

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 51

L'anno 2022 il giorno quindici del mese di febbraio, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 09:50, il sottoscritto Angelo Nicastro, Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con decreto assessoriale n. 359/Gab del 9 ottobre 2017, acquisita, informalmente, l'impossibilità dei componenti del collegio, dott.ssa Maria Rita Puleo e dott. Giovanni Scoma, di essere presenti in data odierna a Petralia Soprana per precedenti impegni lavorativi, ha redatto la prescritta **Relazione sulle attività svolte dal collegio nel II semestre 2021** ed effettuato la **verifica di cassa al 31 dicembre 2021**.

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

Alla data odierna, viene consegnata la corrispondenza di seguito elencata:

- Determina direttore n. 176 del 10/12/2021 *"Bilancio di previsione 2021-2023. Variazione compensativa al bilancio gestionale 2021 da cap. 60201.2 a cap. 60201.4 Missione 1 programma 3 titolo 1 – Macroaggregato 102 Imposte di registro per € 211,00;*
- Determina direttore n. 196 del 16/12/2021 *"Bilancio di previsione 2021-2023. Variazione compensativa al bilancio gestionale 2021 da cap. 70105 a cap. 70104 Missione 1 programma 3 titolo 1 – Macroaggregato 202 – Acquisto di macchine di ufficio per € 4.405,08;*
- Determina direttore n. 197 del 16/12/2021 *"Bilancio di previsione 2021-2023. Variazione compensativa al bilancio gestionale 2021 per il trasferimento dell'accantonamento annuale ai fondi crediti di dubbia esigibilità e rischi per il contenzioso per complessivi € 10.766,22;*
- Determina direttore n. 210 del 21/12/2021 *"Bilancio di previsione 2021-2023. Adeguamento delle previsioni del bilancio gestionale dell'esercizio 2021 riguardanti le partite di giro per euro 1.000,00;*
- Determina direttore n. 217 del 23/12/2021 *"Bilancio di previsione 2021-2023. Variazione compensativa al bilancio gestionale 2021 per incremento del cap. 10220.0 - Missione 1 programma 3 titolo 1 – Macroaggregato 103 – Spese per energia elettrica per € 1.384,00;*



- Determina direttore n. 10 del 24/01/2022 *"Bilancio di previsione 2021-2023. Variazione compensativa al bilancio dell'esercizio provvisorio 2022 per incremento del cap. 10101.0 - Missione 1 programma 10 titolo 1. - Macroaggregato 101 - Stipendi e assegni fissi al personale dirigente per € 18.026,80*

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, lo scrivente procede alla stesura della relazione afferente alle attività svolte nel **II semestre 2021**, nella quale vengono riepilogate, cronologicamente, le riunioni e le verifiche effettuate nel suddetto periodo ed evidenziate le criticità non ancora superate.

Si evidenziano, in particolar modo:

- ❖ Legittimità o meno della liquidazione compensi a un funzionario direttivo della Regione Siciliana in comando part-time presso l'Ente, nella qualità di RSSP, per il periodo 15.06.2016-14.04.2017;
- ❖ Immobilizzazioni finanziarie possedute: Consorzio Universitario Provinciale, n. 155 quote per un valore complessivo di € 155.000,00 con transazione in corso di definizione;
- ❖ Incapienza del fondo rischi in relazione alla potenziale situazione debitoria dell'Ente derivante dai contenziosi in atto sia con i dipendenti che con terzi.

Il collegio nello specifico puntualizza che il superamento delle prime due criticità esula dalla volontà dell'Ente di risoluzione delle problematiche, atteso che nel primo caso è necessario un intervento dell'organo tutorio al quale è stato chiesto e sollecitato un parere in merito; mentre nel secondo caso sono in corso delle transazioni per le quali l'Ente è in attesa di riscontro in merito. A tal fine il collegio chiede al Direttore dell'Ente di comunicare eventuali aggiornamenti rispetto al semestre precedente e le eventuali ulteriori iniziative intraprese.

Terminata la relazione, la verifica prosegue con la **verifica di cassa al 31 dicembre 2021**.

Relativamente al c/c postale n. 77086825, destinato al versamento delle sanzioni amministrative e dell'indennità risarcitoria per danno ambientale e a proventi diversi, si rileva dal prospetto stampato al 03/01/2022 prot. n.346 del 15 febbraio 2022 - nelle more di ricevere l'estratto conto - un saldo alla fine dell'esercizio finanziario pari ad € 157,58 che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 27/12/2021 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino postale.



Parco delle Madonie

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 31/12/2021:

• c/c n. 731512	€ 2.156.844,37
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 16,62
Disponibilità totale	€ 2.156.860,99

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa* al 31/12/2021, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, in data 15 febbraio 2022 con il prot. n. 331.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 dicembre 2021 con l'operazione del 31/12/2021 (mandato n. 968.1 di € 1,00) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2021		2.236.434,95
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	4.120.418,69	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	22.201,68	
Totale somme riscosse al 31/12/2021		4.142.620,37
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	3.399.305,22	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	822.905,73	
Totale somme pagate al 31/12/2021		4.222.210,95
Fondo disponibile al 31 dicembre 2021		2.156.844,37

Detto saldo di cassa concorda con il saldo dell'Istituto cassiere, dove si rileva lo stesso importo di euro 2.156.844,37, risultante dal citato dettaglio *verbale verifica di cassa Anno 2021* della Banca:

303

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



Saldo dell'Istituto Cassiere	2.156.844,37
Mandati da emettere	-
Reversali da emettere	-
Mandati da pagare	-
Reversali da incassare	-
Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere	-
Reversali emesse ma non inviate al Tesoriere	-
Importo concordante con le risultanze del giornale di Cassa	2.156.844,37

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 dicembre 2021 – a pag. n. 215 – è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il giornale di cassa dell'economato alla data del 31 dicembre 2021 non riporta alcuna disponibilità. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 9.796,95) e di uscita (€ 9.796,95) e il relativo saldo del IV trimestre 2021 pari a zero. L'ultima operazione è relativa alla registrazione delle spese per competenze relative al 3° trimestre 2021 tenuta conto n. 000300733172 di € 2,34. Nel corso dell'esercizio finanziario 2021, si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2021	-
Entrate	9.796,95
Uscite	- 9.796,95
Disponibilità in contante presso il cassiere	-
Saldo disponibile al 31/12/2021	-

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 31 dicembre 2021, riporta invece una disponibilità di € 16,62 che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente per il suddetto importo. Tale 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 una disponibilità 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 ulteriormente sottratte € 5,88 quali competenze al IV trimestre 2021.

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	3.737,07	+
Saldo sotto-conto infruttifero	2.140.107,30	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2021	2.143.844,37	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.156.844,37 **non concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato, per € 13.000,00, relativi a riscossioni effettuate dal tesoriere e contabilizzate nella contabilità speciale della Banca d'Italia il 3 gennaio 2022. Sul mod. 56/T citato viene apposto il visto dei revisori per la concordanza.

Completata la Relazione semestrale e la verifica di cassa al 31/12/2021, alle ore 15:30 viene chiusa la verifica con la consegna del presente verbale e dell'allegata la relazione, per la successiva trasmissione della stessa al competente Assessorato Regionale Economia - Dipartimento Bilancio – Servizio Vigilanza.

Verbale e Relazione, debitamente sottoscritti, vengono inseriti nell'apposito registro dei revisori.

Per il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro (Presidente)



