

**ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO**  
**MONTE SANT'ANGELO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI**  
**VERBALE N. 2/2024**

L'anno 2024, il giorno 19 del mese di gennaio, alle ore 9.30, 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.

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

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 19.01.2024 risulta stampato fino alla pagina 5 con ultima registrazione relativa al mandato n. 29 del 16.01.2024, di Euro 935,60

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 13			
Competenza		1.411,61	
Residui		8.842,14	
PAGAMENTI fino al mandato 29			+
Competenza		0	
Residui		86.194,80	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 19.01.2024		32.598.983,93	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 19.01.2024, che riporta un saldo di **Euro 32.643.339,12** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 6</i>	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	32.674.924,98
Reversali riscosse	8.866,22
Riscossioni da regolarizzare con reversali	100,01
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>32.683.891,21</b>
<i>USCITE Numero ultimo mandato 29</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	39.995,40
Pagamenti da regolarizzare con mandati	556,69
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>40.552,09</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 19.01.2024</b>	<b>32.643.339,12</b>

*me d*

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

	<b>Importo</b>	
<b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere</b>		
Saldo Ente al 19.01.2024	32.598.983,93	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE	1.387,53	-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	100,01	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	556,69	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0	+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.	46.199,40	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>32.643.339,12</b>	<b>=</b>

La distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente è stata visualizzata via web sul sito "Vantaggio Enti" banco BPM S.P.A. tesoreria dell'Ente.

Saldo della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0152177

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	32.643.339,12	-
<b>Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 19.01.2024</b>	<b>32.643.339,12</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
5	09.01.2024	RITENUTA IRPEF SU MANDATO 2024.5	7.294,94	NO
8	11.01.2024	RITENUTA SU MANDATO 2024.8	350,02	NO
12	11.01.2024	RITENUTA SU MANDATO 2024.12	342,62	NO

## Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
7	11.01.2024	FORNIT.BUONI PASTO ELETTRONICI DAY RISTOSERVICE SPA	1.765,55	SI	NO	NO
16	12.01.2024	QUOTA ASSOCIATIVA "EUROPARC FEDERATION"	682,00	NO	NO	NO

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

Relativamente al mandato n.832 del 28.08.2023 di cui si erano chieste spiegazioni e/o integrazioni nel verbale n. 69/2023, non risultando completamente esaustive le spiegazioni e la documentazione fornita dal Rup e dal Direttore f.f., si rimanda alla prossima verifica di cassa l'ultimazione del controllo.

## 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 19.01.2024 riporta un saldo pari ad Euro 171,86.

Il suindicato saldo di Euro 171,86 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	171,86	+
Saldo estratto conto postale	171,86	-
<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 19.01.2024, riporta un saldo pari ad Euro 299,61

Il suindicato saldo di Euro 299,61 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	299,61	+
Saldo estratto conto postale	299,61	-
<b>Differenza</b>	<b>0</b>	

*MC* 

## 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 19.01.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
6.710.175,95	8.842,14	6.701.333,81		6.701.333,81	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 2024	Pagamenti al 19.01.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
16.304.576,36	86.194,80	16.218.381,56		16.218.381,56	100%

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: Ottobre 2023 data versamento: 16/11/2023		Mese di competenza: Novembre 2023 data versamento: 11/12/2023		Mese di competenza: Dicembre 2023 data versamento: 29/12/2023	
	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
<b>Codice Tributo</b>						
Ritenute IRPEF - 100E	8.386,28		8.416,59		25.809,43	
Ritenute IRPEF - 104E	116,41		1.156,90		6.126,85	
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E						
Interessi irpef rateizzazione assistenza fiscale - 118E	0,23					
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR - 119E			8.988,39			
Irpef a credito dipendente - 155E						
Irpef in acconto - 133E			71,00			
Irpef a saldo da mod. 730 - 134E	71,00					
Rimborsi IRPEF da mod. 730 - 150E		2.988,00				
Rimborso add. Reg. da mod. 730 - 153E		41,00				
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						503,01
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	4.393,90		4.375,87		9.318,97	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	719,11		719,31		408,73	
Add. Com. Saldo - 384E	257,21		257,17		59,79	
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E						
Add. Com. Acconto - 385E	129,05		129,19			
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	59.662,44		53.629,34		23.681,05	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52		5.181,12	
Contributi INPS - CXX					665,57	
Contributi INPS ex INPDAP - P201	13.999,01		13.765,90		25.533,02	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	173,12		172,29		308,21	
Autoliquidazione INAIL - 902023						
<b>TOTALE</b>	<b>88.447,28</b>	<b>3.029,00</b>	<b>92.221,47</b>	<b>-</b>	<b>97.092,74</b>	<b>503,01</b>

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

Si richiama l'attenzione circa la puntuale applicazione della circolare n. 1 del 3 gennaio 2024 del Dipartimento della Funzione Pubblica di concerto con il dipartimento della Funzione Pubblica recante: "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche amministrazioni"

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Ad oggi non risulta sottoposto all'esame di questo collegio il bilancio di previsione 2024 i cui termini sono scaduti al 31/10/2023

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 2024 è possibile effettuare spese nel limite di 1/12 per ogni mese.

La seduta viene sciolta alle ore 15,30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

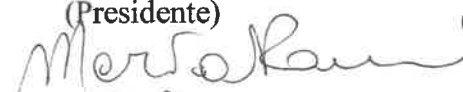

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Rag. Marta Ranieri

Dott.ssa Annunziata Teta

Dott. Matteo Totaro

(Presidente)  
  
(Componente)  


(Componente assente giustificato)