

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 58

L'anno 2022, il giorno 19 del mese di OTTOBRE, 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	Presente
Dott.ssa Annunziata Teta	componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
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

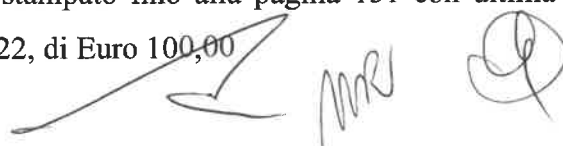
Il servizio di tesoreria è affidato alla Banca Popolare di Milano (IBAN: IT25F0558478490000000007000). La convenzione di cassa con l'istituto tesoriere risulta stipulata in data 06.07.2017 CIG: Z2D1250CEE e con validità 5 anni dalla data di sottoscrizione, e quindi, attualmente non più in corso di validità.

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

L'attuale istituto tesoriere, BANCO BMP, 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 17.10.2022, risulta stampato fino alla pagina 151 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 561 del 17.10.2022, di Euro 100,00



Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione GIORNALE DI CASSA ENTE	Parziali	Importo	
Saldo iniziale allo 01/01/2022		26.586.978,79	+
RISCOSSIONI fino alla reversale 561			
Competenza		5.178.840,16	
Residui		344.735,94	
PAGAMENTI fino al mandato 831		0,00	+
Competenza		1.637.795,21	
Residui		1.328.543,88	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 17/10/2022		29.144.215,80	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 17.10.2022, che riporta un saldo di **Euro 29.764.328,18** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 486</i>	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	26.586.978,79
Reversali riscosse	5.309.042,72
Riscossioni da regolarizzare con reversali	824.654,59
TOTALE ENTRATE	32.720.676,10
<i>USCITE Numero ultimo mandato 826</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	2.895.213,66
Pagamenti da regolarizzare con mandati	61.134,26
TOTALE USCITE	2.956.347,92

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

	Importo	
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		
Saldo Ente al 17.10.2022	29.144.215,80	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE	214.284,48	-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	248,90	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	824.654,59	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	61.134,26	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	55.332,94	+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.	15.792,49	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	29.764.328,18	=

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	29.764.328,18	-
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 17/10/2022		

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento (mese di agosto, settembre e ottobre 2022) al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
325	30-08-2022	RITENUTA SU MANDATO 2022.752.1	18.810,00	NO
426	22-09-2022	RITENUTA IRPEF SU RETRIBUZIONI	8.903,87	NO

479	06-10-2022	PROVENTI DA AUTORIZZAZIONE AMP-REGOLARIZZAZ. PROV. NR.242/2022	160,00	NO
-----	------------	--	--------	----

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
657	21-07-2022	CANDIDATURA CETS – LIQ. II TRANCHE-	6.500,00	SI	SI	NO
718	12-08-2022	SGA EMAS -SERVIZIO DI SUPPORTO-LIQ. ANNUALITA'	8.113,00	SI	SI	NO
752	30-08-2022	LAVORI PIAZZA "CARLO D'ANGIO" -LIQ. 2° SAL	206.910,00	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 17.10.2022 riporta un saldo pari ad Euro 14.754,73

Il suindicato saldo di Euro 14.754,73 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	14.754,73	+
Saldo estratto conto postale	14.754,73	-
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 17.10.2022, riporta un saldo pari ad Euro 756,38

Il suindicato saldo di Euro 756,38 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	756,38	+
Saldo estratto conto postale	756,38	-
Differenza	0	

me

[Signature]

[Signature]

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 2022	Incassi al 17.10.2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.791.998,92	344.735,94	4.447.262,98		4.447.262,98	92.8%

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 2022	Pagamenti al 17.10.2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
5.273.839,65	1.328.543,88	3.945.295,77		3.945.295,77	74,8%

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: Luglio 2022 data versamento: 16/08/2022		Mese di competenza: Agosto 2022 data versamento: 16/09/2022		Mese di competenza: Settembre 2022 data versamento: 16/10/2022	
	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
Ritenute IRPEF - 100E	7.790,80		7.747,85		7.682,34	

Ritenute IRPEF - 104E			760,69			
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E						
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR - 119E						
Irpef a credito dipendente - 155E						
Irpef a saldo da mod. 730 - 134E	38,00					
Rimborsi IRPEF da mod. 730 - 150E		6.736,00		7.539,00		
Rimborso add. Reg. da mod. 730 - 153E				351,00		
Rimborso add. Com. da mod. 730 - 154E				171,00		
Ritenute IRPEF tassazione separata TFR - 110E					4.425,95	
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	192,00					
Add. Com. Irpef da mod. 730 ACCONTO-127E	38,00					
Add. Com. Irpef da mod. 730 - 128E	64,00					
IRAP - 380E	4.349,90		4.386,72		4.386,73	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	690,46		690,46		690,46	
Add. Com. Saldo - 384E	232,18		232,18		232,18	
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E						
Add. Com. Acconto - 385E	118,89		118,89		118,89	
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	13.511,10		23.358,64		19.547,98	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52		539,52	
Contributi INPS - CXX						
Contributi INPS ex INPDAP - P201	12.016,92		15.766,60		15.766,60	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	173,29		173,30		173,29	
Autoliquidazione INAIL - 902022						
TOTALE	39.755,06	6.736,00	53.774,85	8.061,00	53.743,94	-

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ad oggi nulla è stato fatto in merito alla contrattazione integrativa.

Ancora una volta il Collegio dei Revisori sollecita affinché la contrattazione integrativa venga posta in essere durante l'esercizio e non si limiti ad un incontro tra le parti sociali a fine anno.

Tale circostanza è di fondamentale importanza in quanto l'istituto della contrattazione integrativa, se non concordata tra le parti sociali, fa cadere in toto lo spirito della normativa.

Infatti, come sottolineato dalla corrispondenza via Pec tra l'Ente ed il precedente Collegio dei Revisori, e che l'attuale Collegio fa propria, "la prassi del tardivo avvio in corso d'anno delle trattative per il rinnovo del contratto integrativo e la sua sottoscrizione definitiva nell'anno successivo, oltre a non risultare rispondente al sistema negoziale configurato dalla disciplina legislativa e contrattuale, non consente neppure, intervenendo ad esercizio concluso, di attuare una corretta programmazione e gestione delle risorse finanziarie ed umane".

Inoltre, come evidenziato nelle conclusioni del verbale del 23 giugno 2022, risultano corrisposte in via continuativa a partire da gennaio 2021 le risorse richiamate dall'art. 1, comma 2 della contrattazione definitiva relative ai punti E, F, B e G dell'art. 2 comma 2, quindi prima della sottoscrizione della contrattazione definitiva. Né vale la giustificazione che la parametrizzazione è indicata nel contratto sottoscritto in data 30 ottobre 2009 in quanto il posto richiamo all'art. 1 vale come contrattazione ed accettazione tra le parti e, quindi, non può essere corrisposto prima che la contrattazione divenga definitiva.

Si richiede, pertanto, all'Ente di voler modificare, con effetto immediato, questo modus operandi, convocando, con cortese sollecitudine le parti sociali per la contrattazione integrativa 2022.

NOMINA DELL'OIV

Si evidenzia che ad oggi l'Ente non ha ancora provveduto alla nomina dell'Organismo Indipendente di valutazione cessato in data 22.01.2021.

Si sollecita affinché si provveda alla nomina del suddetto organismo non appena insediato il nuovo Consiglio Direttivo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

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

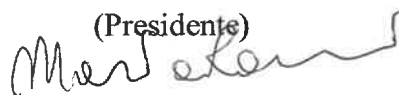
Si sottolinea, inoltre, la fondamentale importanza che l'ente deve attribuire alla preventiva programmazione delle attività, allo scopo di redigere in modo consapevole un bilancio di previsione tale da utilizzare al massimo le risorse disponibili.

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

(Presidente)


Dott.ssa Annunziata Teta

(Componente)


Dott. Matteo Totaro

(Componente)