

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 22

L'anno 2019 il giorno 14 del mese di febbraio, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Parco delle Madonie, in Petralia Sottana, alle ore 09:30 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. 416 del 11 febbraio 2019, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa
- Relazione II semestre 2018
- Varie ed eventuali.

Risulta assente giustificato il dott. Giovanni Scoma, per improrogabili impegni lavorativi.

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

In via preliminare, il collegio prende atto che con D.A. n. 35 del 7 febbraio 2019 è stato nominato Direttore Reggente dell'Ente Parco l'avv. Alfredo Ambrosetti, dirigente in servizio presso l'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente, con decorrenza 11 febbraio 2019.

Alla data odierna, nessuna corrispondenza è stata consegnata al collegio.

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla **verifica di cassa al 31 dicembre 2018**.

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

Ente Parco delle Madonie




31/12/2018, come da E/C Bancoposta assunto al prot. dell'Ente con il n. 198 del 21 gennaio 2019, riporta un saldo di € 18.022,65, che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 21 dicembre 2018 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino.

I revisori, dall'esame del suddetto registro, rilevano che nel corso dell'esercizio finanziario 2018, non è stato effettuato alcun prelevamento dal c.c.p. Il funzionario dell'Ufficio di Ragioneria, dott.ssa Isabella Potestio, riferisce che ad oggi non è possibile prelevare alcuna somma dal citato conto, per effetto di alcuni decreti di pignoramento, i cui importi sono elencati in un apposito allegato del *verbale di cassa* dell'istituto cassiere.

I revisori ribadiscono che sul vigente regolamento di contabilità dell'Ente non è stata creata alcuna disciplina sul funzionamento del conto corrente postale come più volte suggerito dal collegio dei revisori. **Il collegio invita nuovamente il direttore dell'Ente, nella qualità di responsabile del servizio finanziario, ad adeguare il regolamento di contabilità in ordine alle modalità di funzionamento del suddetto conto.**

L'Ente, inoltre, dispone 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 31/12/2018:

• c/c n. 731512	€ 1.428.930,29
• c/c n. 733172 c/c economato	€ <u>28,18</u>
Disponibilità totale	€ 1.428.958,47

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risultante dai dettagli *verbale verifica di cassa* 2018, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A.

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 ed in regime di proroga tecnica fino al 31.01.2019 (delibera del commissario straordinario n. 49 del 04.12.2018) alle medesime condizioni previste dalla predetta convenzione Rep. n. 50896.

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

Il funzionario dell'Ufficio di Ragioneria, dott.ssa Isabella Potestio, riferisce che è in corso di perfezionamento la nuova convenzione con il medesimo Istituto di credito, che si è aggiudicato la nuova gara per il servizio di tesoreria.

Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 31 dicembre 2018 con l'operazione del 31/12/2018 (mandato n. 1048 di € 1,00) emerge la seguente situazione contabile:

Saldo disponibile al 1° gennaio 2018		1.109.440,49
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	3.178.684,98	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	1.342.776,77	
Totale somme riscosse al 31/12/2018		4.521.461,75
Ammontare dell somme pagate in c/competenza	3.560.054,19	
Ammontare dell somme pagate in c/residui	641.917,76	
Totale somme pagate al 31/12/2018		4.201.971,95
Fondo disponibile al 31 dicembre 2018		1.428.930,29

Detto saldo di cassa concorda con il saldo di € 1.428.930,29 risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa anno 2018*, trasmesso dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A – n. conto 731512 e acquisito agli atti dell'Ente, in data 11 febbraio 2019 con il prot. n. 427.

Saldo dell'Istituto Cassiere	1.428.930,29
uscite da regolarizzare (mandati da emettere)	-
Reversali da emettere	-
Importo concordante con le risultanze del giornale di Cassa	1.428.930,29

Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 31 dicembre 2018 – a pag. n. 255 - è stato posto il visto di concordanza.

Ente Parco delle Madonie

M
AB

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il registro aggiornato alla data del 31 dicembre 2018 non riporta alcuna disponibilità. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo riepilogativo, i saldi trimestrali delle operazioni effettuate sul suddetto conto. L'ultima operazione è afferente al IV trim. 2018 per un complessivo di 2.480,68. Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 si rileva la seguente situazione contabile:

Saldo al 1° gennaio 2018	-
Entrate	10.785,69
Uscite	- 10.785,69
Saldo disponibile al 31/12/2018	-

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 31 dicembre 2018, riporta invece una disponibilità di € 28,18, che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente, a seguito di una maggiore disponibilità al 31/12/2017 di € 35,00 e di alcuni addebiti non dovuti per complessivi € 12,5 cui si aggiungono le competenze alla chiusura dell'esercizio finanziario che sono state contabilizzate in più per € 5,68. Si invita, pertanto, il direttore ad attivarsi al fine di regolarizzare la predetta discordanza.

Saldo al 1° gennaio 2018	40,61
Entrate	10.773,20
Uscite	- 10.785,63
Saldo disponibile al 31/12/2018	28,18

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	+
Saldo sotto-conto infruttifero	1.428.933,36	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2017	1.428.933,36	

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 1.663.582,39 non **concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia soprariportato.

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



Parco delle Madonie

Dal prospetto allegato dall'Istituto cassiere viene **ri**portato il seguente prospetto di raccordo:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	1.428.930,29	+
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	239.052,10	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	4.400,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.663.582,39	=

Dall'esame dell'ultimo mod. 56/T stampato al **31/12/2018**, si evince che le suddette operazioni di raccordo, per l'importo di € 234.649,03, in realtà **sono** già state contabilizzate dalla Banca d'Italia alla suddetta data del 31/12/2018, mentre gli unici **sospesi** sono afferenti al pagamento di due Telepass per complessivi € 3,07, contabilizzati dalla Banca d'Italia il 2 gennaio 2019, come da allegato mod. 56/T del mese di gennaio 2019. Si invita, pertanto, il **Direttore** dell'Ente a contattare l'Istituto cassiere per la modifica e sostituzione del predetto prospetto di **raccordo**.

Completata la verifica di cassa, i revisori **riscontrano** la nota dell'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente prot. n. 7637 del 4 febbraio 2019, indirizzata anche al collegio dei revisori, concernente la richiesta di delucidazioni in merito all'applicazione **dell'**art. 18 c. 3 del regolamento di organizzazione dell'Ente, per alcuni dipendenti, precisando che **lo** scrivente collegio è stato nominato con decreto assessoriale n. 359/Gab del 9 ottobre 2017 e si è **insediato** in data 19 ottobre 2017. Pertanto, la suddetta nota va indirizzata, per competenza, al precedente **collegio**.

I revisori proseguono i lavori iniziando la prescritta **relazione** semestrale, afferente al II semestre 2018, da inoltrare all'Assessorato Regionale Economia - **-Dipartimento Bilancio - Servizio Vigilanza**.

Alle ore 14:00, il collegio sospende la relazione, **che** sarà ultimata nel corso della prossima seduta.

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina previa stesura del presente verbale, che viene inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro



Giovanni Scoma

Assente giustificato

Maria Rita Puleo



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