

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 3

L'anno 2024, il giorno 01 del mese di marzo, 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	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, nella persona del suo Presidente, ha sondato 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 28.02.2024 risulta stampato fino alla pagina 38 con ultima registrazione relativa al mandato n. 239 del 22.02.2024, di Euro 122,96

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 74			
Competenza		40.987,08	+
Residui		11.842,14	+
PAGAMENTI fino al mandato 239			
Competenza		148.203,35	-
Residui		310.456,10	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 28.02.2024		32.269.094,75	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 28.02.2024, che riporta un saldo di **Euro 32.272.645,45** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 74</i>	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	32.674.924,98
Reversali riscosse	52.829,22
Riscossioni da regolarizzare con reversali	3.903,76
TOTALE ENTRATE	32.731.657,96
<i>USCITE Numero ultimo mandato 239</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	458.659,45


Pagamenti da regolarizzare con mandati	353,06
TOTALE USCITE	459.012,51
FONDO DI CASSA AL 28.02.2024	32.272.645,45

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 28.02.2024	32.269.094,75	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE	0	-
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	3.903,76	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	353,06	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0	+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.	0	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	32.272.645,45	=

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		+
Saldo sottoconto infruttifero	32.272.645,45	-
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 28.02.2024	32.272.645,45	



VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
39	26.01.2024	RITENUTA IRPEF SU MANDATO 2024.82	1.082,53	NO
47	09.02.2024	RITENUTA SU MANDATO 2024.154	249,70	NO
58	16.02.2024	PROVENTI CONCILIAZIONE E AMMENDE	50,00	NO

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
82	26.01.2024	PROG.PISTA CICLABILE CENTOPOZZI	6.867,59	SI	SI	NO
114	06.02.2024	INDENNIZZO DANNI DA FAUNA	1.475,60	NO	NO	NO
154	09.02.2024	MANUTENZ.IMPIANTO ANTINTRUSIONE	1.384,70	SI	NO	NO

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

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 28.02.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
6.710.158,58	11.842,14	6.698.316,44		6.698.316,44	99,82%

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 28.02.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare



16.297.576,36	310.456,10	15.987.120,26		15.987.120,26	98,09%
---------------	------------	---------------	--	---------------	--------

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 2024 data versamento: 16/02/2024	
	Debito	Credito
Codice Tributo		
Ritenute IRPEF - 100E	8.804,15	
Ritenute IRPEF - 104E	1.893,47	
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E		
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR - 119E		
Irpef a credito dipendente - 155E		6.724,87
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	4.404,28	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	745,41	
Add. Com. Saldo - 384E	272,75	
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E		
Add. Com. Acconto - 385E		
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	7.708,66	
Contributi INPS - C10	979,92	
Contributi INPS - CXX		
Contributi INPS ex INPDAP - P201	13.496,65	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	167,93	
Autoliquidazione INAIL - 902023	3.942,86	
TOTALE	42.418,08	6.724,87

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

si chiede di voler rispettare ed adeguarsi alle indicazioni operative della circolare MEF n. 1 del 03/01/2024 in merito alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, in attuazione all'articolo 4-bis del decreto legge 24 febbraio 2023 n. 41.

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

Letto, confermato e sottoscritto.

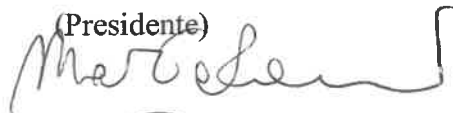
Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marta Ranieri

Dott.ssa Annunziata Teta

Dott. Matteo Totaro

(Presidente)



(Componente)



(Componente)

