

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 4/2025

L'anno 2025, il giorno 11 del mese di giugno, 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 in collegamento da remoto, 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 (collegata on line)
Dott.ssa Annunziata Teta	componente effettivo in rappresentanza del MEF	PRESENTE (collegata on line)
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 10.06.2025.

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 10.06.2025 risulta stampato fino alla pagina 97 con ultima registrazione relativa al mandato n. 693 del 04.06.2025, di Euro 107,52

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione GIORNALE DI CASSA ENTE	Parziali	Importo	
Saldo iniziale allo 01/01/2025		29.648.532,35	+
RISCOSSIONI fino alla reversale 136			
Competenza		3.602.263,75	+
Residui		23.176,38	+
PAGAMENTI fino al mandato 693			
Competenza		968.112,69	-
Residui		871.312,28	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 10.06.2025		31.434.547,51	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 10.06.2025, che riporta un saldo di **Euro 31.729.803,98** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 136</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	29.648.532,35
Reversali rimosse	3.625.440,13
Riscossioni da regolarizzare con reversali	285.324,52
TOTALE ENTRATE	33.559.297,00
<i>USCITE Numero ultimo mandato 693</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	1.828.138,47
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.354,55
TOTALE USCITE	1.829.493,02
FONDO DI CASSA AL 10.06.2025	31.729.803,98

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 10.06.2025	31.434.547,51	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE		-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	285.324,52	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.354,55	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.	11.286,50	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	31.729.803,98	=

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	14.420,72	+
Saldo sottoconto infruttifero	31.715.383,26	
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 10.06.2025	31.729.803,98	

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Per la verifica delle reversali e dei mandati il Collegio, in data 10/06/2025, attraverso conversazioni telefoniche, si è accordato affinché si procedesse mediante campionamento utilizzando il sito www.blia.it. Tale sistema garantisce la assoluta casualità delle reversali e di mandati da sottoporre a verifica.

In particolare, è stato attribuito al dott. Matteo Totaro la funzione di provvedere a tale estrazione.

Lo stesso, in data 10/06/2025, ha provveduto sul sito www.blia.it alla estrazione di tre numeri casuali, in particolare per le reversali viene inserito nel generatore l'intervallo dal numero 47 al numero 136 (ultima reversale), e per i mandati invece l'intervallo dal numero 327 al numero 693 (ultimo mandato) e vengono estratti i seguenti numeri:

per le reversali 56 – 89 - 94

per i mandati 434 – 559 - 661

Il dott. Matteo Totaro, in data odierna comunica all'ufficio di Ragioneria dell'Ente Parco Nazionale del Gargano, nella persona della dott.ssa Teresa Palumbo, i numeri estratti come sopra indicati.

Si procede, pertanto, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
56	21.03.2025	RITENUTE PREV. ED ASSISTENZIALI C/DIPENDENTI	4.667,31	NO
89	08.04.2025	RITENUTA SPLIT SU MANDATO NR. 536	487,10	NO
94	16.04.2025	RITENUTA SU MANDATO N. 628	12,72	NO

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
434	01.04.2025	LIQ. CONTRIBUTO UNIFICATO MINISTERO GIUSTIZIA	2.556,00	NO	NO	NO
559	09.04.2025	INDENNIZZI DANNI DA FAUNA	1.962,50	NO	NO	NO
661	12.05.2025	ASSOCIAZIONE VIE FRANCIGENE- LIQ. QUOTA-	2.400,00	NO	NO	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 10.06.2025 riporta un saldo pari ad Euro 3.256,61

Il suindicato saldo di Euro 3.256,61 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	3.256,61	+
Saldo estratto conto postale	3.256,61	-
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 10.06.2025, riporta un saldo pari ad Euro 57,56

Il suindicato saldo di Euro 57,56 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	57,56	+
Saldo estratto conto postale	57,56	-
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 2025	Incassi al 10.06.2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
7.153.238,31	23.176,38	7.130.061,93		7.130.061,93	99,68 %

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 2025	Pagamenti al 10.06.2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
24.873.057,95	871.312,28	24.001.745,67		24.001.745,67	96,50%

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: Febbraio 2025 data versamento: 17/03/2025		Mese di competenza: Marzo 2025 data versamento: 16/04/2025		Mese di competenza: Aprile 2024 data versamento: 16/05/2025	
	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
Codice Tributo						
Ritenute IRPEF - 100E	7.550,38		6.813,39		6.676,30	
Ritenute IRPEF - 104E						
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E	3.494,55					
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						
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					
Credito bonus lavoratori - 174E					
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	5.796,52		4.337,04	4.274,17	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	760,96		760,96	760,96	
Add. Com. Saldo - 384E	278,20		278,20	278,20	
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E					
Add. Com. Acconto - 385E			144,95	144,95	
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	8.180,38		3.129,55	28.165,79	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52	539,52	
Contributi INPS - CXX					
Contributi INPS ex INPDAP - P201	21.559,98		15.925,53	15.728,43	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	230,79		170,74	168,59	
Autoliquidazione INAIL - 902025					
TOTALE	48.391,28	-	32.099,88	-	56.736,91

L'indice di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito dell'Ente, relativo al primo trimestre 2025 è pari a -8 gg.

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.

Alle ore 11,30 il Dott. Matteo Totaro, per esigenze personali, è costretto ad interrompere la seduta che, pertanto, viene sciolta e aggiornata a data da destinarsi allo scopo di completare le operazioni di verifica

La riunione riprende il giorno 27 giugno 2025 alle ore 12.00 con collegamento da remoto a causa di intervenuti impegni lavorativi dei componenti del collegio .

Preliminarmente, si rileva che benché il bilancio di previsione 2025 sia stato adottato con deliberazione commissariale n. 16 del 12/06/2025, la gestione finanziaria dell'Ente non si è svolta nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio.

L'Ente, infatti, ha proceduto alla liquidazione e pagamento sul capitolo 10.121 relativo agli indennizzi per danni da fauna, superiori ad un dodicesimo degli stanziamenti previsti nell'ultimo bilancio di previsione deliberato l'anno precedente per un importo di Euro 279.857,06.

Tale comportamento è censurabile, sia da un punto di vista della normativa contabile sia nella considerazione della natura delle spese, per le quali non si ravvisa l'urgenza in quanto non atte ad evitare danni patrimoniali certi e gravi all'Ente.

Il collegio, di seguito, ha verificato a campione, alcuni dei pagamenti effettuati a tale titolo, al fine di verificare la completezza e la correttezza della documentazione allegata:

- 1) mandato n. 458 del 4.04.2025 intestato a SCIACQUA VALENTINA di euro 1.122,50 per indennizzo danni provocati da lupo;
- 2) mandato n. 474 del 4.04.2025 intestato a GIAGNORIO GRAZIA di euro 3.000,00 per indennizzo danni provocati da cinghiale;
- 3) mandato n.611 del 9.04.2025 intestato a SCHIAVONE ANTONIO di Euro 600,00 per indennizzo danni provocati da stormo.

Il controllo della documentazione, gestita dal responsabile dell'AREAAOO 05 Gestione Delle Risorse Naturali Angelo Perna e dal funzionario istruttore Antonio PIO Urbano, responsabile del procedimento e dal direttore ff. Vincenzo Totaro ha fatto emergere le seguenti criticità:

- a) Carenza di dichiarazione di non esclusione totale o parziale dagli indennizzi di cui all'art. 3 del "Regolamento danni da fauna" del Parco Nazionale del Gargano.
- b) Atto istruttorio di determinazione dell'importo da liquidare per singolo evento redatto su carta semplice non intestata dell'Ente e priva di firma del funzionario istruttore e del Responsabile dell'Area; ciò finalizzato a garantire l'ufficialità e l'autenticità del documento.

Inoltre, risulta dall'esame del giornale di cassa che sono stati stornati alcuni mandati di pagamento per i quali i revisori chiedono delucidazioni.

In merito, il direttore f.f. dichiara che l'annullamento è finalizzato all'acquisizione, attraverso la Banca Dati Nazionale Unica (BDNA), dell'attestazione di non sussistenza di una delle cause di decadenza, di sospensione o di divieto di cui all'art. 67 D.Lgs. n. 159/2011 o di non sussistenza di eventuali tentativi di infiltrazione mafiosa tendenti a condizionare le scelte e gli indirizzi dell'Ente. Pertanto, è necessario che vengano forniti chiarimenti circa le modalità e i criteri di campionamento utilizzati per la selezione dei documenti oggetto delle verifiche nonché i risultati ottenuti, sebbene questo collegio nutra forti perplessità circa la necessità di effettuare tale verifica stante la natura della spesa (trattasi di indennizzo) . Si chiede al direttore f.f. di relazionare in merito.

Relativamente alle attività dell'Ente, nel rinnovare l'invito alla redazione del Registro degli inventari, si evidenzia che a tutt'oggi non risulta sottoposto al parere dei Revisori, il Bilancio Consuntivo 2024 il cui termine perentorio è il 30 aprile 2025.

Inoltre, a seguito della rilevazione dei residui attivi e passivi, si sollecita la ricognizione puntuale e dettagliata degli stessi, al fine di verificare l'effettiva sussistenza delle voci in entrata ed in uscita del bilancio.

Si ribadisce che benché segnalata con dovuto anticipo (vedi verbale n. 2 del 28 aprile) la scadenza del 20 maggio 2025 per la redazione del referto sulla gestione finanziaria degli Enti parco nazionale 2024, richiesta con nota prot. n. 880 del 13 marzo 2025 dalla Corte dei Conti Sezione di Controllo Enti che alla lettera Q, che investe questo collegio del relativo controllo, ad oggi non risulta ancora inviata ai sottoscritti.

Letto, confermato e sottoscritto il 27.06.2025

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marta Ranieri

(Presidente)

Firmato digitalmente da
Marta Ranieri
2025-06-27 14:04:39 +0200


Dott.ssa Annunziata Teta

(Componente)

Annunziata Teta Firmato digitalmente da Annunziata Teta
Data: 2025.06.27 14:13:52 +0200

Dott. Matteo Totaro

(Componente)

 **MATTEO TOTARO**
27.06.2025 15:45:56
GMT+01:00