

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 42

L'anno 2021 il giorno 7 del mese di aprile, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 09:20 si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, nominato con decreto assessoriale n. 359/Gab del 9 ottobre 2017, costituito da:

- Dott. Angelo Nicaastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

a seguito della convocazione prot. n. 782 del 30 marzo 2021, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa al 31/12/2020;
- Certificazione fondo salario accessorio dirigenti;
- Varie ed eventuali.

Assiste alla seduta il funzionario dell'Ufficio di Ragioneria dott.ssa Isabella Potestio.

In via preliminare, il collegio acquisisce la Determina del direttore n. 31 del 30/03/2021, avente ad oggetto: *Bilancio di previsione 2020-2022, variazione compensativa al bilancio gestionale 2020 dal cap. 10205.1 al cap. 10106.1.*

Per quanto concerne la nota prot. 737 del 24 marzo 2021 dell'Ente, **il collegio chiede di acquisire, in relazione al punto 5, la citata determinazione n. 176 del 09/12/2020.**

Relativamente, invece, alla nota dell'ARTA prot. n. 18196 del 25/03/2021, **si chiede di riscontrare la stessa nel più breve tempo possibile, al fine di verificare l'eventuale presenza in bilancio di somme accantonate al FPV contenenti prenotazioni di impegno relative a lavori pubblici.**

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla **verifica di cassa al 31 dicembre 2020.**

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 31/12/2020, come da E/C

233



Bancoposta alla suddetta data, assunto al prot. dell'Ente con il n. 639 del 12/03/2021, presenta una disponibilità di € 1.970,23 che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 18 dicembre 2020 ed è relativa all'accredito di € 227,13 per competenze maturate su conto per l'anno 2020.

L'Ente, inoltre, dispone di n. 2 c/c bancari presso il tesoriere, Unicredit S.p.A., agenzia di Petralia Sottana, a seguito di convenzione sottoscritta in data 14 maggio 2019, 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 31/12/2020:

• c/c n. 731512	€ 2.236.434,95
• c/c n. 733172 c/c economato	€ <u>17,39</u>
Disponibilità totale	€ 2.236.452,34

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa* 2020, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, in data 6 aprile 2021 con il prot. n. 833.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 dicembre 2020 con l'operazione del 31/12/2020 (mandato n. 954.1 di € 1,00) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2020		2.430.386,17
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	3.926.266,96	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	41.130,87	
Totale somme riscosse al 31/12/2020		3.967.397,83
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	4.031.964,31	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	129.384,74	
Totale somme pagate al 31/12/2020		4.161.349,05
Fondo disponibile al 31 dicembre 2020		2.236.434,95

Detto saldo di cassa concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 2.236.434,95 risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa anno 2020* della Banca. Segue prospetto di riacordo:

Ente Parco delle Madonie

234

Saldo dell'Istituto Cassiere	2.236.434,95
Mandati da emettere	-
Reversali da emettere	-
Mandati da pagare	-
Reversali da incassare	-
Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa	2.236.434,95

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 dicembre 2020 – a pag. n. 210 – è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il giornale di cassa dell'economato alla data del 31 dicembre 2020 riporta una disponibilità pari a zero. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 9.167,93) e di uscita (€ 9.167,93). L'ultima operazione è relativa alla registrazione della restituzione Anticipo spese economali per € 5.000,00.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020, si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2020	-
Entrate	9.167,93
Uscite	-
Disponibilità in contante presso il cassiere	-
Saldo disponibile al 31/12/2020	-

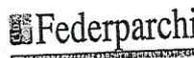
L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 31 dicembre 2020, riporta invece una disponibilità di € 17,39 che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente per il suddetto importo. Tale differenza, come già rilevato nei precedenti verbali, trova giustificazione nella somma algebrica di alcune regolarizzazioni contabili sospese in attesa che il Bancoposta provveda alle relative registrazioni. Nello specifico si tratta di una disponibilità di € 35,00 risalente all'esercizio 2017 e di n. 5 operazioni di errato addebito su bonifici non emessi per complessivi € 12,50, cui vanno ulteriormente sottratte € 5,11 quali competenze al IV trimestre 2020:




235

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



Residuo cassa contanti	-
maggiore disponibilità sul conto	17,39
Differenza al 31/12/2020	17,39

Pertanto, tenuto conto di quanto sopra rilevato, sul citato registro, viene apposto 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	2.231.434,95	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2020	2.231.434,95	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.236.434,95 non **concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato per l'importo di € 5.000,00, relativo ad una riscossione che in Banca d'Italia è stata contabilizzata in data 04/01/2021. Pertanto i due saldi concordano se si tiene conto delle seguenti operazioni di raccordo:

Saldo dell'Istituto Cassiere	2.236.434,95
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate nella C.S. della Banca d'Italia	- 5.000,00
Pagamenti effettuati dalla Banca d'Italia e non contabilizzati dal Tesoriere	-
Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa	2.231.434,95

Si segnala, tuttavia, che il *Quadro illustrativo della concordanza del conto di Tesoreria e la Contabilità Speciale di T.U. anno 2020*, riporta erroneamente tra le operazioni di raccordo un pagamento di euro 190.052,21, che invece già risulta contabilizzato dal Tesoriere e quindi incluso nella disponibilità finale di € 2.236.434,95, come sopra rilevato.

Completata la verifica di cassa, i revisori proseguono con la verifica del Fondo salario accessorio dei dirigenti per l'anno 2020.

In via preliminare, il collegio richiama il proprio verbale n. 40 del 24/02/2021 con il quale, facendo riferimento alla Determina del Direttore n. 190 del 15/12/2020, avente ad oggetto: *Fondo trattamento accessorio al personale con qualifica dirigenziale*, sono state evidenziate alcune criticità in merito alla quantificazione del suddetto fondo che non hanno consentito allo scrivente collegio di rilasciare la prescritta certificazione.

Ente Parco delle Madonie

236

Il Direttore dell'Ente Parco, con nota prot. n. 736 del 24 marzo 2021, in riscontro alle predette osservazioni, ha trasmesso la Determinazione num. 204 del 30/12/2020 di rettifica della citata Determinazione n. 190/2020 ed ha fornito i seguenti chiarimenti:

- 1) la retribuzione di parte variabile da attribuire al Direttore reggente per l'anno 2020 è stata determinata secondo quanto previsto dal vigente CCRL – comparto dirigenti e sulla base dei criteri di cui alla L.R. n. 19/2008 – art. 2 e delle circolari Dell'assessorato Bilancio n. 9//2009 e n. 20/2009;
- 2) è stato precisato che la retribuzione di parte fissa dei due dirigenti di ruolo dell'Ente Parco è pari ad € 15.494,00 e non come indicato, per un mero refuso, in € 15.454,00;
- 3) nel prospetto allegato alla determina n. 204/2020 non si tiene più conto della quantificazione inizialmente prevista per il posto di dirigente da ricoprire a seguito interpellato, attesa la mancata adesione di soggetti interessati. E' stato precisato, a tal fine, che i Dirigenti in servizio nell'anno 2020 presso l'Ente Parco sono stati in tutto 4: tre dirigenti di Unità Operativa (di cui 2 di ruolo e una in posizione di comando) e il Direttore reggente nominato dall'ARTA;
- 4) relativamente, infine, alla copertura finanziaria è stato precisato che la Retribuzione di posizione fissa dei 2 dirigenti di ruolo trova copertura al capitolo 10101 "Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale dirigente", mentre quella relativa alla dirigente in posizione di comando, trova copertura al capitolo 10114 "Rimborso spese per il personale comandato". Le Retribuzioni di parte variabile e di risultato, pari complessivamente ad € 79.364,00, trovano rispettivamente copertura finanziaria nel capitolo 10102 alla voce "Retribuzione di posizione dirigenti: parte variabile" per l'importo di € 61.049,00 e nel cap. 10103, "Fondo per la retribuzione di risultato" per l'importo di € 18.315,00, e per il quale è necessario impegnare la somma residua di euro 17.450,12.

In relazione ai suddetti riscontri, il collegio rileva quanto segue:

- negli atti dell'Ente Parco non si rinviene alcuna determina in merito alla quantificazione della retribuzione di posizione parte variabile spettante al Direttore reggente dell'Ente; si precisa, tuttavia, che l'importo di € 23.240,00 (rfr Allegato "A" Determina n. 204/2020) è stato liquidato ai precedenti Direttori reggenti, nominati tra il personale interno dell'Ente, come da apposito contratto individuale di lavoro;

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



- Si conferma il rispetto dei vincoli di spesa ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. N. 75/2017, atteso che per l'esercizio finanziario 2016, il Fondo trattamento accessorio del comparto dirigenziale è stato determinato in € 105.789,91, come risulta dalla Relazione Tecnico Finanziaria relativa al Fondo salario accessorio 2016 e dal prospetto allegato al fabbisogno del personale trasmesso all'ARTA con nota prot. n. 1011 del 15/04/2016
- si ribadisce quanto già rilevato con il verbale n. 40 circa la **mancata capienza dei capitoli di bilancio relativi alla Retribuzione di posizione personale dirigente parte variabile** e che di seguito si riporta:

sul bilancio dell'Ente, capitolo di spesa 10102 "Retribuzione posizione personale dirigente parte variabile" si riscontra un impegno complessivo insufficiente a far fronte alla relativa spesa (cap. 10102 € 35.843,05 e cap. 10102.01 € 25.173,64) quantificata in € 61.049,00.

Sempre con riferimento a quanto rilevato con il verbale n. 40/2020, si ribadisce che nel prospetto Allegato "A" alla Determinazione del Direttore n. 204/2020 non risulta indicata la voce della Retribuzione di parte fissa spettante ai dirigenti, propedeutica alla quantificazione dell'indennità di risultato, della quale, tra l'altro, si tiene conto.

Si precisa, altresì, che il capitolo di pertinenza della suddetta retribuzione di posizione di parte fissa, indicata nel bilancio gestionale, è il n. 10101.1.

Relativamente alla indennità di risultato si fa presente, inoltre, che la relativa liquidazione è subordinata alla prescritta valutazione da parte del competente O.I.V.

Infine, il collegio - richiamando il proprio verbale n. 33 del 26 febbraio 2020 - chiede riscontro in merito al punto "c" di cui si riporta stralcio: "...chiede chiarimenti in merito alla retribuzione accessoria dell'anno 2018, atteso che dalla citata relazione emerge una somma stanziata a tal uopo diversa da quella certificata con il verbale n. 25 del 3 giugno 2019 e di acquisire tutta la documentazione afferente ai relativi pagamenti".

Analogamente, il collegio chiede di acquisire la documentazione afferente all'eventuale pagamento del salario accessorio del comparto dirigenziale relativo all'anno 2019.

Ente Parco delle Madonie

238



Parco delle Madonie

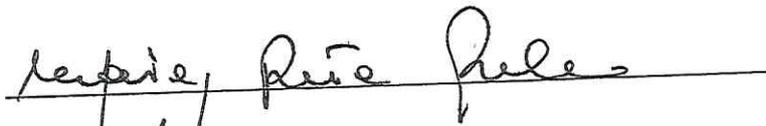
Per quanto sopra, il collegio non procede alla certificazione del fondo ai sensi degli artt. 40 e 40/bis del D.lgs. n. 165/2001, rimanendo in attesa delle necessarie integrazioni.

Il Collegio dei revisori

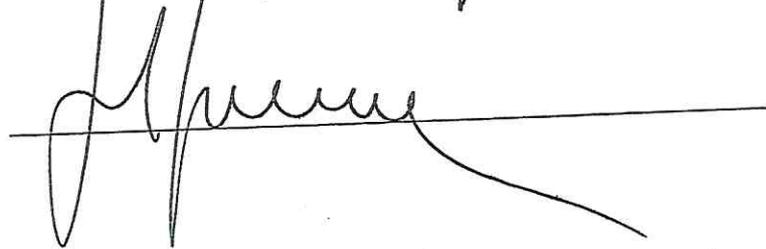
Angelo Nicastro



Maria Rita Puleo



Giovanni Scoma



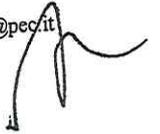
Ente Parco delle Madonie

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

C.F. 95002760825



Federparchi



1. 10. 1911

1. 10. 1911

1. 10. 1911

1. 10. 1911

1. 10. 1911

1. 10. 1911