

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
MONTE SANT'ANGELO
COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 1/2025

L'anno 2025, il giorno 27 del mese di febbraio, 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
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 alla data del 25.02.2025.

Assiste alla seduta il Direttore f.f. Vincenzo Totaro e la dott.ssa 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 ha validità di 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 Presidente, ha consultato diversi Istituti di credito del territorio, senza però ricevere la disponibilità ad assumere il servizio di tesoreria.

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

Il giornale di cassa aggiornato al 25.02.2025 risulta stampato fino alla pagina 36 con ultima registrazione relativa al mandato n. 326 del 21.02.2025, di euro 212,00.

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 46			
Competenza		50.445,11	+
Residui		53,72	+
PAGAMENTI fino al mandato 326			
Competenza		367.445,95	-
Residui		468.991,56	-
Saldo GIORNALE DI CASSA ENTE AL 25.02.2025		28.862.593,67	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del giorno 25.02.2025, che riporta un saldo di **euro 28.920.443,18** come di seguito rappresentato.

RISCOSSIONE E PAGAMENTI IN CONTO	
<i>ENTRATE Numero ultima reversale 46</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	29.648.532,35
Reversali riscosse	30.925,94
Riscossioni da regolarizzare con reversali	7.168,35
TOTALE ENTRATE	29.686.626,64
<i>USCITE Numero ultimo mandato 326</i>	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	765.988,06
Pagamenti da regolarizzare con mandati	195,40
TOTALE USCITE	766.183,46
FONDO DI CASSA AL 25.02.2025	28.920.443,18

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

	Importo	
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		
Saldo Ente al 25.02.2025	28.862.593,67	
Reversali emesse dall'ENTE non ancora contabilizzate dall'ISTITUTO TESORIERE		-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	19.572,89	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	7.168,35	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	195,40	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	70.449,45	+
Mandati emessi dall'ENTE non ancora contabilizzati IST. TES.		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	28.920.443,18	=

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	50,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	28.920.393,18	
Saldo Banca d'Italia visualizzato via web al 25.02.2025	28.920.443,18	

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Per la verifica delle reversali e dei mandati il Collegio, in data 26/02/2025, 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 ed dei 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 26/02/2025, ha provveduto sul sito www.blia.it alla estrazione di tre numeri casuali, in particolare per le reversali è stato inserito nel generatore l'intervallo dal numero 1 al numero 46

(ultima reversale), e per i mandati invece l'intervallo dal numero 1 al numero 326 (ultimo mandato). Come da report allegati al presente verbale sono stati estratti i seguenti numeri:

per le reversali 10-12-44

per i mandati 138-164-281

Il Dott. Matteo Totaro, quindi, ha contattato l'ufficio di Ragioneria dell'Ente Parco Nazionale del Gargano, nella persona della Dott.ssa Teresa Palumbo alla quale sono stati comunicati i numeri estratti e la necessità di inviare tutta la documentazione necessaria per la verifica del caso.

La Dott.ssa Palumbo ha prontamente inviato la documentazione richiesta via mail al Collegio e, pertanto, in data odierna, si procede al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
10	20.01.2025	RITENUTE PREV. ED ASSISTENZIALI C/DIPENDENTI	4.557,52	NO
12	23.01.2025	RITENUTA SU MANDATO NR. 138	170,50	NO
44	21.02.2025	RITENUTA SU MANDATO N. 323	12,72	NO

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
138	23.01.2025	LIQ. FATTURA DIVISIONE FOTOTRAPPOLAGIO	945,50	NO	NO	NO
164	30.01.2025	PROGETTO TURISMO CONSAPEVOLE A TREMITI	40.000,00	SI	SI	NO
281	12.02.2025	LIQUIDAZIONE DANNI DA FAUNA SELVATICA	1.722,50	NO	NO	NO

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

Si evidenzia che l'Ente è in esercizio provvisorio, in assenza di approvazione del bilancio di previsione 2025 che non è stato ancora sottoposto al parere del Collegio dei revisori e, pertanto, sta procedendo ad effettuare i pagamenti in dodicesimi.

Ciò detto, si segnala che sul capitolo 10.121 -INDENNIZZI PER DANNI PROVOCATI DA FAUNA SELVATICA – sono state impegnate spese superiori a 1/12 delle somme previste, pari a euro 153.354,92.

L'Ente dichiara di aver provveduto all'erogazione delle spese per danni provocati da fauna, al fine di evitare contenziosi derivanti dal ritardo nella liquidazione delle stesse, trattandosi di pagamenti dovuti.

A tal proposito, si rappresenta che il ritardo nell'invio del bilancio di esercizio ai revisori compromette gravemente l'attività amministrativa dell'Ente che può dar luogo a irregolarità gestionali e contabili.

Tale condotta configura una violazione dei principi di sana gestione finanziaria, con riflessi negativi sull'equilibrio del bilancio e sull'affidabilità della previsione.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

L'Ente detiene due conti correnti postali.

Il registro del conto corrente n. **14509723**, su cui affluiscono le entrate varie aggiornato alla data del 25.02.2025, riporta un saldo pari ad euro 2.701,17.

Il suindicato saldo di euro 2.701,17 trova corrispondenza con il saldo, in pari data, dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	2.701,17	+
Saldo estratto conto postale	2.701,17	-
Differenza	0	

Il registro del conto corrente n. **651711**, su cui affluiscono le contravvenzioni comminate dal Raggruppamento Carabinieri Parchi – Reparto Parco Nazionale del Gargano, aggiornato alla data del 25.02.2025, riporta un saldo pari ad euro 150,42.

Il suindicato saldo di euro 150,42 trova corrispondenza con il saldo, in pari data, dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	150,42	+
Saldo estratto conto postale	150,42	-
Differenza	0	

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, il Collegio 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 25.02.2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
6.475.833,65	53,72	6.475.779,93		6.475.779,93	100 %

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 25.02.2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
24.842.777,72	468.991,56	24.373.786,16		24.373.786,16	98,11%

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 e 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 ricognizione approfondita del titolo giuridico del debito, dell'esistenza della controparte e della congruità delle somme, al fine di verificarne il perdurare della necessità di mantenere tali somme nel bilancio.

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: Ottobre 2024 data versamento: 18/11/2024		Mese di competenza: Novembre 2024 data versamento: 16/12/2024		Mese di competenza: Dicembre 2024 data versamento: 24/12/2024		Mese di competenza: Gennaio 2025 data versamento: 17/02/2025	
	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
Codice Tributo								
Ritenute IRPEF - 100E	10.921,75		11.032,42		20.997,71		6.396,18	
Ritenute IRPEF - 104E	4.570,07							
Ritenute IRPEF emolumenti arretrati - 102E	12.656,11		8.181,98		12.602,43			
Interessi irpef rateizzazione assistenza fiscale - 118E								
Acconto imposta sostitutiva Rivalutazione TFR - 119E			1.847,20					
Irpef a credito dipendente - 155E								
Irpef in acconto - 133E								
Irpef a saldo da mod. 730 - 134E								
Rimborsi IRPEF da mod. 730 - 150E		2.669,00						
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							880,33	
Recupero bonus IRPEF - 165E								
Credito trattamento integrativo D.L. 3/2020 - 170E								
Ecceденza versamento acconto imposta sost. TFR - 157E								
Credito bonus lavoratori - 174E						500,00		
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	10.118,63		8.023,28		8.215,59		4.231,45	
Ritenuta IRPEF Add. Reg. - 381E	1.147,39		708,10		366,63		760,96	
Add. Com. Saldo - 384E	417,22		259,22		110,35		278,20	
Ecceденza versamento addizionale comunale - 161E								
Add. Com. Acconto - 385E	137,77		130,98					
Iva dovuta dalle PP.AA. Scissione - 620E	18.270,84		18.248,91		14.124,45		9.422,12	
Contributi INPS - C10	539,52		539,52		539,52		539,52	
Contributi INPS - CXX								
Contributi INPS ex INPDAP - P201	36.233,25		28.085,58		29.159,43		15.536,16	
Contributi INPS ex INPDAP - P909	408,85		322,46		330,55		166,77	
Autoliquidazione INAIL - 902025							6.507,34	
TOTALE	95.421,40	2.669,00	77.379,65	-	86.446,66	500,00	44.719,03	-

L'indice di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito dell'Ente, relativo al quarto trimestre 2024 è pari a 12 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.

Il Direttore ff riferisce che la ricostituzione del patrimonio dell'Ente è in fase di definizione.

Si ribadisce che non è stato ancora sottoposto ai Revisori dei Conti il bilancio di previsione per l'esercizio 2025, al fine del prescritto parere in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa.

La seduta viene sciolta alle ore 12,40, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marta Ranieri

(Presidente)

Firmato digitalmente da

Marta Ranieri

2025-02-27 12:43:47 +0100

Dott.ssa Annunziata Teta

(Componente)

Annunziata Teta Firmato digitalmente da Annunziata Teta
Data: 2025.02.27 12:47:36 +0100

Dott. Matteo Totaro

(Componente)

