle condizioni di lavoro, in particolare a obiettive situazioni di disagio, rischio, al lavoro in turno, alla reperibilità ed alle indennità relative alle prestazioni di cui alla tabella F nelle misure di seguito indicate:

- ✓ € 150,00 mensili al consegnatario ed al cassiere;
- ✓ € 75,00 mensili, pari al 50% della misura prevista per il consegnatario ed il cassiere, al vice-consegnatario ed al vice-cassiere;
- ✓ € 120,00 mensili per n. 2 autisti.

- € 1.068,18 per compensi per lavoro straordinario;

- € 2.500,00 per retribuzione di posizione organizzativa ex art. 19 del vigente CCRL per la categoria D.

2. ai sensi dell'art. 90 comma 3, le risorse del fondo risultate disponibili all'esito degli accantonamenti di cui al comma 2 (straordinario, indennità e retribuzione di posizione) pari ad euro 86.544,59 risulta così ripartite:

- € 2.596,34 (3% di € 86.544,59), quale compenso previsto dall'art. 92 del vigente CCRL, a titolo di maggiorazione del premio individuale di cui all'art. 90, comma 4, attribuito ai dipendenti che hanno conseguito le valutazioni più elevate, tenuto conto dei limiti previsti dal suddetto art. 92 e dei parametri fissati con la contrattazione del 15/12/2022;

451

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

- € 58.763,78, pari al 70% delle risorse variabili disponibili al netto dei precedenti accantonamenti e della quota di fondo ex art. 92, confluiscono nelle risorse destinate all'incentivazione della **performance organizzativa collettiva** da ripartirsi tra il personale effettivamente in servizio al 01/01/2022 distintamente per categoria e posizione economica, che ha contribuito alla realizzazione degli obiettivi e delle attività. L'attribuzione del compenso è correlata all'esito delle risultanze di misurazione e valutazione adottato dall'Ente con le schede allegate al contratto de quo, sottoscritte dal Direttore dell'Ente;
- € 25.184,47, pari al 30% delle risorse variabili disponibili, da destinare all'incentivazione della **produttività individuale** riconosciuta ai dipendenti che conseguono una valutazione corrispondente alla fascia eccellente/ottimo.

Il collegio, preso atto della "Ipotesi di accordo per la ripartizione del F.R.D dell'anno 2022", conferma quanto già rilevato con la contrattazione 2021 e, inoltre, formula le seguenti osservazioni:

1. anche per l'anno 2022, nella costituzione del fondo potenzialmente disponibile, occorre tenere conto della quota parte già utilizzata per la PEO 2019, pari ad € 14.944,15, che rimane a carico del suddetto fondo, come prescritto dal comma 4, dell'art. 22 del citato CCRL.

Pertanto, tenuto conto di quanto sopra, avuto altresì riguardo alla citata nota prot. n. 77151 del 24/10/2022 dell'ARTA, l'importo di € 98.410,77 va decurtato della PEO 2019, risultando disponibile per la somma di € 83.466,62.

Per effetto di una quantificazione e conseguente contrattazione di un F.R.D. 2022 superiore alle somme effettivamente disponibili, il Collegio dei revisori, pur in presenza della necessaria copertura finanziaria nello specifico capitolo di bilancio nel programma previsionale 2023-2025, **esprime parere negativo circa la compatibilità finanziaria** dei relativi costi con i vincoli di bilancio 2023 e **invita l'Ente a modificare, conseguentemente, l'Ipotesi di accordo decentrato Fondo risorse decentrate 2022 del personale appartenente al comparto non dirigenziale, sottoponendola successivamente alla verifica dello scrivente organo di controllo.**

Passando al terzo punto dell'O.d.g., il collegio premette che - allegate alla nota prot. n. 4132 del 20/11/2023 - trasmessa con pec in pari data, sono state inviate:

- la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 32 del 17 novembre 2023, avente per oggetto "Assestamento e variazioni di Bilancio esercizio finanziario 2023/2025. Proposta per il Consiglio";



- i prospetti di bilancio afferenti alle variazioni per titoli, tipologia e capitoli delle entrate e per missioni, programmi e titoli per le uscite
- i prospetti delle variazioni distinti per capitoli di bilancio;
- la relazione tecnico/contabile esplicativa delle suddette variazioni.

La suddetta delibera n. 32/2023, con la quale il Comitato, ai sensi dell'art. 5, comma 2, del Regolamento di organizzazione dell'Ente, ha proceduto all'esame preliminare della proposta afferente alle variazioni al bilancio di previsione 2023/25 e conseguente assestamento, per la successiva approvazione del Consiglio dell'Ente Parco, corredata della relazione tecnico contabile, a firma congiunta del Direttore del Parco, nella qualità di Responsabile ad interim dell'UOB 2 e del funzionario direttivo del servizio finanziario, è stata trasmessa allo scrivente collegio, per il prescritto parere dell'organo di controllo, ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Passando alla verifica delle variazioni da apportare al bilancio di previsione 2023/25, il collegio accerta che nel suddetto documento contabile è stato appostato alla voce "Avanzo di Amministrazione" l'importo presunto di euro 1.923.639,34. Con l'approvazione del rendiconto 2022, l'importo dell'Avanzo effettivo è stato confermato in € 1.923.639,34. 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

Di tale importo, l'Avanzo disponibile è pari complessivamente ad € 52.527,81. Con il bilancio di assestamento l'intero importo (comprensivo della quota parte inizialmente prevista per il Fondo rischi per contenzioso) viene accantonato al cap. 30102 *Fondo accantonamento rischi crediti di dubbia esigibilità*, determinando un valore complessivo di € 94.905,60.

Il collegio prende atto che le sotto-elencate variazioni di bilancio traggono origine dalle note di richiesta dei Responsabili delle varie UOB, citate nella Relazione tecnico finanziaria, e dal verbale di riunione dei dirigenti del 10/11/2023, allegato alla suddetta Relazione.

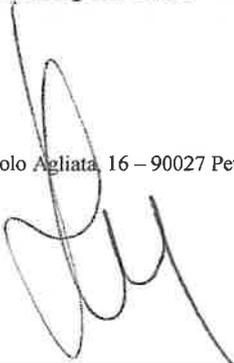
Per quanto riguarda le variazioni incrementative, il collegio rileva un incremento delle **Entrate** per l'importo complessivo di euro 316.597,72, determinato da:

✓ Trasferimento ARTA per spese di personale e di funzionamento e promozione (DRS n. 1195/2023, nota prot. n. 3856/2023, DRS n. 775/2023, DRS n. 1193/2023, DRS n. 1466/2023, DRS 4649/2023 e DRS n. 5307/2023)	€ 163.249,08
✓ Vendita di beni e servizi (A seguito maggiori incassi)	€ 300,00
✓ Affitto terreno in località Piano Battaglia (Contratto di affitto)	€ 2.652,48
✓ Recuperi e rimborsi diversi (Det. Dir. n.14/2023 + rev. n. 390/2023 ex <i>Equal turismo a cavallo</i>)	€ 20.000,00
✓ Piano di controllo popolazione dei suidi (DDG n. 812/2023 e anticipo al 2023 delle quote 2024 e 2025 a seguito verifica cred./deb con la Reg. Sic)	€ 99.353,62
✓ Alienazione beni materiali (Maggiore incasso vendita n. 2 automezzi)	€ 1.042,54
✓ Altre ritenute (adeguamento capitolo partite di giro per Iva da split payment ved. Relazione Tecnico Finanziaria e nota UOB 2 prot. n. 75/dir del 29.09.2023)	€ 30.000,00
Totali maggiori entrate	€ 316.597,72

cui si aggiunge una riduzione delle spese per la somma di euro 173.000,00, così articolata:

✓ Spese correnti Organi Istituzionali	€ 610,66
✓ Spese correnti Ufficio Tecnico	€ 1.050,00
✓ Spese correnti altri Servizi Generali	€ 7.963,69
✓ Spese correnti Altri Fondi	€ 46.858,65
✓ Uscite per conto terzi e partite di giro	<u>€ 143.000,00</u>
Totali minori spese	€ 199.483,00

In relazione a quanto sopra esposto, il bilancio di previsione 2023, assestato per l'importo complessivo di **€ 516.080,72**, derivante dalla somma delle variazioni appena descritte, riporta un valore complessivo delle Entrate pari ad **€ 7.557.625,75** (ved. Quadro Generale Riassuntivo), quale risultanza di una variazione netta per maggiori Entrate di euro 143.597,72 (+316.597,72-173.000,00), che bilancia con la corrispondente variazione netta delle maggiori Spese pari ad euro 143.597,72 (+343.080,72-199.483,00)





Le suddette variazioni bilanciano con la riduzione delle **Entrate** e l'incremento delle **Spese**, di seguito elencate:

Minori Entrate

<i>Cod. Bil.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
9.100.,0200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	102000
9.100.0300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	19.000,00
9.100.9901	Altre entrate per partite di gro	20.000,00
9.200.0400	Depositi presso terzi	2.000,00
9.200.9900	Altre entrate per c/terzi	30.000,00
Totale minori spese		173.000,00

Maggiori Spese:

<i>Cod. Bil.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
01.03.1	Spese correnti di funzionamento	7.454,30
01.10.1	Spese correnti Risorse Umane	38.322,64
09.5.1	Spese correnti Attività Istituzionali	151.091,51
9.5.2	Spese in c/capitale Attività Istituzionali	99.353,62
20.02.1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	46.858,65
Totale maggiori spese		343.080,72

L'incremento delle Entrate, avuto riguardo alla Determine e Delibere allegate, al verbale di riunione dei dirigenti del 10/11/2023 e alla Relazione tecnico-contabile del Direttore (ivi incluse le note citate), fa riferimento soprattutto: **al finanziamento del Dipartimento Regionale Ambiente di € 100.400,00** per l'attuazione del piano di valorizzazione e promozione dei Parchi regionali, per il quale l'Ente risulta capofila; da un **maggiore fabbisogno delle spese per il personale (€ 211.085,41)**, richiesto al Dipartimento regionale con nota prot. n. 3856 del 27/10/2023, con conseguente **riduzione di euro 170.885,90 del fabbisogno relativo al F.R.D. 2021**, già incluso nella citata richiesta prot. 3856; e, infine da un'assegnazione di € 25.000,00 di cui al **DRS 4649/2023** e **DRS 5307/2023** per la promozione e valorizzazione dei prodotti agricoli/alimentari ed enogastronomici.

Per quanto concerne, invece, l'incremento delle Spese, si registra un incremento di € 38.322,64 per fabbisogno spese di personale (stipendi, IVC e PEO); **a tal fine il collegio rileva che il suddetto incremento, come già sopra evidenziato, non può comprendere gli arretrati per l'attribuzione della**

PEO (2019-2020-2021) – in sede di prima applicazione contrattuale – atteso che gli stessi trovano copertura finanziaria tra le risorse del F.R.D. 2019, 2020 e 2021. Inoltre, si ribadisce che non è possibile riconoscere arretrati PEO con successive contrattazioni. Pertanto il collegio invita l'Ente a verificare la suddetta variazione, tenuto conto di quanto sopra precisato ed, eventualmente a rideterminare la stessa.

Il collegio rileva, altresì, due incrementi relativi al piano di valorizzazione e promozione dei parchi e dei prodotto agricoli ed enogastronomici, per i quali rimanda alle osservazioni riportate nei corrispondenti capitoli di entrata.

Sempre relativamente alle spese, il collegio prende atto dell'incremento pari ad € 46.858,65 derivante dall'accantonamento dell'avanzo disponibile al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per quanto concerne, infine, le minori entrate e minori spese, si rileva fondamentalmente un adeguamento dei relativi capitoli afferenti alle partite di giro (ritenute su redditi di lavoro autonomo, dipendenti e in c/terzi.)

Pertanto, tenuto conto del bilancio di previsione 2023, approvato con deliberazione del Consiglio n. 4 del 28/04/2023, delle variazioni sopraelencate e della relazione tecnico-contabile allegata alla delibera del Comitato esecutivo n. 32/2023, i dati di bilancio vengono modificati nel modo seguente:



Ente Parco delle Madonie

456

Esercizio finanziario 2023						
Competenza			Cassa			
Parte I – Entrate	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante
Avanzo di amministrazione	1.923.639,34	0,00	1.923.639,34	2.568.479,56	0	0
FPV	819.629,72					
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.248.709,71	163.249,08	3.411.958,79	3.571.737,72	163.249,08	3.734.986,80
Titolo 3	38.461,07	22.952,48	61.413,55	156.421,67	22.952,48	179.374,15
Titolo 4	336.841,19	100.396,16	437.237,35	561.620,40	100.396,16	662.016,56
Titolo 9	1.046.747,00	30.000,00	1.076.747,00	1.068.308,65	30.000,00	1.098.308,65
Totali Maggiori Entrate	7.414.028,03	316.597,72	7.730.625,75	7.926.568,00	316.597,72	8.243.165,72
Titolo 9 Minori Entrate		173.000,00			173.000,00	
Totali Minori Entrate		173.000,00	-173.000,00		173.000,00	-173.000,00
Totale Variazione Entrate in aumento		143.597,72	7.557.625,75		143.597,72	8.070.165,72
Parte II – Spese	<i>Competenza</i>		<i>Cassa</i>			
Titolo 1	5.360.393,80	243.727,10	5.604.120,90	5.718.647,76	243.727,10	5.962.374,86
Titolo 2	1.006.887,23	99.353,62	1.106.240,85	1.108.662,69	99.353,62	1.208.016,31
Titolo 7	1.046.747,00		1.046.747,00	1.099.257,55		1.099.257,55
Totali Maggiori Spese	7.414.028,03	343.080,72	7.757.108,75		343.080,72	8.269.648,72
Titolo 1		-56.483,00			-56.483,00	
Titolo 7		-143.000,00			-143.000,00	
Minori Spese		-199.483,00	-199.483,00		-199.483,00	-199.483,00
Totali variazioni in aumento delle Spese	143.000,00	143.597,72	7.557.625,75		143.597,72	8.070.165,72

Al suddetto prospetto sono allegati le risultanze finali del piano gestionale delle entrate e del piano gestionale delle spese.

È stato, quindi, verificato il rispetto del pareggio di bilancio come si evince dalla tabella sotto-riportata:

Maggiori Entrate	316.597,72
Minori Spese	199.483,00
Totali variazioni in aumento delle entrate e diminuzione delle spese	516.080,72
Maggiori Spese	343.080,72
Minori Entrate	173.000,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	516.080,72

Alla delibera del Comitato Esecutivo e relativa tecnico-contabile risulta allegato un prospetto dettagliato per la verifica della spesa parte corrente – confronto anno 2019-2023, concernente il rispetto del limite

previsto dall'art. 4, comma 2, della legge regionale di stabilità 2021 (riduzione della spesa corrente del 3% rispetto ai corrispondenti impegni di spesa del 2019).

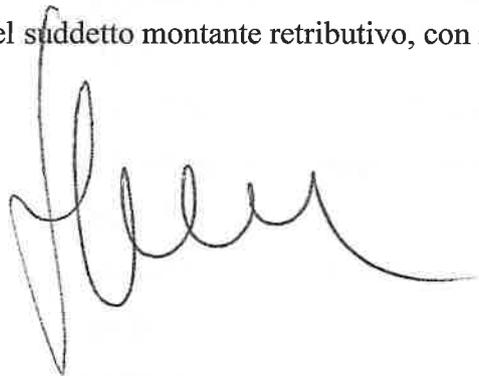
Tenuto conto di quanto sopra evidenziato, il collegio, avendo accertato la legittimità delle singole variazioni di bilancio – **esprime parere favorevole** ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, num. 123, atteso che nel suo complesso il bilancio di previsione 2023 espone valori che si conciliano con gli effettivi stanziamenti finali.

Terminato l'esame dell'assestamento di bilancio 2023, il collegio passa all'ultimo punto dell'ordine del giorno inerente alla verifica e sottoscrizione della – **Dichiarazione Irap 2023**, relativa alle retribuzioni corrisposte nell'anno 2022 e ai rispettivi versamenti periodici.

La dichiarazione presenta un valore complessivo delle retribuzioni di € 1.852.408,00 (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	€ 1.820.948,00
➤ Redditi assimilati	€ 30.630,00
➤ Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente	€ <u>1.100,00</u>
Valore della produzione	€ 1.852.408,00

A fronte di un imponibile retributivo di € 1.852.408,00 è stata versata Irap per € 157.455,00, pari al 8,5% del suddetto montante retributivo, con i seguenti modelli F/24 EP:



458

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

Mese	Data di versamento	Imponibili mensili	Importi a debito versati
Gennaio	16/02/2022	150.773,62	12.815,68
Febbraio	16/03/2022	131.944,72	11.215,38
Marzo	16/04/2022	129.269,93	10.988,01
Aprile	17/05/2022	134.677,68	11.447,67
Maggio	31/05/2022	128.870,08	10.954,02
Giugno	16/07/2022	138.578,89	11.779,27
Luglio	16/08/2022	128.910,35	10.957,45
Agosto	16/09/2022	135.530,06	11.520,14
Settembre	18/10/2022	130.174,35	11.064,89
Ottobre	16/11/2022	131.349,31	11.164,76
Novembre	16/12/2022	127.582,37	10.844,57
Dicembre	28/12/2022	384.747,22	32.703,54
Totale Irap 2022 versata		1.852.408,58	157.455,39

Nel bilancio gestionale dell'Ente – *riepilogo per capitolo delle Spese 2022*– i suddetti versamenti si rinvengono nei seguenti capitoli di spesa:

- cap. 60204 Irap su compenso Organi Istituzionali € 1.785,04
- cap. 10105 Irap su emolumenti al personale dirigente amm. € 7.550,71
- cap. 10109 Irap su emolumenti al personale non dirigente € 49.881,71
- cap. 10115 su rimborsi personale in posizione di comando € 0,00
- cap. 10105.01 Irap su emolumenti al personale dirigente tecnico € 7.343,46
- cap. 10109.01 Irap su emolumenti al personale non dirigente tecnico € 86.380,65
- cap. 10113 Irap su emolumenti al personale arretr. 2019 € 1.544,29
- cap. 10117 Irap su emolumenti al personale dirig. arretr. 2016-2018 € 2.876,02
- cap. 40407 Irap su progetto Geopark € 93,50

Totale Irap versata per l'esercizio finanziario 2022 € 157.455,38

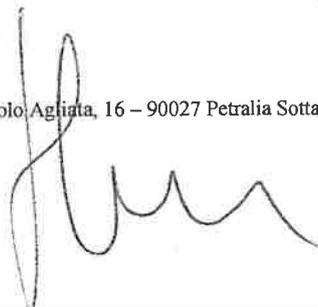
Considerato che per i capitoli 10117, 60204, 60107 e 40407 non si evince un riscontro diretto con le risultanze del bilancio gestionale, il collegio acquisisce una stampa del mastrino dei suddetti capitoli al fine di verificare i dati sopraelencati con le scritture dell'Ente.

459

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 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 il collegio rileva che la Sez. I non va compilata mentre nella Sez. III riscontra un errore formale circa la compilazione dei quadri afferenti al rigo IR32, in corrispondenza del quale è stata compilata la colonna 12 (prevista solo per il pagamento a saldo dell'eventuale imposta a debito) e non la colonna 8 (totale acconti mensili dovuti).

Da una verifica, inoltre, di tutti gli F/24 EP quietanzati e allegati in copia alla Dichiarazione, il collegio accerta il rispetto del termine perentorio previsto dalla normativa di riferimento in materia di versamento dell'imposta (entro il 16 del mese successivo al pagamento del relativo compenso).

Dopo quanto sopra, il collegio, ai fini della prescritta sottoscrizione della dichiarazione Irap 2023, quale organo di controllo, **invita l'Ente ad apportare le correzioni sopra evidenziate e inviare al collegio, via email, la dichiarazione modificata**, comprensiva della stampa di controllo del Desktop telematico, **e procedere solo successivamente all'invio telematico della stessa all'Agenzia delle Entrate. A tal fine il collegio ricorda che il termine ultimo della trasmissione della Dichiarazione Irap 2023 scade il del 30 novembre 2023.** Sarà cura del collegio verificare successivamente il rispetto della citata prescrizione.

Avendo esaurito tutti gli argomenti posti all'O.d.g., chiude la seduta alle ore 18,30 e invita il Direttore a trasmettere il presente verbale agli organi preposti per l'approvazione del rendiconto 2020 e al competente organo di vigilanza.

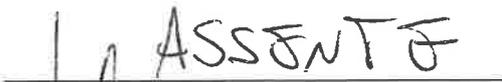
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

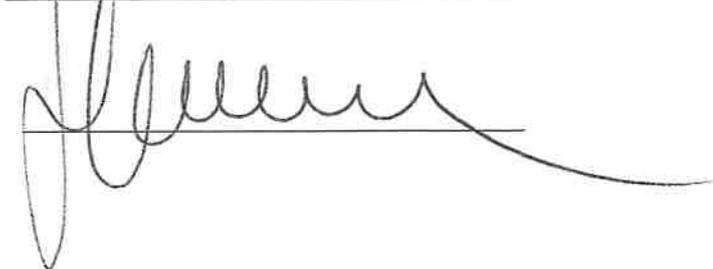
Dott. Angelo Nicastro (Presidente)



Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)



Dott. Giovanni Scoma (Componente)



460

Ente Parco delle Madonie

