

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 27

L'anno 2019 il giorno 31 del mese di luglio, 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. 2092 del 17 luglio 2019, avente il seguente o.d.g.:

- Verifica di cassa
- Relazione I semestre 2019
- Varie ed eventuali.

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

Alla data odierna, viene consegnata la corrispondenza elencata nella nota prot. n. 88/dir del 30 luglio 2019 e indirizzata al collegio. A tal fine il collegio, prende atto di n. 2 determine del direttore dell'Ente Parco (n. 111 e n. 112 del 30/07/2019) afferenti a due variazioni di bilancio gestionale 2019 e relative, rispettivamente, a due capitoli delle partite di giro e a una variazione compensativa per incrementare il capitolo 40402 "Organizzazione e/o partecipazione a mostre, convegni, manifestazioni e stage".

Passando al primo punto dell'ordine del giorno, il collegio procede alla **verifica di cassa al 30 giugno 2019**.

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 30/06/2019, come da E/C Bancoposta assunto al prot. dell'Ente con il n. 2210 del 31 luglio 2019, riporta un saldo di € 23.013,81

133

Ente Parco delle Madonie

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



Federparchi

(€ 23.811,27 al 29/07/2019 meno le operazioni di luglio per l'importo complessivo di € 797,46), che concorda con il registro di conto corrente postale tenuto dall'Ente, la cui ultima operazione è datata 26 giugno 2019 ed è relativa all'addebito di € 0,34 per commissioni su bollettino.

I revisori, dall'esame del suddetto registro, rilevano che anche nel corso del II trimestre 2019 non è stato effettuato alcun prelevamento dal c.c.p., atteso che sullo stesso – secondo quanto riferito dal funzionario dell'Ufficio di Ragioneria, dott.ssa Isabella Potestio, permane l'impossibilità di effettuare operazione di prelevamento, per effetto di alcuni decreti di pignoramento. Con apposita nota prot. n. 2205 del 31/07/2019 è stato chiesto lo svincolo delle somme disponibili sul conto corrente postale a seguito conclusione delle suddette procedure di escussione.

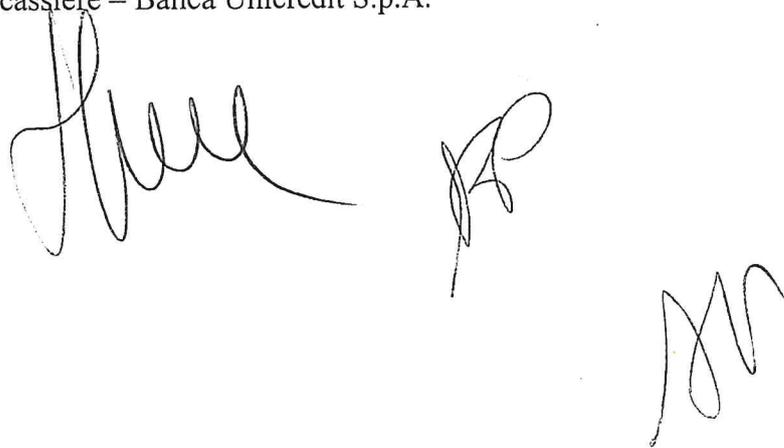
Pertanto, tenuto conto di quanto sopra-rilevato, sul citato registro, viene apposto il visto di concordanza.

L'Ente, inoltre, dispone di n. 2 c/c bancari presso il tesoriere, Unicredit S.p.A., agenzia di Petralia Sottana, a seguito convenzione sottoscritta in data 14 maggio 2019, 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 30/06/2019:

- c/c n. 731512 € 3.066.459,65
- c/c n. 733172 c/c economato € 3.335,62

Disponibilità totale € 3.069.795,27

La suddetta disponibilità è stata verificata con quanto risultante dai dettagli *verbale verifica di cassa* al 30 giugno 2019, trasmessi dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A.



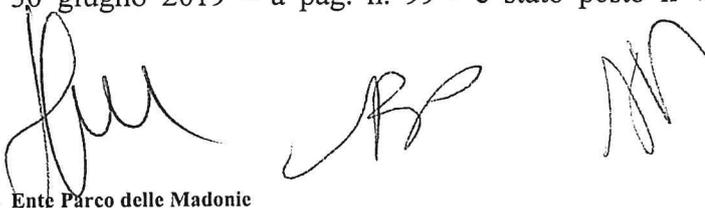
Dal giornale generale dell'Ente, aggiornato alla data del 30 giugno 2019 con l'operazione del 28/06/2019 (mandato n. 434 di € 1.063,89) emerge la seguente situazione contabile:

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| Saldo disponibile al 1° gennaio 2019 | | 1.428.930,29 |
| Ammontare delle somme riscosse in c/competenza | 1.902.272,47 | |
| Ammontare delle somme riscosse in c/residui | 1.497.738,68 | |
| Totale somme riscosse al 30/06/2019 | | 3.400.011,15 |
| Ammontare delle somme pagate in c/competenza | 1.604.454,36 | |
| Ammontare delle somme pagate in c/residui | 158.027,43 | |
| Totale somme pagate al 30/06/2019 | | 1.762.481,79 |
| Fondo disponibile al 30 giugno 2019 | | 3.066.459,65 |

Detto saldo di cassa non concorda con il saldo di € 3.123.226,92, risultante dal dettaglio *verbale verifica di cassa anno 2019 (alla data del 30/06/2019)*, trasmesso dall'Istituto cassiere – Banca Unicredit S.p.A. – n. conto 731512 e acquisito agli atti dell'Ente, in data 24 luglio 2019 con il prot. n. 2146:

| | |
|---|---------------------|
| Saldo dell'Istituto Cassiere al 30/06/2019 | 3.123.226,92 |
| uscite da regolarizzare (mandati da emettere) | 38.682,78 |
| Reversali da emettere | - |
| Mandati da contabilizzare | - 95.779,72 |
| Reversali da contabilizzare | 329,67 |
| Importo concordante con le risultanze del giornale di Cassa | 3.066.459,65 |

La differenza tra i due saldi, pari complessivamente ad € 56.767,27, trova riscontro nelle operazioni di raccordo elencate nel suddetto prospetto. Pertanto, tenuto conto delle reversali già emesse ma non contabilizzate dall'istituto cassiere oltre che dei pagamenti in attesa dei relativi mandati e di quelli invece emessi ma non ancora registrati dalla banca, si riscontra la prescritta concordanza tra i due saldi. Nel suddetto giornale di Cassa, stampato al 30 giugno 2019 – a pag. n. 99 - è stato posto il visto di concordanza.



Ente Parco delle Madonie

135

Per quanto riguarda, invece, la cassa economale, il registro aggiornato alla data del 30 giugno 2019 riporta una disponibilità di € 3.335,62. Sul suddetto registro risultano annotate, in modo cronologico, tutte le operazioni di entrata (€ 5.603,57) e di uscita (€ 2.267,95) e il saldo del 2° trimestre 2019, pari ad euro 3.335,62. L'ultima operazione è relativa a un pagamento di spese economali (bollettino n. 35 del 25/06/2019 di € 3,50). Nel corso dell'esercizio finanziario 2019, alla predetta data del 30/06/2019, si rileva la seguente situazione contabile:

| | |
|--|-----------------|
| Saldo al 1° gennaio 2019 | - |
| Entrate | 5.603,57 |
| Uscite | - 2.267,95 |
| Saldo disponibile al 30/06/2019 | 3.335,62 |

L'estratto del conto corrente bancario n. 733172 dell'Unicredit S.p.A., alla data del 30 giugno 2019, riporta invece una disponibilità iniziale di € 3.327,96, che non concorda con quanto rilevato nel registro di cassa dell'Ente per l'importo di € 7,66. La suddetta differenza trova giustificazione nel seguente prospetto di raccordo:

| | |
|--|-------------|
| Residuo cassa contanti | 3,39 |
| N. 2 pagamenti erroneamente addebitati | 27,00 |
| Disponibilità sul c/c iniziale | - 22,73 |
| Differenza al 30/06/2019 | 7,66 |

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 | 3.198.921,06 | - |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2019 | 3.198.921,06 | |

Il saldo riportato dall'Istituto cassiere Unicredit. S.p.A., relativamente alla disponibilità sul conto di Tesoreria Unica pari ad € 3.123.226,92, non **concorda** con il predetto saldo della Banca d'Italia soprariportato.

Ente Parco delle Madonie

136

Dal prospetto allegato dall'Istituto cassiere viene riportato il seguente prospetto di raccordo:

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T) | Importo | |
|---|---------------------|----------|
| Saldo Istituto cassiere | 3.123.226,92 | + |
| 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 | 170.590,14 | + |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia | 94.896,00 | - |
| Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere | 3.198.921,06 | = |

Dall'esame dell'ultimo mod. 56/T stampato al 30/06/2019 e dal suddetto prospetto si evince che le operazioni di raccordo, per l'importo complessivo di € 75.694,14, si riferiscono a incassi registrati dall'Istituto cassiere e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia per € 94.896,00 e da pagamenti contabilizzati dall'Unicredit e in attesa di registrazione dalla Banca d'Italia per € 170.590,14.

Completata la verifica di cassa, i revisori redigono la relazione semestrale sulle attività svolte nel I semestre 2019, ai sensi del comma 3 dell'art. 48 della legge regionale 28 dicembre 2004, n. 17.

Terminata la suddetta relazione, la stessa viene allegata al presente verbale e trasmessa, per il seguito di competenza, all'Assessorato Regionale Economia - -Dipartimento Bilancio – Servizio Vigilanza.

Tra le *Varie ed eventuali* il collegio prende in esame il conto annuale 2018, consegnato *brevi manu* in data odierna per la prescritta asseverazione dell'organo di controllo.

Il collegio procede, quindi, ad una verifica a campione di alcuni dati esposti nel conto annuale rispetto ai corrispondenti valori del bilancio 2018. In particolare vengono riscontrati gli importi della tabella di riconciliazione e delle tabelle n. 2, n. 12, n. 13, n. 14 del conto annuale, con riferimento agli emolumenti fissi e accessori corrisposti sia al personale con qualifica dirigenziale che del comparto non dirigenziale, dei buoni pasto, degli oneri riflessi e dell'Irap. Dalle suddette verifiche sono emerse alcune differenze che non consentono l'asseverazione del suddetto conto. Pertanto il collegio invita il direttore dell'Ente, per il tramite del funzionario di Ragioneria, di conciliare gli importi riportati del conto annuale 2018 con i corrispondenti dati del rendiconto finanziario dello stesso anno.

137

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

Alle ore 15:30, avendo esaurito i punti posti all'ordine del giorno, i revisori chiudono il presente verbale, previa stesura e sottoscrizione dello stesso, per l'inserimento nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori

Angelo Nicastro

Giovanni Scoma

Maria Rita Puleo



COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione I semestre 2019

Articolo 48 della Legge Regionale 28 dicembre 2004, n. 17

Il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco delle Madonie, nominato con decreto dell'Assessore Regionale del Territorio e dell'Ambiente n. 359/Gab del 9 ottobre 2017, è costituito da:

- Dott. Angelo Nicastro
- Dott.ssa Maria Rita Puleo
- Dott. Giovanni Scoma

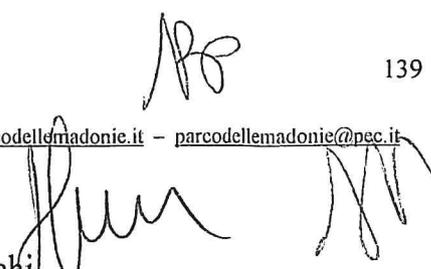
Nel corso del **I semestre 2019** il collegio si è riunito 8 volte, redigendo 6 verbali come sotto specificato:

| | | |
|--------------------------------|---------|---|
| ✓ Verbale n. 21 del 21/01/2019 | O.d.G.: | Variazioni e assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 per adeguamento ai decreti ARTA |
| ✓ Verbale n. 22 del 14/02/2019 | O.d.G.: | Verifica di cassa e Relazione collegio dei revisori sulle attività del II semestre 2018 |
| ✓ Verbale n. 23 del 25/03/2019 | O.d.G.: | Esame e approvazione del Bilancio di Previsione pluriennale 2019/2021 |
| ✓ Verbale n. 24 del 10/05/2019 | O.d.G.: | Verifica di cassa e verifica amministrativo contabile |
| ✓ Verbale n. 25 del 03/06/2019 | O.d.G.: | Certificazione fondo salario accessorio dirigenti |
| ✓ Verbale n. 26 del | O.d.G.: | Esame e approvazione del Rendiconto Generale esercizio finanziario 2018 |
| 24/06/2019 | | |
| 25/06/2019 | | |
| | | 26/06/2019 |

In via preliminare si conferma quanto già fatto presente nelle precedenti relazioni, ovvero che il Parco delle Madonie è un Ente commissariato e che, con decreto dell'Assessore Regionale del Territorio e dell'Ambiente num. 35/gab del 2 febbraio 2018, è stato nominato Commissario dell'Ente il dott. Salvatore Caltagirone, funzionario direttivo della Regione Siciliana, che ha agito con i poteri del Comitato Esecutivo.

Ente Parco delle Madonie

139

A tal fine si precisa che l'Ente, con nota prot. n. 75155 del 10 dicembre 2018 aveva sospeso l'efficacia della delibera del Consiglio n. 14 del 28 novembre 2018, con la quale era stato nominato un componente del Comitato Esecutivo, in attesa di un parere di legittimità dell'Ufficio Legislativo e Legale della Regione Siciliana. Ottenuto il parere positivo, per il tramite dell'Assessorato regionale territorio e ambiente, il suddetto organo si è regolarmente costituito in data 25 giugno 2019 ed ha sottoposto – previo parere favorevole del collegio – al Consiglio dell'Ente Parco il Rendiconto Finanziario 2018 e i relativi allegati.

Si precisa, inoltre, che in assenza di un dirigente responsabile del Servizio Finanziario, lo stesso è retto ad interim dal direttore dell'Ente. A tal fine si comunica che con D.A. ARTA n. 35 del 7 febbraio 2019 è stato nominato, in sostituzione del dott. Peppuccio Bonomo, Direttore Reggente dell'Ente Parco l'avv. Alfredo Ambrosetti, dirigente in servizio presso l'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente, con decorrenza 11 febbraio 2019. Successivamente, con D.A. n. 135 del 1° aprile 2019, a seguito collocamento in quiescenza del dott. Ambrosetti, è stato nominato Direttore Reggente dell'Ente Parco il dott. Rosario Lazzaro, dirigente in servizio presso l'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente, con decorrenza immediata.

Nel corso delle suddette verifiche non sono emerse problematiche di particolare rilievo.

Relativamente alle attività poste in essere dallo scrivente collegio, si rappresenta quanto segue:

- ❖ non sempre vengono rispettate le scadenze previste per la redazione e approvazione dei documenti contabili nel corso dell'esercizio finanziario (bilancio di previsione, variazioni e assestamento di bilancio, rendiconto finanziario);
- ❖ l'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente con nota prot. n. 7637 del 4 febbraio 2019, indirizzata anche al collegio dei revisori, ha richiesto delucidazioni in merito all'applicazione dell'art. 18 c. 3 del regolamento di organizzazione dell'Ente, per alcuni dipendenti. Considerato che la questione riguardava l'attività posta in essere dal precedente collegio, è stato chiesto di inoltrare, per competenza, allo stesso la suddetta richiesta e nel contempo è stato invitato il direttore a non procedere ad alcun pagamento delle relative retribuzioni;
- ❖ permane l'impossibilità da parte dell'Ente di poter prelevare la disponibilità sul conto corrente postale per effetto di alcuni decreti di pignoramento;

Ente Parco delle Madonie



- ❖ così come già rilevato in sede di verifica del bilancio 2017, anche nel corso dell'esame del rendiconto finanziario 2018 è stata riproposta la necessità di una puntuale verifica circa la reale consistenza delle immobilizzazioni finanziarie possedute (So. Svi.Ma S.p.A. n. 190 azioni per un valore complessivo di € 19.380,00 e Cons. Univ. Prov. n. 155 quote per un valore complessivo di € 155.000,00) e l'eventuale loro dismissione qualora venisse accertato che si tratta di partecipazioni non strategiche rispetto alle finalità dell'Ente.

Relativamente ai rilievi evidenziati nelle verifiche riepilogate nella relazione del II semestre 2018, ad oggi risulta superata la seguente criticità:

- carenza della documentazione allegata ai mandati di pagamento oggetto di verifica amministrativo/contabile da parte dello scrivente organo di controllo;

mentre non risultano superate le seguenti problematiche:

- eccessivo ricorso all'istituto della missione da parte del personale dell'Ente all'interno del territorio costituente il Parco delle Madonie
- legittimità o meno della liquidazione compensi a un funzionario direttivo della Regione Siciliana in comando part-time presso l'Ente, nella qualità di RSSP, per il periodo 15.06.2016-14.04.2017;
- istituzione del registro inventario di tutti i beni immobili di proprietà dell'Ente.

PETRALIA SOTTANA, 31/07/2019

Il Collegio dei revisori:

Dott. Angelo Nicastro (Presidente)

Dott.ssa Maria Rita Puleo (Componente)

Dott. Giovanni Scoma (Componente)

