

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 2/2026

L'anno 2026, il giorno 11 del mese di marzo, 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 Collegata da remoto
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 11.03.2026.

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: IT25F055847849000000007000). 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, dalla data della precedente verifica di cassa, non ha provveduto a bandire una nuova gara di affidamento.

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 direttore facente funzioni, 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.



Come già ribadito in precedenza si suggerisce di emanare un nuovo bando a tale scopo.

Il giornale di cassa aggiornato al 11.03.2026 risulta stampato fino alla pagina 19 con ultima registrazione relativa al mandato n. 142 del 09.03.2026, di Euro 45,90

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione GIORNALE DI CASSA ENTE	Parziali	Importo	
Saldo iniziale allo 01/01/2026		32.246.091,66	+
RISCOSSIONI fino alla reversale 63			
Competenza		96.866,76	+
Residui		0,00	+
PAGAMENTI fino al mandato 142			
Competenza		183.943,85	-
Residui		610.786,60	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 11.03.2026		31.548.227,97	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 11.03.2026, che riporta un saldo di Euro **31.728.262,05** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 63</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026	32.246.091,66
Reversali riscosse	96.651,74
Riscossioni da regolarizzare con reversali	180.358,30
TOTALE ENTRATE	32.523.101,70
<i>USCITE Numero ultimo mandato 142</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	793.538,05
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.301,60
TOTALE USCITE	794.839,65
FONDO DI CASSA AL 11.03.2026	31.728.262,05

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

	Importo	
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		
Saldo Ente al 11.03.2026	31.548.227,97	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE		-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	215,02	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	180.358,30	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.301,60	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.	1.192,40	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	31.728.262,05	=

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	152,85	+
Saldo sottoconto infruttifero	31.728.109,20	
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 11.03.2026	31.728.262,05	

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Per la verifica delle reversali e dei mandati il Collegio, in data odierna si è accordato affinché si procedesse mediante campionamento utilizzando il sito www.blia.it. Tale sistema garantisce la assoluta casualità delle reversali e dei mandati da sottoporre a verifica.

In data 11/03/2026, 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 1 al numero 63 (ultima reversale), e per i mandati invece l'intervallo dal numero 1 al numero 142 (ultimo mandato) e vengono estratti i seguenti numeri:

per le reversali **5-46-58**

per i mandati **23-47-94**

Si procede, pertanto, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
5	13.01.2026	RITENUTA SU MANDATO 2026.5.1 AUTOSTRADE PER L'ITALIA SPA	6,06	NO
46	13.02.2026	RITENUTA SU MANDATO 2026.102.1 AUTOFFICINA CIUFFREDA PIO MICHELE	137,95	NO
58	20.02.2026	RITENUTA SU MANDATO NR. 2026.132.1	35,90	NO

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
23	27.01.2026	PAGAMENTO TRATTENUTE CESSIONI QUINTO E QUOTE SINDACALI GENNAIO 2026	1.480,42	NO	NO	NO
47	28.01.2026	LIQUIDAZIONE INDENNIZZI DANNI DA FAUNA SELVATICA - LUPO	562,50	NO	NO	NO
94	11.02.2026	EDISON ENERGIA SPA	582,69	SI	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 11.03.2026 riporta un saldo pari ad Euro 1.219,18

Il suindicato saldo di Euro 1.219,18 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.219,18	+
Saldo estratto conto postale	1.219,18	-
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 11.03.2026, riporta un saldo pari ad Euro 347,81

Il suindicato saldo di Euro 347,81 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	347,81	+
Saldo estratto conto postale	347,81	-
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 2026	Incassi al 11.03.2026	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
8.517.885,50	0,00	8.517.885,50	0,00	8.517.885,50	100,00 %

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 2026	Pagamenti al 11.03.2026	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
32.764.258,92	610.786,60	32.153.472,32	0,00	32.153.472,32	98,17

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: Novembre 2025 data versamento: 16/12/2025		Mese di competenza: Dicembre 2025 data versamento: 29/12/2025		Mese di competenza: Gennaio 2026 data versamento: 16/02/2026	
	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
Codice Tributo						
Ritenute IRPEF - 100E	6.671,98		18.976,95		6.530,68	
Ritenute IRPEF - 104E			1.693,75		345,02	
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E						
Interessi irpef rateizzazione assistenza fiscale - 118E						
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR - 119E	2.357,68					
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					485,01	
Recupero bonus IRPEF - 165E						
Credito trattamento integrativo D.L. 3/2020 - 170E						
Eccedenza versamento acconto imposta sost. TFR - 157E						
Credito bonus lavoratori - 174E						
Credito maturato dai sostituti d'imposta - 175E					11,33	58,28
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	4.241,93		8.433,97		4.237,86	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	761,16		152,59		731,60	
Add. Com. Saldo - 384E	278,48		91,79		250,52	
Eccedenza versamento addizionale comunale - 161E						
Add. Com. Acconto - 385E	137,87					
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	120.902,38		37.220,95		33.919,43	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52		539,52	
Contributi INPS - CXX						
Contributi INPS ex INPDAP - P201	15.560,05		31.609,69		15.574,83	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	166,83		339,40		166,98	
Autoliquidazione INAIL - 902026					3.128,76	
TOTALE	151.617,88	-	99.058,61	-	65.921,54	58,28

L'indice di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito dell'Ente, relativo al quarto trimestre 2025 è pari a -20 gg.

Si ribadisce, altresì, quanto già osservato nei precedenti verbali in merito alla mancanza del registro degli inventari, che impedisce l'esatta quantificazione della consistenza patrimoniale

dell'Ente. Ad oggi non risulta peraltro, effettuata la nomina del consegnatario dei beni mobili.

Ad oggi il Bilancio di Previsione 2026 non è stato sottoposto al parere dei revisori, nonostante la scadenza prevista dalla normativa vigente sia il 31/10/2025.

A tal proposito, si richiama l'attenzione dell'Ente sul rispetto del principio di rotazione negli appalti pubblici che mira a evitare la creazione di posizioni di rendita anticoncorrenziali in favore del contraente uscente e di rapporti esclusivi con determinati operatori economici, promuovendo invece un mercato il più aperto possibile.

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.

Infine si sollecita l'Ente a fornire quanto richiesto da questo Collegio con Pec del 05.03.2026 prot. 1244 al fine di poter esitare la nota MASE n. 204591 del 03.11.2025 e nota della Presidenza Consiglio dei Ministri n. 23745 del 19/09/2025 relative all'adeguamento dei compensi agli organi dell'Ente.

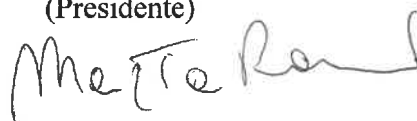
La seduta viene sciolta alle ore 14,30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto il 11.03.2026

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marta Ranieri

(Presidente)



Dott.ssa Annunziata Teta

(Componente)

Annunziata Teta

Firmato digitalmente da Annunziata Teta
Data: 2026.03.11 13:38:20 +01'00'

Dott. Matteo Totaro

(Componente)

