

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**VERBALE n. 78**

L'anno 2024 il giorno tredici del mese di settembre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, 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 Nicaastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

a seguito della convocazione prot. n. 2995 del 11 settembre 2024, avente il seguente o.d.g.:

- Esame Conto Annuale 2023;
- Varie ed eventuali.

Risulta assente la dott.ssa Maria Rita Puleo.

In via preliminare, il collegio acquisisce la seguente documentazione allegata alla nota prot. n. 28/Dir del 13 settembre 2024:

- Nota Assessorato dell'Economia prot. n. 22380 del 10/05/2024 (circolare n. 12/2024) avente per oggetto "*art. 48 della L.R. 28/12/2004, n. 17 – 1ª versione schema ilpo relazione semestrale per il settore non sanitario*"
- Determinazione del Direttore n. 147 del 03/06/2024, avente per oggetto "*Bilancio di previsione 2024/26 – adeguamento delle previsioni del bilancio gestionale dell'esercizio 2024 riguardanti le partite di giro*"
- Determinazione del Direttore n. 157 del 10/06/2024, avente per oggetto "*Variazione compensativa al Bilancio 2024 – dal capitolo 10209.3 al capitolo 10219.1 – missione 1 programma 3 titolo 1 – Macroaggregato 103*";
- Nota Assessorato Territorio e Ambiente prot. n. 62188 del 04/09/2024, avente per oggetto "*Ente Parco delle Madonie – Relazione I semestre 2024 del Collegio dei revisori dei conti*";

**Ente Parco delle Madonie**

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

C.F. 95002760825



Federparchi

- Nota Assessorato dell'Economia prot. n. 31684 del 26/08/2024, avente per oggetto "Ente Parco delle Madonie – Relazione I semestre 2024 del Collegio dei revisori dei conti".

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio rileva che, con nota prot. n. 2933 del 4 settembre 2024 (trasmessa con pec in pari data), successivamente integrata con mail del 9 settembre 2024 e con nota prot. 2992 del 11/09/2024, è stato inviato il conto annuale 2023, redatto ai sensi del titolo V del D.lgs. n. 165/2001, come richiamato dalla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 32 del 3 luglio 2024 (prot. n. 179710), la cui presentazione telematica, inizialmente prevista per il 6 settembre 2024, è stata prorogata al 20 settembre 2024.

Ai sensi dell'art. 4, comma 1, della legge n. 241/90 e ss.mm.ii, Responsabile del procedimento amministrativo è la Dirigente dell'UOB 1 avv. Maria Ardillo, come indicato nella Scheda Informativa n. 1 (Informazioni Istituzione). Il Conto annuale 2023 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 rapporto di lavoro flessibile) e n. T/6 (Personale assunto), una Tabella di Riconciliazione con i dati Siope e 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 (IN5, IN7 e IN13) 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. 76/rev. del 9 settembre 2024, alla quale si rimanda.

L'Ente, con nota prot. n. 2992 del 11/09/2024, trasmessa con pec in pari data, ha fornito alcuni chiarimenti richiesti, ha modificato in parte alcune tabelle (Tabella di Riconciliazione, Tabella T12 "Oneri annui per voci retributive a carattere stipendiale corrisposte al personale in servizio", Tabella T13 "Oneri annui per indennità e compensi accessori corrisposti al personale in servizio", Tabella T14

519

**Ente Parco delle Madonie**

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

C.F. 95002760825



Federparchi

“Altri oneri che concorrono a formare il costo del lavoro”, Tabella T15 Fondo per la contrattazione integrativa anno 2020 e Scheda Sici sia per Macrocategoria Dirigente che per il Personale non dirigente ed ha confermato quelli inseriti in sede di prima rilevazione nelle restanti tabelle.

La redazione definitiva del Conto Annuale 2023 è stata effettuata in data 11/09/2024 e trasmesso in allegato alla citata nota prot. n. 2992 del 11 settembre 2024, trasmesso in pari data con pec.

Riesaminato il Conto Annuale 2023, alla luce delle modifiche e dei chiarimenti forniti con la mail del 09/09/2024 e con la citata nota prot. 2992/2024, il collegio rileva quanto segue:

1. *Tabella di riconciliazione*: il collegio prende atto delle giustificazioni riportate nella colonna “Note” circa la differenza tra gli importi Sico e i corrispondenti valori Siope; relativamente alla voce P055 “Contributi a carico dell’Amministrazione” viene visionato il mod. F/24 relativo all’autoliquidazione Inail 2022/2023;
2. *Contrattazione Integrativa - Dati riepilogativi dell’ultimo triennio*: il collegio acquisisce il prospetto di calcolo della Peo 2019, 2020 e 2021 per un importo complessivo pari ad € 32.781,00 e quello relativo alla retribuzione di parte variabile, per € 46.444,00, corrisposta ai dirigenti (compreso il direttore) dell’Ente Parco nel 2023;
3. *Tabella T12 – Oneri per competenze stipendiali*: si prende atto delle modifiche apportate nelle qualifiche B/6, B/5, B/3 e B/2, con indicazione degli oneri nella qualifica di provenienza, come prescritto nella specifica circolare ministeriale;
4. *Tabella “T13 Oneri per indennità e compenso accessori”*: a differenza della tabella precedente, i suddetti oneri sono stati rilevati con riferimento alla qualifica di destinazione. Il collegio ha, inoltre, verificato gli importi della colonna “Altre spese accessorie e indennità varie” dove sono allocati le somme relative al compenso spettante ai dipendenti a titolo di indennità *Una tantum* 1,5% *ex art.* 1, comma 330, della legge n. 197/2022;
5. *Tabella “T14 Altri oneri che concorrono a formare il costo del personale*: la scheda va modificata includendo nella voce P30 Missioni anche i pagamenti in c/residui;
6. *Tabella T15 Fondo per la contrattazione integrativa - Macrocategoria dirigenti*: la somma di euro 46.444,00 corrisponde a quanto effettivamente erogato in c/competenza a titolo di

- retribuzione di parte variabile ai dirigenti in servizio, ivi incluso il direttore reggente, secondo gli importi previsto dal CCRL 2016/2018;
7. *Tabella T15 Fondo per la contrattazione integrativa - Macrocategoria Personale non Dirigente:* come già precedentemente rilevato, la destinazione di € 32.781,00 fa riferimento alle progressioni economiche orizzontali 2019/2021, come rilevate nel prospetto allegato alla contrattazione decentrata integrativa del comparto non dirigenziale, anno 2023;
  8. *Scheda SICI Monitoraggio della contrattazione integrativa – Macrocategoria DIRIGENTI:* si prende atto della correzione apportata sulle annualità di ritardo nella certificazione del fondo in 4 e si chiede di correggere in 2 il numero di posizioni dirigenziali effettivamente coperte alla data del 31/12 con incarico ad interim;
  9. *Scheda SICI Monitoraggio della contrattazione integrativa – Macrocategoria PERSONALE NON DIRIGENTE:* il collegio acquisisce copia del provvedimento di riconoscimento della retribuzione di posizione per la fascia più elevata (€ 2.500,00);
  10. *Tab. 15 - Fondo per la contrattazione integrativa 2020 Rettifica:* come precisato nelle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato *dalla rilevazione riferita al 2018 si è ritenuto di escludere dalla possibilità di autonoma rettifica il versante della costituzione del fondo, in quanto, ad eccezione di errori materiali di compilazione, la rettifica delle risorse del fondo è di norma legata ad eventi eccezionali (ad esempio la revisione delle voci di finanziamento a seguito di verifiche ispettive o di ricostruzioni in autotutela) che vanno pertanto motivate e se richiesto documentate alle Ragionerie territoriali dello Stato o agli Uffici centrali di Bilancio.* Pertanto, si prende atto che l'importo inizialmente inserito quale valore dello stanziamento della retribuzione accessoria dei dirigenti, pari ad euro 79.364,00, non era comprensivo della retribuzione di parte fissa di € 15.454,00. Effettuata la prescritta correzione, verificati gli importi con la contrattazione 2020, si attesta la capienza dei fondi rispetto ai relativi utilizzi, tanto per i dirigenti che per il comparto non dirigenziale. **Considerato, infine, che dal 2019 non risultano certificati i fondi per la contrattazione decentrata integrativa dei dirigenti e che agli stessi sono stati corrisposti i relativi compensi accessori in applicazione dell'ultimo contratto certificato ai sensi e per gli effetti del comma 2, dell'art. 11 del vigente CCRL, il collegio precisa nella sezione "Commenti Organi di Controllo" la mancata certificazione dei suddetti fondi negli ultimi 4 anni.**

Dopo aver completato le attività di riscontro del Conto Annuale 2023, il **collegio**, tenuto conto di quanto sopra rilevato, **nelle more che l'Ente proceda alle rettifiche richieste e alla stampa definitiva 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 secondo quanto previsto dall'art. 16, comma 1, e dall'art. 17 del D.lgs. n. 33/2013, come modificati rispettivamente dall'art. 15, comma 1, lett. a), e dall'art. 16, comma 1, lett. a) del d.lgs. num. 97/2016, richiamati dalla citata circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 32/2024.

Terminata la verifica del Conto Annuale 2023, il collegio – tra le Varie ed eventuali – procede alla verifica di cassa al 31 marzo 2024.

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, che al 31/03/2024, come da E/C Bancoposta alla suddetta data, assunto al prot. dell'Ente con il n. 2036 del 03/06/2024, presenta una disponibilità di € 256,20 che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 21 marzo 2024 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino postale.

L'Ente, inoltre, dispone 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).

Sui suddetti conti correnti è stata rilevata, rispettivamente, la seguente disponibilità al 31/03/2024:

• c/c n. 731512	€ 3.950.636,55
• c/c n. 733172 c/c economato	€ <u>3.901,72</u>
<b>Disponibilità totale</b>	<b>€ 3.954.538,27</b>

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa* al **31/03/2024**, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, rispettivamente con il prot. n. 1705 del 9 maggio 2024 e con il prot. n. 185 del 08.04.2024.

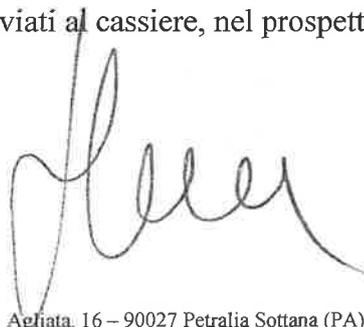
Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 27 marzo 2024 con l'operazione di pari data (mandato n. 334.1 di € 7.438,46) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2024		3.201.165,39
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	1.669.815,89	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	13.288,76	
Totale somme riscosse al 31/03/2024		1.683.104,65
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	737.884,37	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	441.017,34	
Totale somme pagate al 31/03/2024		1.178.901,71
<b>Fondo disponibile al 31 marzo 2024</b>		<b>3.705.368,33</b>

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 3.950.636,55 risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa al 31/03/2024* della Banca per € 245.268,22. La suddetta differenza trova giustificazione nel seguente prospetto di raccordo:

Saldo dell'Istituto Cassiere	3.950.636,55
Mandati da emettere	130,00
Reversali da emettere	- 172.827,96
Mandati da pagare	- 72.570,26
Reversali da incassare	-
Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere	
Reversali emesse ma non inviate al Tesoriere	
<b>Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa</b>	<b>3.705.368,33</b>

Relativamente ai mandati da emettere, nella comunicazione della banca, è evidenziato l'importo di euro 130,00 relativo alle competenze addebitate sul conto corrente tra i provvisori da regolarizzare. Relativamente invece ai mandati da pagare da parte dell'istituto cassiere e quelli emessi ma non ancora inviati al cassiere, nel prospetto che segue si procede alla relativa elencazione




523

Ente Parco delle Madonie

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

C.F. 95002760825



Federparchi

Mandati da pagare			Mandati emessi e non inviati		
Num.	Data	Importo	Num.	Data	Importo
279	20/03/2024	168,82	283	19/03/2024	489,24
280	20/03/2024	1.369,88	284	19/03/2024	493,17
281	20/03/2024	170,15	291	19/03/2024	3.719,12
282	20/03/2024	1.380,87	292	19/03/2024	6.182,70
285	20/03/2024	594,01	293	19/03/2024	18.384,01
286	20/03/2024	1.087,51	315	22/03/2024	286,66
287	20/03/2024	1.283,22	316	22/03/2024	56,67
288	20/03/2024	10.420,02	317	22/03/2024	164,62
289	20/03/2024	2.137,76	323	25/03/2024	9,02
290	20/03/2024	17.749,09	324	25/03/2024	11,00
294	20/03/2024	929,31	325	25/03/2024	12,62
295	20/03/2024	4.998,55	326	25/03/2024	13,53
296	20/03/2024	448,81	327	25/03/2024	9,90
<b>Totale mandati</b>		<b>42.738,00</b>	<b>Totale mandati</b>		<b>29.832,26</b>

Tenuto, quindi, conto del suddetto prospetto di conciliazione il collegio rileva perfetta concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere e quello dell'Ente. Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 marzo 2024 – a pag. n. 77 – è stato posto il visto di concordanza.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sotto-conto fruttifero	0,00	+
Saldo sotto-conto infruttifero	3.950.731,55	-
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2022</b>	<b>3.950.731,55</b>	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 3.950.636,55 **non concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato, per l'importo di € 95,00. La suddetta differenza trova riscontro nella somma algebrica di euro 130,00 quale mandato non registrato in contabilità speciale e di € 35,00 quale reversale incassata in Banca d'Italia in data 02/04/2024. Sul mod. 56/T citato viene apposto il visto dei revisori.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il registro aggiornato alla data del 31 marzo 2024 riporta una disponibilità di € 3.745,17. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 5.000,00) e di uscita (euro 1.030,41), cui vanno sottratti € 224,42 quale

disponibilità in contanti. L'ultima operazione è relativa alla registrazione delle spese di € 61,47 del 20/03/2024, per acquisto hard disk da utilizzare per archivio file. Nel corso dell'esercizio finanziario 2024 si rileva la seguente situazione contabile:

Entrate	5.000,00
Uscite	- 1.030,41
Disponibilità contanti	- 224,42
Maggiore disponibilità sul conto	22,50
Interessi attivi al 31/12/2022 da contabilizzare	13,07
Interessi attivi al 31/12/2023 da contabilizzare	120,98
Saldo disponibile al 31/03/2024	<b>3.901,72</b>

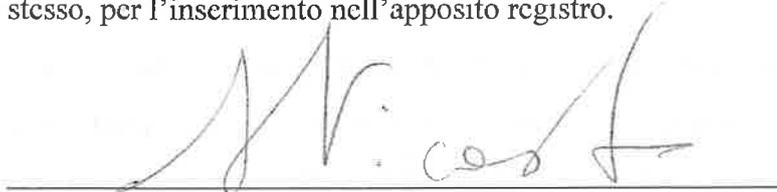
Relativamente alla maggiore disponibilità sul conto di € 22,50 si rimanda a quanto specificato nel verbale n. 51/2022, in occasione della verifica di cassa al 31/12/2021.

L'ultima operazione di pagamento in contante è stata effettuata in data 26/02/2024 per € 2,50. Per le operazioni in contanti, l'Economo utilizza un apposito registro dove vengono annotate cronologicamente tutti pagamenti effettuati per le minute spese. A fronte di € 1.000,00 prelevati in data 26/02/2024, nel registro si rilevano pagamenti in contanti per € 775,58, con una disponibilità in contanti di € 224,42.

Pertanto, tenuto conto di quanto sopra rilevato, sul citato registro, viene apposto il visto di concordanza. Esauriti i punti posti all'ordine del giorno, i revisori chiudono il presente verbale alle ore 14:00, previa stesura e sottoscrizione dello stesso, per l'inserimento nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori

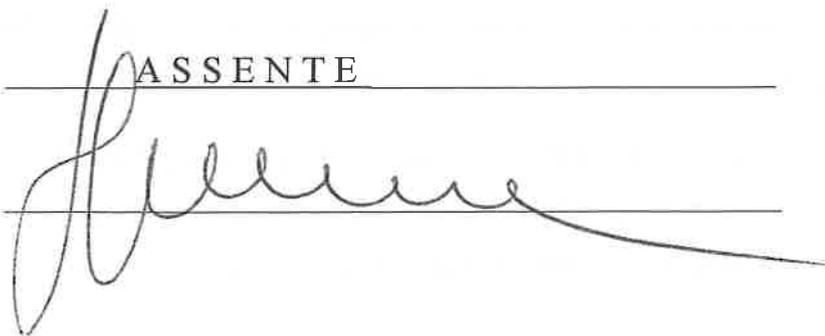
Angelo Nicastro



Maria Rita Puleo

ASSENTE

Giovanni Scoma



525

**Ente Parco delle Madonie**

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

C.F. 95002760825



**Federparchi**