

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 7/2024

L'anno 2024, il giorno 12 del mese di settembre, alle ore 8,30, 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

Marta Ranieri	Componente effettivo in rappresentanza del MEF con funzioni di presidente	PRESENTE
Annunziata Teta	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Assente giustificato
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 09.09.2024 risulta stampato fino alla pagina 146 con ultima registrazione relativa al mandato n. 793 del 05.09.2024, di Euro 15.000,00.

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 465			
Competenza		4.733.669,78	+
Residui		114.011,21	+
PAGAMENTI fino al mandato 793			
Competenza		2.443.740,74	-
Residui		1.155.107,70	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 09.09.2024		33.923.757,53	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 09.09.2024, che riporta un saldo di **Euro 33.958.598,02** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	TOTALI
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 465</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	32.674.924,98
Reversali riscosse	4.847.300,99
Riscossioni da regolarizzare con reversali	37.320,95
TOTALE ENTRATE	37.559.546,92
<i>USCITE Numero ultimo mandato 793</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	3.598.848,44
Pagamenti da regolarizzare con mandati	2.100,46
TOTALE USCITE	3.600.948,90
FONDO DI CASSA AL 09.09.2024	33.958.598,02

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 09.09.2024	33.923.757,53	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE	380,00	-
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	37.320,95	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	2.100,46	-
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	33.958.598,02	=

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	33.958.598,02	-
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 09.09.2024	33.958.598,02	

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
220	27.05.2024	FONDI SENTIERI ANNO 2024	396.666,00	NO
303	27.06.2024	PROVENTI AUTORIZZAZIONE AMP	160,00	NO
339	22.07.2024	CONTRIBUTO 5XMILLE	8.712,88	NO

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
527	06.06.2024	PROG.MHASP TREMITI/OASI LAGO SALSO	50.461,40	SI	SI	NO

535	13.06.2024	QUOTA ASSOCIATIVA "ITALIA LANGOBARDORUM"	3.000,00	NO	NO	NO
785	27.08.2024	FORNITURA FUORISTRADA CARABINIERI FORESTALI	36.843,14	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 06.09.2024 riporta un saldo pari ad Euro 20.305,00.

Il suindicato saldo di Euro 20.305,00 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	20.305,00	+
Saldo estratto conto postale	20.305,00	-
Differenza	0,00	

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 06.09.2024, riporta un saldo pari ad Euro 167,89.

Il suindicato saldo di Euro 167,89 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	167,89	+
Saldo estratto conto postale	167,89	-
Differenza	0,00	

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	Incessi al 09.09.2024	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 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 09.09.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
15.463.931,74	1.155.107,70	14.308.824,04		14.308.824,04	92,53%

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: Maggio 2024 data versamento: 17/06/2024		Mese di competenza: Giugno 2024 data versamento: 16/07/2024		Mese di competenza: Luglio 2024 data versamento: 20/08/2024	
	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
Codice Tributo						
Ritenute IRPEF - 100E	8.218,87		8.294,33		8.991,83	
Ritenute IRPEF - 104E			1.207,50		996,06	
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E						
Interessi irpef rateizzazione assistenza fiscale - 118E						
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						9.949,00
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				37,00	
Add. Com. Irpef da mod. 730 ACCONTO - 127E					
Add. Com. Irpef da mod. 730 - 128E				19,00	
IRAP - 380E	4.278,02	4.269,29		4.458,40	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	745,41	745,41		745,41	
Add. Com. Saldo - 384E	272,75	272,75		272,75	
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E					
Add. Com. Acconto - 385E	137,77	137,77		137,77	
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	9.758,22	3.382,66		9.012,53	
Contributi INPS - C10	539,52	539,52		539,52	
Contributi INPS - CXX					
Contributi INPS ex INPDAP - P201	13.408,58	13.360,51		14.292,66	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	168,27	167,90		176,97	
Autoliquidazione INAIL - 902023					
TOTALE	37.527,41	42.377,64		39.679,90	9.949,00

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 11,30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Marta Ranieri

(Presidente)



Matteo Totaro

(Componente)

