

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 6

L'anno 2018 il giorno 7 del mese di febbraio, 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. 337 del 6 febbraio 2018, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa
- Varie ed eventuali.

Risulta assente giustificata la dott.ssa Maria Rita Puleo, per improrogabili impegni lavorativi.

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

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio prende atto che 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 30/11/2017 riporta un saldo di € 1.802,96.

I revisori prendono atto che non è stato mai istituito un registro del c/c postale. Il servizio finanziario procede alla verifica delle operazioni effettuate sul suddetto conto, attraverso una spunta manuale delle reversali e dei mandati emessi sul c.c.p. **Il collegio invita pertanto il direttore dell'Ente, nella qualità di responsabile del servizio finanziario, di istituire con immediatezza il prescritto registro delle operazioni effettuate sul conto corrente postale.**

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





**Parco delle Madonie**  
*Il Collegio dei Revisori*

Per quanto sopra, il collegio non può procedere alla verifica di concordanza con il saldo dell'estratto conto postale.

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	Non rilevato	+
Saldo estratto conto postale	1.802,96	-

Sul vigente regolamento di contabilità dell'Ente non è prevista alcuna disciplina sul funzionamento del conto corrente postale. I prelevamenti, come riferito dal funzionario dell'Ufficio di Ragioneria dott.ssa Isabella Potestio, sono effettuati con cadenza trimestrale. **Il collegio invita pertanto il direttore dell'Ente, nella qualità di responsabile del servizio finanziario, di adeguare il regolamento di contabilità in ordine alle modalità di funzionamento del suddetto conto.**

L'Ente, inoltre, dispone altresì di n. 2 c/c bancari presso il 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). Sui suddetti conti correnti è stata rilevata, rispettivamente, la seguente disponibilità al 31/12/2017:

- c/c n. 731512 € **1.109.440,49**
- c/c n. 733172 c/c economato € 40,61

**Disponibilità totale € 1.109.481,10**

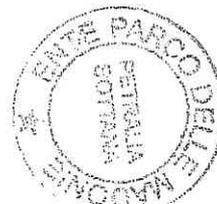
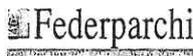
La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto rilevato dagli estratti conto trasmessi dall'Unicredit e assunti agli atti dell'Ente con il prot. n. 354 del 7 febbraio 2018.

Prima di procedere alla verifica di cassa, il collegio accerta che l'attuale servizio di tesoreria è gestito dalla Banca Unicredit S.p.A., in virtù della convenzione sottoscritta in data 6 agosto 2009 e valida fino al 31 luglio 2018.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 dicembre 2017 con l'operazione del 29/12/2017 (incasso reversale n. 739 di € 5,40) emerge 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](http://www.parcodellemadonie.it) – [parcodellemadonie@pec.it](mailto:parcodellemadonie@pec.it)  
C.F. 95002760825



*Handwritten signature*



**Parco delle Madonie**  
*Il Collegio dei Revisori*

Saldo disponibile al 1° gennaio 2017		838.242,29
Ammontare dell somme riscosse in c/competenza (fino alla reversale n. 739 del 29/12/2017)	2.340.725,18	
Ammontare dell somme riscosse in c/residui (fino alla reversale n. 737 del 29/12/2017)	1.739.340,76	
<b>Totale somme riscosse al 31/12/2017</b>		<b>4.080.065,94</b>
Ammontare dell somme pagate in c/competenza (fino all'o.p. n. 1045 del 15/12/2017)	3.583.569,73	
Ammontare dell somme pagate in c/residui (fino all'o.p. n. 1011 del 13/12/2017)	224.379,03	
<b>Totale somme pagate al 31/12/2017</b>		<b>3.807.948,76</b>
<b>Fondo disponibile al 31 dicembre 2017</b>		<b>1.110.359,47</b>

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo di € 1.109.440,49, risultante dall'allegata dichiarazione rilasciata dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A – n. conto 731512 -acquisita agli atti dell'Ente con prot. n. 354 del 7 febbraio 2018.

La differenza pari ad € 918,98, si riferisce al totale delle somme pagate, che presso l'istituto cassiere risultano pari ad € 3.808.867,74 mentre quelle contabilizzate dall'Ente sono pari ad € 3.807.948,76.

Pertanto, non esiste concordanza tra il fondo di cassa risultante dal giornale di cassa dell'Ente Parco e la disponibilità dei fondi presso l'Istituto Cassiere, come risulta dal seguente prospetto di raccordo:

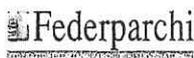
Saldo dell'Istituto Cassiere	1.109.440,49
mandati da pagare	-
Reversali da emettere	-
Importo concordante con le risultanze del giornale di Cassa	1.110.359,47
Differenza	- 918,98

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 dicembre 2017, pertanto non è stato posto il visto di concordanza.

**Il collegio invita, pertanto, il direttore dell'Ente ad effettuare con la massima urgenza le necessarie verifiche al fine di giustificare la predetta differenza e informare con immediatezza il collegio.**

**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



*[Handwritten signature]*



**Parco delle Madonie**  
Il Collegio dei Revisori

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

Descrizione	Importo	
Saldo sotto-conto fruttifero	873.045,93	+
Saldo sotto-conto infruttifero	249.227,08	-
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2017</b>	<b>1.122.273,01</b>	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopraportato pari a Euro 1.109.440,49, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	1.122.273,01	+
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	201.700,75	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	28,24	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>920.600,50</b>	=

Il collegio rileva una discordanza tra i due saldi pari ad € 188.839,99, relativa ad un'operazione in uscita dal sotto-conto infruttifero della Banca d'Italia in data 29.12.2017 (cod. tran. caus. 41 063) e non contabilizzata dall'istituto cassiere. Considerato che il prospetto di raccordo dell'Unicredit non indica tale uscita di cassa, **il collegio invita il direttore dell'Ente ad effettuare con la massima urgenza le necessarie verifiche al fine di giustificare la predetta discordanza e informare con immediatezza il collegio.**

I revisori, avendo rilevato le predette discordanze che non consentono un raccordo circa le risultanze del giornale di cassa e dell'estratto conto al 31/12/2017, ivi compresa la disponibilità presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Palermo, sospendono la verifica di cassa e **invitano il direttore dell'Ente a porre in essere, con carattere di urgenza, tutte le necessarie verifiche a giustificazione delle citate differenze.**

I revisori procedono, quindi, con il riscontro della nota prot. n. 16/dir del 30/01/2018, con la quale è stato chiesto un parere "circa l'eventuale compenso da attribuire al RSPP, dipendente di ruolo dell'Ente...e

**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



se eventualmente possa essere confermato quello già attribuito al precedente RSPP esterno all'organico dell'Ente", gli stessi in via preliminare rilevano che non rientra tra le competenze del collegio dei revisori il rilascio di pareri. Tuttavia, trattandosi di problematiche di carattere finanziario, precisano che il vigente CCRL della Regione Siciliana per il comparto non dirigenziale, non prevede alcun tipo di compenso e/o indennità *de quo* tra le voci della retribuzione accessoria, con particolare riferimento all'art. 91 (piano di lavoro) e Allegato "M" (elenco delle indennità erogabili) al suddetto contratto.

**Pertanto, nessun compenso può essere riconosciuto alla figura del RSPP qualora nominato tra i dipendenti in servizio presso l'Ente (di ruolo, comandati, assegnati provvisoriamente o utilizzati).**

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

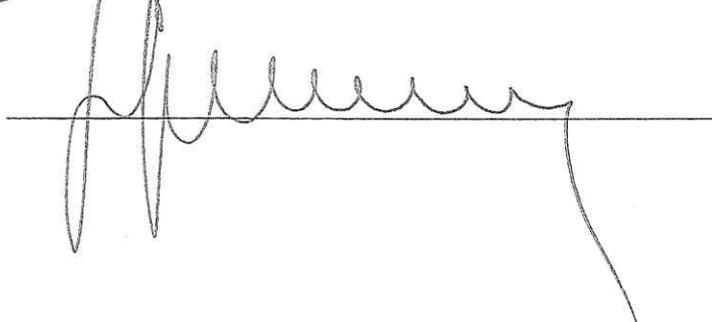
Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro



---

Giovanni Scoma



---