



parco nazionale  
dell'**alta murgia**

dell'iniziativa. Oltre al ruolo di capofila in questi ultimi progetti, il parco è partner di molti altri progetti sviluppati con le scuole del parco e le realtà associative oltre all'attenzione ai due importanti progetti INTERREG (meglio descritti nella relazione performance 2019) che hanno visto incontri e riunioni con i cittadini e gli operatori interessati (per i diversamente abili) senza tener conto del processo partecipato per l'ottenimento della Carta Europea del Turismo Sostenibile che ha visto la partecipazione costante di oltre 40 operatori .

45

**L.3 Efficienza nell'impiego delle risorse, con particolare riferimento al contenimento ed alla riduzione dei costi, nonché all'ottimizzazione dei tempi dei procedimenti**

Come già ampiamente descritto nella Relazione Performance 2019, l'Ente è impegnata con uno specifico obiettivo nella "Verifica sul contenimento della spesa" a seguito della Delibera di Consiglio Direttivo n.10/18 che ha approvato il **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**, di riordino e ristrutturazione amministrativa di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche, ai sensi del Decreto Legge 6 luglio 2011, n. 93, art. 16 c.4, convertito in legge 15 luglio 2011, n. 111, il suo monitoraggio oltre a verificare lo stato di attuazione potrà essere propedeutico alla definizione nel 2021 del nuovo Piano di razionalizzazione in base alla vigenti disposizioni di legge. Negli incontri con i responsabili degli Uffici si sono verificati la gestione del personale e si è conclusa l'assegnazione della procedura di evidenza pubblica per la gestione contabile e amministrativa dell'Ente, delineando la possibilità di un modello di programmazione e controllo informatico nel nuovo sistema di gestione contabile amministrativo. Per quanto riguarda l'ottimizzazione dei tempi dei procedimenti amministrativi, a titolo di esempio la misurazione dei tempi dei procedimenti è stata monitorata con i programmi in uso nel 2019.

**L.4 Qualità e la quantità delle prestazioni e dei servizi erogati**

L'Ente ha in corso l'aggiornamento del Sistema degli standard di qualità presente ed approvato dall'Ente. Nel 2019 l'Ente ha riassegnato e rilanciato il SERVIZIO PUBBLICO del WebGIS attraverso un link dedicato sul sito istituzionale indirizzato a : <http://85.33.124.133/apps/AltaMurgia/>, per la consultazione del Piano per il Parco Nazionale dell'Alta Murgia e degli strumenti di conoscenza territoriale (sistemi e percorsi per la fruizione del parco, zone di particolare rilevanza naturalistica, piani e progetti prioritari) .

Il sistema è realizzato con interfaccia utente intuitiva con caratteristiche responsive in modo da essere richiamato con qualsiasi dispositivo (personal computer, tablet e smartphone) ed è funzionante senza l'installazione di ulteriori componenti software. L'accesso è libero e non necessita di alcuna profilazione utente e le informazioni contenute sono strutturate in strati distinti attivabili all'occorrenza a seconda della tipologia di analisi da eseguire.

Il sistema, per ottimizzare la rapida visualizzazione delle informazioni, si avvia proponendo la visualizzazione del limite del Parco consentendo la navigazione della mappa nell'area territoriale di interesse in modo che l'utente possa determinare gli strati da visualizzare tra l'elenco e, all'occorrenza, ottenere le



parco nazionale  
dell'**alta murgia**

informazioni attraverso lo specifico strumento per leggere le informazioni. Le informazioni del Piano per il Parco Nazionale dell'Alta Murgia sono rese disponibili attraverso file vettoriali (*shapefile*) certificati con impronta digitale, attualmente non scaricabili ma di cui si può richiedere copia conforme all'Ente.

Il sistema WebGIS gestisce oltre ai dati del Piano anche dati messi a disposizione dalla Regione Puglia attraverso cooperazione applicativa secondo standard WMS (PPTR, Ortofoto, Carta uso del suolo,...). E' possibile, quindi, attivare numerose funzionalità per ottenere, tra l'altro, informazioni di misure in mappa, stampare in formato .pdf, accedere alle informazioni attributo degli strati informativi, leggere le coordinate geografiche.

46

### Conclusioni

La gestione del cambiamento e delle continue "emergenze" e scenari determinati da una successione di provvedimenti "urgenti" in riferimento all'indirizzo del governo nazionale e del Ministero vigilante- (Piani e programmi sui cambiamenti climatici sulla biodiversità e sulla rete natura 2000) hanno dimostrato proprio nel 2019 una capacità "*resiliente*" della gestionale operativa rispondendo agli indirizzi di "*governance*" dell'Ente e alle sollecitazioni esterne (programmi e progetti nazionali e regionali) allineando i propri comportamenti e quelli delle proprie unità organizzative, gestendo le conflittualità e le situazioni di opposizione preconcetta alla cultura dei parchi in Italia e favorendone attivamente la realizzazione e l'accettazione nello sforzo di raggiungere i risultati attesi pur nella complessità degli eventi.

In questa situazione di continui impegni "straordinari" la struttura ha reagito con senso del dovere ma l'"eccezionale" sforzo operativo pur con momenti di tensione e complessità gestionale ha dovuto confrontarsi con la realtà di aver ottenuto grandi risultati in una condizione di estrema difficoltà operativa e gestionale.

Questo quadro di riferimento pone il tema della formazione e delle competenze da integrare e promuovere in base alle professionalità esistenti e a nuove opportunità di gestione attraverso il regolamento organizzativo e degli uffici dell'Ente nell'ambito degli indirizzi ministeriali e delle alleanze tra parchi del sud (servizi associati) che potranno permettere uno scambio di esperienze e rilancio delle motivazioni utile alla crescita professionale e gestionale.

Questo modello già proposto ai parchi nazionali del sud trova difficoltà nell'affrontare i molteplici obblighi e scadenze istituzionali nei vari campi di azione, ma risulta necessario per un confronto proficuo di autostima e consapevolezza del ruolo e della funzione nell'ambito del confronto con gli altri parchi che ha visto il Parco dell'Alta Murgia primeggiare nel 2019 con il riconoscimento tra i Parchi Virtuosi d'Italia, anche grazie alla nuova direzione che ha rafforzato l'orgoglio di appartenenza e la gestione oculata del cambiamento necessario e riconosciuto.

IL DIRETTORE  
Prof. Domenico Nicoletti



parco nazionale  
dell'**alta murgia**

47

---

Via Firenze n. 10 - 70024 - Gravina in Puglia (BA)  
Tel: 080/3262268 - Fax 080/3261767 -  
e-mail: [info@parcoaltamurgia.it](mailto:info@parcoaltamurgia.it) - [protocollo@pec.parcoaltamurgia.it](mailto:protocollo@pec.parcoaltamurgia.it)  
sito web: [www.parcoaltamurgia.gov.it](http://www.parcoaltamurgia.gov.it)  
C.F. Part. IVA: 06339200724

PAGINA BIANCA



**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

In data 17 giugno 2020 alle ore 20.00, si è riunito in videoconferenza, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti del “Parco Nazionale dell’Alta Murgia” nelle persone di

Dott.ssa Rosa Calabrese	Presidente in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze	Presente
Dott. Francesco Meleleo	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Puglia.	Presente
Rag. Marta Ranieri	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze	Presente

constatata la presenza dei componenti il Collegio, si dichiara la riunione validamente costituita ai sensi dell’ art. 73 comma 2 del DL n. 18/2020 per procedere all’esame del preconcordato punto all’ordine del giorno:

- 1) relazione al rendiconto generale dell’esercizio finanziario 2019;

Il Collegio viene assistito, nell’esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile del Servizio Finanziario, nella persona della Dott.ssa Maria Rosaria Savino, appositamente invitato dall’organo di controllo in videoriunione, per fornire a quest’ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

**punto all’o.d.g. – relazione al rendiconto generale dell’esercizio finanziario 2019/20.**

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato consegnato al Collegio dei revisori il 21/05/2020, in conformità a quanto previsto dall’articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);

Conto economico;

Stato patrimoniale;

Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell’Ente:

La situazione amministrativa;

La relazione sulla gestione;

Situazione dei residui attivi e passivi;

Incassi per codici gestionali SIOPE

Pagamenti per codici gestionali SIOPE

Indicatori 2019 SIOPE

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell’Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l’Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012



parco nazionale  
dell'alta murgia

**“Parco Nazionale dell'Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativo-contabili eseguiti è emerso quanto segue

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Entrate	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme accertate anno 2019 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2019 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2019 Euro	Diff. % accerta menti- previs.in iz.
Entrate Correnti - Titolo I	2.560.981,94	92.095,66	2.653.077,60	2.411.069,16	2.411.069,16	0,00	-5,85
Entrate conto capitale Titolo II	840.770,00	2.752.647,82	3.593.417,82	2.760.443,15	2.758.927,15	1.516,00	228,32
Partite Giro Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	530.000,00	0,00	530.000,00	264.271,62	264.081,08	190,54	-50,14
<b>Totale Entrate</b>	<b>3.931.751,94</b>	<b>2.844.743,48</b>	<b>6.776.495,42</b>	<b>5.435.783,93</b>	<b>5.434.077,39</b>	<b>1.706,54</b>	<b>38,25</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale Generale</b>	<b>5.731.751,94</b>	<b>2.844.743,48</b>	<b>8.576.495,42</b>	<b>5.435.783,93</b>	<b>5.434.077,39</b>	<b>1.706,54</b>	

Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Rimasti da pagare anno 2019	Diff. % impegni i - previs. iniz.
Uscite correnti Titoli I	1.947.317,33	4.607,39	1.951.924,72	1.347.700,80	1.083.418,54	264.282,26	-30,79
Uscite conto capitale Titolo II	3.254.434,61	2.840.136,09	6.094.570,70	719.426,51	67.850,51	651.576,00	-77,89
Partite Giro Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	530.000,00	0,00	530.000,00	264.329,87	264.173,95	155,92	-50,13
<b>Totale Spese</b>	<b>5.731.751,94</b>	<b>2.844.743,48</b>	<b>8.576.495,42</b>	<b>2.331.457,18</b>	<b>1.415.443,00</b>	<b>916.014,18</b>	<b>-59,32</b>

Rispetto al dato previsionale, si riscontra una consistente riduzione della spesa in conto corrente (-30,79%), ma ancora più importante risulta essere quella in conto capitale (-77,89%), pertanto si invita l'Ente a rispettare la programmazione prevista con il bilancio di previsione, soprattutto con riferimento alle spese in conto capitale.



parco nazionale  
dell'alta murgia

**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**

**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**

**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**

**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

**Situazione di equilibrio dati di cassa**

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	3.841.843,24
Riscossioni	5.888.625,07
Pagamenti	2.186.517,31
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>7.543.951,00</b>

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 3.104.326,75, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	5.435.783,93
TOTALE USCITE IMPEGNATE	2.331.457,18
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>3.104.326,75</b>

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.560.981,94 ed euro 1.947.317,33, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 29/10/2018 con n.39/2018 ed hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro 92.095,66 e per euro 4.607,39, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 530.000,00, non hanno subito variazioni. Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 2.840.136,09.

**ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

**ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

Entrate		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2018	Anno 2019
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	2.306.481,94	2.402.077,60
Altre Entrate	Euro	20.386,79	8.991,56
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.326.868,73</b>	<b>2.411.069,16</b>

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 2.402.077,60 riguardano:

per euro 282.445,00 quale contributo del Ministero dell’Ambiente per il funzionamento ex L.426/98;

per euro 1.947.144,33 quale contributo ordinario dell’anno

per euro 172.488,27 per assegnazioni straordinarie;

Le **Altre entrate** pari ad euro 8.991,56 riguardano:

per euro 432,00 quali ricavi dalla vendita di gadget e di pubblicazioni edite dall’Ente;

per euro 8.500,23 recuperi e rimborsi;

per euro 59,33 entrate diverse.



parco nazionale  
dell'alta murgia

**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**

**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**

**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**

**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
		<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>
<i>Entrate</i>			
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro		
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	447.727,80	2.760.443,15
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro		
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>		447.727,80	2.760.443,15

Le citate entrate riguardano:

per euro 2.760.443 contributi relativi ad un progetto per la mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici, finanziato interamente dal Ministero dell'Ambiente del Territorio e del Mare

per euro 7530,00 contributi da parte della Regione Puglia relativi al Progetto relativo alla cooperazione internazionale

per euro 265,3 ulteriore finanziamento per recupero leguminose

**SPESE CORRENTI**

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>			
<i>Funzionamento</i>	Euro	1.068.894,35	1.094.945,17
<i>Interventi diversi</i>	Euro	277.904,44	212.048,99
<i>Oneri comuni</i>	Euro	44.000,06	40.706,64
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro		
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro		
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>1.390.798,85</b>	<b>1.347.700,80</b>

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

per euro 58.052,31 uscite per gli Organi dell’Ente;

per euro 608.844,63 oneri per il personale in attività di servizio;

per euro 428.048,23 acquisto di beni di consumo e servizi (comprensivo del versamento del risparmio di spesa allo Stato); b

Le **spese per interventi diversi** riguardano:

per euro 209.164,44 prestazioni istituzionali;

per euro 2.884,55 non classificabili in altre voci

Le spese per **oneri comuni** riguardano:

per euro 104,75 oneri finanziari;

per euro 40.601,89 oneri tributari;



parco nazionale  
dell'alta murgia

**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**

**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**

**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**

**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale per complessivi euro 714.546,51 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2018	Anno 2019
Investimenti	Euro	596.834,40	714.546,51
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	Euro	0,00	4.880,00
Accantonamenti per spese future	Euro		
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro		
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>		<b>596.834,40</b>	<b>719.426,51</b>

**PARTITE DI GIRO**

Le entrate e le spese relative ai servizi c/terzi e le partite di giro rappresentano operazioni o attività realizzate dall’Ente senza perseguire un interesse diretto e proprio, quindi transazioni poste in essere per altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità. Si rileva che le stesse non risultano in pareggio per euro 58.25 importo IVA (split payment) relativo ad un mandato non estinto con conseguente reversale per l’IVA su una fattura da riversare all’Erario non eseguita. Nonostante questo l’ente erroneamente ha provveduto ad impegnare l’importo IVA ed a riversarlo nonostante il mandato non fosse andato a buon fine. Trattasi di errore di rilievo che non evidenzia equilibrio tra la parte entrate e la parte spesa relativamente a tali fattispecie di operazioni, dovuto a detta del responsabile dell’attività alle problematiche inerenti il passaggio da un sistema software di contabilità ad un altro.

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell’esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell’esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **6.328.031,58**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2019</b>			<b>3.841.843,24</b>
RISCOSSIONI	454.547,68	5.434.077,39	5.888.625,07
PAGAMENTI	771.074,31	1.415.443,00	2.186.517,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>7.543.951,00</b>
<b>RESIDUI</b>		<b>RESIDUI</b>	
<b>esercizi precedenti.</b>		<b>dell’esercizio</b>	
RESIDUI ATTIVI	427.188,54	1.706,54	428.895,08
RESIDUI PASSIVI	728.800,32	916.014,18	1.644.814,50
<b>Avanzo di amministrazione alla fine dell’esercizio - 31 dicembre 2019</b>			<b>6.328.031,58</b>



parco nazionale  
dell'alta murgia

**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

Il saldo di cassa alla fine dell’esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell’Istituto Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro 7.543.951,00.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	3.066.130,69
Avanzo di competenza	3.104.326,75
Radiazione Residui attivi	50.313,03
Radiazioni Residui passivi	207.887,17
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>6.328.031,58</b>

#### GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l’Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

#### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi .....	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
932.049,25	454.547,68	477.501,57	50.313,03	427.188,54	45,83%	1.706,54	428.895,08

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 0

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
1.707.761,80	771.074,31	936.687,49	207.887,17	728.800,32	42,68%	916.014,18	1.644.814,50

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 165.139,02



parco nazionale  
dell'alta murgia

**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**

**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**

**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**

**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/anno 2018		Valori al 31/12/anno 2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) Crediti verso lo Stato.....</b>				
<b>B) Immobilizzazioni:</b>		<b>7.751.435,00</b>		<b>5.257.343,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	7.592.245,00		5.065.613,00	
Immobilizzazioni Materiali	150.540,00		183.080,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	8.650,00		8.650,00	
<b>C) Attivo circolante:</b>		<b>4.925.361,00</b>		<b>8.067.606,00</b>
Rimanenze	151.469,00		94.760,00	
Residui attivi (crediti)	932.049,00		428.895,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	3.841.843,00		7.543.951,00	
<b>D - Ratei e Risconti:</b>				
Ratei e risconti				
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>12.676.796,00</b>		<b>13.324.949,00</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
<b>A -Patrimonio netto</b>		<b>10.722.546,00</b>		<b>11.403.267,00</b>
Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	10.471.623,00		10.722.546,00	
Avanzo (disavanzo) economico di esercizio	250.923,00		680.721,00	
<b>B) – Contributi in conto capitale</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>C)- Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		<b>246.488,00</b>		<b>276.868,00</b>
<b>E) – Residui passivi (Debiti)</b>		<b>1.707.762,00</b>		<b>1.644.814,00</b>
<b>F) – Ratei e risconti</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Ratei e risconti				
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>12.676.796,00</b>		<b>13.324.949,00</b>

Il patrimonio netto, di euro **10.722.546,00**, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2019 di euro **680.721,00**

Risultano attuate le disposizioni regolamentari che disciplinano i beni patrimoniali dell'ente in particolare la nomina del consegnatario che deve assicurare le necessarie attività di vigilanza e contabilizzazione dei beni.

L'inventario dei beni risulta impiantato ed i valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio. E' stata verificata la corrispondenza contabile delle scritture patrimoniali con quelle di bilancio.

**CONTO ECONOMICO**

Il Conto Economico redatto ai sensi dell'art. 41 del regolamento di amministrazione e contabilità, accompagnato da un quadro di riclassificazione, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:



parco nazionale  
dell'alta murgia

**“Parco Nazionale dell'Alta Murgia”**

**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**

**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**

**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019
A) Valore della produzione	2.338.912,00	2.618.956,00
B) Costi della produzione	2.087.989,00	1.938.235,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	250.923,00	680.721,00
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	250.923,00	680.721,00
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	250.923,00	680.721,00

Il valore della produzione per euro 432,00 si riferisce ad entrate per vendite di mappe e libri editati dall'Ente, per euro 207.887 riguarda la radiazione di residui passivi, per euro 2.410.637 si riferisce alle entrate derivanti prevalentemente dai trasferimenti dello Stato più altri ricavi minori.

Tra i costi della produzione si evidenziano le seguenti voci:

ammortamento delle immobilizzazioni immateriali per euro 431.783,00;

ammortamento delle immobilizzazioni materiali per euro 21.356,00;

radiazione residui attivi per euro 50.313,00.

Il risultato economico è rappresentato da un avanzo pari ad euro 680.721,00.

**ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Collegio dà atto che:

non è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi medi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89. Non è stato indicato l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2019, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2019, rispetto alla scadenza delle relative



parco nazionale  
dell'alta murgia

**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

fatture. L’Ente non ha provveduto alla pubblicazione dell’indicatore annuale dei tempi medi di pagamento relativi al 2019 e dell’ultimo trimestre 2019.

Sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell’art.77-quater del D.L. n. 11/2008;

l’Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta da scheda tematica, ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n.871 del 12/09/2019 per € 96.288,33 mandato n. 500.1 del 29/05/2019 per € 3.957,33, mandato n.500.2 del 29/05/2019 per € 1.527,00 e mandato n. 948 del 27/09/2019 per € 7.638,00.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell’anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all’Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all’avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

In considerazione degli obblighi derivanti dal processo di armonizzazione contabile, il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, recante “Disposizioni di attuazione dell’articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196”, l’Ente ha predisposto i documenti contabili di bilancio secondo comuni criteri relativi alle amministrazioni che adottano la contabilità finanziaria.

**Rendiconto Piano Finanziario Entrate**

**Rendiconto Piano Finanziario Spese**

**Rendiconto Conoscitivo 91 Entrate**

**Rendiconto Conoscitivo 91 Spese**

Il Collegio, nel corso dell’esercizio 2019 ha verificato che l’attività dell’organo di governo e del management dell’Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente esaminando, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni Direttoriali.

Dalla disamina di tali provvedimenti sono emerse alcune irregolarità che di seguito si richiamano brevemente, facendo riferimento ai verbali in cui sono state rilevate.

**Verbale n. 32 del 2020**

**“Determina N. 209 del 23-07-2019 – MANIFESTAZIONE DI INTERESSE A PRESENTARE PROPOSTE PER L’ORGANIZZAZIONE DI ATTIVITÀ DIVULGATIVE, EDUCATIVE, INFORMATIVE, RICREATIVE E DI COMUNICAZIONE CULTURALE E SOCIALE DA SVILUPPARE CON IL PARCO NAZIONALE DELL’ALTA MURGIA E-VENTI DEL PARCO – IMPEGNO DI SPESA, LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO CONTRIBUTO CONCESSO A COORDINATORI EVENTI.**

**Rilievo**

**Dall’esame di tale determinazione è emerso che la relativa spesa è stata imputata al capitolo 11320 rientrante nel titolo II – Spese in Conto Capitale e denominato “Campagna di Comunicazione e di promozione del Parco” pur trattandosi, come recita la delibera, di spese per patrocinii e Contributi in favore di progetti meritevoli e quindi rientranti nella spesa del titolo I- spesa corrente. Oltretutto dalla documentazione agli atti non risulta che, a seguito della concessione dei citati contributi si realizzi un prodotto strumentale all’attività dell’Ente che possa essere di fatto ceduto allo stesso ed utilizzato da quest’ultimo. Si evidenzia infine che tali spese sono del tutto ricorrenti nel corso dei vari anni e pertanto, rientranti nelle attività di ordinaria competenza dell’Ente e che non devono, conseguentemente, essere capitalizzate.”**

**Verbale n. 34 del 2020**



**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

“ omissis ..... risulta che le modifiche al regolamento dei contributi siano state adottate con deliberazione del Vicepresidente adducendo ragioni di indifferibilità ed urgenza richiamando l’art. 6 comma 2 dello Statuto. Comunque sia, anche se l’adozione in via d’urgenza del regolamento in oggetto sia stata fatta nel presupposto che siano stati osservati i rilievi mossi precedentemente dal Collegio dei Revisori, ciò non vuol dire che il nuovo provvedimento, ai sensi dell’art. 22 dello Statuto non debba essere sottoposto all’esame dello stesso Organo di Controllo. La carenza sul provvedimento in questione sia del parere del Collegio che di quello del Ministero Vigilante annulla, ad avviso dello scrivente Organo, l’efficacia del provvedimento adottato, seppur in via d’urgenza, con tutte le conseguenze sulle obbligazioni giuridiche già prodotte. Sempre a parere di questo collegio, per le modifiche ad un regolamento non possono essere invocate le ragioni di indifferibilità e urgenza in quanto tali modifiche soggiacciono, come già detto, anche all’approvazione del ministero Vigilante potendosi, nelle more, far riferimento al vecchio regolamento.”

Ad oggi non risulta pervenuto alcun riscontro al verbale n. 34.

Oltre a tali rilievi e a quanto detto in merito alle partite di giro e all’indicatore dei tempi medi di pagamento e all’indicazione dei debiti di natura commerciale pagati oltre i termini previsti dalla normativa, il Collegio segnala che a seguito della delibera dell’Organo Direttivo n. 19 del 26/02/2019 con cui è stato approvato il P.T.F.P. per il triennio 2019-2021, l’IGOP è intervenuto con nota n. 158681 dell’11/06/2019 in merito a tale deliberazione chiedendo integrazioni. Successivamente sempre lo stesso Dipartimento del MEF, deputato al controllo tutorio ex art. 9 Legge n. 394/91, con nota n. 21359 del 03/02/2020, comunica tra gli altri al Ministero dell’Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, che sulla deliberazione del Consiglio Direttivo n. 46 dell’08/10/2019, di ratifica della deliberazione del vice presidente del PAM n. 3 del 02/08/19, volta ad integrare la predetta deliberazione n. 19 del 26/02/2019, che, a suo avviso, l’Ente Parco non si era ancora uniformato alle indicazioni contenute nelle “Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle Pubbliche Amministrazioni” di cui al D.M. 08/05/2018, concludendo pertanto che “il valore finanziario di spesa potenziale massima” calcolato dall’Ente Parco “non risulta correttamente quantificato” aggiungendo “Né la rappresentazione proposta può intendersi quale rimodulazione della dotazione organica, in quanto non rispettosa della condizione di invarianza finanziaria prevista dall’art. 6, comma 3, del D.lgs. n. 165 del 2001”. La nota si conclude in tal modo:” Stante quanto innanzi esposto, fatto salvo il parere del Dipartimento della Funzione Pubblica, si resta in attesa dei chiarimenti richiesti e della riformulazione del Piano dei fabbisogni di personale in esame nei termini sopra indicati ai fini di ulteriori valutazioni di questo Dipartimento.” Tale invito viene successivamente ribadito anche dal Ministero dell’Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, con nota 2739 del 14/02/2020.

Il Collegio dopo aver preso cognizione di queste ultime due note, con mail dell’ 8 giugno 2020 e 15 giugno 2020, ha richiesto al Direttore di illustrare a tale Organo di revisione quanto fatto dall’ente a seguito di questi inviti, senza ricevere ad oggi alcun riscontro.

Il presente verbale redatto in data odierna, in situazione di contenimento e gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19, viene gestito attraverso controllo a distanza mediante l’uso di strumenti informatici.

L’esame del conto consuntivo 2019 è stato eseguito sulla scorta dei documenti contabili e modelli allegati, inviati dall’ENTE a mezzo mail secondo le tempistiche precisate dal Ministero dell’Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. 22374 del 30/03/2020 e sulla base della documentazione integrativa richiesta dai medesimi revisori.

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l’esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l’attendibilità delle valutazioni di



**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 37 del Collegio dei Revisori dei Conti**

bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l’esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell’equilibrio di bilancio, esprime **parere favorevole, con rilievi, all’approvazione del rendiconto generale dell’esercizio 2019 da parte del Consiglio Direttivo.**

Si richiama l’attenzione sulle disposizioni emanate in ordine all’obbligo dell’invio telematico del bilancio previsto dall’articolo 15 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 “Legge di contabilità e finanza pubblica” reca disposizioni speciali e transitorie in materia di monitoraggio dei conti pubblici, prevedendo l’invio telematico alla Ragioneria Generale dello Stato dei dati dei bilanci di previsione, delle relative variazioni e dei conti consuntivi delle Amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1, comma 2, della legge n.196/2009 nonché delle Amministrazioni pubbliche e degli enti e società per i quali è comunque previsto l’invio dei bilanci ai Ministeri vigilanti. Al riguardo, si evidenzia che con apposita Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 26 aprile 2010 sono state emanate le modalità tecniche di applicazione della norma in questione (<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/Attivit-i/Vigilanza-AP-invio-telematico-dei-bilanci-L196-2009/>).

L’originale del presente verbale è consegnato all’ufficio amministrativo per l’inserimento nel registro dei verbali del Collegio dei revisori dei conti custodito presso la sede dell’Ente.

Copia del presente verbale viene consegnato al direttore dell’Ente e si incarica l’ufficio amministrativo di inviare copia, unitamente agli elaborati contabili del conto consuntivo 2016, una volta approvato dal Presidente ed acquisito il parere della Comunità del Parco, al competente ufficio dell’Amministrazione vigilante e al Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F. – Ufficio IV e VII – Via XX Settembre, 97 – 00187 Roma, Corte dei Conti - Sezione del Controllo sugli Enti.

La seduta ha termine alle ore 21:30.

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Presidente - dott.ssa Rosa Calabrese. firma autografa sostituita a mezzo stampa ex art. 3 d.lgs 39/93

Componente – rag. Marta Ranieri firma autografa sostituita a mezzo stampa ex art. 3 d.lgs 39/93

Componente - dott. Francesco Meleleo firma autografa sostituita a mezzo stampa ex art. 3 d.lgs 39/93

PAGINA BIANCA