

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 24

L'anno 2019 il giorno 10 del mese di maggio, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 09:30 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. 1299 del 6 maggio 2019, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa
- Verifica amministrativo contabile
- Varie ed eventuali.

Risulta assente giustificata la dott.ssa Maria Rita Puleo, per improrogabili impegni personali.

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

In via preliminare, il collegio prende atto che con D.A. n. 135 del 1° aprile 2019 è stato nominato Direttore Reggente dell'Ente Parco il dott. Rosario Lazzaro, dirigente in servizio presso l'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente, con decorrenza immediata.

Alla data odierna, viene consegnata la corrispondenza elencata nella nota prot. n. 28/dir del 14 febbraio 2019 al collegio. **A tal fine il collegio, richiamando quanto già richiesto con verbale n. 21 del 21 gennaio 2019), chiede di conoscere quali adempimenti siano stati posti in essere sia in merito alla ricognizione patrimoniale al 31/12/2018 (nota prot. n. 18/dir del 28/01/2019) che al recupero del compenso corrisposto al RSPP geom. Peppino Sabatino (nota prot. n. 22/dir del 08/02/2019).**



Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla **verifica di cassa al 31 marzo 2019.**

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 31/03/2019, come da E/C Bancoposta assunto al prot. dell'Ente con il n. 1260 del 2 maggio 2019, riporta un saldo di € 21.661,11, che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 29 marzo 2019 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino.

I revisori, dall'esame del suddetto registro, rilevano che anche nel corso del corrente esercizio finanziario, non è stato effettuato alcun prelevamento dal c.c.p. Il funzionario dell'Ufficio di Ragioneria, dott.ssa Isabella Potestio, conferma che ad oggi permane l'impossibilità di effettuare operazione di prelevamento dal citato conto, per effetto di alcuni decreti di pignoramento, i cui importi sono elencati in un apposito allegato del *verbale di cassa* dell'istituto cassiere.

I revisori ribadiscono che sul vigente regolamento di contabilità dell'Ente non è stata creata alcuna disciplina sul funzionamento del conto corrente postale come più volte suggerito dal collegio dei revisori. **Il collegio invita nuovamente il direttore dell'Ente, nella qualità di responsabile del servizio finanziario, ad adeguare il regolamento di contabilità in ordine alle modalità di funzionamento del suddetto conto.**

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 31/03/2019:

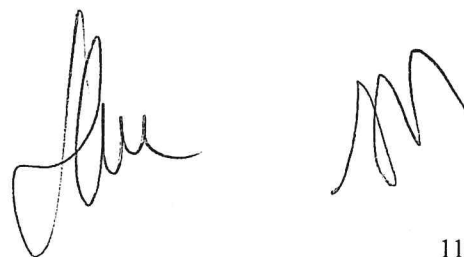
• c/c n. 731512	€ 2.444.045,66
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 4.365,05
Disponibilità totale	€ 2.448.410,71

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risultante dai dettagli *verbale verifica di cassa* al 31 marzo 2019, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A.

In via preliminare i revisori accertano che, con verbale di gara del 25 gennaio 2019, a seguito gara di evidenza pubblica, il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Unicredit S.p.A., con sede legale in piazza Gae Aulenti, n. 3 in Milano, che ha presentato l'unica offerta per l'aggiudicazione del servizio de quo. Il suddetto verbale è stato approvato con delibera del Direttore dell'Ente Parco n. 12 del 28/01/2019. Nelle more della stipula della convenzione e nella considerazione che il suddetto servizio è stato aggiudicato sempre dallo stesso istituto bancario che lo ha gestito fino al 31 gennaio 2019, è stato chiesto all'Unicredit SpA con nota prot. n. 290 del 30 gennaio 2019 di assicurare il servizio di tesoreria senza soluzione di continuità.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 marzo 2019 con l'operazione del 29/03/2019 (mandato n. 221.1 di € 226,67) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2019		1.428.930,29
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	121.312,83	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	1.483.001,67	
Totale somme riscosse al 31/03/2019		1.604.314,50
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	674.828,97	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	97.922,30	
Totale somme pagate al 31/03/2019		772.751,27
Fondo disponibile al 31 marzo 2019		2.260.493,52



112

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

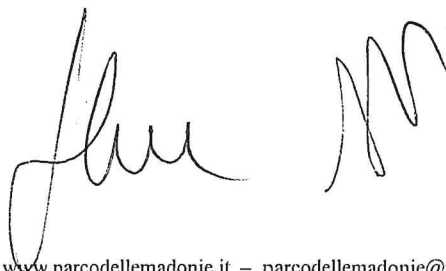
Detto saldo di cassa non concorda con il saldo di € 2.444.045,66, risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa anno 2019 (alla data del 31/03/2019)*, trasmesso dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A – n. conto 731512 e acquisito agli atti dell'Ente, in data 7 maggio 2019 con il prot. n. 1311.

Saldo dell'Istituto Cassiere al 31/03/2019	2.444.045,66
uscite da regolarizzare (mandati da emettere)	210.403,43
Reversali da emettere	- 29.546,84
Mandati da contabilizzare	- 439.477,53
Reversali da contabilizzare	75.068,80
Importo concordante con le risultanze del giornale di Cassa	2.260.493,52

La differenza pari complessivamente ad € 183.552,14, trova riscontro nelle operazioni di raccordo elencate nel suddetto prospetto. Pertanto, tenuto conto delle reversali da emettere e di quelle già emesse ma non contabilizzate dall'istituto cassiere oltre che dei pagamenti in attesa dei relativi mandati e di quelli invece emessi ma non ancora registrati dalla banca, si riscontra la prescritta concordanza tra i due saldi. Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 marzo 2019 – a pag. n. 50 - è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il registro aggiornato alla data del 31 marzo 2019 riporta una disponibilità di € 4.943,57 Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 5.603,57) e di uscita (€ 660,00) e il saldo del 1° trimestre 2019, pari ad euro 4.943,57. L'ultima operazione è relativa a un pagamento bolli (quietanza n. 9 del 26/03/2019 di € 42,70). Nel corso dell'esercizio finanziario 2019, alla predetta data del 31/03/2019, si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2019	-
Entrate	5.603,57
Uscite	- 660,00
Saldo disponibile al 31/03/2019	4.943,57



L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 31 marzo 2019, riporta invece una disponibilità iniziale di € 28,18, che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente, a seguito di una maggiore disponibilità al 31/12/2017 di € 35,00 e di alcuni addebiti non dovuti per complessivi € 12,5 cui si aggiungono le competenze alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 che sono state contabilizzate in più per € 5,68. Si invita, pertanto, il direttore ad attivarsi al fine di regolarizzare la predetta discordanza.

Saldo al 1° gennaio 2019	28,18
Entrate	5.000,00
Uscite	- 663,13
Saldo disponibile al 31/03/2019	4.365,05

Tenuto conto della suddetta discordanza iniziale di € 28,18, delle operazioni di pagamento effettuate nel I trimestre 2019 non ancora regolarizzate dall'istituto cassiere pari ad € 603,57 e degli interessi passivi maturati al 31/03/2019 pari ad € 3,13 e non ancora rilevati nell'apposito registro, si rileva un saldo di € 578,52 a giustificazione della discordanza tra il saldo dell'e/c bancario e il corrispondente saldo del registro economale. 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	+
Saldo sotto-conto infruttifero	2.475.351,69	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2019	2.475.351,69	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.444.045,66 non **concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia soprariportato.

Dal prospetto allegato dall'Istituto cassiere viene riportato il seguente prospetto di raccordo:




114

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



Parco delle Madonie

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Istituto cassiere	2.444.045,66	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	31.306,03	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.475.351,69	=

Dall'esame dell'ultimo mod. 56/T stampato al 31/03/2019, si evince che le suddette operazioni di raccordo, per l'importo di € 31.306,03, in realtà sono già state contabilizzate dalla Banca d'Italia alla data del 1° aprile 2019 per € 31.176,03 e al 2 aprile 2019 per € 130,00.

Completata la verifica di cassa, i revisori chiudono il presente verbale alle ore 15:00, previa stesura del presente verbale, che viene inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro

Giovanni Scoma

Maria Rita Puleo

Assente giustificata

