

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 50

L'anno 2021 il giorno 26 del mese di novembre, presso gli uffici del Commissario di Governo per il contrasto del dissesto idrogeologico di Palermo di piazza Ignazio Florio, 24 (sede del Presidente del collegio dei revisori), alle ore 09:00 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 Nicastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

a seguito della convocazione prot. n. 3082 del 25 novembre 2021, avente il seguente ordine del giorno:

- Variazioni e assestamento di bilancio per l'esercizio finanziario 2021;
- Verifica Dichiarazione Irap 2021
- Varie ed eventuali.

La presente riunione fa seguito alla verifica effettuata giorno 24 u.s. presso la sede dell'Ente Parco dalla dott.ssa Maria Rita Puleo (verbale n. 49/2021), la quale ha avviato i lavori del Collegio in merito all'esame della documentazione propedeutica alla trattazione dei punti posti all'ordine del giorno dell'odierna seduta.

In via preliminare, il collegio prende atto che con la deliberazione n. 43 del 16 novembre 2021, il Comitato Esecutivo, 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 2021 e conseguente assestamento, senza osservazioni, per la successiva approvazione del Consiglio dell'Ente Parco,

La suddetta delibera, 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 al collegio con mail del 18 novembre 2021, per il prescritto parere dell'organo di controllo, ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

294

Ente Parco delle Madonie





## Parco delle Madonie

Passando alla verifica delle variazioni da apportare al bilancio di previsione 2021, il collegio accerta che nello stesso è stato appostato alla voce "Avanzo di Amministrazione" l'importo presunto di euro 1.026.915,13. Con l'approvazione del rendiconto 2020, l'importo dell'Avanzo effettivo è stato determinato in € 1.027.379,57, con un incremento rispetto alla previsione iniziale di 464,44. Nel complesso, il risultato di amministrazione è stato così determinato da:

Consistenza di cassa al 31/12/20	2.236.434,95
Residui attivi	269.990,41
Residui passivi	- 897.046,19
- FPV Spesa	- 581.999,60
	-----
<b>Avanzo di amministrazione fine esercizio 2021</b>	<b>1.027.379,57</b>

Di tale importo, l'Avanzo disponibile, pari complessivamente ad € 9.709,39, è rimasto invariato, confermando la preventiva assegnazione:

CAP.	DENOMINAZIONE	ASSEGNAZIONE
30101	Fondo accantonamento rischi crediti di dubbia esigibilità	3.409,94
30103	Fondo accantonamento rischi per contenzioso	6.299,45
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE</b>		<b>9.709,39</b>

Il collegio prende atto che le sotto-elencate variazioni di bilancio traggono origine dalle note di richiesta dei dirigenti delle varie UOB, citate nella Relazione tecnico finanziaria, e dal verbale di riunione dei dirigenti del 12/11/2021, allegato alla suddetta Relazione.

Per quanto riguarda le **Entrate**, il collegio rileva, a fronte di una riduzione di € 8.000,00 sul cap. 20402.0 (Sanzioni amministrative), un incremento delle entrate per l'importo complessivo di euro 433.539,12, determinato da:

- ✓ Trasferimento ARTA per spese di impianto e gestione (D.R.S. n. 1607 del 05/11/2021) € 171.713,24
- ✓ Trasferimento ARTA per piano di gestione della popolazione di daino (D.R.S. n. 1608 del 05/11/2021) € 251.320,00
- ✓ Affitti di immobili con A.R.E.A. S.r.l. (contratto stipulato il 15/07/2021) € 2.505,88





## Parco delle Madonie

- ✓ Recuperi e rimborsi diversi (C.R.I.)  
(ved. note prot. n. 3401 del 05/12/2019 e prospetto UOB 01 del 08/11/2021)

€ 8.000,00

**Totali maggiori entrate**

**€ 433.539,12**

In relazione a quanto sopra esposto, tenuto altresì conto dell'incremento dell'Avanzo di Amministrazione di € 464,44, il bilancio di previsione 2021 – relativamente alle entrate – viene assestato per l'importo complessivo di € 434.003,56, derivante dalla somma delle variazioni appena descritte.

Alle predette variazioni in aumento delle entrate vanno sommate algebricamente le variazioni in diminuzione relative alla riduzione del capitolo 20402 – Sanzioni Amministrative – per € 8.000,00 ed euro 75.247,20 per spese di personale.

Tenuto conto delle descritte variazioni incrementative e diminutive delle entrate, si accerta una variazione netta nelle Entrate rilevate nel Bilancio di previsione 2021, dopo l'assestamento, pari ad euro 350.756,36.

Per quanto concerne le Spese, preso atto della citata Relazione tecnico contabile allegata alla delibera del Comitato esecutivo n. 43/2021, si rilevano le seguenti minori spese:

Cod. Bil.	Importo
1.03.01	8.153,00
1.06.01	600,00
1.10.01	54.167,87
1.11.01	933,09
<b>Totale minori spese</b>	<b>63.853,96</b>

e le seguenti maggiori spese:

Cod.	Importo
1.01.01	2.920,00
1.03.2	27.000,00
9.05.01	322.690,32
9.05.02	62.000,00
<b>Totale maggiori spese</b>	<b>414.610,32</b>

La riduzione delle spese riguarda in particolare le utenze elettriche, il riscaldamento, il personale e gli oneri riflessi. La suddetta variazione tiene, altresì, conto del passaggio per mobilità di n. 1 dirigente in posizione di comando nei ruoli dell'Ente. Per quanto concerne, invece, le variazioni in aumento si rileva una maggiore spesa relativa all'acquisto di macchine e attrezzature finanziate con i citati decreti

296

Ente Parco delle Madonie



regionali, così come l'incremento registrato sul cap. 40302 (Indennizzi da fauna) e 405012 (Piano di gestione daini).

Da quanto sopra evidenziato, emerge **una variazione netta per maggiori Spese complessivamente pari ad euro 350.756,36, che bilancia con le corrispondenti variazioni in Entrata.**

Pertanto, tenuto conto del bilancio di previsione 2021, approvato con deliberazione del Consiglio n. 9 del 29/04/2021, delle variazioni sopraelencate e della relazione tecnico-contabile allegata alla delibera del Comitato esecutivo n. 43/2021, i dati di bilancio vengono modificati nel modo seguente:

<b>Esercizio finanziario 2021</b>						
<i>Competenza</i>				<i>Cassa</i>		
<b>Parte I – Entrate</b>	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante	Importo stanziato	Variazioni	Importo risultante
Avanzo di amministrazione	1.026.915,13	464,44	1.027.379,57	0	0	0
Tit. 2 - Tip. 101	3.522.276,97	423.033,24	3.945.310,21	3601521,58	423.033,24	4.024.554,82
Tit. 3 - Tip. 100	23.011,07	2.505,88	25.516,95	147.170,52	2.505,88	149.676,40
Tit. 3 - Tip. 500	5.000,00	8.000,00	13.000,00	5.000,00	8.000,00	13.000,00
<b>Totali Maggiori Entrate</b>		<b>434.003,56</b>			<b>433.539,12</b>	
Tit. 3 - Tip. 100	20.000,00	-8.000,00	12.000,00	20.000,00	-8.000,00	12.000,00
Tit. 2 - Tip. 101	3.945.310,21	-75.247,20	3.870.063,01	4.024.554,82	-75.247,20	3.949.307,62
<b>Totali minori Entrate</b>		<b>-83.247,20</b>			<b>-83.247,20</b>	
<b>Totale Variazione Entrate in aumento</b>		<b>350.756,36</b>			<b>350.291,92</b>	
<b>Parte II – Spese</b>	<i>Competenza</i>			<i>Cassa</i>		
Miss.1-progr.3-Tit.1	139.687,90	-8.153,00	131.534,90	201.091,80	-8.153,00	192.938,80
Miss.1-progr.6-Tit.1	8.100,00	-600,00	7.500,00	8.100,00	-600,00	7.500,00
Miss.1-progr.10-Tit.1	1.657.485,73	-54.167,87	1.603.317,86	1.716.283,76	-54.167,87	1.662.115,89
Miss.1-progr.11-Tit.1	153.854,14	-933,09	152.921,05	819.905,36	-933,09	818.972,27
<b>Minori spese</b>		<b>-63.853,96</b>			<b>-63.853,96</b>	
Miss.1-progr.1-Tit.1	37.600,00	2.920,00	40.520,00	51.999,69	2.920,00	54.919,69
Miss.1-progr.3-Tit.2	1.000,00	27.000,00	28.000,00	1.000,00	27.000,00	28.000,00
Miss.9-progr.5-Tit.1	2.595.797,49	322.690,32	2.918.487,81	2.658.055,43	322.690,32	2.980.745,75
Miss.9-progr.5-Tit.2	845.041,88	62.000,00	907.041,88	790.541,88	62.000,00	852.541,88
<b>Minori Spese</b>		<b>414.610,32</b>			<b>414.610,32</b>	

Al suddetto prospetto sono allegato 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:

Ente Parco delle Madonie

Maggiori Entrate	358.756,36
Minori Spese	63.853,96
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzione delle spese</b>	<b>422.610,32</b>
Maggiori Spese	414.610,32
Minori Entrate	8.000,00
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	<b>422.610,32</b>

Per quanto sopra evidenziato, il collegio rileva quanto segue:

- Relativamente alle variazioni di cassa in entrata sul Tit. 2 – Tip. 101, di cui ai decreti assessoriali nn. 1607 e 1608 del 05/11/2021, si evidenzia che gli stessi prevedono un trasferimento di risorse nella misura del 90% e il rimanente 10% solo a rendicontazione. **Pertanto, si invita a rettificare le citate variazioni di cassa, tenendo conto della suddetta tempistica di erogazione delle risorse;**

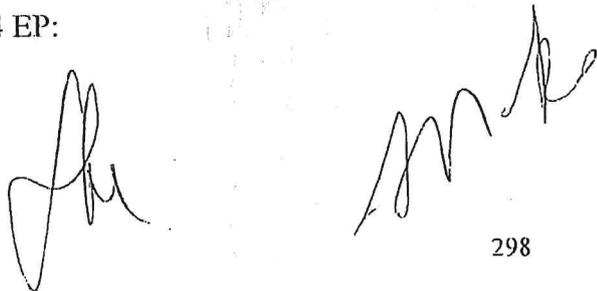
Fermo restando quanto sopra evidenziato, il collegio, avendo accertato la legittimità delle singole variazioni di bilancio – **esprime parere favorevole** ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, num. 123, atteso che nel suo complesso il bilancio di previsione 2021 espone valori che si conciliano con gli effettivi stanziamenti finali.

Terminato l'esame dell'assestamento di bilancio 2021, il collegio passa al secondo punto dell'ordine del giorno inerente alla verifica e sottoscrizione della **Dichiarazione Irap 2021**, relativa alle retribuzioni corrisposte nell'anno 2020 e ai rispettivi versamenti periodici.

La dichiarazione, che dovrà essere trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il prossimo 30 novembre 2021, presenta un valore complessivo delle retribuzioni di € 2.103.717,67, suddiviso in:

- Retribuzioni personale dipendente € 2.056.084,69
- Redditi assimilati € 47.632,98

A fronte di un imponibile retributivo di € 2.103.717,67 è stata versata Irap per € 178.816,14, pari al 8,5% del suddetto montante retributivo, con i seguenti modelli F/24 EP:



Ente Parco delle Madonie



## Parco delle Madonie

Gennaio	17/02/2020	140.322,03	11.927,41
Febbraio	16/03/2020	162.566,01	13.818,12
Marzo	16/04/2020	134.437,58	11.427,21
Aprile	18/05/2020	136.464,56	11.599,50
Maggio	16/06/2020	132.605,97	11.271,49
Giugno	16/07/2020	140.174,30	11.914,82
Luglio	17/08/2020	384.579,75	32.689,28
Agosto	16/09/2020	135.432,51	11.511,77
Settembre	16/10/2020	134.524,77	11.434,61
Ottobre	16/11/2020	132.563,18	11.267,87
Novembre	16/12/2020	183.090,28	15.562,68
Dicembre	31/12/2020	286.956,73	24.391,38
<b>Totale Irap 2020 versata</b>		<b>2.103.717,67</b>	<b>178.816,14</b>

Nel bilancio dell'Ente – *riepilogo per capitolo delle Spese 2020* – i suddetti versamenti si rinvengono nei seguenti capitoli di spesa:

- cap. 60204 Irap su compenso Organi Istituzionali € 2.073,44
- cap. 10105 Irap su emolumenti al personale dirigente € 2.140,25
- cap. 10109 Irap su emolumenti al personale non dirigente € 47.182,82
- cap. 10115 su rimborsi personale in posizione di comando € 4.979,87
- cap. 10105.1 Irap su emolumenti al personale dirigente tecnico € 12.333,37
- cap. 10109.1 Irap su emolumenti al personale non dirigente tecnico € 87.560,49
- cap. 10125 Rideterminaz. Trattam. Econ. Del personale ex art.18 Reg. € 3.571,17
- cap. 10126 Spese discendenti da sentenze per il personale € 18.974,73

**Totale Irap versata per l'esercizio finanziario 2020 € 178.816,14**

Verificata la corrispondenza dei dati sopra-elencati con i rispettivi valori del rendiconto finanziario 2020, riscontrata la regolarità delle denunce mensili e dei relativi versamenti, il collegio procede alla prescritta sottoscrizione della dichiarazione Irap 2021, quale organo di controllo.

Il collegio accerta, infine, che in data 29 ottobre 2021, con prot. n. 21102914490350504, è stata trasmessa la dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2020, regolarmente accolta dall'Agenzia delle Entrate.

Per la prossima riunione, il collegio chiede altresì di verificare la Dichiarazione Ires 2021.

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



299



## Parco delle Madonie

Il collegio avendo esaurito gli argomenti posti all'Odg chiude la seduta alle ore 12,30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

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)

