

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 67

L'anno 2023, il giorno 08 del mese di giugno, alle ore 09,30, 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	PRESENTE
Dott. Matteo Totaro	componente effettivo in rappresentanza della Regione Puglia	ASSENTE GIUSTIFICATO

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

Assistono alla seduta il Direttore f.f. Vincenzo Totaro e la sig.ra Ciociola Laura la sig.ra Palumbo Teresa 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 sollecita la definizione.

Two handwritten signatures in black ink are located in the bottom right corner of the page. The first signature is a cursive 'M', and the second is a cursive 'L'.

Il giornale di cassa aggiornato al 07.06.2023 risulta stampato fino alla pagina 67 con ultima registrazione relativa al mandato n. 528 del 01.06.2023, di Euro 600,00

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 155			
Competenza		213.640,42	
Residui		29.035,20	
PAGAMENTI fino al mandato 528			+
Competenza		759.183,20	
Residui		987.825,17	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 07.06.2023		27.470.982,50	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 07.06.2023, che riporta un saldo di **Euro 28.184.171,47** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 155</i>	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	28.975.315,25
Reversali rimosse	213.640,42
Riscossioni da regolarizzare con reversali	688.649,18
TOTALE ENTRATE	29.877.604,85
<i>USCITE Numero ultimo mandato 487</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	1.684.946,37
Pagamenti da regolarizzare con mandati	8.487,01
TOTALE USCITE	1.693.433,38
FONDO DI CASSA AL 07.06.2023	28.184.171,47

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

	Importo	
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		
Saldo Ente al 07.06.2023	27.470.982,50	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE	29.035,20	-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	688.649,18	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	8.487,01	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	32,00	+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.	62.030,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	28.184.171,47	=

La distinta delle partite sospese da regolarizzare è fornita in via telematica alla richiesta del saldo di cassa. Emergono partite sospese in uscita per spese bancarie di cui si chiede un approfondimento relativamente ai periodi di addebito.

Si invita l'Ente a sistemare con urgenza i provvisori in entrata ed in uscita.

Saldo della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0152177

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.220,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	28.182.951,47	-
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 07.06.2023	28.184.171,47	

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and initials 'ME' on the right.

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
100	21.04.2023	RITENUTAPREV ED ASS SU RETRIBUZIONI	3.999,56	NO
91	12.04.2023	RITENUTA SU MANDATO 2023.393	1.395,74	NO
116	15.05.2023	RITENUTA SU MANDATO 2023.426	138,67	NO

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
513	01.06.2023	RISARCIMENTO DANNI DA FAUNA – Siena Mario	2.500,00	NO	NO	NO
393	12.04.2023	EUROMEDITERRANEA s.r.l	6.344,26	SI	SI	SI
426	15.05.2023	AUTOFFICINA CIUFFREDA PIO MICHELE	630,33	SI	NO	NO

Sul contratto stipulato con la ditta Euromediterranea s.r.l. si rileva il mancato assolvimento dell'imposta di bollo.

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 07.06.2023 riporta un saldo pari ad Euro 2.048,81

Il suindicato saldo di Euro 2.048,81 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	2.048,81	+
Saldo estratto conto postale	2.048,81	+
Differenza	0	

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 07.06.2023, riporta un saldo pari ad Euro 1.441,18

Il suindicato saldo Euro 1.441,18 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.441,18	+
Saldo estratto conto postale	1.441,18	
Differenza	0	

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 07.06.2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
5.155.897,31	29.035,20	5.126.862,11		5.126.862,11	99,5%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta la necessità, come già evidenziato nei precedenti verbali, di attivare tutte le procedure necessarie atte alla riscossione degli stessi o all'eventuale radiazione di quelli inesigibili.

Residui passivi presunti

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 07.06.2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
12.969.672,17	987.825,17	11.981.847,00		11.981.847,00	92,39%

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

nel corso del 2022 è stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili. A tal riguardo il collegio rappresenta che pur in presenza di consistenti radiazioni, 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: Marzo 2023 data versamento: 17/04/2023		Mese di competenza: Aprile 2023 data versamento: 16/05/2023	
	Debito	Credito	Debito	Credito
Codice Tributo				
Ritenute IRPEF - 100E	7.857,76		8.054,55	
Ritenute IRPEF - 104E	3.657,33			
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				
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	4.371,88		4.385,04	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	759,58		759,58	
Add. Com. Saldo - 384E	263,37		263,37	
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E				
Add. Com. Acconto - 385E	132,22		132,22	
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	9.621,87		5.417,86	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52	
Contributi INPS - CXX				
Contributi INPS ex INPDAP - P201	15.277,46		15.416,96	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	172,13		173,08	
Autoliquidazione INAIL - 902023				
TOTALE	42.653,12	-	35.142,18	-

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.

BILANCIO CONSUNTIVO 2022

Si sollecita la redazione del bilancio consuntivo 2022 i cui termini perentori di approvazione ricadono il 30.04.2023.

Ad oggi il Collegio non ha ancora ricevuto tutti gli atti al fine di procedere all'espressione del proprio parere.

Si prende atto che il consegnatario dei beni mobili dott.ssa Marianna Rotondi è stata collocata a riposo e pertanto si sollecita l'immediata nomina del nuovo consegnatario al fine di procedere senza ulteriore indugio alla redazione del registro dei beni inventariali.

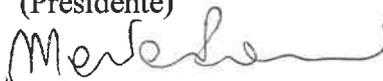
La seduta viene sciolta alle ore 13.30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

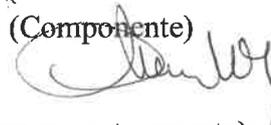
Rag. Marta Ranieri

(Presidente)



Dott.ssa Annunziata Teta

(Componente)



Dott. Matteo Totaro

(Componente assente)