

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 79

L'anno 2024 il giorno ventitré del mese di ottobre, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, alle ore 09:10 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

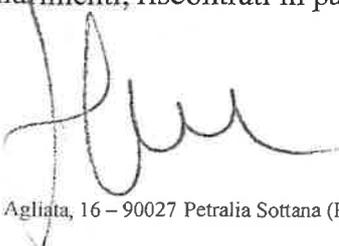
a seguito della convocazione prot. n. 3484 del 22 ottobre 2024, avente il seguente ordine del giorno:

- Verifica e sottoscrizione Dichiarazione sostituto d'imposta Mod. 770/2024;
- Verifica e sottoscrizione Dichiarazione Irap 2024
- Verifiche di cassa al 30 giugno e al 30 settembre 2024;
- Varie ed eventuali.

La dott.ssa Maria Rita Puleo partecipa tramite collegamento a distanza, con inizio alle ore 10:25 e termine alle ore 12:55.

In via preliminare, il collegio prende atto della corrispondenza consegnata in data odierna e riguardante la nota prot. n. 64836 del 17 settembre 2024 del Servizio 2[^] del Dipartimento Ambiente dell'A.R.T.A., afferente alle criticità evidenziate dallo scrivente collegio nella Relazione sulle attività poste in essere nel I semestre 2024. La suddetta nota non è stata ancora riscontrata dall'Ente Parco.

Passando al primo punto posto all'o.d.g., inerente alla verifica e sottoscrizione della Dichiarazione del sostituto d'imposta – mod. 770/2024, afferente alle ritenute erariali e alle addizionali regionali e comunali versate nell'anno 2023, il collegio premette che la suddetta dichiarazione e i relativi allegati sono stati inviati in bozza con **mail dell'otto ottobre 2024**. Il collegio, con mail del 16 ottobre 2024, ha chiesto alcuni chiarimenti, riscontrati in pari data dall'Ente e, che ad ogni buon fine si allegano al presente verbale.



Ente Parco delle Madonie

526

La dichiarazione 770 si compone dei quadri ST, SV, SX ed SY relativamente alle ritenute effettuate sulle retribuzioni dei dipendenti, sui compensi erogati a professionisti/collaboratori e altre ritenute, versate nell'anno 2023 (da febbraio 2023 a dicembre 2023), incluse le operazioni di conguaglio fiscale.

Sono stati riscontrati i versamenti erariali effettuati a titolo di sostituto d'imposta per i mesi di:

- ✓ **febbraio** versamento del 16/03/2023 di € 16.812,02 per Irpef dipendenti con cod. trib. 100/E con compensazione di € 100,00 per utilizzo credito maturato dal sostituto d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo cod. trib. 170E; di € 2.804,85 per Irpef su compensi professionisti con cod. trib. 104/E; di euro 1.736,75 per Addizionale regionale con cod. trib. 381/E e di € 358,79 per addizionale comunale a saldo 2022 - cod. trib. 384/E;
- ✓ **maggio** versamento del 16/06/2023 di € 14.953,39 cod. trib. 100/E con compensazione di euro 100,00 per utilizzo credito maturato dal sostituto d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo cod. trib. 170E; di euro 1.736,75 per Addizionale regionale con cod. trib. 381/E; di euro 358,79 per addizionale comunale a saldo 2022 - cod. trib. 384/E e di € 164,43 per addizionale comunale acconto 2023 - cod. trib. 385/E;
- ✓ **luglio** versamento del 16/08/2023 di € 47.101,53 e di € 1.075,25 (totale € 48.176,78) cod. trib. 100/E con compensazione di euro 34.213,00 per utilizzo credito maturato dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale cod. trib. 150E; di € 1.148,00 cod. trib. 148/E per imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali - a saldo - sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili a uso abitativo, per assistenza fiscale da 730-4; di € 794,00 cod. trib. 147/E per imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali - acconto - sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili a uso abitativo, per assistenza fiscale da 730-4, di euro 1.738,27 per Addizionale regionale con cod. trib. 381/E, con compensazione di € 810,00 per somme a titolo di addizionale regionale all'Irpef rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale, con cod. trib. 153/E; di € 330,75 per Addizionale regionale trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale con cod. trib. 126/E; di € 175,25 e di € 152,75, rispettivamente, per addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta da Modello 730 per acconto e per saldo, con cod. trib. 127/E e 128/E; di euro 358,79 per addizionale comunale a saldo 2022 - cod. trib. 384/E e di € 164,43 per addizionale comunale acconto 2023 - cod. trib. 385/E, con compensazione di € 314,00 per somme a titolo di addizionale comunale all'Irpef rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale con cod. trib. 154/E;

527

Ente Parco delle Madonie

so Paolo Agliata, 16 - 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 - Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it - parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi



- ✓ di **ottobre** (versamento del 16/11/2023 di € 26.833,12 e di € 724,75 (totale € 27.557,87) cod. trib. **100/E** con compensazione di euro **442,00** per utilizzo credito maturato dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale cod. trib. **150E**; di € **6,21** ed € **4,76** cod. trib. **118/E** per interessi a seguito pagamento dilazionato di importi Irpef rateizzati trattenuti dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale; di € **742,96** per Irpef su compensi professionisti con cod. trib. **104/E**; di euro **1.736,75** per Addizionale regionale con cod. trib. **381/E**; di euro **55,75** per Addizionale regionale trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale con cod. trib. **126/E** e relativi interessi per rateizzazione per l'importo di € **0,44** con cod. trib. **124/E**; di € **20,75** e di € **34,25**, rispettivamente, per addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta da Modello 730 per acconto e per saldo, con cod. trib. **127/E** e **128/E**; di euro **358,79** per addizionale comunale a saldo 2022 - cod. trib. **384/E** e di € **164,43** per addizionale comunale acconto 2023 - cod. trib. **385/E**;
- ✓ **dicembre** versamento del 28/12/2023 di € **49.408,41** per Irpef dipendenti con cod. trib. **100/E** con compensazione di € **300,00** per utilizzo credito maturato dal sostituto d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo cod. trib. **170E** e di € **1.859,00** per utilizzo credito maturato dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale cod. trib. **150E** e di € **18,00** per addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta da Modello 730 a saldo, con cod. trib. **128/E**.

Nel quadro SX, relativo ai crediti e alle compensazioni, il collegio rileva un credito derivante da operazioni di conguaglio fiscale esposto nel rigo SX1, colonna 1, per € 0,04 e un credito di € 742,96 per Irpef su professionisti versata erroneamente in anticipo (novembre 2023) rispetto al relativo compenso quietanzato a gennaio 2024.

Il collegio acquisisce in data odierna copia della Determinazione del Direttore dell'Ente Parco n. 240 del 18/10/2024 con la quale, preso atto di un versamento parziale Irpef da lavoro autonomo effettuato a marzo 2024 (€ 17,25 a fronte di un debito di € 760,21), è stata autorizzata la liquidazione e il pagamento, mediante ravvedimento operoso ex art. 13 del D.lgs. n. 472/97, della differenza di € 742,96, cui sono stati aggiunti le sanzioni ridotte (1/8 del 30%) e gli interessi legali pari al 2,5% annuo, rispettivamente per € 27,86 ed € 9,67, per un versamento complessivo di € 780,49. Per il suddetto ravvedimento operoso è stato utilizzato il credito Irpef da 770/2023 di € 1.004,11, che si riduce ad € 223,66.

Per quanto sopra, nel rigo SX4, viene evidenziato un credito iniziale di € 1.004,11, un utilizzo del suddetto credito per € 780,49 e un credito finale di € 966,62, comprensivo di € 742,96 e di € 0,04, prima citati.



Nel suddetto quadro, inoltre, in corrispondenza del rigo SX49, risultano evidenziati crediti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo ex articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3, per l'importo complessivo di € 1.618,01, di cui 418,01 quale credito maturato e non utilizzato nel 2021 ed € 1.200,00 quale credito del 2023, interamente utilizzato.

Infine, nel quadro SY, Sezione II, il collegio riscontra una somma di € 3.956,04, a seguito decreto di pignoramento presso terzi, relativo a un dipendente dell'Ente Parco, pari a un versamento mensile di euro 329,67 per 12 mensilità.

Complessivamente le somme effettivamente versate con i modd. F/24 EP, quale sostituto d'imposta, ammontano ad € 318.096,14, di cui € 309.758,48 per Irpef e addizionali su redditi da lavoro dipendente e assimilati, € 4.381,62 per ritenute d'acconto su redditi da lavoro autonomo ed € 3.956,04 a titolo di somme pagate per conto terzi. (cui si aggiungono, nel capitolo di spesa, € 188,14, pagate in c/competenza e relative al 50% dell'imposta di registro sui contratti di affitto a carico dell'Ente, non rilevante ai fini del 770). I suddetti importi trovano riscontro nei corrispondenti capitoli delle partite di giro rilevati nel peg spese allegato al rendiconto finanziario 2023 e di seguito elencati:

- capitolo 130101 – Versamento di ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e assimilati € 309.758,48
- capitolo 130102 – Versamento di ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo € 4.381,62
- capitolo 130501/R – Somme pagate per conto terzi € 3.956,04

Riscontrato il rispetto dei termini (entro il giorno 16 del mese successivo al pagamento delle retribuzioni/compensi) previsti per i versamenti sopra elencati e verificata la regolarità formale del suddetto modello (acquisita stampa di controllo Entratel), il collegio procede alla prescritta sottoscrizione della Dichiarazione 770, quale organo di controllo e ricorda che l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dovrà essere effettuato entro e non oltre il 31 ottobre 2024. Successivamente il collegio si riserva di verificare il rispetto della predetta scadenza.

Terminato l'esame del 770, il collegio passa al secondo punto dell'ordine del giorno inerente alla verifica e sottoscrizione della **Dichiarazione Irap2024**, relativa alle retribuzioni corrisposte nell'anno 2023 e ai rispettivi versamenti periodici. La suddetta Dichiarazione, con relativi allegati, è stata trasmessa con mail del

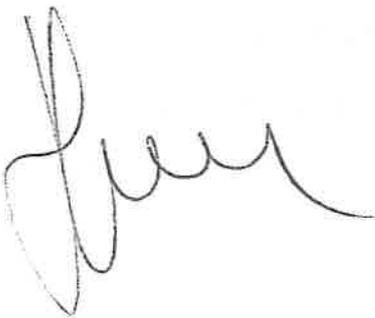
14 ottobre 2024 e successivamente integrata con mail del 16 ottobre 2024, a seguito chiarimenti richiesti dallo scrivente collegio.

La dichiarazione presenta un valore complessivo delle retribuzioni di € 1.868.394,00 (Quadro IK – Sez. I – riga IK 5), quale base imponibile calcolata ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. 30 aprile 1969, n. 153 (equivalente all'imponibile previdenziale) suddiviso in:

| | |
|---|-----------------------|
| ➤ Retribuzioni personale dipendente (IK 1) | € 1.829.008,00 |
| ➤ Redditi assimilati (IK 2) | € 39.018,00 |
| ➤ Redditi da lavoro autonomo non esercitato abitualmente (IK 3) | € 368,00 |
| Totale imponibile Irap (IK 5) | € 1.868.394,00 |

Il suddetto imponibile sbilancia dalla Stampa Preparatorio Irap, che riporta il valore di € 1.808.645,19, per l'importo di € 59.748,81. La differenza trova giustificazione nell'Irap relativa alle retribuzioni corrisposte all'ARTA a titolo di rimborso degli emolumenti del personale in posizione di comando presso l'Ente Parco per l'importo di € 36.140,85, nell'Irap afferente all'indennità di carica spetta al Direttore dell'Ente e pari ad € 23.240,04 e, infine, all'imposta corrisposta a una prestazione occasionale quale reddito occasionale per la somma di € 368,00. Tutti questi 3 pagamenti non sono elaborati con il programma paghe in uso presso il Parco e, pertanto, non sono inclusi nel totale della Stampa Preparatorio Irap, sia con riferimento all'imponibile che all'imposta.

A fronte di un imponibile retributivo di € 1.868.394,00 è stata versata Irap per € 158.814,64, pari al 8,5% del suddetto montante retributivo, con i seguenti modelli F/24 EP:



530

Ente Parco delle Madonie

| Mese | Data di versamento | Imponibili mensili | Importi a debito versati |
|---------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|
| Gennaio | 16/02/2023 | 143.735,70 | 12.217,61 |
| Febbraio | 16/03/2023 | 136.913,63 | 11.637,74 |
| Marzo | 17/04/2023 | 128.922,52 | 10.958,50 |
| Aprile | 16/05/2023 | 145.312,62 | 12.351,66 |
| Maggio | 16/06/2023 | 130.312,35 | 11.076,65 |
| Giugno | 17/07/2023 | 126.484,04 | 10.751,23 |
| Luglio | 16/08/2023 | 220.946,98 | 18.780,58 |
| Agosto | 18/09/2023 | 130.741,30 | 11.113,11 |
| Settembre | 16/10/2023 | 155.826,92 | 13.245,37 |
| Ottobre | 16/11/2023 | 153.324,12 | 13.032,59 |
| Novembre | 18/12/2023 | 129.404,19 | 10.999,45 |
| Dicembre | 28/12/2023 | 266.469,71 | 22.650,14 |
| Totale Irap 2023 versata | | 1.868.394,08 | 158.814,64 |

Nel bilancio dell'Ente – *riepilogo per capitolo delle Spese 2023*– i suddetti versamenti si rinviengono nei seguenti capitoli di spesa:

- cap. 60204 Irap su compenso Organi Istituzionali € 1.341,12
- cap. 10105 Irap su emolumenti al personale dirigente € 8.823,00
- cap. 10109 Irap su emolumenti al personale non dirigente € 51.993,90
- cap. 10115 Irap su rimborsi personale in posizione di comando € 3.071,97
- cap. 10105.01 Irap su emolumenti al personale dirigente tecnico € 7.421,79
- cap. 10109.01 Irap su emolumenti al personale non dirigente tecnico € 86.106,43
- cap. 10117 Irap su arretrati al personale dirigente € 25,14
- cap. 40407 Irap su spese per attività di Geopark € 31,28

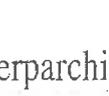
Totale Irap versata per l'esercizio finanziario 2023 € 158.814,63

La dichiarazione Irap si compone, oltre che del frontespizio, ove sono indicati, tra l'altro, i dati dell'Ente e del Rappresentante Legale firmatario della dichiarazione, dei quadri IK, IR e IS. Per effetto degli arrotondamenti, la Dichiarazione si chiude con un credito di € 2,00.

Ente Parco delle Madonie

Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pcc.it

C.F. 95002760825



Verificata la correttezza formale della Dichiarazione, riscontrato il rispetto dei termini previsti per i versamenti mensili oltre che dell'invio telematico dei relativi file all'Agenzia delle Entrate, verificata altresì la corrispondenza dei dati sopra-elencati con i rispettivi capitoli di bilancio, **il collegio procede alla prescritta sottoscrizione della dichiarazione Irap 2023, quale organo di controllo e ricorda che la stessa dovrà essere trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il termine perentorio del 31 ottobre 2024.** Sarà cura del collegio verificare successivamente il rispetto della citata prescrizione.

Firmata la Dichiarazione **Irap/2024**, il collegio prosegue i lavori con la **verifica di cassa al 30 giugno 2024**, 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. Il collegio accerta che alla data del 30/06/2024, l'estratto conto Bancoposta, assunto al prot. dell'Ente con il n. 2558 del 23/07/2024, presenta una disponibilità di **€ 909,37**, che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 25 giugno 2024 ed è relativa ad un addebito per bollettini di euro 0,34. Nessuna operazione di prelievo è stata effettuata nel trimestre in considerazione.

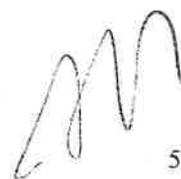
Sul suddetto registro viene apposto il visto di concordanza.

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 30/06/2024:

| | |
|-------------------------------|-----------------------|
| • c/c n. 731512 | € 2.867.421,25 |
| • c/c n. 733172 c/c economato | € 3.734,05 |
| Disponibilità totale | € 2.871.155,30 |

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa al 30/06/2024*, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, rispettivamente con il prot. n. 2619 del 25 luglio 2024 e con il prot. n. 2403 del 05.07.2024.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 14 giugno 2024 con l'operazione di pari data (mandato n. 586.1 di € 7.512,73) emerge la seguente situazione contabile:



532

Ente Parco delle Madonie

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| Saldo disponibile al 1° gennaio 2024 | | 3.201.165,39 |
| Ammontare delle somme riscosse in c/competenza | 2.126.202,79 | |
| Ammontare delle somme riscosse in c/residui | 14.899,82 | |
| Totale somme riscosse al 30/06/2024 | | 2.141.102,61 |
| Ammontare dell somme pagate in c/competenza | 1.861.137,07 | |
| Ammontare dell somme pagate in c/residui | 658.013,27 | |
| Totale somme pagate al 30/06/2024 | | 2.519.150,34 |
| Fondo disponibile al 30 giugno 2024 | | 2.823.117,60 |

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 2.867.421,25 risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa al 30/06/2024* della Banca per € 44.303,59. La suddetta differenza trova giustificazione nel seguente prospetto di raccordo:

| | |
|--|---------------------|
| Saldo dell'Istituto Cassiere | 2.867.421,25 |
| Mandati da emettere | 282.756,24 |
| Reversali da emettere | - |
| Mandati da pagare | - 282.621,07 |
| Reversali da incassare | - |
| Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere | - |
| Reversali emesse ma non inviate al Tesoriere | - 44.438,76 |
| Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa | 2.823.117,66 |

Relativamente ai mandati da emettere, nella comunicazione della banca, è evidenziato l'importo di euro 282.756,24 relativo ai provvisori in uscita riguardanti le ritenute e i contributi previdenziali sugli stipendi del mese di maggio cui si aggiunge l'iva da split payment, versati con F/24EP. Lo stesso importo, meno € 135,17, relativo alle spese di commissioni bancarie trimestrali, viene riportato tra i mandati da pagare (€ 282.621,07 per n. 28 mandati).

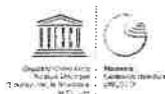
Tenuto, quindi, conto del suddetto prospetto di conciliazione il collegio rileva perfetta concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere e quello dell'Ente. Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 30 giugno 2024 – a pag. n. 138 – è stato posto il visto di concordanza.

533

Ente Parco delle Madonie

so Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



Federparchi

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 | 3.950.731,55 | - |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2024 | 2.867.405,56 | |

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 3.950.636,55 **non concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato, per l'importo di € 15,69. La suddetta differenza fa riferimento a riscossioni effettuate dall'Istituto cassiere e non contabilizzate dalla Banca d'Italia. Le suddette reversali risultano incassate nel successivo mese di luglio 2024. Sul mod. 56/T citato viene apposto il visto dei revisori.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il registro aggiornato alla data del 30 giugno 2024 riporta una disponibilità di € 3.583,22. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 6.030,41) e di uscita (euro 2.433,07), cui vanno sottratti € 14,12 quale disponibilità in contanti. L'ultima operazione è relativa alla registrazione delle spese di € 5,86 del 30/06/2024, per competenze e interessi I trim. 2024. Nel corso dell'esercizio finanziario 2024 si rileva la seguente situazione contabile:

| | | |
|--|---|-----------------|
| Entrate | | 6.030,41 |
| Uscite | - | 2.433,07 |
| Disponibilità contanti | - | 14,12 |
| Maggiore disponibilità sul conto | | 22,50 |
| Interessi attivi al 31/12/2022 da contabilizzare | | 13,07 |
| Interessi attivi al 31/12/2023 da contabilizzare | | 120,98 |
| Competenze II trim. 2024 | - | 5,72 |
| Saldo disponibile al 30/06/2024 | | 3.734,05 |

Relativamente alla maggiore disponibilità sul conto di € 22,50 si rimanda a quanto specificato nel verbale n. 51/2022, in occasione della verifica di cassa al 31/12/2021.

L'ultima operazione di pagamento in contante è stata effettuata in data 28/05/2024 per € 5,00. Per le operazioni in contanti, l'Economo utilizza un apposito registro dove vengono annotate cronologicamente tutti pagamenti effettuati per le minute spese. A fronte di € 1.000,00 prelevati in data 26/02/2024, integrati

Ente Parco delle Madonie

Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Soprana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it
C.F. 95002760825



con un ulteriore prelievo di € 500,00 del 10/04/2024, nel registro si rilevano pagamenti in contanti per € 1.485,88, con una disponibilità in contanti di € 14,12.

Pertanto, tenuto conto di quanto sopra rilevato, sul citato registro, viene apposto il visto di concordanza.

Verifica di cassa al 30 settembre 2024

Terminata la verifica di sacca del II trimestre 2024, il collegio prosegue i lavori con la verifica di cassa del 3° trimestre 2024, iniziando sempre 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. Il collegio accerta che alla data del 30/09/2024, l'estratto conto Bancoposta, assunto al prot. dell'Ente con il n. 3492 del 22/10/2024, presenta una disponibilità **di € 1.065,86**, che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 21 settembre 2024 ed è relativa ad un addebito per bollettini di euro 0,34. Nessuna operazione di prelievo è stata effettuata nel trimestre in considerazione.

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 30/09/2024:

| | |
|-------------------------------|-----------------------|
| • c/c n. 731512 | € 3.106.299,30 |
| • c/c n. 733172 c/c economato | € <u>3.732,65</u> |
| Disponibilità totale | € 3.110.031,95 |

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risulta dai dettagli *verbale verifica di cassa al 30/09/2024*, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. e acquisiti agli atti dell'Ente, rispettivamente con il prot. n. 3490 del 22 ottobre 2024 e con il prot. n. 3281 del 03.10.2024.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 25 settembre 2024 con l'operazione di pari data (mandato n. 852.1 di € 329,67) emerge la seguente situazione contabile:



535

Ente Parco delle Madonie

so Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825



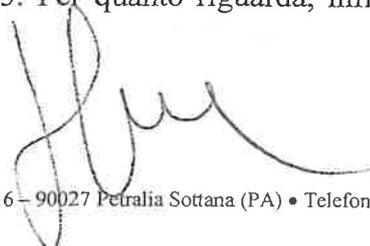
Federparchi

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| Saldo disponibile al 1° gennaio 2024 | | 3.201.165,39 |
| Ammontare delle somme riscosse in c/competenza | 2.343.759,41 | |
| Ammontare delle somme riscosse in c/residui | 56.218,50 | |
| Totale somme riscosse al 30/09/2024 | | 2.399.977,91 |
| Ammontare dell somme pagate in c/competenza | 3.127.279,89 | |
| Ammontare dell somme pagate in c/residui | 680.523,88 | |
| Totale somme pagate al 30/09/2024 | | 3.807.803,77 |
| Fondo disponibile al 30 settembre 2024 | | 1.793.339,53 |

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere di € 3.106.299,30 risultante dal dettaglio verbale verifica di cassa al 30/09/2024 della Banca per € 1.312.959,77. La suddetta differenza trova giustificazione nel seguente prospetto di raccordo:

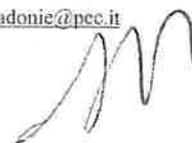
| | |
|--|---------------------|
| Saldo dell'Istituto Cassiere | 3.106.299,30 |
| Mandati da emettere | 114.554,58 |
| Reversali da emettere | - 1.234.380,11 |
| Mandati da pagare | - 193.576,32 |
| Reversali da incassare | 442,08 |
| Mandati emessi ma non inviati al Tesoriere | - |
| Reversali emesse ma non inviate al Tesoriere | - |
| Importo da concordare con le risultanze del giornale di Cassa | 1.793.339,53 |

Relativamente ai mandati da emettere, nella comunicazione della banca, è evidenziato l'importo di euro 114.554,58 relativo ai provvisori in uscita riguardanti le ritenute e i contributi previdenziali sugli stipendi del mese di agosto cui si aggiunge l'iva da split payment, versati con F/24EP. Per quanto riguarda, invece, i mandati da pagare, la Responsabile del Servizio finanziario precisa che gli stesso sono costituiti oltre che dai suddetti provvisori da regolarizzare anche dalle competenze relativa al 3^ trimestre per € 300,71 cui si aggiungono mandati emessi, inviati al tesoriere ma da questo non ancora acquisiti, per complessivi euro 79.322,45. Per quanto riguarda, infine, le reversali si rilevano contabili da emettere per € 1.234.380,11



Ente Parco delle Madonie

536



relative alle spese di personale finanziate dall'ARTA e reversali emesse a settembre ma inviate al tesoriere nel corrente mese di ottobre per € 442,08.

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 settembre 2024 – a pag. n. 96 – 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 | 3.106.308,41 | - |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2024 | 3.106.308,41 | |

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 3.106.299,30 **non concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia sopra riportato, per l'importo di € 9,11. La suddetta differenza fa riferimento a tre pagamenti del 17/09, 25/09 e 30/09, contabilizzati dall'Istituto cassiere ma non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia. Sul mod. 56/T citato viene apposto il visto dei revisori.

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il registro aggiornato alla data del 30 settembre 2024 riporta la stessa disponibilità rilevata al 30/06/2024 di € 3.583,22. Si riporta, pertanto, lo steso prospetto di raccordo del 2[^] trimestre con l'aggiunta di € 1,40 relative alle competenze del 3[^] trimestre 2024:

| | | |
|--|---|-----------------|
| Entrate | | 6.030,41 |
| Uscite | - | 2.433,07 |
| Disponibilità contanti | - | 14,12 |
| Maggiore disponibilità sul conto | | 22,50 |
| Interessi attivi al 31/12/2022 da contabilizzare | | 13,07 |
| Interessi attivi al 31/12/2023 da contabilizzare | | 120,98 |
| Competenze II trim. 2024 | - | 5,72 |
| Competenze III trim. 2024 | - | 1,40 |
| Saldo disponibile al 30/09/2024 | | 3.732,65 |

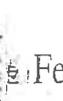
Relativamente alla maggiore disponibilità sul conto di € 22,50 si rimanda a quanto specificato nel verbale n. 51/2022, in occasione della verifica di cassa al 31/12/2021.

Ente Parco delle Madonie

rsso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 • www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it

C.F. 95002760825

537



Federparchi





Parco delle Madonie

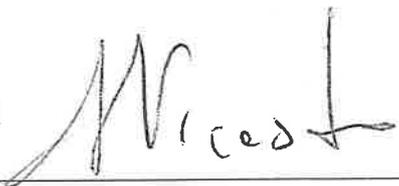
Pertanto, tenuto conto di quanto sopra rilevato, sul citato registro, viene apposto il visto di concordanza.

Completato l'esame dei punti posti all'o.d.g., **il collegio**, chiudono il presente verbale alle ore 14:15, previa stesura e sottoscrizione dello stesso, per l'inserimento 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)

