

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI  
VERBALE n. 39

L'anno 2021 il giorno 16 del mese di febbraio, tramite collegamento a distanza (telefonico, videochiamate e mail) effettuato su più giorni tra il 12 gennaio e il 16 febbraio 2021, in ossequio ai vari DPCM e alle ordinanze del Presidente della Regione Siciliana che si sono susseguite quali strumenti di contrasto al diffondersi della pandemia Covid 19, 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

ha sottoscritto, in presenza, il presente verbale dopo aver proceduto alla verifica del rispetto dei vincoli di spesa e.f. 2020 e conseguente asseverazione delle schede allegate alla circolare dell'Assessorato regionale all'economia n. 6 del 10 marzo 2020, come richiamata nella nota del Dipartimento ambiente prot. n. 75719 del 23 dicembre 2020.

Prima di procedere alla verifica delle suddette schede, il collegio prende atto che, a seguito collocamento in quiescenza del dott. Rosario Lazzaro, già direttore reggente dell'Ente Parco, il Presidente con determina n. 1 del 12 gennaio 2021 ha nominato l'avv. Maria Ardillo, dirigente dell'U.O.B. n. 1, direttore dell'Ente Parco delle Madonie. Successivamente, il Presidente dell'Ente Parco, in accoglimento di alcune osservazioni formulate dall'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente, quale Organo Tutorio, ha revocato la suddetta nomina con determina n. 3 del 26 gennaio 2021. Il Consiglio dell'Ente Parco delle Madonie, nella seduta del 4 febbraio 2021, ha preso atto della suddetta revoca. In atto, pertanto, risulta vacante la direzione dell'Ente Parco delle Madonie. Tutto questo, inevitabilmente, non ha consentito il rispetto dei termini prescritti per l'invio delle schede allegate alla circolare dell'Assessorato Regionale all'Economia n. 6 del 10 marzo 2020.

218

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

Passando all'esame delle schede per il rispetto dei vincoli di bilancio con riferimento al II semestre 2020, il collegio premette quanto segue:

- ✓ con nota prot. n. 76 del 12 gennaio 2021, in considerazione della imminente scadenza del 15 gennaio 2021 riguardante l'oggetto, lo scrivente collegio ha sollecitato l'invio delle prescritte schede da asseverare per il successivo invio al competente Ufficio di Vigilanza della Regione Siciliana;
- ✓ con nota prot. n. 129 del 20 gennaio 2021 l'Ente, in riscontro al suddetto sollecito, ha trasmesso, con pec in pari data, i prospetti contabili allegati alla citata circolare n. 6/2020 dell'Assessorato Regionale dell'Economia, al fine della prescritta asseverazione dell'organo di controllo;
- ✓ con successiva mail del 21 gennaio 2021, il Servizio Finanziario dell'Ente ha trasmesso il rendiconto delle spese 2020, al fine di consentire il riscontro di alcuni dati inseriti nelle citate schede;
- ✓ Dopo le opportune verifiche, questo Collegio con mail del 27 e 28 gennaio 2021 ha richiesto ulteriori chiarimenti e un'integrazione della documentazione a supporto, necessaria ai fini della relativa asseverazione;
- ✓ le suddette richieste sono state parzialmente riscontrate dal Servizio Finanziario con mail del 28 gennaio u.s., del 1° e 2 febbraio 2021, fornendo alcuni chiarimenti in merito alle schede n. 5 (utilizzo del mezzo aereo), n. 7 (autovetture) e n. 11 (spese per consumo);
- ✓ con successiva nota prot. n. 245 del 3 febbraio 2021, trasmessa con pec in pari data, questo collegio ha sollecitato la risposta ad alcuni chiarimenti richiesti con le suddette mail e ancora privi di riscontro. Nello specifico è stato chiesto:
  - SCHEDA n. 1 (*divieto di assunzioni di personale a tempo indeterminato e a tempo determinato*) – **Elenco del personale dell'Ente relativo al 2° semestre 2020;**

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



- SCHEDA n. 3 (*rispettato i parametri Consip per l'acquisto di beni e servizi inferiori a 100 migliaia di euro*) – **Atti relativi all'acquisizione dei servizi di telefonia, di pulizia e d'informatizzazione;**
  - SCHEDA n. 6, (*trattamento accessorio del personale dirigenziale e non, e il rispetto dei limiti ex lege regionale n. 9/2013*) – **Documentazione relativa al salario accessorio del personale del comparto non dirigenziale e correzione del modulo "Indicatore quali quantitativo" dove è stato indicato solo il salario accessorio dei dirigenti oltre all'anno 2019 invece del 2020;**
  - SCHEDA n. 7 (*Autovetture*) – **preso atto delle delibere di dismissioni di alcune autovetture, è necessario acquisire una dichiarazione attestante l'attuale stato del parco macchine in uso presso l'Ente, distinto in mezzi di proprietà e in car sharing;**
  - SCHEDA n. 10 (*retribuzione massima omnia-comprensiva di ogni dirigente inferiore alla retribuzione minima dei dirigenti generali della regione ridotta del 30%*). **Si chiede la riformulazione dell'allegato modulo "Indicatore quali-quantitativo", atteso che in quello precedentemente inviato risultano indicati – distintamente per semestre – due importi che non trovano alcuna corrispondenza nel rendiconto (erroneamente indicato 2019)**
  - SCHEDA n. 13 (*Buoni pasto*) - **si chiede che venga chiarito la forma di erogazione ai dipendenti dell'Ente Parco dei buoni pasto (valore nominale di € 7,00 cadauno).**
- ✓ con nota prot. n. 268 del 5 febbraio 2021, trasmessa con pec in pari data, la Dirigente dell'UOB 1 dell'Ente ha riscontrato le predette richieste, inviando apposita documentazione integrativa a supporto.

Effettuate le opportune verifiche, il collegio rileva quanto segue

Per quanto concerne la **scheda n. 1 (Divieto di assunzioni di personale a tempo indeterminato e a tempo determinato)**, dall'elenco del personale trasmesso in allegato alla nota prot. n. 268 del 5 febbraio 2021 si rileva l'osservanza del suddetto divieto.



Relativamente alla **scheda n. 2** è stato verificato che gli impegni di competenza per salario accessorio 2020 (retribuz. parte variabile dirigenti, retribuzione di risultato, salario accessorio dirigenti, FRD 2020 personale comparto e per prestazioni professionali individuali), pari ad € 148.528,49, risultano inferiori rispetto ai corrispondenti impegni di competenza per salario accessorio 2009 di € 383.430,53.

I revisori accertano, altresì, che con nota prot. n. 3620 del 1° luglio 2010 è stata richiesta l'informazione necessaria al fine di uniformare il salario accessorio corrisposto ai propri dipendenti a quello dei dipendenti dell'Amministrazione Regionale. Il Dipartimento regionale della funzione pubblica ha dato riscontro alla predetta richiesta con nota prot. n. 159171 del 29/10/2010.

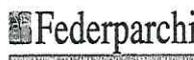
Per quanto concerne la **scheda n. 3** sono stati rispettati i parametri Consip per l'acquisto di beni e servizi inferiori a 100 migliaia di euro. In particolare sono stati verificati gli atti relativi all'acquisizione dei servizi di telefonia, di pulizia e d'informatizzazione, di cui alla determina del Direttore n. 75 del 19 giugno 2018 (telefonia fissa), determina n. 34 del 28 marzo 2018 (sistema rilevazione delle presenze), determina n. 40 del 1° aprile 2020 (protocollo e fatture elettroniche) e n. 161 del 30 novembre 2018 (servizi di pulizia).

Nella **scheda n. 4** è stato indicato l'importo di € 5.998,01 quale impegno di spesa 2020 per attività di promozione e diffusione immagini del Parco, inferiore al limite previsto dalla legge regionale num. 11/2010, in merito alle "*Spese per le relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni*". Nell'allegato modulo "*Indicatore quali-quantitativo*" è stato precisato che l'importo di € 5.388,01 impegnato nel II semestre 2020 è stato superiore a quello del I semestre, pari ad € 610,00, atteso che l'Ente realizza il calendario con le immagini del Parco negli ultimi mesi dell'anno.

Relativamente alla **scheda n. 5** è stato verificato il rispetto dei parametri di cui alla L.R. n. 26 del 9 maggio 2012 – art. 11 c. 28. A tal fine si specifica che il mezzo aereo è stato utilizzato dal Presidente dell'Ente Parco per la trasferta effettuata a Roma dal 14 al 16/10/2020 per appuntamento presso Ministero Ambiente e Assemblea Federparchi. Per la suddetta missione è stato riconosciuto un rimborso corrispondente al costo della tariffa in classe economica" (determina UOB 1 n. 72 del 03/11/2020. Liquid. spese. di missioni).

Ente Parco delle Madonie

221



Sono stati verificati gli importi riportati nella **scheda n. 6**, concernenti il trattamento accessorio del personale dirigenziale e non, e il rispetto dei limiti *ex lege* regionale n. 9/2013. Fermo restando il rispetto dei limiti richiesti per tale tipologia di spesa, **il collegio rileva che i dati indicati nell'allegato modulo "Indicatore quali-quantitativo" sono discordanti rispetto a quelli desunti dal Conto del bilancio - riepilogo per capitolo delle Spese 2020 nella corrispondente colonna degli impegni, pertanto si limita a vistare la scheda n. 6 e non anche il relativo allegato.**

Con riferimento alla **scheda n. 7** (Autovetture) si conferma il rispetto del limite *ex art.* 22 della L.R. n. 9/2013, come comunicato dal Servizio Finanziario dell'Ente Parco con mail del 11 febbraio 2021, con la quale è stato inviato l'elenco degli automezzi in atto utilizzati dall'Ente. Nello specifico si prende atto che ad oggi l'Ente possiede – a titolo di proprietà - esclusivamente auto di servizio di cilindrata inferiore a 1300 cc, ovvero di cilindrata superiore ma immatricolate come autocarro o predisposti per il trasporto promiscuo e, in quanto tali, rientranti nell'elenco degli automezzi indicati alla lettera n) dell'art. 54 del codice della strada (decreto legislativo 30 aprile 1992 n. 285 e successive modificazioni), esclusi dalla dismissione, come confermato dal Dipartimento Territorio e Ambiente dell'ARTA con nota prot. n. 34055 del 6 agosto 2013.

Per quanto concerne la **scheda n. 8** il collegio prende atto che per il 2020 risulta in atto un contratto di consulenza esterna, relativamente alla consulenza del lavoro, autorizzato dall'ARTA con nota prot. num. 32552 del 15 maggio 2019, il cui impegno di spesa è stato assunto nel 2019. **A tal fine il collegio fa presente che gli impegni di spesa devono rispettare il principio della competenza temporale.**

Relativamente alla **scheda n. 9**, si conferma quanto rilevato per l'esercizio finanziario 2020, ovvero che risulta in essere un contratto di affitto dell'immobile di proprietà del comune di Petralia Sottana, per il quale l'Ente paga una locazione annua di € 27.094,43 per una superficie complessiva di mq. 629,81. A tal proposito è stato verificato il rispetto dei parametri previsti dall'OMI. Avendo il contratto una durata fino al 31/03/2022, nessuna economia è stata rilevata per il 2020.

Relativamente alla **scheda n. 10**, i revisori, al fine di accertare che a nessun dipendente è stata corrisposta una retribuzione annua complessiva superiore ad € 100.000,00, acquisiscono con la citata nota prot. n.268 del 5 febbraio 2021 l'allegato prospetto riepilogativo delle retribuzioni erogate ai dipendenti



dell'Ente Parco. Anche ai fini del rispetto previsto dalla Delibera di Giunta Regionale n. 207 del 05//08/2011 (retribuzione massima omnia-comprensiva di ogni dirigente inferiore alla retribuzione minima dei dirigenti generali della regione ridotta del 30%). **Anche per la scheda n 10 il collegio rileva quanto evidenziato per la scheda n. 6, ovvero il rispetto dei vincoli di bilancio ma l'indicazione degli impegni di spesa nel modulo allegato "Indicatore quali-quantitativo" difforni dai dati di bilancio, pertanto il suddetto modello non viene asseverato.**

Per la **scheda n. 11** (spese per consumi) il collegio rileva che relativamente alle spese postali l'impegno complessivo di € 1.461,67 (cap. 10218) rispetta il limite del 50% delle somme impegnate nel 2011 (Del. Giunta Regionale n. 317 del 04/09/2012); mentre per le spese relative alle utenze elettriche si registra un **lieve incremento rispetto al corrispondente** impegno dell'esercizio precedente (€ 13.000,00 per il 2020 contro € 12.981,65 per il 2019) e un decremento di circa 1.000 euro per quelle telefoniche (euro 13.436,00 per il 2020 contro € 14.567,18 per il 2019). Nell'allegato modulo "Indicatore quali-quantitativo" vengono riportati, distintamente per semestre, soltanto le spese postali. A proposito delle maggiori spese impegnate per le utenze elettriche si precisa che si tratta di un impegno presuntivo e che ad oggi sul capitolo di riferimento si rileva una disponibilità di € 4.527,10. Considerato che rimane da pagare solamente l'ultimo bimestre 2020 è verosimile che per questa tipologia di consumi l'Ente a fine esercizio rileverà un'economia di spesa, anche per effetto dello *smart working* autorizzato quale misura di contrasto della pandemia CoVid 19 e che ha caratterizzato quasi tutti i rapporti lavorativi per oltre nove mesi dell'anno 2020.

Per la **scheda n. 12**, relativa alle spese per *Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*, il collegio accerta complessivamente il rispetto del limite previsto dalla Delibera di Giunta Regionale n. 207 del 5 agosto 2011, che fissa al 20% dei corrispondenti impegni assunti nel 2009, quale importo massimo della spesa prevista per i capitoli 4101, 40201, 40202, 4401 e 10230.

Per ciò che concerne la **scheda n. 13** (Buoni pasto), si conferma l'assegnazione ai dipendenti dell'Ente Parco di buoni pasto del valore nominale di € 7,00 cadauno. Gli stessi sono erogati sotto forma di ticket elettronici, a seguito adesione alla Convenzione Consip "Buoni pasto 8" e acquisto dei buoni presso la

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



società Sodexo Motivation Solution Italia S.r.l., aggiudicataria del lotto 12 Regione Sicilia (Determina del Direttore n. 98 del 28 luglio 2020).

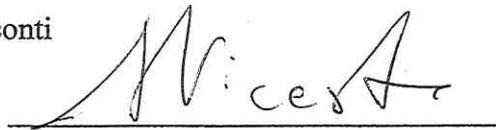
Per quanto riguarda, infine, la **scheda n. 14** è stato accertato che gli impegni di spesa, sui relativi capitoli afferenti ai compensi agli organi di amministrazione e controllo, rispettano i limiti previsti dalla legge n. 11/2010, art. 17 c. 1.

Per quanto sopra, tenuto conto dei riscontri effettuati con la documentazione acquisita, il collegio procede all'asseverazione delle 14 schede sopra elencate, ad eccezione dei moduli "Indicatore qualitativo" allegati alle schede n. 6 e n. 10, atteso che sugli stessi sono stati riportati dei dati non riscontrabili con il bilancio dell'Ente.

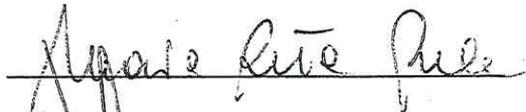
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)



Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)



Dott. Giovanni Scoma (Componente)

