Parco delle Madonie

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 64

L'anno 2023 il giorno trenta del mese di maggio, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, alle ore 09:00 si è riunito il Collegio 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. 1919 del 29 maggio 2023, avente il seguente ordine del giorno:

- Verifica di cassa al 31 marzo 2023;
- Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31.12.2022;
- Varie ed eventuali.

La dott.ssa Puleo Maria Rita risulta assente giustificata per precedenti impegni personali.

In via preliminare, il collegio prende atto della corrispondenza consegnata in data odierna con nota prot. n. 52/dir del 30/05/2023 e sotto-elencata:

- ✓ Nota dell'Assessorato Regionale del Territorio e dell'Ambiente – Dipartimento dell'Ambiente – Servizio 2 prot. n. 36471 del 19/05/2023, avente per oggetto "Delibera del Consiglio del Parco n. 4 del 28/04/2023 – Bilancio di previsione esercizio finanziario 2023-2025 – Parere di legittimità";

Passando al primo punto posto all'o.d.g., il collegio apre la seduta con la **verifica di cassa al 31 marzo 2023**, iniziando dal **c/c postale n. 77086825**, utilizzato per i versamenti delle sanzioni amministrative e dell'indennità risarcitoria per danno ambientale e per i proventi diversi. Dall'E/C Bancoposta, riferito alle operazioni del **I trimestre 2023**, acquisito al prot. dell'Ente con il n. 1691 del 15/05/2023, si rileva una disponibilità di **€ 154,26** che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la

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

Federparchi

cui ultima operazione è datata 31 marzo 2023 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 num. 733172), si rilevano le seguenti disponibilità al 31/03/2023:

- c/c n. 731512 € 2.424.256,59
- c/c n. 733172 c/c economato € 3.345,26

Disponibilità totale € 2.427.601,85

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa* **al 31/03/2023**, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, in data 19/04/2023 rispettivamente con il prot. n. 1373 e con il prot. n. 1372.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 marzo 2023, con l'operazione riportante la data del 30/03/2023 (mandato n. 294.1 di € 401,33), emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2023		2.568.479,56
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	710.301,62	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	13.685,15	
Totale somme riscosse al 31/03/2023		723.986,77
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	692.609,79	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	252.743,51	
Totale somme pagate al 31/03/2023		945.353,30
Fondo disponibile al 31 marzo 2023		2.347.113,03

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 2.424.256,59 risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa* al 31/03/2023 della Banca per la differenza di € 77.113,56.

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

Federparchi

La suddetta differenza trova giustificazione nel seguente prospetto di raccordo:

Saldo dell'Istituto Cassiere	2.424.256,59
Mandati da emettere	19,88
Reversali da emettere	- 3.234,16
Mandati da pagare	- 45.657,75
Reversali da incassare	-
Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere	- 28.271,53
Reversali emesse ma non inviate al Tesoriere	-
Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa al 31/03/2023	**2.347.113,03**

Relativamente ai mandati da emettere, nella comunicazione della banca, è evidenziato l'importo di euro 19,88, relativo a due pagamenti Telepass tra i provvisori da regolarizzare. Relativamente invece ai mandati da pagare da parte dell'istituto cassiere e quelli emessi ma non ancora inviati al cassiere, nel prospetto che segue si procede alla relativa elencazione

Mandati da pagare		
Num.	Data	Importo
229	18/04/2023	163,07
230	18/04/2023	1.347,55
231	18/04/2023	164,38
232	18/04/2023	1.358,39
235	18/04/2023	574,40
236	18/04/2023	1.047,21
237	18/04/2023	1.237,01
238	18/04/2023	10.223,07
239	18/04/2023	2.061,03
240	18/04/2023	17.428,65
243	18/04/2023	8,51
244	18/04/2023	70,39
247	18/04/2023	902,15
248	18/04/2023	8.630,16
249	18/04/2023	441,78
Totale mandati		**45.657,75**

Mandati emessi e non inviati		
Num.	Data	Importo
233	21/03/2023	481,27
234	21/03/2023	485,14
241	21/03/2023	3.644,24
242	21/03/2023	6.078,76
245	21/03/2023	25,14
246	21/03/2023	16.911,70
288	29/03/2023	164,62
289	29/03/2023	79,33
294	30/03/2023	401,33
Totale mandati		**28.271,53**

Mentre per quanto concerne le Entrate, al suddetto "Verbale di Verifica di Cassa trasmesso dalla Banca, è allegato l'elenco riportante le quietanze incassate dal tesoriere ma non ancora emesse dall'Ente:

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

Federparchi

Reversali da emettere		
Num.	**Data**	**Importo**
97	15/03/2023	66,50
105	23/03/2023	3,00
106	23/03/2023	2.677,75
107	24/03/2023	30,00
108	24/03/2023	14,71
138	28/03/2023	357,20
139	28/03/2023	25,00
144	30/03/2023	30,00
145	31/03/2023	30,00
Totale reversali		**3.234,16**

Tenuto, quindi, conto del suddetto prospetto di conciliazione, il collegio rileva perfetta concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere e quello dell'Ente. Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 marzo 2023 – a pag. n. 70 – è stato posto il visto di concordanza

Per quanto riguarda, invece, la **cassa economale**, il giornale di cassa dell'economato alla data del 31 marzo 2023 riporta una disponibilità di € 3.417,76, cui si aggiungono € 95,00 disponibili in contanti presso l'Ente. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 5.013,07) e di uscita (€ 1.595,31) e il relativo saldo del I trimestre 2023 pari al suddetto importo di euro 3.417,76. L'ultima operazione è relativa alla registrazione delle spese per commissioni bancarie di € 6,00. Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2023	5.000,00
Entrate	
Uscite	- 1.595,31
Disponibilità in contante presso il cassiere	- 95,00
Competenze IV trim. 2022	13,07
Maggiore disponibilità sul c/c	22,50
Saldo disponibile al 31/03/2023	**3.345,26**

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 31 marzo 2023, riporta una disponibilità di € 3.345,26 che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente per l'importo di € 72,50. Il suddetto sbilancio trova giustificazione nella sommatoria della disponibilità in contanti presso l'Ente di € 95,00 con la maggiore disponibilità sul predetto c/c di € 22,50,

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

Federparchi

per la quale si rimanda a quanto già rilevato per la verifica di cassa al 31 marzo 2022 e ai precedenti verbali. Pertanto, tenuto conto di quanto sopra, si rileva perfetta rispondenza tra i due saldi.
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	2.424.226,59	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2022	**2.424.226,59**	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 2.424.256,59 non concorda con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato, per € 30,00, relative a riscossioni effettuate dal tesoriere e contabilizzate nella contabilità speciale della Banca d'Italia il 3 aprile 2023. Sul mod. 56/T citato viene apposto il visto dei revisori per la concordanza.

Completata la verifica di cassa, il collegio procede con il secondo punto posto all'ordine del giorno afferente al Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022.

Il collegio, a tal fine, premette che con pec del 24 maggio 2023 l'Ente ha trasmesso la Delibera del Comitato Esecutivo n. 15 del 23/05/2023, avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022. Proposta per il Consiglio", **(pervenuta senza formale nota di trasmissione e richiesta parere)**. La suddetta proposta, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata ex art. 3, c. 4, del D.Lgs. n. 118/2001, è propedeutica a una corretta determinazione del risultato di amministrazione 2022, in considerazione delle ragioni che presiedono al mantenimento o meno dei residui attivi e passivi alla chiusura del precedente esercizio finanziario.
Dal prospetto allegato dei residui attivi al 31 dicembre 2022, il collegio prende atto che complessivamente tra i suddetti residui si registra una proposta di radiazione degli stessi per l'importo complessivo di euro 21.147,51 Il collegio, ai fini della corretta variazione secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, prende in esame le seguenti proposte di radiazione:

Cap. 10203.0 anno 2015 residuo di € 1.591,77 Richiesta radiazione per € 1.056,66 con nota prot. n. 1959 del 30/05/2023 UOB n. 2, in quanto non dovuta per precedenti maggiori incassi dal comune di Cefalù - rimane un residuo di € 535,11 per la gestione del canile comprensoriale);

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

Federparchi

Cap. 10203.0 anno 2016 residuo di € 2.099,56 Richiesta radiazione per € 14,72 con nota prot n. 1959 del 30/05/2023UOB n. 2, in quanto non dovuta per precedenti maggiori incassi dal comune di Castelbuono - rimane un residuo di € 2.084,84 per la gestione del canile comprensoriale);

Cap. 10203.0 anno 2021 residuo di € 272,03 Richiesta radiazione per € 0,15 con nota prot. n. 1959 del 30/05/2023UOB n. 2, per arrotondamenti - rimane un residuo nei confronti del comune di Petralia Sottana di € 271,88 per la gestione del canile comprensoriale);

Cap. 10301.0 anno 2008 residuo di € 20.068,98 Richiesta radiazione per l'intero importo con nota prot. n. 53/Dir del 30/05/2023, in quanto non più esigibili tenuto conto del notevole tempo trascorso della data di maturazione e del mancato riscontro dei molteplici solleciti;

Cap. 20302.0 anno 2020 residuo di € 239,48 Richiesta radiazione per € 7,00 con nota prot. n. 1959 del 30/05/2023 UOB n. 2, in quanto economia su accertamento presuntivo - rimane un residuo nei confronti dell'Ufficio Turistico di Polizzi Generosa di € 232,48 per vendite commerciali);

Per effetto del riaccertamento ordinario *de quo*, alla data del 31 dicembre 2022 il totale dei residui attivi risulterà essere pari ad € 687.329,47, di cui € 354.180,35 relativi al precedente esercizio finanziario, così determinato:

Prospetto residui attivi al 31/12/2022	***Importi***
Residui attivi al 31/12/2021	373.482,95
Somme riscosse in c/residui al 31/12/2022	- 19.186,32
Residui attivi 2022	354.180,35
Totale residui attivi al 31/12/2022	**708.476,98**
Variazioni proposte	- 21.147,51
Resisui attivi al 31/12/2022 post variaz.	**687.329,47**

Tra i suddetti residui attivi si rinvengono, tra l'altro, crediti risalenti a un periodo superiore a 5 anni e, nello specifico, relativi agli anni:

- 2012 per € 48.105,86 relativi ad attività di comunicazione e promozione del Parco (ultimo riscontro nota assessoriale prot. n. 8949 del 09/02/2023 di reiscrizione somme perenti al bilancio della Regione Siciliana);
- 2015 per € 13.061,78 di cui € 12.526,67 per un accertamento a seguito di un pignoramento somme sulle retribuzioni di un dipendente, in corso di esecuzione, che si concluderà nell'anno 2026 ed € 535,11 relativi a somme dovute dal comune di Cefalù per il canile (sollecitate con nota del 07/02/2022 prot. n. 266);

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

Federparchi

- 2016 per € 2.084,84 dovute dal comune di Cefalù sempre per il canile e sollecitate con la citata nota 266/2022;
- 2017 per € 4.547,42 relativi a: € 578,94 del comune di Castelbuono per gestione canile, € 617,60 della cartolibreria Edicolè di Barreca G., € 2.906,52 delle Due Sicilie S.r.l. per il rifugio Marini II sem. 2017 (intrapresa azione legale) ed € 444,36 per restituzione rata piccolo prestito Inps non dovuta (sollecitata con nota prot. n. 1030 del 24/03/2023).

Il collegio chiede al Direttore di aggiornare lo scrivente collegio in ordine a successivi solleciti e alle eventuali riscossioni dei suddetti crediti.

Per quanto concerne, invece, i residui passivi al 31 dicembre 2022, il collegio verifica che la riduzione degli stessi, proposta dal Comitato Esecutivo, ammonta complessivamente ad € 36.029,18, oggetto di eliminazioni.

Il collegio, ai fini della corretta variazione secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, prende in esame le seguenti proposte di rettifica:

- ✓ Cap. 10103.0 anno 2022 € 5.204,13 Nota prot. n. 1959 del 30/05/2023 UOB n. 2 (impegno relativo al premio di risultato del contratto individuale di lavoro della dott.ssa Ardillo già impegnato con il contratto integrativo - richiesta radiazione a seguito doppio impegno);
- ✓ Cap. 10113.0 anno 2020 € 2.266,39 Nota prot. n. 1959 del 30/05/2023 UOB n. 2 (impegno presuntivo relativo al FORD 2019, richiesta radiazione in quanto trattasi di economie di bilancio);
- ✓ Cap. 10201.0 anno 2021 € 2.544,69 Nota prot. n. 1959 del 30/05/2023 UOB n. 2 (impegno relativo a missioni del personale, richiesta radiazione per euro 2.044,69 in quanto si tratta di un impegno presuntivo; rimane un residuo di € 500,00, relativo sempre a missione del personale);
- ✓ Cap. 10211.0 anno 2018 € 2.816,18 Nota prot. n. 1959 del 30/05/2023 UOB n. 2 (impegno relativo al servizio di pulizia locali della sede; richiesta radiazione a seguito economie di bilancio);
- ✓ Cap. 10220.0 anno 2022 € 3.070,17 Nota prot. n. 1959 del 30/05/2023 UOB n. 2 (impegno presuntivo relativo all'utenza elettrica; richiesta radiazione a seguito economie di bilancio);
- ✓ Cap. 60101.0 anno 2017 € 6.933,56 Nota prot. n. 1959 del 30/05/2023 UOB n. 2 (impegno relativo all'indennità prevista per il Commissario a suo tempo nominato; richiesta radiazione in quanto non dovuto per carenza dei requisiti di nomina);

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

Federparchi

A seguito di tale riaccertamento, il valore complessivo dei residui passivi tenuto conto del FPV, viene rideterminato in € 1.332.255,69:

Prospetto residui passivi al 31/12/2022	*Importi*
Residui passivi al 31/12/2021	389.039,91
Somme pagate in c/residui al 31/12/2022	- 252.644,30
Residui passivi 2022	412.259,54
Totale residui passivi al 31/12/2022	**548.655,15**
Variazioni proposte	- 36.029,18
Resisui passivi al 31/12/2022 post variaz.	**512.625,97**
F.P.V. 2022	819.629,72
Totale	**1.332.255,69**

Il valore dei residui al 31 dicembre 2022, al netto delle variazioni proposte, pari ad € 512.625,97, sbilancia da quello inserito nella citata Deliberazione del C.E. n. 15/2023 per € 86,00 (importo rilevato euro 512.539,97). Dopo le opportune verifiche, il collegio accerta che la predetta differenza trova riscontro in un'operazione di storno effettuata il 5 marzo 2022, relativa ad un impegno 2021 di € 200,00 per concessione contributo all'Associazione Culturale SEE Isnello, la cui attività è stata rendicontata per € 114,00 e, conseguentemente, stornata per la suddetta differenza di € 86,00. Pertanto, tenuto conto della suddetta operazione di storno, effettuata con Determina del Dirigente n. 6 del 1° marzo 2022, l'importo complessivo dei residui passivi al 31/12/2022 è confermato in € 512.539,97.

Tra i residui passivi maggiori di 5 anni, si evidenzia un residuo di competenza dell'esercizio finanziario 2015 di € 12.526,67 relativo alle partite di giro derivanti dal pignoramento di cui.

Ai suddetti residui si aggiungono le somme accantonate nel F.P.V., distintamente tra parte corrente e conto capitale, di seguito elencate:

Tipologia	*Parte corrente*	*Conto capitale*
F.R.D. Anno 2020/2022 - Comp. non dirigenziale	204.521,63	
Retribuz. di risultato Anno 2020 Dirigenti	18.315,00	
Spese per sentenze del giudice del lavoro	324.816,48	
Spese per incarichi legali	11.137,64	
Acquisto Automezzo	43.970,42	
Piano di controllo popolazione dei suidi		39.778,33
Realizzazione rete sentieristica		177.090,22
Totale Fondo Pluriennale Vincolato		**819.629,72**

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

Federparchi

Al termine delle suddette verifiche, avendo riscontrato la legittimità delle richieste oggetto della Delibera del Comitato Esecutivo n. 15 del 22/05/2023, questo Collegio ritiene di **esprimere PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di Delibera di riaccertamento ordinario dei residui, per l'importo di euro 21.147,51 per gli attivi e di € 36.029,18 per i passivi, oltre ad € 819.629,72 di accantonamento al F.P.V. Terminato l'esame dei punti posti all'o.d.g., **il collegio** chiude la seduta alle ore 13,30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott. Angelo Nicastro (Presidente) _____

Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente) ASSENTE

Dott. Giovanni Scoma (Componente) _____

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

Federparchi