

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 10/2024

L'anno 2024, il giorno 20 del mese di novembre, 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 alla data del 18.11.2024.

Assiste alla seduta il Direttore f.f. Vincenzo Totaro e la sig.ra Teresa Palumbo 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 però è 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, nella persona del suo Presidente, ha consultato diversi istituti di credito del territorio, senza però ricevere la disponibilità ad assumere il servizio di tesoreria e di fatto inibendo la possibilità di procedere all'affidamento diretto.

Si suggerisce, pertanto, di emanare un nuovo bando a tale scopo.

Il giornale di cassa aggiornato al 18.11.2024 risulta stampato fino alla pagina 211 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1132 del 15.11.2024, di Euro 480.000,00

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione GIORNALE DI CASSA ENTE	Parziali	Importo	
Saldo iniziale allo 01/01/2024		32.674.924,98	+
RISCOSSIONI fino alla reversale 704			
Competenza		5.035.836,70	+
Residui		114.011,21	+
PAGAMENTI fino al mandato 1132			
Competenza		4.862.554,33	-
Residui		1.628.587,06	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 18.11.2024		31.333.631,50	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 18.11.2024, che riporta un saldo di **Euro 31.906.661,95** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 704</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	32.674.924,98
Reversali riscosse	5.149.847,91
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.018,24
TOTALE ENTRATE	37.826.791,13
<i>USCITE Numero ultimo mandato 1132</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	5.918.388,99
Mandati da pagare	92.752,40
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.740,19
TOTALE USCITE	5.920.129,18
FONDO DI CASSA AL 18.11.2024	31.906.661,95

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

	Importo	
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		
Saldo Ente al 18.11.2024	31.333.631,50	
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	2.018,24	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.740,19	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	92.752,40	+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.	480.000,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	31.906.661,95	=

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	31.906.661,95	-
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 18.11.2024	31.906.661,95	

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
564	08.10.2024	INTROITO SPESE TECNICHE E DI SEGRETERIA PER RILASCIO AUTORIZZAZIONI AMP	110,00	NO
607	22.10.2024	RITENUTA SU MANDATO NR. 1007	3.759,74	NO
700	07.11.2024	RIMBORSO 50% PER ADEGUAMENTO PREZZI LAVORI DI SISTEMAZIONE P.ZA D'ANGIO'	44.376,20	NO

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
850	24.09.2024	INDENNIZZO DANNI FAUNA SELVATICA	1.535,60	NO	NO	NO
890	03.10.2024	CANONE SERVIZIO SAAS URBI SMART	5.280,00	SI	SI	NO
1007	22.10.2024	ABBIGLIAMENTO TECNICO PERSONALE CARABINIERI PARCHI	20.849,46	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 18.11.2024 riporta un saldo pari ad Euro 2.429,41

Il suindicato saldo di Euro 2.429,41 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	2.429,41	+
Saldo estratto conto postale	2.429,41	-
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 31.03.2023, riporta un saldo pari ad Euro 170,90

Il suindicato saldo di Euro 170,90 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	170,90	+
Saldo estratto conto postale	170,90	-
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 2024	Incassi al 18.11.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
6.578.899,04	114.011,21	6.464.887,83		6.464.887,83	98,26 %

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi, si invita l'Ente, come già evidenziato nei precedenti verbali ad 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 2024	Pagamenti al 18.11.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
15.463.931,74	1.628.587,06	13.835.344,68		13.835.344,68	89,47 %

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi 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

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: Agosto 2024 data versamento: 16/09/2024		Mese di competenza: Settembre 2024 data versamento: 16/10/2024	
	Debito	Credito	Debito	Credito
Ritenute IRPEF - 100E	8.179,55		9.392,78	
Ritenute IRPEF - 104E	1.487,19			
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E			13.938,22	
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR - 119E				
Irpef a credito dipendente - 155E				
Irpef in acconto - 133E				
Irpef a saldo da mod. 730 - 134E				
Rimborsi IRPEF da mod. 730 - 150E		6.842,00		607,00
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	4.260,57		10.180,01	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	745,41		745,41	
Add. Com. Saldo - 384E	272,75		272,75	
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E				
Add. Com. Acconto - 385E	137,77		137,77	
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	38.372,62		36.153,04	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52	
Contributi INPS - CXX				
Contributi INPS ex INPDAP - P201	13.357,91		37.640,49	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	168,31		411,33	
Autoliquidazione INAIL - 902023				
TOTALE	67.521,60	6.842,00	109.411,32	607,00



L'indice di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito dell'Ente, relativo al terzo trimestre 2024 è pari a 67 gg. Si richiama l'Ente al rispetto delle disposizioni previste nella circolare MEF n. 1 del 03.01.2024, relative alla riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

Si ribadisce, altresì, quanto già osservato nei precedenti verbali relativamente alla mancanza del registro degli inventari, che non consente l'esatta quantificazione della consistenza patrimoniale dell'Ente. Ad oggi non risulta peraltro, effettuata la nomina del consegnatario dei beni mobili.

Si evidenzia che non è stata ancora sottoposta ai Revisori dei Conti la contrattazione integrativa per l'anno 2024 per il controllo sulla compatibilità dei costi della stessa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri, benché si approssima la chiusura dell'esercizio finanziari. Si evidenzia che non è avvenuta una corretta programmazione delle risorse finanziarie ed umane.

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

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)

