



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

L’anno 2017, il giorno 20 del mese di ottobre, alle ore 09.00 presso la sede del “Parco Nazionale dell’Alta Murgia” in Via Firenze n° 10 – 70024 – Gravina di Puglia (Bari) si è riunito, per autoconvocazione, il Collegio dei revisori dei conti con la presenza dei seguenti componenti:

dott.ssa Rosa Calabrese, dott. Francesco Meleleo, rag. Marta Ranieri.

Il presidente, constatata la presenza dei componenti il Collegio ad eccezione del dott. Francesco Meleleo che risulta assente, dichiara la riunione validamente costituita e procede alle attività di cui al seguente ordine del giorno:

- 1) esame e parere sul bilancio di previsione dell'es. fin. 2018

Assistono alla riunione la dott.ssa Maria Rosaria Savino, addetto al Servizio finanziario e la sig.ra Maria Bartolomeo, Sostituto del Direttore.

Esame e parere sul bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017;

Il Collegio ha proceduto all’esame dello schema di bilancio di previsione per l’esercizio 2018 e degli allegati, a seguito della deliberazione n.29 del 12 ottobre 2017, con la quale il Consiglio Direttivo dell’Ente, esaminata la proposta di bilancio di previsione per l’esercizio 2018 approntata dal Direttore f.f., avuto riguardo alle linee programmatiche condivise con il Consiglio direttivo, ha determinato di adottare il bilancio di previsione per l’esercizio 2018, con la successiva trasmissione al Collegio dei revisori dei conti e alla Comunità del Parco e si è riservato di approvare con successivo atto il provvedimento definitivo.

Risulta redatta la relazione programmatica che contiene le indicazioni previste dall’art. 9 del Regolamento Amministrativo Contabile (RAC).

Si sottolinea che sono state tracciate le linee strategiche e gli obiettivi da perseguire a cura dell’Ente in base alle quali poi è intervenuta la declinazione delle attività amministrative e la conseguente gestione, nei limiti delle dotazioni di bilancio. E’ stata redatta la nota preliminare integrata da un allegato tecnico in cui sono descritti i programmi, i progetti e le attività da realizzare nell’esercizio ed i criteri adottati per la formulazione delle valutazioni finanziarie ed economiche, delineati i criteri di valutazione



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

adottati per la formulazione delle previsioni e i criteri adottati per la quantificazione delle spese discrezionali.

In base al vigente regolamento di amministrazione e contabilità, all’art. 2, è il Consiglio direttivo che definisce, annualmente, sulla scorta delle proposte del Direttore e dell’Amministrazione vigilante, le linee strategiche e gli obiettivi da perseguire mentre riserva al Presidente l’adozione delle direttive generali per l’azione amministrativa per la conseguente gestione nei limiti delle dotazioni di bilancio dell’ente. Specificatamente l’art. 9 del R.A.C. prescrive che il Presidente redige la relazione programmatica per l’approvazione da parte del Consiglio direttivo.

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

La modulistica utilizzata è conforme al DPR n° 97/2003 e del regolamento interno di amministrazione e contabilità all’art. 11, sono stati predisposti il preventivo finanziario gestionale e decisionale, il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, il preventivo economico con allegati la relazione programmatica, la nota preliminare, la tabella dimostrativa del presunto avанzo di amministrazione ed il bilancio pluriennale.

Il bilancio di previsione per l’anno 2018 risulta impostato in equilibrio conseguito attraverso l’utilizzo del presunto avанzo di amministrazione, con esclusione dei fondi destinati a particolari finalità (con vincolo di destinazione); condizione, peraltro, conforme anche alla previsione di cui all’art. 13 della legge 24.12.2012, n. 243, da verificarsi anche in sede di consuntivazione oltreché della fase previsionale. Le previsioni di spesa evidenziano anche l’equilibrio della gestione di parte corrente con le entrate del titolo I eccedenti le spese del titolo corrispondente.

Entrate

Le previsioni di entrata per un totale di **€ 3.858.578,79** derivano da:

- contributo ordinario ministeriale e annuale per il funzionamento ex lege n. 426/1998, per euro 248.517,00, pari a quello dell’anno precedente;
- assegnazioni ordinarie pari a 1.864.361,79;
- assegnazione straordinaria pari a euro 115.000,00;



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

- entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi pari ad euro 50.000
- poste correttive e compensative di uscite correnti pari ad euro 51.000
- altre entrate a titolo di introiti derivanti da applicazione di sanzioni a titolo di rimborsi vari per euro 100.000;
- entrate aventi natura di partite di giro pari ad euro 730.000,00.

In aggiunta alle entrate previste sarà utilizzata la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2017 pari ad euro **1.353.000,00**.

Si richiama a tal proposito la disposizione di cui all'art. 16 del R.A.C. che prescrive in relazione alla disponibilità dell'avanzo presunto di amministrazione la condizione dell'effettiva esistenza e solo nella misura in cui è stato realizzato. La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione evidenzia la sussistenza al 31 dicembre 2017 di un avanzo di amministrazione da tenere in considerazione per l'approntamento delle previsioni per il 2018, ammontante ad €. 1.553.000,00 di cui € 200.000,00 come parte vincolata.

Uscite

Le previsioni di uscita per un totale di **5.211.578,79** vengono allocate come di seguito:

- uscite per gli organi dell'ente per euro 85.000,00;
- Oneri per il personale in attività di servizio per euro 721.102,28;
- acquisto di beni e prestazioni di servizi per euro 661.607,66;
- prestazioni istituzionali per euro 310.000,00;
- Oneri finanziari per euro 10.000,00;
- Oneri tributari per euro 50.000,00;
- uscite non classificabili in altre voci per euro 65.000,00;
- accantonamento trattamento di fine rapporto per euro 40.000,00;
- acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari per euro 2.453.868,85;
- acquisizioni di immobilizzazioni tecniche 35.000,00;
- indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio per euro 50.000,00;
- partite di giro per euro 730.000,00.



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

Il Collegio evidenzia che l'esame del documento previsionale per l'esercizio 2018 avviene in assenza di istruzioni, al riguardo, impartite dall' Amministrazione vigilante. In particolare non si conoscono le direttive del MEF in relazione alla predisposizione dei bilanci degli enti pubblici per l'anno 2018 e in relazione a nuove disposizioni di legge che possono intervenire prima della chiusura dell'esercizio. Queste circostanze inducono, pertanto, a tenere in debita considerazione che occorrerà eventualmente rivedere gli stanziamenti alla luce di ulteriori precisazioni che potrebbero intervenire. Pertanto in via del tutto prudenziale si ritiene di dover confermare quei criteri già oggetto di precisazione nelle leggi finanziarie precedenti.

La nota preliminare riporta la pianta organica del personale complessivamente rideterminata, a seguito delle decurtazioni per effetto delle disposizioni di finanza pubblica, di n. 10 unità di ruolo a cui si aggiungono quattro unità con contratto a tempo determinato.

E' stata predisposta la tabella relativa agli adempimenti previsti dal D.L. 78/2010 convertito in legge n. 122 del 2010, e successive modifiche e integrazioni, in cui risulta previsto un versamento in contro entrate tesoro per un totale di € 109.410,66, inoltre gli stanziamenti relativi alle spese contemplate dai vincoli in materia di finanza pubblica sono stati appostati nel rispetto del quadro vincolistico vigente. A tal proposito il collegio raccomanda di improntare la gestione del 2018 al rispetto del principio del contenimento della spesa, in particolare per gli acquisti di beni e servizi con il ricorso alle convenzioni CONSIP e/o mercato elettronico nel rispetto delle disposizioni di legge recate in particolare dall'art. 8, del D.L. 24.04.2014, n. 66, convertito nella legge 23.06.2014, n. 89 (trasparenza e razionalizzazione della spesa);

Gli stanziamenti delle spese del personale sono stimati in relazione alla pianta organica e così le altre spese dell'accessorio. Gli aumenti delle spese del personale devono essere determinati in linea con le percentuali previste nelle circolari del MEF ed in relazione ai criteri stabiliti dalle Autorità di Governo.

In riferimento alle spese di personale occorre chiarire che il Collegio in carica dall' 8 giugno 2016, ha avuto modo di riscontrare sin dall'inizio del proprio mandato l'anomala situazione riguardante la non copertura dell'unico posto di funzione dirigenziale



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

(direttore) dell’ente e per la quale è stato nominato Direttore f.f., il sig. Fabio Modesti, a far data del 13 luglio 2007, a causa dell’assenza del direttore protempore dott. Antonio Racana, prolungatasi a seguito di un incidente stradale occorso allo stesso in data 15/06/2007.

Considerato che dopo l’infortunio al dott. Racana è stato revocato l’incarico per giusta causa con delibera del consiglio direttivo n. 21 del 2 ottobre 2007, le funzioni di direttore del parco (affidate sin dal 13/07/2007) continuano ad essere assegnate al funzionario dell’Ente, sig. Fabio Modesti, dall’allora Consiglio Direttivo in carica al fine di scongiurare la paralisi delle attività istituzionali ed in particolare delle attività di gestione affidate in via esclusiva all’unica figura dirigenziale per l’appunto il direttore.

La condizione della dotazione organica del personale dell’epoca era decisamente precaria in quanto costituita dalla presenza di soli due funzionari in posizione di comando tra cui il sig. Fabio Modesti destinatario dell’individuazione delle funzioni direttoriali dal 13/07/2007.

Agli atti risulta una corposa corrispondenza tra gli organi di indirizzo politico amministrativo e l’amministrazione vigilante.

Il Collegio dei revisori dei conti precedentemente in carica ha espresso il proprio avviso sulla questione nel verbale 21 del 10/12/2007 e n. 27 del 23.05.2008, evidenziando l’urgenza e l’assoluta priorità della problematica, invitando il consiglio direttivo pro tempore ad interessare l’amministrazione vigilante per trovare una soluzione compatibile con l’ordinamento vigente, richiamando direttamente l’attenzione del Ministero dell’Ambiente.

Successivamente il consiglio direttivo ha riconosciuto le differenze stipendiali al direttore ff, con la deliberazione n. 2 del 2009.

In seguito consta che, nonostante i ripetuti richiami effettuati sulla problematica nei verbali del precedente collegio (cfr. verbali del collegio dei revisori dei conti n. 21 del 10.12.2007, n.27 del 23.05.2008, n.65 del 30.04.2013), nessuna soluzione è stata apportata e la situazione dell’esercizio delle funzioni di direttore dell’Ente da parte del sig. Fabio Modesti si è cristallizzata e consolidata sino alla data odierna.



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

Peraltro, non può sottacersi che, nel frattempo il Primo Consiglio direttivo, scaduto nel settembre 2010, aveva attivato la procedura speciale per la copertura del posto di direttore ma che non è stata mai definita presso l’amministrazione vigilante. Successivamente sono intervenute ripetute nomine e gestioni commissariali, a cura del dott. Girolamo Pugliese con DEC./GAB. N.190 del 11/11/2010 dall’11/11/2010 al 10/02/2011, del dott. Massimo Avancini con DEC./GAB. N.62 dell’11/02/2011 dall’11/02/2011 al 10/05/2011, con DEC./GAB.n.73 del 09/05/2011 dall’11/05/2011 al 10/08/2011, con DEC./GAB. N.128 del 10/08/2011 dall’11/08/2011 al 10/09/2011, DEC./GAB. N.130 del 09/09/2011 dall’11/09/2011 al 26/09/2011, DEC./GAB. N.141 del 22/09/2011 dal 27/09/2011 al 10/10/2011, con DEC./GAB. N.149 del 11/10/2011 dal 13/10/2011 all’29/01/2012 ; con DEC/GAB n. 16 del 30/01/2012 del sig. Cesare Veronico dal 30/01/2012 al 14/03/2012, dal 15/03/2012 sino alla fine del 2015 l’Ente è stato caratterizzato dall’assenza dell’organo di indirizzo politico e amministrativo e dalla presenza monocratica del solo Presidente, sig. Cesare Veronico, nominato con DEC/GAB n. 56 del 15.03.2012. Solo a fine anno 2015 è stata definita la copertura del consiglio direttivo, scaduto nel mese di dicembre 2010. Per tutto l’esercizio finanziario 2015 è risultato in carica il solo presidente sig. Cesare Veronico.

A tutt’oggi la problematica della copertura del posto di funzione di direttore non risulta ancora risolta, nonostante sia stata ripetutamente attenzionata all’amministrazione vigilante dall’organo di controllo interno, e la situazione anomala dell’esercizio delle funzioni direttoriali da parte del sig Fabio Modesti risalenti sin dal 13 luglio 2007,, è stata consolidata sotto ogni profilo, incluse le differenze stipendiali.

Nonostante il Consiglio Direttivo dell’Ente nella seduta del 20/06/2017, con deliberazione n. 17/2017, ha definito la terna dei candidati per la nomina del Direttore del Parco Nazionale dell’Alta Murgia, trasmessa al ministero vigilante in data 06/07/2017 prot. n. 2707, ad oggi nessun riscontro è pervenuto dallo stesso Ministero.

Si invita l’amministrazione vigilante a voler assumere le iniziative di competenza per addivenire alla soluzione definitiva del problema.

CF



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

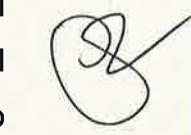
E ‘stato assolto al disposto di cui all’art. 21 del D.lgs. n. 50/2016 e del comma 1 dell’art.13 del D.P.R. n.207 del 2010, con delibera di adozione del Consiglio Direttivo n.28 del 19.09.2017;

Lo stanziamento del fondo di riserva risulta determinato in conformità al disposto dell’art. 18 del RAC, cioè nella misura non superiore al 3% delle spese correnti e comunque non inferiore all’1% delle stesse;

Conclusivamente il Collegio ravvisa attendibili le poste di entrata iscritte in bilancio mentre relativamente alle poste in uscita l’ente ha provveduto ad appostare in bilancio tutte le risorse finanziarie disponibili, in base alla programmazione e pianificazione riportata nella relazione programmatica. Tutto ciò premesso, il Collegio dei revisori dei conti, tenuto conto delle indicazioni e raccomandazioni innanzi richiamate, ritiene di poter esprimere il parere favorevole di regolarità contabile sul bilancio di previsione dell’esercizio 2018.

Si richiama l’attenzione sulle disposizioni emanate in ordine all’obbligo dell’invio telematico del bilancio previsto dall’art. 32 del D.L. 30.12.2005, n. 273 convertito nella legge 23.02.2006, n. 51. L’Ente parco dell’Alta Murgia rientra tra i soggetti obbligati all’invio telematico del bilancio secondo le modalità indicate nella circolare del MEF-DRGS – IGF n° 36 del 19.11.2007 – già trasmessa dal Collegio - .

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 ff dell’Ente affinché lo stesso venga trasmesso al Ministero dell’Ambiente, dopo la definizione dell’iter di approvazione. Si incarica l’ufficio amministrativo di inviare come di rito ed unitamente agli atti costituenti il bilancio copia dello stesso 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 – Via XX Settembre, 97 – 00187 Roma ed alla Corte dei Conti Sezione Controllo sugli Enti – via Baiamonti, 25 – Roma.



La seduta ha termine alle ore 13.00



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti:

(Presidente - dott.ssa Rosa Calabrese)

Rosa Calabrese

Assente

(Componente dott. Francesco Meleleo)

Francesco Meleleo

(Componente – rag. Marta Ranieri)



“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° 10 del Collegio dei revisori dei conti

ENTRATE			USCITE		
	COMPETENZA	CASSA		COMPETENZA	CASSA

Avanzo Amministrazione presunto Fondo cassa presunto	€. 1.353.000,00	€. 3.872.181,46			
Entrate correnti	€ 2.428.878,79	€ 2.626.800,43	Uscite correnti	€ 1.942.709,94	€ 2.332.919,60
Entrate in c/capitale	€ 699.700,00	€ 1.328.006,08	Uscite in c/capitale	€ 2.538.868,85	€ 4.192.044,82
Entrate per partite di giro	€. 730.000,00	€. 730.000,00	Uscite per partite di giro	€. 730.000,00	€. 730.000,00
Totale entrate	€ 3.858.578,79	€ 4.684.806,51	Totale uscite	€ 5.211.578,79	€ 7.254.964,42
Avarizo di amministrazione utilizzato	€ 1.353.000,00	€. 1.353.000,00			
Totale generale entrata	€ 5.211.578,79	€ 6.037.806,51	Totale generale uscite	€ 5.211.578,79	€ 7.254.964,42

