Parco delle Madonie

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 67

L'anno 2023 il giorno due del mese di agosto, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, alle ore 08:45 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. 2843 del 1^ agosto 2023, avente il seguente ordine del giorno:

- Verifica di cassa al 30 giugno 2023;
- Sottoscrizione Conto Annuale 2022;
- Verifica e asseverazione schede allegate alla Circolare n. 12 del 21/04/2023;
- Varie ed eventuali.

La dott.ssa Puleo Maria Rita partecipa al collegio mediante collegamento a distanza.

In via preliminare, il collegio prende atto che non c'è alcuna corrispondenza indirizzata a questo organo di controllo interno.

Passando al primo punto posto all'o.d.g., il collegio apre la seduta con la **verifica di cassa al 30 giugno 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. Dagli estratti conto Bancoposta, riferiti alle operazioni dei mesi di **aprile** (prot. n. 1996 del 1^ giugno 2023), **maggio** (prot n. 2337 del 26/06/2023) e **giugno 2023** (stampato al 17/07/2023, nelle more di ricevere l'e/c dall'ufficio postale), assunto al prot. dell'Ente con il n. 2627 del 17/07/2023, si rileva una disponibilità di **€ 1.053,06** che non concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, aggiornato al 30 giugno 2023, sul quale si rileva una disponibilità di € 1.002,29. L'ultima operazione è datata 29 giugno 2023 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino postale. La differenza pari ad € 50,77 trova

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

giustificazione nelle operazioni effettuate nel mese di luglio comprendenti € 75,00 quale accrediti sul conto ed € 24,23 quale operazioni di addebito.

Nel trimestre in considerazione non si rileva alcuna operazione di prelievo sul suddetto conto corrente. Per quanto sopra, tenuto conto delle operazioni di riconciliazione, il collegio attesta piena concordanza tra i due saldi disponibili. 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 30/06/2023:

- c/c n. 731512 € 3.887.420,96
- c/c n. 733172 c/c economato € 2.635,08

Disponibilità totale € 3.890.056,04

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa* **al 30/06/2023**, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, rispettivamente in data 18/07/2023 con il prot. n. 2660 e 19/07/2023 con il prot. n. 2672.
Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 30 giugno 2023, con l'ultima operazione riportante la data del 30/06/2023 (mandato n. 574.1 di € 666,66), emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2023		2.568.479,56
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	2.960.273,34	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	94.047,94	
Totale somme riscosse al 30/06/2023		3.054.321,28
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	1.465.154,86	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	354.421,57	
Totale somme pagate al 30/06/2023		1.819.576,43
Fondo disponibile al 30 giugno 2023		3.803.224,41

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 3.887.420,96, risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa* al 30/06/2023 della Banca, per la differenza di € 84.196,55.

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	3.887.420,96
Mandati da emettere	150,01
Reversali da emettere	- 10.585,93
Mandati da pagare	- 45.545,72
Reversali da incassare	13,07
Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere	- 28.227,98
Reversali emesse ma non inviate al Tesorie	-
Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa al 30/06/2023	**3.803.224,41**

Relativamente ai mandati da emettere, nella comunicazione della banca, è evidenziato l'importo di euro 150,01, relativo a spese tenuta conto per € 142,92 e n. 3 pagamenti Telepass per € 7,09, 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
534	27/06/2023	163,07
535	27/06/2023	1.347,55
536	27/06/2023	164,38
537	27/06/2023	1.358,39
540	27/06/2023	574,40
541	27/06/2023	1.047,21
542	27/06/2023	1.237,01
543	27/06/2023	10.223,07
544	27/06/2023	2.061,03
545	27/06/2023	17.428,65
549	27/06/2023	896,23
550	27/06/2023	8.603,99
551	27/06/2023	440,74
Totale mandati		**45.545,72**

Mandati emessi e non inviati		
Num.	Data	Importo
538	27/06/2023	481,27
539	27/06/2023	485,14
546	27/06/2023	3.647,66
547	27/06/2023	6.080,49
548	27/06/2023	17.183,66
566	29/06/2023	12,09
567	29/06/2023	90,16
568	29/06/2023	162,29
569	29/06/2023	23,62
570	29/06/2023	48,40
572	30/06/2023	13,20
Totale mandati		**28.227,98**

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**
193	04/05/2023	2,94
195	05/05/2023	15,69
241	06/06/2023	262,50
242	06/06/2023	195,00
249	09/06/2023	30,00
253	14/06/2023	12,75
257	22/06/2023	30,00
264	28/06/2023	10.000,00
266	29/06/2023	14,50
267	30/06/2023	22,55
Totale reversali		**10.585,93**

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 30 giugno 2023 – a pag. n. 135 – è stato posto 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	3.888.891,22	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2023	**3.888.891,22**	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 3.887.420,96 non concorda con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato, per € 1.470,26, relative a riscossioni e pagamenti effettuate dal tesoriere e contabilizzate nella contabilità speciale della Banca d'Italia il 3 luglio 2023. Sul mod. 56/T citato viene apposto il visto dei revisori per la concordanza.

Per quanto riguarda, invece, la **cassa economale**, il giornale di cassa dell'economato alla data del 30 giugno 2023 riporta una disponibilità di € 2.612,58, cui si aggiungono € 227,12 disponibili in contanti presso l'Ente, per un totale di € **2.839,70**. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 6.608,38) e di uscita (€ 3.768,68) e il relativo saldo del **II trimestre 2023** pari al suddetto importo di euro **2.839,70**. L'ultima operazione è relativa alla registrazione delle operazioni di reintegro del II trimestre 2023 di € 2.173,37. Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, si rileva 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

Federparchi

Saldo al 1° gennaio 2023	5.000,00
Entrate	1.608,38
Uscite	- 3.768,68
Disponibilità in contante presso il cassiere	- 227,12
Competenze I trim. 2023	
Saldo disponibile al 30/06/2023	**2.612,58**
Maggiore disponibilità sul c/c	22,50
Saldo efftivo al 30/06/2023	**2.635,08**

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., acquisito agli atti dell'ufficio con prot. n. 2672 del 19/07/2023, alla suddetta data del 30 giugno 2023, riporta una disponibilità di euro 2.635,08 che concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente tenuto cono della maggiore disponibilità sul predetto c/c di € 22,50, 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.

Relativamente alle operazioni in contanti, per le quali l'Ente tiene un apposito registro, il collegio rileva alla data odierna (ultima operazione del 25/07/2023 relativa ad un pagamento di € 14,76) una disponibilità effettiva di € 91,39, e per le quali verifica a campione n. 3 pagamenti con relativa documentazione giustificativa (€ 215,00 del 01/06/2023, € 66,93 del 21/06/2023 ed € 60,00 del 30/06/2023).
Sui citati registri, viene apposto il visto di concordanza.

Completata la verifica di cassa, il collegio, richiamando il precedente verbale n. 66 del 27 luglio 2023, passa al secondo punto posto all'ordine del giorno verificando il Conto Annuale 2022, nelle schede oggetto di osservazioni con il suddetto verbale n.66.

Nello specifico il collegio prende atto della nuova stampa del Conto annuale, trasmessa con nota prot. n. 136 del 1^ agosto 2023, che risulta certificato alla data del 1^ agosto 2023, e riprende l'esame delle singole schede, con particolare riferimento alla Scheda Informativa num. 1, alla tabella di Riconciliazione con i dati Siope, alla tabella T12 e alle schede SICI.

Al termine delle suddette verifiche, preso atto delle modifiche apportate alle suddette tabelle, ad eccezione della Tabella 12 per la quale l'importo della 13^ mensilità dei dirigenti risulta inglobata nell'importo dello stipendio tabellare, come previsto nel vigente CCRL – comparto dirigenti – e

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

giustificato nella citata nota prot. n. 136/2023, accertato l'importo dell'autoliquidazione Inail versata con F/24 del 16/02/2022, di € 11.675,74, a giustificazione della differenza dei contributi a carico dell'Amministrazione rilevati nella Tabella di Riconciliazione, **il collegio**, avendo completato le attività di riscontro del Conto Annuale 2022, **assevera la corretta compilazione dello stesso**, per la successiva pubblicazione sul sito istituzionale, secondo quanto previsto dall'art. 16, comma 1, e dall'art. 17 del decreto legislativo num. 33/2013, come modificati rispettivamente dall'art. 15, comma 1, lett. a), e dall'art. 16, comma 1, lett. a) del d.lgs. n. 97/2016, e dell'art. 40 bis del d.lgs. 165/2001, come richiamati dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23/2023.

Passando al 3^ punto posto all'ordine del giorno, concernente la verifica e l'asseverazione delle schede allegate alla Circolare n. 12 del 21/04/2023, cosiddetta "*spending review*", il collegio richiama il già citato verbale n. 66/2023 e riprende la verifica con riferimento alle schede n. 3, n. 7, n. 10, n. 11 e n. 15, per le quali erano state richieste delle integrazioni e/o dei chiarimenti. L'Ente con nota prot. n. 68 del 02/08/2023, ha ritrasmesso le 15 schede, apportando alcune rettifiche rispetto a quelle inizialmente trasmesse, e giustificando il rispetto dei limiti di spesa in relazione alle schede di riferimento.

Per quanto riguarda la **scheda n. 3,** (*Fondo per il trattamento accessorio del personale dirigenziale e non dirigenziale*), la stessa è stata corretta con riferimento al cap. 10107 con indicazione del fondo previsto per la contrattazione decentrata 2023. Sia l'importo afferente al cap. 10103 (indennità di risultato dirigenti) che al citato cap. 10107 (compensi accessori personale non dirigenziale), i relativi valori non trovano riscontro con i corrispondenti valori di bilancio, atteso che gli stessi comprendono rispettivamente l'indennità di risultato e il F.R.D. afferenti agli anni 2020 e 2022.

Mentre per ciò che concerne la **scheda n. 7** *(Acquisto di beni e Servizi),* nella citata nota prot. n. 68/2023, si conferma il rispetto dei relativi parametri Consip oltre che la riduzione del 5% dei contratti in essere.

Per la **scheda n. 10**, (*Autovetture)*, il collegio acquisisce una relazione dalla quale si evince un parco auto costituito da n. 7 autovetture, di cui 3 acquistate nel 2023 e 2 auto dismesse nel corrente esercizio finanziario (Panda 4x4 acquistata nel 1997 e Fiat Grande Punto immatricolata nel 2007)

Relativamente alla **scheda n. 11** *(Consulenti), i*l collegio prende atto, informalmente, che l'incarico di consulenza del lavoro, citato nella suddetta scheda, autorizzato con nota ARTA prot. n. 32552 del 15/05/2019, dovrebbe essere ultimato nel corrente esercizio finanziario

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

Infine per quanto riguarda la **Scheda n. 15** (*Spese Correnti*), la stessa risulta debitamente compilata con allegato un *"prospetto dettagliato per la verifica della spesa parte corrente – confronto anno 2019/2023"*, prodotto dall'Ente, verificato con le risultanze dei documenti contabili relativi agli anni di riferimento (PEG spesa 2019/2023), con il quale si dà atto del rispetto complessivo del vincolo di cui all'art. 4 comma 2 della legge regionale n. 9/2021 afferente alla riduzione del 3% sugli impegni correnti dell'anno 2019, ad eccezione dei capitoli di seguito elencati, per i quali tuttavia si rilevano degli incrementi:

- "*Servizi istituzionali, di gestione – Ufficio tecnico*" - Missione 1, Programma 6, Titolo 1;
- "*Servizi istituzionali, di gestione –Altri Servizi Generali – acquisto beni e servizi*" relativi alla Missione 1, Programma 11, Titolo 1 e Macroaggregato 103,

Il rispetto del suddetto limite, si ribadisce, è, comunque, ampiamente osservato con riferimento alla spessa complessiva.

Tenuto conto di quanto sopra rilevato, **il collegio procede con l'asseverazione delle 15 schede** sottoposte alla verifica dell'organo di controllo, per la successiva trasmissione delle stesse al competente Assessorato del Territorio e dell'Ambiente e al Servizio di Vigilanza della Ragioneria Generale della Regione, come previsto dalla circolare n. 12/2023.

Terminato l'esame dei punti posti all'o.d.g., **il collegio** chiude la seduta alle ore 14,00, previa stesura del presente verbale che, dopo la sottoscrizione (ad eccezione della dott.ssa Puleo Maria Rita che provvederà a firmarlo alla prima riunione utile in presenza), viene trasmesso all'Ente per essere 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)

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