

**ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO**  
**MONTE SANT'ANGELO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI**  
**VERBALE N. 61/2023**

L'anno 2023, il giorno 03 del mese di febbraio, alle ore 09,00, presso la sede del Parco Nazionale del Gargano, Via Sant'Antonio Abate n.121 in Monte Sant'Angelo, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Rag. Marta Ranieri	componente effettivo in rappresentanza del MEF con funzioni di presidente	Collegata in web call
Dott.ssa Annunziata Teta	componente effettivo in rappresentanza del MEF	Collegata in web call
Dott. Matteo Totaro	componente effettivo in rappresentanza della Regione Puglia	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Direttore f.f. Vincenzo Totaro e la sig.ra Ciociola Laura dell'Ufficio Ragioneria.

Il servizio di tesoreria è affidato alla Banca Popolare di Milano (IBAN: IT25F0558478490000000007000). La convenzione di cassa con l'istituto tesoriere risulta stipulata in data 06.07.2017 CIG: Z2D1250CEE e con validità 5 anni dalla data di sottoscrizione, e quindi, attualmente non più in corso di validità.

L'Ente ha provveduto a bandire una nuova gara di affidamento che è però andata deserta.

L'attuale istituto tesoriere, BANCO BPM, su richiesta dell'Ente effettuata in data 14/06/2022 ha confermato la disponibilità a proseguire il servizio di tesoreria e dei relativi servizi connessi anche per il periodo dal 06/07/2022 (ossia dopo la scadenza dei 5 anni di affidamento) fino alla conclusione dell'iter relativo alla individuazione del nuovo soggetto contraente.

Si invita a voler regolarizzare l'affidamento del servizio di tesoreria.



Il giornale di cassa aggiornato al 01.02.2023, risulta stampato fino alla pagina 13 con ultima registrazione relativa al mandato n. 115 del 31.01.2023, di Euro 1.995,60

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione GIORNALE DI CASSA ENTE	Parziali	Importo	
Saldo iniziale allo 01/01/2023		28.975.315,25	+
RISCOSSIONI fino alla reversale 38			
Competenza		53.300,38	
Residui			
PAGAMENTI fino al mandato 115			+
Competenza		53.309,64	
Residui		458.927,17	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 01.02.2023		28.516.378,82	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 01.02.2023, che riporta un saldo di **Euro 28.515.005,32** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 38</i>	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	28.975.315,25
Reversali riscosse	53.300,38
Riscossioni da regolarizzare con reversali	110,01
TOTALE ENTRATE	29.028.725,64
<i>USCITE Numero ultimo mandato 115</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	507.458,81
Pagamenti da regolarizzare con mandati	6.261,51
TOTALE USCITE	513.720,32
<b>FONDO DI CASSA AL 01.02.2023</b>	<b>28.515.005,32</b>

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

	<b>Importo</b>	
<b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere</b>		
Saldo Ente al 01.02.2023	28.516.378,82	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE		-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	110,01	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	6.261,51	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.	4.778,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>28.515.005,32</b>	<b>=</b>

La distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente è stata scaricata dall'ente in via telematica.

Saldo della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0152177

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	28.515.174,49	-
<b>Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 17/10/2022</b>		

## VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

### Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
18	18.01.2023	RITENUTA SU MANDATO 2023.20	282,35	NO

21	24.01.2023	RITENUTA IRPEF SU RETRIBUZIONI	8.635,97	NO
30	30.01.2023	RITENUTA SU MANDATO N.76	18.860,00	NO

### Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1	11.01.2023	LAVORI RECUPERO TRABUCCHI	54.701,65	SI	SI	NO
69	25.01.2023	DIREZ.LAVORI CARLO D'ANGIO'	4.233,67	SI	NO	NO
76	31.01.2023	LAVORI PIAZZA "CARLO D'ANGIO" -LIQ. 3° SAL	207.460,00	SI	SI	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

### CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Sussistono due conti correnti postali

Il registro del conto corrente n. **14509723**, su cui affluiscono le entrate varie aggiornato alla data del 01.02.2023 riporta un saldo pari ad Euro 1.207,20

Il suindicato saldo di Euro 1.207,20 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.207,20	+
Saldo estratto conto postale	1.207,20	-
<b>Differenza</b>	<b>0</b>	

Il registro del conto corrente n. **651711**, su cui affluiscono le contravvenzioni elevate dal Raggruppamento Carabinieri Parchi – Reparto Parco Nazionale del Gargano, aggiornato alla data del 01.02.2023, riporta un saldo pari ad Euro 1.209,91

Il suindicato saldo di Euro 1.209,91 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.209,91	+
Saldo estratto conto postale	1.209,91	-
<b>Differenza</b>	<b>0</b>	

*[Handwritten signatures]*

## VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

### Residui attivi presunti

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi al 01.02.2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
5.157.630,31		5.157.630,31		5.157.630,31	100%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

come già evidenziato nei precedenti verbali è necessario attivare tutte le procedure necessarie atte alla riscossione degli stessi.

### Residui passivi presunti

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 01.02.2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
8.744.382,35	458.927,17	8.285.455,18		8.285.455,18	94,75%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

è stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il collegio rappresenta che pur in presenza di consistenti radiazioni, avvenute nell'esercizio 2021, permane una notevole iscrizione al bilancio di residui passivi per i quali si rinnova l'invito alla verifica dell'esistenza di creditori.

## ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:



Periodo	Mese di competenza: Ottobre 2022 data versamento: 16/11/2022		Mese di competenza: Novembre 2022 data versamento: 16/12/2022		Mese di competenza: Dicembre 2022 data versamento: 30/12/2022	
	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
Codice Tributo						
Ritenute IRPEF - 100E	7.952,41		8.089,94		19.502,78	
Ritenute IRPEF - 104E	350,00					
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E					1.223,21	
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR - 119E			3.852,86			
Irpef a credito dipendente - 155E						
Irpef a saldo da mod. 730 - 134E						
Rimborsi IRPEF da mod. 730 - 150E		379,00				
Rimborso add. Reg. da mod. 730 - 153E						
Rimborso add. Com. da mod. 730 - 154E						
Ritenute IRPEF tassazione separata TFR - 110E						
Saldo imposta sostit. Rivalutazione TFR - 120E						
Recupero bonus IRPEF - 165E						
Credito trattamento integrativo D.L. 3/2020 - 170E						
Eccedenza versamento acconto imposta sost. TFR - 157E						
Add. Reg. all'Irpef da mod. 730 - 126E						
Add. Com. Irpef da mod. 730 ACCONTO - 127E						
Add. Com. Irpef da mod. 730 - 128E						
IRAP - 380E	4.312,01		4.398,68		8.340,89	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	690,46		690,29			
Add. Com. Saldo - 384E	232,18		232,25			
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E						
Add. Com. Acconto - 385E	118,89		118,76			
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	19.423,91		13.170,13		10.836,44	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52		539,52	
Contributi INPS - CXX						
Contributi INPS ex INPDAP - P201	15.290,84		15.284,52		28.301,42	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	173,29		173,51		335,67	
Autoliquidazione INAIL - 902022						
<b>TOTALE</b>	<b>49.083,51</b>	<b>379,00</b>	<b>46.550,46</b>	<b>-</b>	<b>69.079,93</b>	<b>-</b>

Nella presente seduta, inoltre, il Collegio pone l'attenzione su questioni rilevanti evidenziando quanto segue:

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Si pone l'attenzione affinché si ponga in essere tutta la procedura necessaria alla approvazione del bilancio di previsione 2023 i cui termini sono scaduti al 31/10/2022 fornendo al Collegio tutti gli elementi per poter procedere alla formazione del proprio parere.

Si sottolinea, inoltre, la fondamentale importanza che l'Ente deve attribuire alla preventiva programmazione delle attività, allo scopo di redigere in modo consapevole un bilancio di previsione tale da utilizzare al massimo le risorse disponibili.

Si ricorda che nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione 2023 è possibile effettuare spese nel limite di 1/12 per ogni mese.

La seduta viene sciolta alle ore 17,00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.


### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Rag. Marta Ranieri

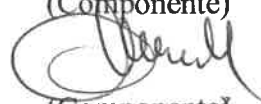
Dott.ssa Annunziata Teta

Dott. Matteo Totaro

(Presidente)



(Componente)



(Componente)

