

**ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO**  
**MONTE SANT'ANGELO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI**  
**VERBALE N. 64**

L'anno 2023, il giorno 03 del mese di aprile, alle ore 10,00, 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	PRESENTE
Dott.ssa Annunziata Teta	componente effettivo in rappresentanza del MEF	ASSENTE GIUSTIFICATO
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.

L'Ente sta procedendo all'affidamento diretto alla medesima Banca Popolare di Milano in considerazione della mancanza di offerte valide.



Il giornale di cassa aggiornato al 31.03.2023 risulta stampato fino alla pagina 42 con ultima registrazione relativa al mandato n. 383 del 22.03.2023, di Euro 2.071,68

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 88			
Competenza		155.624,31	
Residui			
PAGAMENTI fino al mandato 383			+
Competenza		473.424,00	
Residui		748.492,54	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 31.03.2023		27.909.023,02	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 31.03.2023, che riporta un saldo di **Euro 27.904.152,60** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 88</i>	<b>TOTALI</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	28.975.315,25
Reversali riscosse	155.624,31
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.130,01
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>29.133.069,57</b>
<i>USCITE Numero ultimo mandato 383</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	1.221.913,23
Pagamenti da regolarizzare con mandati	7.003,74
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.228.916,97</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31.03.2023</b>	<b>27.904.152,60</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 31.03.2023	27.909.023,02	
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	2.130,01	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	7.003,74	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	3,31	+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>27.904.152,60</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	590,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	27.903.641,75	-
<b>Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 31.03.2023</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
53	23.02.2023	RITENUTA IRPEF SU RETRINUZIONI	9.698,63	NO
71	07.03.2023	RITENUTA SU MANDATO 2023.299	152,87	NO
80	21.03.2023	RITENUTA SU MANDATO 2023.367	14,81	NO



**Mandati:**

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
239	27.02.2023	RISARCIMENTO DANNI DA FAUNA	1.835,60	NO	NO	NO
299	07.03.2023	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	848,44	NO	NO	NO
284	28.02.2023	SOMMINISTRAZIONE LAVORO	2.016,00	SI	NO	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 31.03.2023 riporta un saldo pari ad Euro 1.480,36

Il suindicato saldo di Euro 1.480,36 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Saldo registro c/c postale	1.480,36 +
Saldo estratto conto postale	1.480,36 -
<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 31.03.2023, riporta un saldo pari ad Euro 1.412,05

Il suindicato saldo di Euro 1.412,05 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Saldo registro c/c postale	1.412,05 +
Saldo estratto conto postale	1.412,05 -
<b>Differenza</b>	<b>0</b>

## 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 31.03.2023	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 31.03.2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
12.110.347,24	748.492,54	11.361.854,70		11.361.854,70	93,80%

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 negli esercizi precedenti, 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: Gennaio 2023 data versamento: 16/02/2023		Mese di competenza: Febbraio 2023 data versamento: 16/03/2023	
	Debito	Credito	Debito	Credito
<b>Codice Tributo</b>				
Ritenute IRPEF - 100E	7.613,02		8.675,68	
Ritenute IRPEF - 104E	667,35		1.045,38	
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E				
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR - 119E				
Irpef a credito dipendente - 155E				
Irpef a saldo da mod. 730 - 134E				
Rimborsi IRPEF da mod. 730 - 150E				
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	6.759,96			
Recupero bonus IRPEF - 165E				
Credito trattamento integrativo D.L. 3/2020 - 170E				
Ecceденza 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	4.324,65		4.416,42	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	759,58		759,58	
Add. Com. Saldo - 384E	263,37		263,37	
Ecceденza versamento addizionale comunale - 161E				
Add. Com. Acconto - 385E				
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	36.948,18		6.254,79	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52	
Contributi INPS - CXX				
Contributi INPS ex INPDAP - P201	16.074,59		14.568,10	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	172,33		174,01	
Autoliquidazione INAIL - 902023	4.833,45			
<b>TOTALE</b>	<b>78.956,00</b>	<b>-</b>	<b>36.696,85</b>	<b>-</b>

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

Si chiede di verificare l'assolvimento degli obblighi in materia di versamento di bollo sui contratti da parte dei contraenti.

Occorre ricordare che l'art. 20 del Decreto Legislativo n.123/2011, affida a questo collegio anche il compito del monitoraggio della spesa pubblica.

In proposito, si rappresenta che, ogni anno, entro il 31 marzo, gli enti hanno l'obbligo di inviare al competente ufficio dell'Ispettorato Generale di Finanza del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, una scheda riassuntiva relativa al monitoraggio di versamenti da effettuare al bilancio dello Stato.



Per l'assolvimento puntuale di tale obbligo si rimanda alla circolare che tutti gli anni viene emanata dal suddetto organismo per l'adempimento in materia.

### 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 ribadisce, 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.

Con nota n.1114/21.3.2023 la Sezione di controllo enti della Corte dei Conti ha richiesto una relazione sul referto della gestione finanziaria degli enti parco nazionali per l'esercizio 2022. Questo collegio chiede che tale relazione pervenga in bozza entro la fine del mese di aprile 2023.

La seduta viene sciolta alle ore 14,00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

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

Rag. Marta Ranieri

(Presidente)  


Dott.ssa Annunziata Teta

(Componente assente)

Dott. Matteo Totaro

(Componente)  
