

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 35

L'anno 2020 il giorno 3 del mese di giugno, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 10:00 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. 1474 del 1° giugno 2020, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa
- Varie ed eventuali.

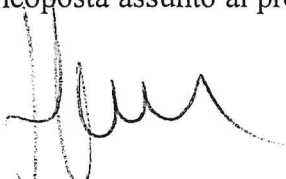
Risulta assente giustificata la dott.ssa Maria Rita Puleo per impegni precedentemente assunti.

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

In via preliminare, il collegio rileva che alla data delle verifica non risulta pervenuta alcuna corrispondenza.

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla **verifica di cassa al 31 dicembre 2019**, che non è stato possibile effettuare precedentemente a causa del periodo emergenziale per la pandemia da Covid 19.

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 31/12/2019, come da E/C Bancoposta assunto al prot. dell'Ente con il n. 1011 del 7 aprile 2020, riporta un saldo di € 26.341,43,



177

Ente Parco delle Madonie

che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 21 dicembre 2019 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino.

I revisori, relativamente alla disponibilità sul ccp, confermano quanto già rilevato nelle precedente verifica di cassa al 30/09/2019, con riferimento alla impossibilità di effettuare operazioni di prelievo sul citato conto per effetto di alcuni decreti di pignoramento. A tal fine, si riporta quanto precisato nel suddetto verbale n. 29/2019: *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.*

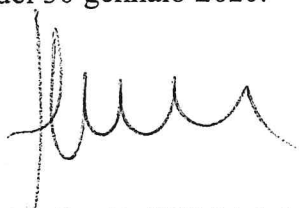
Pertanto, tenuto conto di quanto sopra rilevato, sul citato registro viene apposto il visto di concordanza.

L'Ente, inoltre, dispone di n. 2 c/c bancari presso il tesoriere, Unicredit S.p.A., agenzia di Petralia Sottana, a seguito 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, dalla contabilità dell'Ente, rispettivamente, la seguente disponibilità al **31/12/2019**:

- c/c n. 731512 € 2.430.386,17
- c/c n. 733172 c/c economato € 0,00

Disponibilità totale € 2.430.386,17

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risultante dal *Rendiconto di Gestione - anno 2019*, trasmesso dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisito agli atti dell'ufficio con prot. n. 319 del 30 gennaio 2020.




178

Ente Parco delle Madonie

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 dicembre 2019 con l'operazione del 31/12/2019 (reversale n. 620.1 di € 463,00) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2019		1.428.930,29
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	3.202.384,42	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	1.652.964,46	
Totale somme riscosse al 30/06/2019		4.855.348,88
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	3.685.255,53	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	168.637,47	
Totale somme pagate al 30/06/2019		3.853.893,00
Fondo disponibile al 30 settembre 2019		2.430.386,17

Da quanto sopra si rileva piena concordanza tra il saldo riportato a pag. 216 del giornale di cassa, a chiusura dell'esercizio finanziario 2019, e l'effettiva disponibilità riportata sull'estratto conto trasmesso dall'Istituto cassiere e ripresa nel seguente prospetto:

Saldo dell'Istituto Cassiere al 31/12/2019	2.430.386,17
uscite da regolarizzare (mandati da emettere)	-
Reversali da emettere	-
Mandati da contabilizzare	-
Mandati emessi al 30/09/19 e inviati con distinta n. 92 del 01/10/2019	-
Reversali da contabilizzare	-
Importo concordante con le risultanze del giornale di Cassa	2.430.386,17

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 dicembre 2019 – a pag. n. 216 - è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il registro aggiornato alla predetta data del 31 dicembre 2019 non riporta alcuna disponibilità. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 10.975,03) e di uscita (€ 10.975,03) e il saldo del 4° trimestre 2019, pari a zero euro. L'ultima operazione, di € 2,06, è relativa alla rilevazione delle competenze afferenti al IV trimestre 2019 (oneri € - 5,72 e interessi attivi per € 3,66). Nel corso dell'esercizio finanziario 2019, alla predetta data del 31/12/2019, si rileva la seguente situazione contabile:

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

179



Federparchi

Saldo al 1° gennaio 2019	-
Entrate	10.975,03
Uscite	- 10.975,03
Saldo disponibile al 31/12/2019	-

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 31 dicembre 2019, riporta invece una disponibilità finale di € 20,44 che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente. La suddetta differenza trova giustificazione nella somma algebrica di alcune regolarizzazioni contabili sospese in attesa che il Bancoposta provveda alle relative registrazioni. Nello specifico si tratta di un addebito di € 35,00 risalente all'esercizio 2017 e di n. 5 operazioni di errato addebito su bonifici non emessi per complessi € 12,50, cui vanno aggiunte € 2,06 quali competenze al 31/12/2019.

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

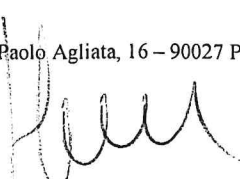
Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0150856:

Descrizione	Importo	
Saldo sotto-conto fruttifero	0	+
Saldo sotto-conto infruttifero	2.430.313,67	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2019	2.430.313,67	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.430.386,17, **non concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia soprariportato per l'importo di € 72,50, relativo alla reversale n. 617.1 del 31 dicembre 2019, contabilizzata dalla Sezione Provinciale della Tesoreria in data 2 gennaio 2020.

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	2.430.386,17	+
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	0,00	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	- 72,50	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.430.313,67	=



Dall'esame dell'ultimo mod. 56/T stampato al 31/01/2020 e dal suddetto prospetto si evince che le operazioni di raccordo, per l'importo complessivo di € - 72,50 si riferiscono, come già rilevato, a un incasso registrato dall'Istituto cassiere e non ancora contabilizzato dalla Banca d'Italia.

Completata la verifica di cassa, i revisori proseguono con il riscontro del conto annuale 2018, per il quale era in corso una riconciliazione con i dati del consuntivo 2018.

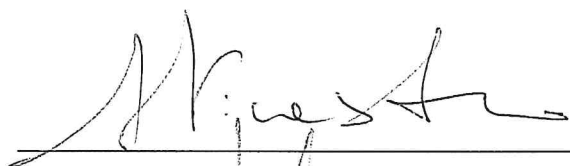
Dalla documentazione allegata al conto annuale sono emerse delle differenze tra i suddetti documenti contabili, giustificate dalla diversa metodologia di rilevazione contabile oltre che da operazioni di assestamento di bilancio successive alla trasmissione del conto annuale. Il collegio, pertanto, procede al riscontro dei dati relativi alle spese di personale rilevati nel conto annuale con quelli riportati nelle singole schede contabili, distintamente per capitoli di spesa. Dal suddetto riscontro sono emerse delle lievi discordanze che risultano irrilevanti ai fini della veridicità del conto annuale, pertanto il collegio procede alla prescritta asseverazione dello stesso.

Considerato l'approssimarsi delle scadenze del consuntivo 2019 e del conto annuale 2019 si chiede di fornire in tempo utile i suddetti documenti contabili, completi dei relativi allegati, necessari per le attività di riscontro da parte dello scrivente collegio.

Alle ore 14:30, 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

