

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

**VERBALE n. 37**

L'anno 2020 il giorno 27 del mese di ottobre, 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. 3038 del 23 ottobre 2020, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa al 30/09/2020;
- Verifica e sottoscrizione Dichiarazione sostituto d'imposta Mod. 770/2020;
- 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. 96/dir del 27 ottobre 2020 e indirizzata al collegio.

A tal fine il collegio, prende atto:

- ✓ Determina del Direttore n. 127 del 20/10/2020 avente ad oggetto una variazione compensativa al bilancio gestionale 2020 dal cap. 10208 e cap. 10227 al cap. 10205.3;
- ✓ Nota prot. n. 85 del 18/09/2020 avente ad oggetto "Istituzione registro beni immobili";
- ✓ Determina del Direttore n. 128 del 20/10/2020 avente ad oggetto una variazione compensativa al bilancio gestionale 2020 dal cap. 10214.2 al cap. 10205.2.

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla **verifica di cassa al 30 settembre 2020.**

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



Federparchi

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 30/09/2020, come da E/C Bancoposta al 29/09/2020 assunto al prot. dell'Ente con il n. 3060 del 27/10/2020, presenta una disponibilità di € 3.698,21 che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 22 settembre 2020 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino e sul quale 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, rispettivamente, la seguente disponibilità al 30/09/2020:

• c/c n. 731512	€ 2.729.080,79
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 4.180,79
<b>Disponibilità totale</b>	<b>€ 2.733.267,58</b>

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 27 ottobre 2020 con il prot. n. 3057.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 30 settembre 2020 con l'operazione del 29/09/2020 (mandato n. 643.1 di € 298,05) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2020		2.430.386,17
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	3.214.615,99	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	38.230,72	
<b>Totale somme riscosse al 30/09/2020</b>		<b>3.252.846,71</b>
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	2.585.284,48	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	123.530,72	
<b>Totale somme pagate al 30/09/2020</b>		<b>2.708.815,20</b>
<b>Fondo disponibile al 30 settembre 2020</b>		<b>2.974.417,68</b>

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 2.729.080,79 risultante dal

dettaglio *verbale verifica di cassa anno 2020* della Banca, per l'importo di € 245.336,89. La suddetta differenza trova riscontro nelle operazioni di raccordo elencate nel seguente prospetto:

Saldo dell'Istituto Cassiere	2.729.080,79
Mandati da emettere	321.312,37
Reversali da emettere	- 30,00
Mandati da pagare	- 80.158,83
Reversali da incassare	4.213,35
<b>Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa</b>	<b>2.974.417,68</b>

Alla suddetta somma di € 2.729.080,79 occorre sottrarre i mandati emessi ma non ancora trasmessi all'istituto cassiere per € 26.295,82, i mandati da pagare per € 53.863,01 (per un totale di euro 80.158,83) e le reversali da emettere per € 30,00 e sommare i mandati da emettere per € 321.312,37 e le reversali da incassare per € 4.213,35. La somma algebrica dei suddetti dati rileva il saldo finale del Libro giornale al 30 settembre 2020, pari ad € 2.974.417,68. Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 26 ottobre 2020 – a pag. n. 145 – è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il giornale di cassa dell'economato alla data del 30 settembre 2020 riporta una disponibilità di € 4.158,29, cui si aggiungono € 4,13 quale disponibilità in contante presso il cassiere. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 6.322,33) e di uscita (€ 2.159,91) comprensive della suddetta disponibilità in contante e il relativo saldo del 3° trimestre 2020. L'ultima operazione è relativa alla registrazione delle spese per competenze per tenuta conto n. 000300733172 di € 1,20. Nel corso dell'esercizio finanziario 2020, si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2020	-
Entrate	6.322,33
Uscite	- 2.159,91
Disponibilità in contante presso il cassiere	- 4,13
<b>Saldo disponibile al 30/09/2020</b>	<b>4.158,29</b>

Ente Parco delle Madonie

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 30 settembre 2020, riporta invece una disponibilità di € 4.180,79 che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente per l'importo di € 22,50. La suddetta 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 un addebito 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 aggiunte € 2,06 quali competenze al 31/12/2019:

Residuo cassa contanti		4,13
maggiore disponibilità sul conto	-	22,50
Differenza al 30/09/2020	-	18,37

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	2.729.129,79	-
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2020</b>	<b>2.729.129,79</b>	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.729.129,79 **concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato.

Completata la verifica di cassa, i revisori proseguono con la verifica della dichiarazione del sostituto d'imposta – mod. 770/2020, afferente alle ritenute erariali e alle addizionali regionali e comunali versate nell'anno 2019.

Il suddetto modello si compone dei quadri ST, SV, SX ed SY 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 gennaio (versamento del 19/02/2019), maggio (versamento del 17/06/2019) e di ottobre (versamento del 18/11/2019).


*RP* *M*

Riscontrata la regolarità formale del suddetto modello, il collegio procede alla prescritta sottoscrizione del modello quale organo di controllo.

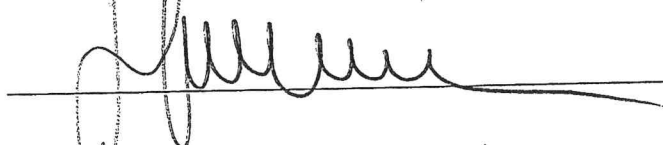
Alle ore 13:30, avendo esaurito i punti posti all'ordine del giorno, i revisori chiudono il presente verbale, previa stesura e sottoscrizione dello stesso, per l'inserimento nell'apposito registro

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro



Giovanni Scoma



Maria Rita Puleo

