

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 5/2024

L'anno 2024, il giorno 22 del mese di aprile, 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

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 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, 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.

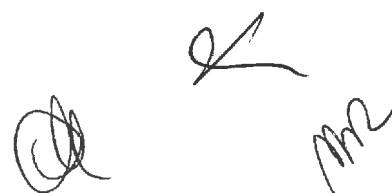
Si suggerisce, pertanto, di emanare un nuovo bando a tale scopo.

Il giornale di cassa aggiornato al 19.04.2024 risulta stampato fino alla pagina 59 con ultima registrazione relativa al mandato n. 354 del 12.04.2024, di Euro 340,00.

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 176			
Competenza		108.989,09	
Residui		109.877,81	
PAGAMENTI fino al mandato 354			+
Competenza		1.469.617,84	
Residui		532.173,11	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 19.04.2024		30.892.000,93	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 19.04.2024, che riporta un saldo di **Euro 30.895.955,46** come di seguito rappresentato.



RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 176</i>	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	32.674.924,98
Reversali riscosse	218.866,90
Riscossioni da regolarizzare con reversali	5.660,85
TOTALE ENTRATE	32.899.452,73
<i>USCITE Numero ultimo mandato 354</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	2.001.790,95
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.706,32
TOTALE USCITE	2.003.497,27
FONDO DI CASSA AL 19.01.2024	30.895.955,46

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

	Importo	
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		
Saldo Ente al 19.04.2024	30.892.000,93	
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	5.660,85	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.706,32	-
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	30.895.955,46	=

Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials 'MR'.

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	360,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	30.895.595,46	
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 19.04.2024	30.895.955,46	

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
88	13.03.2024	RITENUTA SU MANDATO 259.2024	365,54	NO
104	18.03.2024	RITENUTA SU MANDATO 277.2024	1.161,60	NO
140	08.04.2024	REGOLARIZZAZIONE PROVVISORIO AMP	34.282,00	NO

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
259	13.03.2024	FORNITURA GAS COMANDO STAZIONE CTA	2.666,07	SI	NO	NO
277	18.03.2024	CANONE SERVIZIO SAAS	6.441,60	NO	SI	NO
352	10.04.2024	RESTITUZIONE SOMME BILANCIO DELLO STATO	544.000,00	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 19.04.2024 riporta un saldo pari ad Euro 1.728,27.

Il suindicato saldo di Euro 1.728,27 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:



Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.728,27	+
Saldo estratto conto postale	1.728,27	-
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 19.04.2024, riporta un saldo pari ad Euro 406,21

Il suindicato saldo di Euro 406,21 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	406,21	+
Saldo estratto conto postale	406,21	-
Differenza	0	

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, si procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi al 19.04.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
6.578.899,04	109.877,81	6.469.021,23		6.469.021,23	98,33 %

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

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 19.04.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
115.463.931,74	532.173,11	114.931.758,63	114.931.758,63		99,54 %

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: Febbraio 2024 data versamento 18/03/2024		Mese di competenza: Marzo 2024 data versamento: 16/04/2024		Mese di competenza:	
	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
Codice Tributo						
Ritenute IRPEF – 100E	8.385,30		8.129,45			
Ritenute IRPEF – 104E						
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati – 102E			1.930,40			
Interessi IRPEF rateizzazione assistenza fiscale – 118E						
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR – 119E						
Irpef a credito dipendente						
Irpef in acconto – 133E						
Irpef a saldo da mod. 730 – 134E						
Rimborsi IRPEF da mod. 730 – 150E						
Rimborso add. Com. da mod. 730 – 154E						
Ritenute IRPEF tassazione separata TFR – 110E						
Saldo imposta sost. 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	4.260,44		5.009,03			
Ritenuta IRPEF Add. Reg. – 381E	745,41		745,41			
Add. Com. Saldo – 384E	272,75		272,75			
Eccedenza versamento addizionale comunale – 161E						
Add. Com. Acconto – 385E						
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione – 620E	769,76		137,77			
Contributi INPS – C10	539,52		539,52			
Contributi INPS - CXX						
Contributi INPS ex INPDAP – P201	13.357,93		16.111,11			
Contributi INPS ex INPDAP – P909	168,06		198,38			
Autoliquidazione INAIL - 902023						
TOTALE	28.499,17		33.073,82	-		

Dalla verifica degli F24 versati nei mesi di novembre e dicembre 2023 è emerso che l'Ente ha erroneamente provveduto alla duplicazione dell'Iva per l'operazione soggetta a scissione dei pagamenti relativamente alla fattura n. 18/PA del 17/10/2023 ricevuta dalla PRISMA srl per un importo totale di € 173.844,85 di cui € 31.349,07 quale IVA da scissione.

In particolare l'ENTE ha inserito l'importo IVA di cui sopra, ossia € 31.349,07, sia nell'F24 competenza ottobre 2023 e versato in modo corretto in data 16/11/2023, che nell'F24 di competenza novembre 2023 e versato in data 11/12/2023.

Dalla verifica dell'interpello con risposta n. 378 Agenzia delle Entrate avente ad oggetto "*Interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 200 n. 212 – split payment – recupero versamento IVA duplicato*" è emersa la possibilità di recuperare l'IVA versata in eccesso all'erario "*scomputando l'importo di cui trattasi dai versamenti dell'imposta che, nell'ambito della propria sfera istituzionale, l'istante dovrà effettuare in regime di split payment*".

In ossequio all'interpello di cui sopra l'Ente ha provveduto:

1. A calcolare l'IVA da scissione di competenza marzo 2024 pari ad € 27.375,67;
2. A non effettuare il relativo versamento azzerando il tributo 620E in F24 in scadenza al 16/04/2024 per l'importo di cui al punto precedente;
3. A calcolare in € 3.973,40 (ossia € 31.349,07 - € 27.375,67) il residuo importo del codice tributo 620E da recuperare, in caso di capienza, nel versamento F24 in scadenza al 16/05/2024.

Nella presente seduta, infine, 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"

La seduta viene sciolta alle ore 13,30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marta Ranieri

(Presidente)



Dott.ssa Annunziata Teta

(Componente)



Dott. Matteo Totaro

(Componente)

