

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 29

L'anno 2019 il giorno 30 del mese di ottobre, 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 Nicaastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

a seguito della convocazione prot. n. 2841 del 15 ottobre 2019, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa
- Verifica amministrativo contabile e dichiarazione sostituto d'imposta
- Varie ed eventuali.

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

Alla data odierna, viene consegnata la corrispondenza elencata nella nota prot. n. 119/dir del 29 ottobre 2019 e indirizzata al collegio. A tal fine il collegio, prende atto:

- a) di una richiesta di adeguamento del reddito differenziale di anzianità di una dipendente in quiescenza;
- b) della nota prot. n. 45392 del 02/09/2019 con la quale il Servizio 4 "Vigilanza" dell'Assessorato Economia ha evidenziato al Dipartimento Ambiente le criticità sollevate dal collegio nella relazione del I semestre 2019;
- c) della nota dell'Assessorato Economia sul corso di aggiornamento dei revisori;
- d) di n. 2 determinine (n. 157 e n. 158 del 22/10/2019) del direttore dell'Ente Parco afferenti a due variazioni compensative del bilancio gestionale 2019 e relative, rispettivamente, al pagamento delle spese telefoniche e per spese relative ad attività promozionali e convegni in occasione del

145

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

trentennale di fondazione dell'Ente Parco Madonie, la cui manifestazione è prevista per il prossimo 9 novembre 2019.

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla **verifica di cassa al 30 settembre 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 30/09/2019, come da E/C Bancoposta assunto al prot. dell'Ente con il n. 3004 del 30 ottobre 2019, riporta un saldo di € 25.028,73 (€ 25.528,68 al 23/10/2019 meno le operazioni di ottobre per l'importo complessivo di € 499,95), che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 23 settembre 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 dell'anno 2019 non è stato effettuato alcun prelevamento dal c.c.p., atteso che sullo stesso – secondo quanto riferito dal funzionario dell'Ufficio di Ragioneria, dott.ssa Isabella Potestio – continua a permanere l'impossibilità di effettuare operazione di prelevamento, per effetto di alcuni decreti di pignoramento. A tal fine, in riscontro alla nota prot. n. 2205 del 31/07/2019, con la quale l'Ente ha stato chiesto lo svincolo delle somme disponibili sul conto corrente postale, a seguito conclusione delle suddette procedure di escussione, l'Amministrazione postale, con nota del 22/08/2019, prot. n. BP/O/GST/19/077487/00BP, acquisita agli atti dell'ufficio in data 04/09/2019 prot. n. 2436, ha comunicato di non poter procedere allo svincolo delle somme disponibili sul conto corrente postale atteso che sulle stesse, a seguito notifica dell'atto di pignoramento n. 1490 – Anno 2015 – grava una prenotazione di importo maggiore che non libera le suddette somme e che a tal proposito è stata fissata apposita udienza in data 06/09/2019.

Pertanto, tenuto conto di quanto sopra-rilevato, sul citato registro, viene apposto il visto di concordanza.

L'Ente, inoltre, dispone di n. 2 c/c bancari presso il tesoriere, Unicredit S.p.A., agenzia di Petralia Sottana, a seguito 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 **30/09/2019**:

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

- c/c n. 731512 € 2.332.191,99
- c/c n. 733172 c/c economato € 3.815,88

Disponibilità totale € 2.418.986,79

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risultante dai dettagli *verbale verifica di cassa* al 30 settembre 2019, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'ufficio con prot. n. 2895 del 21 ottobre 2019.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 30 settembre 2019 con l'operazione del 30/09/2019 (mandato n. 675 di € 1.797,59) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2019		1.428.930,29
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	2.043.577,87	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	1.498.727,69	
Totale somme riscosse al 30/06/2019		3.542.305,56
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	2.471.445,42	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	167.598,44	
Totale somme pagate al 30/06/2019		2.639.043,86
Fondo disponibile al 30 settembre 2019		2.332.191,99

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo di € 2.415.170,91, risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa anno 2019 (alla data del 30/09/2019)*, trasmesso dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. – n. conto 731512 e acquisito agli atti dell'Ente, in data 21 ottobre 2019 prot. n. 2895:

Saldo dell'Istituto Cassiere al 30/09/2019	2.415.170,91
uscite da regolarizzare (mandati da emettere)	368,50
Reversali da emettere	- 1.453,00
Mandati da contabilizzare	- 51.522,15
Mandati emessi al 30/09/19 e inviati con distinta n. 92 del 01/10/2019	- 30.701,94
Reversali da contabilizzare	329,67
Importo concordante con le risultanze del giornale di Cassa	2.332.191,99

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



La differenza tra i due saldi, pari complessivamente ad € 82.972,92, trova riscontro nelle operazioni di raccordo elencate nel suddetto prospetto. Pertanto, tenuto conto delle reversali 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 30 settembre 2019 – a pag. n. 152 - è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il registro aggiornato alla data del 30 settembre 2019 riporta una disponibilità di € 3.815,62. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 7.394,96) e di uscita (€ 3.452,07) e il saldo del 3° trimestre 2019, pari ad euro 3.942,89, comprensivo della disponibilità in contante, pari ad € 127,01 custodita nella cassaforte. L'ultima operazione è relativa a un pagamento di spese economali (bollettino n. 59 del 30/09/2019 di € 5,47). Nel corso dell'esercizio finanziario 2019, alla predetta data del 30/09/2019, si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2019	-
Entrate	7.267,95
Uscite	- 3.452,07
Saldo disponibile al 30/06/2019	3.815,88

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 30 settembre 2019, riporta invece una disponibilità iniziale di € 3.711,37, che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente per l'importo di € 104,51. La suddetta differenza trova giustificazione nel seguente prospetto di raccordo:

Residuo cassa contanti	127,01
Disponibilità sul c/c iniziale	- 22,50
Differenza al 30/09/2019	104,51

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	2.415.103,74 -
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2019	2.415.103,74

148

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



Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.415.170,91, **non concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia soprariportato.

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

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Istituto cassiere	2.415.170,91	+
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	666,66	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	- 733,83	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.415.103,74	=

Dall'esame dell'ultimo mod. 56/T stampato al 30/09/2019 e dal suddetto prospetto si evince che le operazioni di raccordo, per l'importo complessivo di € - 67, 17 si riferiscono a incassi registrati dall'Istituto cassiere e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia per € 733,83 e da pagamenti contabilizzati dall'Unicredit e in attesa di registrazione dalla Banca d'Italia per € 666,66.

Completata la verifica di cassa, i revisori proseguono con la verifica amministrativo contabile ed esaminano i seguenti mandati di pagamento, scelti con il metodo del campionamento casuale avendo riguardo ai principali capitoli di spesa, con la relativa documentazione giustificativa allegata:

Mandato n. 63 e n. 64 del 21.02.2019	di €	1.633,35	
	di €	1.798,13	cap. 10201
“ n. 134 del 06.03.2019	di €	22.927,28	cap. 10114
“ n. 174 del 21.03.2019	di €	6.467,51	cap. 10108
“ n. 239 del 17.04.2019	di €	4.500,00	cap. 40407
“ n. 245 del 18.04.2019	di €	13.055,91	cap. 10107

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



“	n. 308 del 15.05.2019	di €	3.227,78	cap. 10102
“	n. 311 del 16.05.2019	di €	8.800,00	cap. 70301
“	n. 371 del 06.06.2019	di €	27.094,43	cap. 10213
“	n. 376 del 12.06.2019	di €	1.633,35	cap. 40202
“	n. 392 del 26.06.2019	di €	35.631,49	cap. 10103
“	n. 463 del 12.07.2019	di €	5.612,00	cap. 10234
“	n. 528 del 31.07.2019	di €	43.200,00	cap. 90109
“	n. 548 del 06.08.2019	di €	65.061,78	cap. 10106
“	n. 582 del 13.08.2019	di €	1.556,10	cap. 60106
“	n. 618 del 13.09.2019	di €	2.950,77	cap. 10103
“	n. 624 e 625 del 20.09.2019	di €	1.094,79	
		di €	1.094,79	cap. 10211
“	n. 659 del 25.09.2019	di €	1.800,00	cap. 10232

Dall'esame dei fascicoli relativi ai mandati sopra elencati sono state riscontrate, in linea generale, le seguenti criticità:

- documentazione giustificativa dei rimborsi pasto delle missioni incompleti per quanto concerne i dati anagrafici e fiscali dei dipendenti e senza la specifica dei pasti consumati;
- parcelle di liquidazione delle spese di missione sprovviste del *Visto si liquidi* da parte del dirigente dell'UOB n. 1 e, in alcuni casi, privi degli orari di partenza e fine della missione;

Per quanto concerne le missioni il collegio ribadisce quanto già evidenziato nel verbale n. 17 del 26 ottobre 2018 e che ad ogni buon fine si ripropone:

“Per quanto riguarda in particolar modo i mandati relativi al rimborso spese per missioni, i revisori rilevano un eccessivo ricorso all'istituto della missione da parte del personale dell'Ente all'interno del territorio costituente il Parco delle Madonie, che genera dei costi a titolo di rimborso per pasti e pernottamenti in località interne al Parco stesso. Tale procedura, ancorché prevista dal regolamento

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



interno sulle missioni, non appare perfettamente in linea con la normativa in materia. Si **chiede, pertanto, al Direttore di verificare con attenzione tutte le autorizzazioni delle missioni per un costante monitoraggio delle spese sostenute dall'Ente a titolo di rimborso spese**

Terminata la verifica amministrativo/contabile il collegio procede con la verifica della dichiarazione del sostituto d'imposta – mod. 770/2019, afferente alle ritenute erariali e alle addizionali regionali e comunali versate nell'anno 2018.

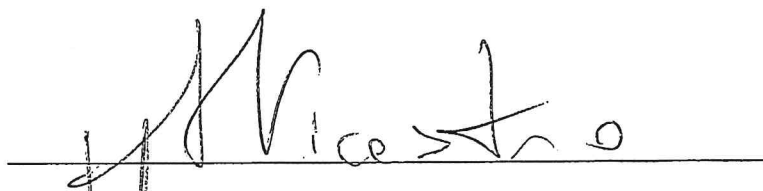
Il suddetto modello si compone dei quadri ST, SV e SX relativamente ai dipendenti e al lavoro autonomo, i cui redditi sono stati oggetto di ritenute fiscali. Sono stati riscontrati, a tal fine, i modelli F/24 EP debitamente quietanzati, relativamente ai mesi di febbraio (versamento del 16/03/20018), giugno (versamento del 16/08/2018) e di agosto (versamenti del 16/09/2018). Riscontrata la regolarità formale del suddetto modello, il collegio procede alla prescritta sottoscrizione del modello quale organo di controllo.

Il collegio, infine, ricorda al funzionario di ragioneria di conciliare gli importi riportati del conto annuale 2018 con i corrispondenti dati del rendiconto finanziario dello stesso anno, atteso che non è stato ancora possibile procedere con l'asseverazione del suddetto conto.

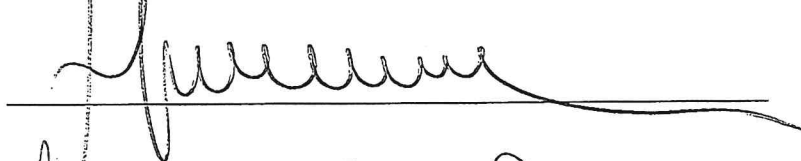
Alle ore 15:00, avendo esaurito i punti posti all'ordine del giorno, i revisori chiudono il presente verbale, previa stesura e sottoscrizione dello stesso, per l'inserimento nell'apposito registro

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro



Giovanni Scoma



Maria Rita Puleo

