



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 in Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti**

L’anno 2017 il giorno venti del mese di aprile, alle ore 09,30 presso la sede del “Parco Nazionale dell’Alta Murgia” in Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina in Puglia (Bari) si è riunito, per autoconvocazione, il Collegio dei revisori dei conti con la presenza dei seguenti componenti:

- 1) dott.ssa Rosa Calabrese;
- 2) rag. Marta Ranieri;
- 3) dott. Francesco Meleleo.

Il Presidente, constatata la presenza dei componenti il Collegio, dichiara la riunione validamente costituita e procede alle attività di cui al seguente ordine del giorno:

- 1) verifica di cassa e delle scritture contabili;
- 2) Esame e parere del conto consuntivo es. fin. 2016;
- 3) Verifica scheda allegato della circolare n. 12/2016 del MEF sul monitoraggio dei versamenti al bilancio statale dei risparmi di spesa.

Assiste alla riunione la dott.ssa Maria Rosaria Savino per l’area finanziaria e il Direttore f.f..

**1° punto all’o.d.g. - verifica di cassa e alle scritture contabili.**

Dall’esame del Registro di Cassa dell’Ente alla data odierna risulta quanto segue:

Fondo di Cassa al	01.01.2017	€ 3.872.181,46
Entrate in c/competenza	€ 56.571,93	
Entrate in c/residui	€ 1.517,43	
		€ 58.089,36
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.930.270,82</b>

USCITE	in € 279.645,82	
c/competenza		
USCITE	in € 240.586,77	€ 520.232,59
c/residui		

Fondo di Cassa alla data del 20.04.2017 € 3.410.038,23

Dalla comunicazione prelevata tramite sito web dal conto on line della Banca Apulia – istituto tesoriere – in data 20/04/2017 si evidenzia che il saldo della Banca ammontante ad € 3.445.960,59 non coincide con quello dell’Ente. Alla riconciliazione si perviene tenendo conto delle reversali non eseguite per € 1.830,80 (n°1), nonché delle reversali da regolarizzare per € 0,08 e mandati non registrati dalla banca per € 41.768,21 (come indicati nel prospetto di raccordo), dei mandati da regolarizzare per € 4.090,13 e mandati inviati in banca da pagare € 75,00.

Si raccomanda l’ente ad attivare ogni utile iniziativa al fine di contenere la spesa, con particolare riguardo alle spese di missione degli organi istituzionali nonché alle spese telefoniche, inoltre si invita il Consiglio direttivo ad individuare gli indirizzi per l’assegnazione dei contributi.

Si invita l’Ente a vigilare sulle tipologie di spese ammissibili ai fini della determinazione del contributo da erogare e per tale ragione si ravvisa la necessità che il consiglio direttivo integri il



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 in Puglia (Bari)

Verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti

Regolamento per la Concessione dei Contributi al fine di definire in maniera più puntuale le spese ammissibili.

### 2° punto all'o.d.g. - Esame e parere sul conto consuntivo es. fin. 2016.

Il Collegio ha esaminato il conto consuntivo per l'esercizio 2016, predisposto dal Direttore che si compendia nei dati indicati nell'allegato 1 del presente verbale.

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

- ☑ La modulistica utilizzata e l'impostazione delle procedure sono conformi al Regolamento di Amministrazione e Contabilità (R.A.C.) vigente. La documentazione contabile comprendente le risultanze della gestione economico-finanziaria è conforme alle indicazioni di cui all'art. 38 del R.A.C. e, infatti, si compone del conto di bilancio, del conto economico, lo stato patrimoniale, la nota integrativa e dagli allegati la situazione amministrativa e la relazione sulla gestione. Sono stati redatti: il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi come richiesto dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota 3773 del 27/02/2015, il prospetto degli incassi e degli indicatori soipe;
- ☑ le risultanze contabili di cui ai prospetti del conto consuntivo trovano rispondenza nelle scritture contabili dell'Ente. Sono state accertate le corrispondenze della programmazione definitiva rispetto alla programmazione iniziale approvata dall'organo di indirizzo politico-amministrativo, tenuto conto delle variazioni apportate durante l'anno finanziario, approvate dal predetto organo;
- ☑ la gestione dell'esercizio finanziario 2016 si è chiusa con un avanzo di competenza di €. 33.165,02 derivante dalla differenza tra totale delle entrate accertate per € 2.505.460,79 e totale delle uscite impegnate per € 2.472.295,77 come si evince dal Quadro riassuntivo della gestione di competenza 2016. L'Ente, inoltre, ha utilizzato quote di avanzo di amministrazione realizzato nel consuntivo precedente come risultanti dalla situazione amministrativa che alla data del 31.12.2015 riportava un avanzo di € 1.521.903,10, in conformità al vigente RAC e alla disposizione della norma quadro sancita nell'art. 5, 11° comma, del DPR n. 97 del 2003; condizione, peraltro, conforme anche alla previsione di cui all'art. 13 della legge 24.12.2012, n. 243. Così pure risulta rispettato l'equilibrio di bilancio di parte corrente;
- ☑ Il conto economico evidenzia un avanzo economico di € 244.560,86, risultante dalla differenza tra i ricavi e i costi che l'Ente ha sostenuto nell'esercizio 2016.
- ☑ L'ente ha riaccertato i residui, ai sensi dell'art. 40 del vigente R.A.C., con delibera di riaccertamento n.06 del 02/03/2017, approvata dal Consiglio direttivo nella seduta del 02 marzo 2017.

### GESTIONE DELLA COMPETENZA

I dati di consuntivo evidenziano per l'anno 2016 per le entrate correnti un accertamento complessivo che si attesta all'89,39% circa del totale della previsione definitiva mentre per le entrate in conto capitale l'accertamento rispetto alla previsione è del 10,19%. Per le spese lo scostamento rispetto agli stanziamenti previsionali si attesta in modo diversificato in base alla



**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina in Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti**

tipologia di spesa considerata, ad esempio, per la spesa corrente abbiamo un tasso all’incirca del 77% del rapporto previsione/impegni che si abbassa al 27% per le spese di investimento. Tuttavia l’ente ha rispettato il principio dell’equilibrio di parte corrente sancito nell’art. 5 del D.P.R. 97 del 2003. Per la spesa in conto capitale, indubbiamente, la bassa percentuale dell’impegnato, “sconta” la complessità dei procedimenti che difficilmente possono essere conclusi entro l’esercizio finanziario. Il totale delle “entrate in conto capitale” pari a € 86.533,50 quale quota versata dal CNR IBBR, capofila del Progetto denominato “Recupero, caratterizzazione, salvaguardia e valorizzazione di leguminose e cereali da granella e foraggio in Puglia”, che vedeva come capofila (mandatario) l’Istituto di Bioscienze e Biorisorse” del Consiglio Nazionale delle Ricerche.

- L’ente ha proceduto alla ricognizione dei residui riassunti negli allegati movimenti;
- Il Collegio ha potuto, con modalità a campione casuale e programmata, esaminare la documentazione relativa alla spesa effettuata nell’esercizio 2016 nelle precedenti riunioni;
- Si rileva che l’OIV dell’ente ha attestato entro il 31.01.2016 l’assolvimento degli obblighi relativi alla trasparenza e integrità;
- Sono state verificate a campione le quietanze degli F24 EP relativi all’esercizio 2016. Nello specifico dall’analisi della seguenti quietanze di versamento:
  - Sono stati verificati tutti modelli F24 versati nei mesi di luglio, agosto e settembre che di seguito si evidenziano:
    - 1) versamento ritenute e contributi mese giugno, pagato il 01/07/2016 per € 25.498,09 con ricevuta conferma ricezione dell’AG entrate PR 16070113304017052 dell’1/7/2016;
    - 2) versamento ritenute e contributi mese luglio, pagato il 01/08/2016 per € 51.474,79 con ricevuta conferma ricezione dell’AG entrate PR 16080110085016835 dell’1/8/2016;
    - 3) versamento ritenute e contributi mese agosto, pagato il 01/09/2016 per 19.589,72 con ricevuta conferma ricezione dell’AG entrate PR 16090211250640386 dell’2/9/2016.
- Si raccomanda l’ente a velocizzare i pagamenti tenuto conto delle vigenti disposizioni in materia;
- Si invita l’ente, sulla scorta del progetto relativo al controllo di gestione formulato dal gruppo di progetto (di cui alla determinazione dirigenziale n. 73 del 12/03/2013) a definire le procedure di controllo interno previste dell’art. 94 del RAC;
- Relativamente alla valutazione di competenza di questo Collegio ai sensi dell’art. 47, 2° comma, del RAC in ordine all’adeguatezza della struttura sono confermate le precedenti valutazioni correlate alle difficoltà dell’ente imputabili al contingente di personale che ha subito, per effetto dei ripetuti interventi delle disposizioni di contenimento delle spese del personale che non hanno tenuto distinto le situazioni degli enti appena istituiti rispetto a quelli con l’organico consolidato - una notevole riduzione. Circostanza, quest’ultima, rilevata anche dalla Corte dei conti – Sezione Controllo Enti – nella determinazione n. 16 dell’11.03.2014, in occasione dell’esame dei conti consuntivi 2011 e 2012, ai sensi della legge



**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina in Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti**

21.03.1958, n. 259, che afferma “non possono non rilevarsi le difficoltà nella gestione dell’Ente imputabili al contingente di personale che ha subito per effetto delle disposizioni di contenimento delle spese una notevole riduzione...” (pag. 46 della determinazione della Corte dei conti – Sezione Controllo Enti, n. 16 dell’11.03.2014). Attualmente la dotazione organica è di n. 14 dipendenti, di cui 10 unità a tempo indeterminato (n. 3 a part-time), e n. 3 unità a tempo determinato. Tale dotazione eccede di 4 unità quella prevista dalla pianta organica del DPCM del 23/01/2013.

**GESTIONE RESIDUI**

- Nell’esercizio finanziario 2016 sono maturati residui attivi della competenza. Risulta quale residui attivi l’importo complessivo di € 818.145,15. La massa dei residui passivi ammonta ad € 2.727.152,54. Si conferma anche per l’esercizio 2016 la bassa capacità dell’ente ad impegnare gli stanziamenti di spesa, soprattutto in riferimento alle spese di investimento, stessa cosa si deve confermare per quanto riguarda l’accertamento delle entrate in conto capitale;
- La gestione dei residui si riassume come di seguito:

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
	<b>ATTIVI</b>	<b>PASSIVI</b>
a) Accertati all’1/1/2016	<b>1.110.409,81</b>	<b>4.017.957,64</b>
b) Variazioni nel 2016	291.465,47	€ 538.240,40
c) Accertati al 31/12/2016 (a - b)	818.944,34	3.479.717,24
d) Riscossi o pagati nel 2016	17.316,62	1.361.487,01
e) Accertati al 31/12/2016 (c - d)	801.627,72	2.118.230,23
f) Residui derivanti dal 2016	16.517,43	608.922,31
g) Totale residui (e + f)	<b>818.145,15</b>	<b>2.727.152,54</b>

<b>INDICATORI FINANZIARI</b>	<b>ATTIVI</b>	<b>PASSIVI</b>
Tasso di riaccertamento (c/a)	73,75%	86,60%
Tasso di smaltimento (d/c)	2,11%	39,13%

*Handwritten signature and initials.*



**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina in Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti**

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA AL 31.12.2016**

La situazione finanziaria al 31.12.2016 presenta le seguenti risultanze:

<b>Consistenza della cassa all’inizio dell’esercizio (01/01/16)</b>		<b>€ 4.590.781,95</b>
Riscossioni	in c/ competenza	€ 2.488.943,36
	in c/ residui	€ 17.316,62
	<b>totale</b>	<b>€ 2.506.259,98</b>
Pagamenti	in c/ competenza	€ 1.863.373,46
	In c/residui	€ 1.361.487,01
	<b>totale</b>	<b>€ 3.224.860,47</b>
<b>Consistenza della Cassa alla fine dell’esercizio</b>		<b>€ 3.872.181,46</b>
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 801.627,72
	dell’esercizio	€ 16.517,43
	<b>totale</b>	<b>€ 818.145,15</b>
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 2.118.230,23
	dell’esercizio	€ 608.922,31
	<b>totale</b>	<b>€ 2.727.152,54</b>
<b>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2016</b>		<b>€ 1.963.174,07</b>

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017 risulta così prevista:

<b>Parte vincolata</b>		
Trattamento di fine rapporto	€	191.513,25
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>		
Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso	€	0,00
Fondo di riserva	€	0,00
Oneri vari straordinari	€	0,00
	<b>€</b>	<b>191.513,25</b>
<b>Avanzo di amministrazione disponibile</b>	<b>€</b>	<b>1.771.660,82</b>

Relativamente alla composizione dell'avanzo di amministrazione si evidenzia che lo stesso è da considerare disponibile fatta eccezione per l'importo di €. 191.513,25 che resta vincolato per TFR al personale.

**CONTO DEL PATRIMONIO**

Dallo stato patrimoniale risulta riassunta la consistenza patrimoniale dell'Ente che si riassume nei seguenti dati:

<b>ATTIVO</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>



**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina in Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti**

Immobilizzazioni Immateriali	€. 8.247.544,72
Immobilizzazioni Materiali	€. 153.677,47
Immobilizzazioni Finanziarie	€. 10.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€. 8.411.222,19</b>
<b>DISPONIBILITA'</b>	
Materie prime	€. 121.817,85
Crediti	€. 818.145,15
Disponibilità liquide	€. 3.872.181,46
<b>TOTALE DISPONIBILITA'</b>	<b>€. 4.812.144,46</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€. 13.223.366,65</b>
<b>PASSIVO</b>	
<b>Debiti</b>	<b>€. 0,00</b>
Residui passivi	€. 2.727.152,54
Fondo TFR	€. 191.513,25
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€. 2.727.152,54</b>
<b>CONSISTENZA patrimoniale netta</b>	<b>€. 10.304.700,86</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€. 13.223.366,65</b>

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 e la redazione aggiornata. E' stata verificata la corrispondenza contabile delle scritture patrimoniali con quelle di bilancio.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei revisori dei conti, tenuto conto delle precisazioni, raccomandazioni innanzi espresse, esprime, ai sensi del combinato disposto degli artt. 47 e 89 del vigente R.A.C., il parere favorevole di regolarità contabile sul conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2016.

Si raccomanda l'Ente di dare attuazione alla circolare n° 36 del 19.11.2007 del M.E.F. – D.R.G.S. riguardante l'invio telematico dei bilanci e dei conti consuntivi degli enti pubblici nazionali al Dipartimento delle Ragioneria generale dello Stato.

**3° punto all'o.d.g. – Verifica scheda allegato 2 della circolare n. 12/2016 del MEF sul monitoraggio dei versamenti al bilancio statale dei risparmi di spesa.**

Il Collegio ha, in ottemperanza della circolare del MEF n. 12 del 23.02.2016, proceduto alla verifica della scheda (scheda tematica M) relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato sulla base delle disposizioni vigenti, debitamente compilata dall'Ente, e dalla quale emerge che le somme rivenienti da riduzioni di spesa ammontano a complessivi €. **129.632,76**.

Tali somme risultano appostate sui seguenti capitoli di uscita:

- a) Capitolo dello Stato n. 3334 – Capo X - € 96.903,51;
- b) Capitolo dello Stato n. 3492 – Capo X - € 32.729,25.



**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina in Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti**

La scheda, allegata alla circolare MEF n. 12 del 23.02.2016, è trasmessa al competente ufficio centrale del MEF in data odierna a cura del rappresentante del MEF in seno a questo Collegio.

Si richiama l’attenzione sulle disposizioni emanate in ordine all’obbligo dell’invio telematico del bilancio previsto L’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 14.30.

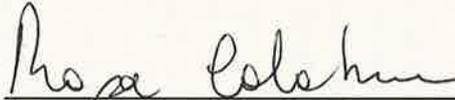
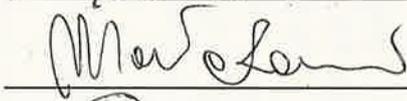
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti:

(Presidente - dott.ssa Rosa Calabrese)

(Componente - rag. Marta Ranieri)

(Componente - dott. Francesco Meleleo)




**“Parco Nazionale dell’Alta Murgia”**  
**Ente di Diritto Pubblico – D.P.R. 10-03-2004**  
**Sede: Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina in Puglia (Bari)**  
**Verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti**

ENTRATE			USCITE		
	COMPETENZA	CASSA		COMPETENZA	CASSA
Entrate correnti	€ 2.217.971,23	€ 2.217.034,30	Uscite correnti	€ 1.548.225,54	€ 1.538.039,81
Entrate in c/capitale	€ 86.533,50	€ 88.269,62	Uscite in c/capitale	€ 723.114,17	€ 1.485.885,48
Entrate per partite di giro	€. 200.956,06	€. 200.956,06	Uscite per partite di giro	€. 200.956,06	€. 200.935,18
Totale generale entrate	€ 2.505.460,79	€ 2.506.259,98	Totale generale uscite	€ 2.472.295,77	€ 3.224.860,47
Avanzo di competenza 2016				€. 33.165,02	
Totale a pareggio	€ 2.505.460,79		Totale a pareggio	€ 2.505.460,79	

Allegato n. 1 al verbale n° 6 del Collegio dei revisori dei conti.