

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 48

L'anno 2021 il giorno ventinove del mese di ottobre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 9:30 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. 2780 del 28 ottobre 2021, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa al 30/09/2021;
- Verifica e sottoscrizione Dichiarazione sostituto d'imposta Mod. 770/2021;
- Varie ed eventuali.

È assente giustificata la dott.ssa Puleo Maria Rita

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. 72/dir del 29 ottobre 2021 di seguito elencata:

- Determina direttore n. 128/2021 *"Bilancio di previsione 2021-2023. Variazione compensativa al bilancio gestionale 2021 da cap. 10220 a cap. 10211 Missione 1 programma 3 titolo 1 – Macroaggregato"*
- Deliberazione del Presidente n. 20 del 12 ottobre 2021 con i poteri del comitato esecutivo *"prelievo dal Fondo rischi per contenziosi liquidazioni spese legali derivanti dalla sentenza del Tribunale di termini Imerese – sez Lavoro 439/2021. Dipendente Antonio Seminara"*;



Parco delle Madonie

- Deliberazione del CE n. 32 del 25 ottobre 2021 avente ad oggetto "adozione Piano assunzioni- Piano triennale fabbisogno personale 2021/2023";
- Deliberazione del C.E. n. 38. del 25 ottobre 2021 avente ad oggetto "Variazioni compensativa tra missioni e programmi relativamente alle spese del personale per passaggio diretto per mobilità – Avv. Maria Francesca Pompea Ardillo".

Il Collegio relativamente alla Determina del Direttore n. 128/2021, alla Deliberazione del Presidente n. 20/2021 e alla Deliberazione del C.E. n. 38/2021, prende atto delle variazioni di Bilancio disposte con i suddetti provvedimenti e del prelievo dal Fondo Rischi per il pagamento delle spese processuali.

Relativamente alla Deliberazione 32/2021, il Collegio si riserva di esaminare la stessa alla prossima seduta utile.

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla **verifica di cassa al 30 settembre 2021.**

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 13/10/2021, come da E/C Bancoposta con valuta 30/09/2021, assunto al prot. dell'Ente con il n. 2783 del 28/10/2021, presenta una disponibilità di € 1.658,15 che non concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 29 settembre 2021 (addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino), per l'importo di € 23,21 relativo all'imposta di bollo di € 8,21 e alle spese mensili di tenuta conto di € 15,00 non ancora contabilizzate nel registro, in quanto rilevate sul CCP rispettivamente in data 04/10/21 e 02/10/21. Pertanto, tenuto conto di tali operazioni, il collegio rileva piena concordanza tra i due saldi e provvede al relativo visto.

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 30/09/2021:

• c/c n. 731512	€ 2.414.951,45
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 3.828,95
Disponibilità totale	€ 2.418.780,40

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 suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa* 2021, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, in data 28 ottobre 2021 con il prot. n. 2785.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 30 settembre 2021 con l'operazione del 29/09/2021 (mandato n. 638.1 di € 62,90) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2021		2.236.434,95
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	3.134.704,85	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	21.212,67	
Totale somme riscosse al 30/09/2021		3.155.917,52
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	2.244.869,75	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	810.051,51	
Totale somme pagate al 30/09/2021		3.054.921,26
Fondo disponibile al 30 settembre 2021		2.337.431,21

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 2.414.951,45 risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa anno 2021* della Banca, per l'importo di € 77.520,24. La suddetta differenza trova riscontro nelle operazioni di raccordo elencate nel seguente prospetto:

Saldo dell'Istituto Cassiere	2.414.951,45
Mandati da emettere	319,75
Reversali da emettere	- 1.016,00
Mandati da pagare	- 76.823,99
Reversali da incassare	-
Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa	2.337.431,21

Alla suddetta somma di € 2.414.951,45 occorre sottrarre i mandati emessi al 30/09 ma trasmessi successivamente all'istituto cassiere per € 26.519,06, i mandati da pagare per € 50.304,93 (per un totale di euro 76.823,99) e le reversali da emettere per € 1.016,00 e sommare i mandati da emettere per euro





Parco delle Madonie

319,75. La somma algebrica dei suddetti dati rileva il saldo finale del Libro giornale al 30 settembre 2021, pari ad euro 2.337.431,21. Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 28 ottobre 2021 – a pag. num. 139 – 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 2021 riporta una disponibilità di € 3.645,64, cui si aggiungono € 183,31 quale disponibilità in contante presso il cassiere. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 6.623,89) e di uscita (€ 2.794,94) comprensive della suddetta disponibilità in contante e il relativo saldo del 3° trimestre 2021. L'ultima operazione è relativa alla registrazione delle spese per competenze tenuta conto n. 000300733172 di € 2,32. Nel corso dell'esercizio finanziario 2021, si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2021	-
Entrate	6.623,89
Uscite	- 2.794,94
Disponibilità in contante presso il cassiere	- 183,31
Saldo disponibile al 30/09/2021	3.645,64

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 30 settembre 2021, riporta invece una disponibilità di € 3.665,80 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 € 2,34 quali competenze al 30/09/2021:

Saldo E/C al 30/09/2021	3.665,80
Disponibilità di cassa al 30/09/2021	183,31
maggior disponibilità sul conto	- 22,50
Competenze a debito al III trom. 2021	2,34
Concordanza al 30/09/2021	3.828,95

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

287

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



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

Descrizione	Importo	
Saldo sotto-conto fruttifero	173,34	+
Saldo sotto-conto infruttifero	2.415.522,11	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2021	2.415.695,45	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.414.951,45 non **concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato per l'importo di € 744,00; relativo a pagamenti effettuati dalla Banca e non ancora contabilizzati dalla Tesoreria Provinciale.

Completata la verifica di cassa, i revisori proseguono con la verifica della dichiarazione del sostituto d'imposta – **mod. 770/2021**, afferente alle ritenute erariali e alle addizionali regionali e comunali versate nell'anno 2020 e trasmesso a questo collegio con mail del 26 ottobre 2021.

In via preliminare il collegio verifica che la dichiarazione riporta un credito derivante dalla dichiarazione del 2019 di € 1.004,11. Credito non utilizzato in compensazione e che, pertanto, si riporta quale credito disponibile da utilizzare per l'anno successivo. **Considerato che a tutt'oggi il credito è ancora nelle disponibilità dell'Ente, si invita il funzionario di ragioneria a utilizzare – mediante compensazione - il suddetto importo nei prossimi versamenti da effettuare con il mod. F24/EP.**

La dichiarazione 770 si compone dei quadri ST, SV, SX ed SY relativamente alle ritenute effettuate sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi erogati a professionisti/collaboratori, e versate nell'anno 2020 (da febbraio 2020 a dicembre 2020, incluse le operazioni di conguaglio fiscale). Con riferimento al frontespizio il collegio chiede di inserire il codice attività specifico per i parchi naturali (cod. Ateco 91.04.00) e a flaggare il riquadro "Altre Ritenute" in presenza del quadro SY. Sono stati riscontrati i versamenti Irpef dei mesi di **marzo** (versamento del 16/04/2020 di € 18.981,14 cod. trib. 100/E e di € 806,41 cod. trib. 104/E), di **aprile** (versamento del 18/05/2020 di € 19.240,46 cod. trib. 100/E e di euro 236,44 cod. trib. 104/E), di **luglio** (versamento del 17/08/2020 di € 19.367,49 e di € 1.186,00 cod. trib. 100/E, di € 295,08 cod. trib. 104/E, di € 65.384,85 cod. trib. 102/E, di € 1.144,00 cod. trib. 148/E e di euro 562,00 cod. trib. 147/E) e di **dicembre** (versamento del 31/12/2020 di € 56.057,90 cod. trib. 100/E, di € 100,00 cod. trib. 170/E e di € 4.596,74 cod. trib. 102/E), con i relativi modelli F/24 EP debitamente quietanzati.

Ente Parco delle Madonie

288

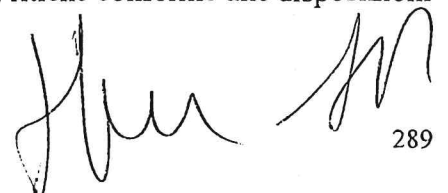
Analogamente si è proceduto alla verifica dei versamenti afferenti alle addizionali regionali e comunali dei mesi di **febbraio** (rispettivamente di € 1.750,19 cod. trib. 381/E - di € 100,51 cod. trib. 384/E – mod. F24EP del 16/03/2020), **giugno** (rispettivamente di € 1.750,19 cod. trib. 381/E - di € 100,51 cod. trib. 384/E e di € 45,02 cod. trib. 385/E – mod. F24EP del 16/07/2020), **settembre** (rispettivamente di euro 1.750,19 cod. trib. 381/E - € 0,17 cod. trib. 124/E – di € 196,34 cod. trib. 126/E e di € 100,51 cod. trib. 384/E – di € 0,31 cod. trib. 125/E -- di € 121,66 cod. trib. 128/E – di € 0,12 cod. trib. 125/E – di euro 40,34 cod. trib. 127/E e di € 45,02 cod. trib. 385/E - mod. F24EP del 16/10/2020) e **novembre** (rispettivamente di euro 1.749,79 cod. trib. 381/E - di € 100,58 cod. trib. 384/E e di € 44,93 cod. trib. 385/E - mod. F24EP del 16/12/2020).

Riscontrato il rispetto dei termini (entro il giorno 16 del mese successivo al pagamento delle retribuzioni/compensi) previsti per i versamenti sopra elencati e verificata – a seguito correzione del frontespizio - la regolarità formale del suddetto modello, il collegio procede alla prescritta sottoscrizione del modello quale organo di controllo e ricorda che l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dovrà essere effettuato entro e non oltre il 2 novembre 2021. Successivamente il collegio si riserva di verificare il rispetto della predetta scadenza.

Completato l'ordine del giorno, tra le varie ed eventuali, il collegio, richiamando il proprio verbale n. 44 del 23 giugno 2021, relativamente alle osservazioni formulate con il predetto verbale, cui è stato dato riscontro con nota prot. n. 1853 del 26 luglio 2021, osserva quanto segue:

- ✓ relativamente ai punti 1 e 2, si prende atto di quanto rappresentato con la suddetta nota, fermo restando comunque il rispetto della percentuale massima prevista dal CCRL nella misura del 35%;
- ✓ per quanto concerne il punto 3 del verbale, tenuto conto dell'ipotesi di accordo per il personale dell'Amministrazione Regionale sottoscritto dall'Aran Sicilia con le OO.SS. il 14 ottobre 2021, avente per oggetto la PEO 2020 e del combinato disposto degli artt. 22 e 90 del vigente CCRL, ritiene conforme alle prescrizioni contrattuali l'accantonamento della somma di € 14.944,15 da utilizzare per le progressioni economiche previste per l'anno 2020.

Per quanto sopra, in riscontro alla suddetta nota prot n. 1853/2021, si ritiene conforme alle disposizioni contrattuali la costituzione del FO.R.D. per l'anno 2020.



289

Ente Parco delle Madonie

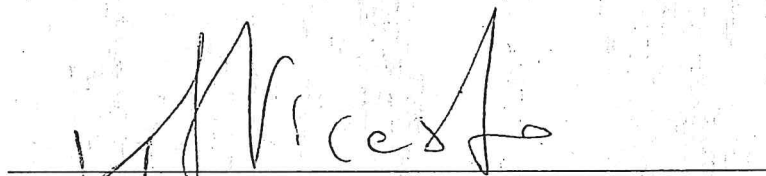


Per ciò che concerne, infine, la comunicazione di cui alla nota prot. n. 103/Dir del 22 ottobre 2021, relativamente all'utilizzo delle somme ricevute dall'Assessorato regionale al territorio e ambiente, con DRS n. 1393 del 7 ottobre 2021, per la corresponsione degli arretrati contrattuali spettanti al personale del comparto non dirigenziale ex CCRL 2016-2018, già erogati ai dipendenti a seguito disponibilità di cassa dell'Ente, il collegio, richiamando quanto precisato all'art. 2 del citato DRS, con il quale sono state impegnate le somme per *“il pagamento delle spettanze al personale non dirigenziale derivanti dall'adeguamento al CCRL 2016/2018”* ritiene non pertinente destinare una parte delle suddette somme per il pagamento dell'indennità di risultato dei dirigenti.

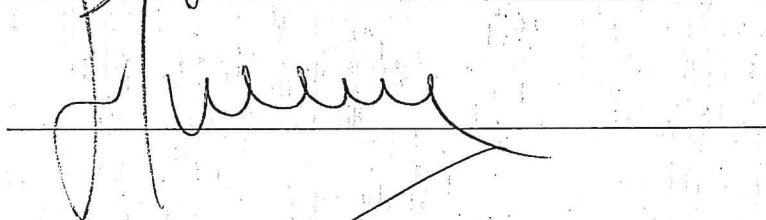
Alle ore 13:30, avendo esaurito i punti posti all'ordine del giorno, i revisori chiudono il presente verbale, previa stesura e sottoscrizione dello stesso, per l'inserimento nell'apposito registro

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro



Giovanni Scoma



Maria Rita Puleo



