

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 45

L'anno 2021 il giorno 27 del mese di luglio, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 08:50 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. 1831 del 23 luglio 2021, avente il seguente o.d.g.:

- Relazione attività svolta nel I semestre 2021;
- Verifica di cassa al 31/03/2021 e al 30/06/2021;
- Varie ed eventuali.

Risulta assente per precedenti impegni personali la dott.ssa Maria Rita Puleo.

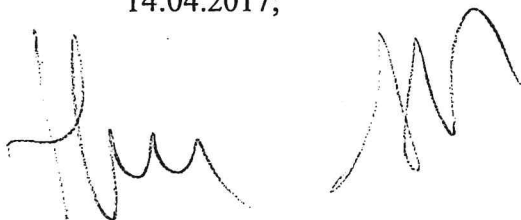
Assiste alla seduta il funzionario dell'Ufficio di Ragioneria dott.ssa Isabella Potestio.

In via preliminare, il collegio rileva che non risulta agli atti dell'Ente documentazione indirizzata allo stesso.

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla stesura della relazione afferente alle attività svolte nel **I semestre 2021**, nella quale vengono evidenziate le criticità emerse nelle relazioni precedenti che sono state superate.

Con riferimento, invece, alle 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;



Ente Parco delle Madonie

- ❖ immobilizzazioni finanziarie possedute: So. Svi.Ma S.p.A. contenzioso in corso e Cons. Univ. Prov. 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, il collegio prosegue i lavori con la **verifica di cassa al 31 marzo 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 31/03/2021, come da E/C Bancoposta alla suddetta data, assunto al prot. dell'Ente con il n. 1596 del 29/06/2021, presenta una disponibilità di € 2.498,13 che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 31 marzo 2021 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino postale.

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 31/03/2021:

• c/c n. 731512	€ 1.026.382,38
• c/c n. 733172 c/c economato	€ 15,13
Disponibilità totale	€ 1.026.397,51

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa al 31/03/2021*, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, in data 6 aprile 2021 con il prot. n. 834.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 marzo 2021 con l'operazione del 29/03/2021 (mandato n. 187.1 di € 666,66) emerge la seguente situazione contabile:

270

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



Fedemarchi

Saldo disponibile al 1° gennaio 2021		2.236.434,95
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	119.388,47	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	5.377,58	
Totale somme riscosse al 31/03/2021		124.766,05
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	678.524,02	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	737.271,43	
Totale somme pagate al 31/03/2021		1.415.795,45
Fondo disponibile al 31 marzo 2021		945.405,55

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 1.026.382,38 risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa al 31/03/2021* della Banca per € 80.976,83. La suddetta differenza trova giustificazione nel seguente prospetto di raccordo:

Saldo dell'Istituto Cassiere	1.026.382,38
Mandati da emettere	97.134,70
Reversali da emettere	- 3.454,80
Mandati da pagare	- 187.501,47
Reversali da incassare	37.665,47
Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere	- 26.710,71
Reversali emesse ma non inviate al Tesoriere	1.889,98
Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa	945.405,55

Relativamente ai mandati e alle reversali emesse e non inviate al Tesoriere, si riepilogano nel prospetto sottostante, analiticamente, i relativi importi:

Reversali		
Num.	Data	Importo
90	18/03/2021	417,50
91	18/03/2021	206,00
92	18/03/2021	387,34
93	18/03/2021	879,14
Totale reversali		1.889,98

Mandati		
Num.	Data	Importo
160	25/03/2021	948,94
167	25/03/2021	3.591,67
168	25/03/2021	6.698,57
169	25/03/2021	15.471,53
Totale reversali		26.710,71

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 marzo 2021 – a pag. n. 42 – è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il giornale di cassa dell'economista alla data del 31 marzo 2021 riporta una disponibilità pari a zero, atteso che non è stata prelevata né tantomeno pagata alcuna somma in contanti.

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 31 marzo 2021, riporta invece una disponibilità di € 15,13 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 € 5,11 quali competenze al IV trimestre 2020 e quelle relative al I trimestre 2021 per € 2,26:

Residuo cassa contanti		17,39
Competenze I trim. 2021	-	2,26
Differenza al 31/03/2021		15,13

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	0,00	+
Saldo sotto-conto infruttifero	1.026.382,28	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2021	1.026.382,28	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 1.026.382,28 **concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato. Sul mod. 56/T citato viene apposto il visto dei revisori.

Verifica di cassa al 30 giugno 2021

Per quanto riguarda il c/c postale n. 77086825, utilizzato per i versamenti delle sanzioni amministrative e dell'indennità risarcitoria per danno ambientale e per i proventi diversi, il collegio accerta che alla data del 30/06/2021, l'E/C Bancoposta, assunto al prot. dell'Ente con il n. 1848 del

26/07/2021, presenta una disponibilità di € 1.612,83 che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 29 giugno 2021 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino postale. Sul suddetto registro viene apposto il visto di concordanza.

Relativamente, invece, ai 2 c/c bancari del tesoriere Unicredit S.p.A., agenzia di Petralia Sottana, di cui uno destinato alle attività di tesoreria (c/c n. 731512) e l'altro destinato al servizio economato (c/c n. 733172), si rilevano le seguenti disponibilità al 30/06/2021:

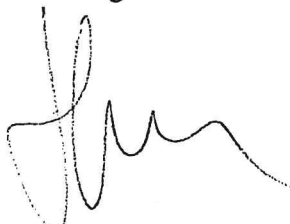
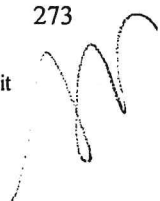
• c/c n. 731512	€ 1.701.320,43
• c/c n. 733172 c/c economato	€ <u>2.873,14</u>
Disponibilità totale	€ 1.704.193,57

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa* al 30/06/2021, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, in data 26 luglio 2021 con il prot. n. 1849.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 30 giugno 2021 con l'operazione del 25/06/2021 (mandato n. 407.1 di € 666,66) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2021		2.236.434,95
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	1.663.913,11	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	12.445,74	
Totale somme riscosse al 30/06/2021		1.676.358,85
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	1.486.687,33	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	804.835,67	
Totale somme pagate al 30/06/2021		2.291.523,00
Fondo disponibile al 30 giugno 2021		1.621.270,80

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 1.701.320,43 risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa al 30/06/2021* della Banca per € 80.049,63. La suddetta differenza trova giustificazione nel seguente prospetto di raccordo:



Parco delle Madonie

Relativamente ai mandati emessi e non inviati al Tesoriere, si riepilogano nel prospetto sottostante,

Saldo dell'Istituto Cassiere	1.701.320,43
Mandati da emettere	140,50
Reversali da emettere	- 3.100,00
Mandati da pagare	- 50.087,01
Reversali da incassare	-
Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere	- 27.003,12
Reversali emesse ma non inviate al Tesoriere	-
Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa	1.621.270,80

analiticamente, i relativi importi:

Mandati		
Num.	Data	Importo
378	22/06/2021	948,94
385	22/06/2021	3.591,67
386	22/06/2021	6.697,56
387	22/06/2021	15.764,95
Totale reversali		27.003,12

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 30 giugno 2021 – a pag. n. 88 – è stato posto il visto di concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il giornale di cassa dell'economista alla data del 30 giugno 2021 riporta una disponibilità pari ad € 2.852,96. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 5.000,00) e di uscita (€ 1.623,89), cui si aggiungono € 1.500,00 quale prelievo per cassa, utilizzato per € 976,85, con una rimanenza in cassa di € 523,15. L'ultima operazione è relativa a un pagamento del 30/06/2021 di € 2,26 per pagamento competenze sul c/c al I trim. 2021, mentre l'ultima operazione di pagamento in contante è stata effettuata in data 25/06/2021 per € 80,00 relative alla riparazione di un pc. Per le operazioni in contanti, l'Economista utilizza un apposito registro dove vengono annotate cronologicamente tutti pagamenti effettuati per le minute spese. A tal fine, il collegio ricorda che l'utilizzo del contante è autorizzato solamente in via del tutto residuale, nei soli casi in cui non è possibile procedere con mandato di pagamento sul conto ordinario.

Nel corso II trimestre 2021, si rileva pertanto 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



Saldo al 1° gennaio 2021	-
Entrate	5.000,00
Uscite	- 1.623,89
Disponibilità in contante presso il cassiere	- 523,15
Saldo disponibile al 30/06/2021	2.852,96

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 30 giugno 2021, riporta invece una disponibilità di € 2.875,46 che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente per l'importo di € 22,50. 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.

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	0,00	+
Saldo sotto-conto infruttifero	1.701.317,93	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2021	1.701.317,93	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 1.701.320,43 non **concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato per € 2,50 per un pagamento effettuato dal Tesoriere e non contabilizzato dall'Istituto cassiere.

Completata le verifiche di cassa, i revisori proseguono la verifica con il riscontro della nota del Direttore dell'Ente prot. n. 1093 del 5 maggio 2021, avente ad oggetto *Verbale n. 42 del 07/04/2021 Chiarimenti*.

A tal fine il collegio, richiamato il proprio verbale n. 42/2021, riguardante la verifica del Fondo salario accessorio dei dirigenti per l'anno 2020, prende atto di quanto rappresentato dal Direttore con la suddetta nota e allegata Relazione Tecnica finanziaria, nella quale viene altresì precisato che la differenza rilevata tra la retribuzione di parte variabile contrattata per € 61.049,00 e la minore disponibilità complessiva nei capitoli 10102 e 10102.01 di € 32,36, trova giustificazione nella minore





Parco delle Madonie

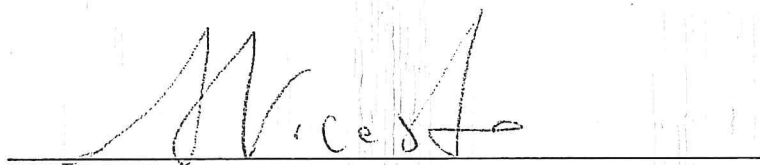
liquidazione della spesa di pari importo conseguente ad un'assenza per malattia rilevante ai fini della determinazione del compenso *de quo*. **Per quanto sopra, il collegio certifica la compatibilità finanziaria del fondo salario accessorio dei dirigenti per l'anno 2020.**

Infine, il collegio con riferimento alla nota del Direttore prot. n. 1853 del 26 luglio 2021, trasmessa con pec in pari data e riguardante la PEO prevista dall'art. 22, comma 8, del CCRL 2016/2018, rinvia la trattazione alla prossima riunione.

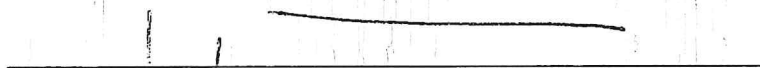
Alle ore 14:30, esauriti i punti posti all'ordine del giorno e allegata la relazione semestrale al presente verbale per la successiva trasmissione al competente Assessorato Regionale Economia - -Dipartimento Bilancio – Servizio Vigilanza, i revisori chiudono il presente verbale, previa stesura e sottoscrizione dello stesso, per l'inserimento nell'apposito registro

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro



Maria Rita Puleo



Giovanni Scoma

