

Prot. N. 2833

DEL 16/12/2014

Verbale n.8/2014

In data 16 dicembre 2014, il collegio dei revisori dei conti straordinario dell'Ente Riserva Naturale dei monti Navegna Cervia si è riunito nella sede amministrativa dell'Ente in Varco Sabino, via Roma n. 33, alla presenza dei revisori Marisa Grilli e Marco Di Lembo. Il presidente del collegio Antonio Di Carlo non presenzia alla riunione in quanto dimissionario dall'incarico. In merito si rappresenta che tali dimissioni sono state comunicate ai revisori presenti con messaggio di posta elettronica del 10 dicembre 2014 e che le stesse con messaggio di posta certificata sempre in data 10 dicembre 2014 sono state comunicate all'ente Riserva. La seduta ha inizio alle ore 11.30; per l'Ente Riserva è presente il dott. Russo, Direttore dell'Ente Riserva e fino alle ore 18.00 il dott. Carloni responsabile del servizio finanziario.

La presente visita è stata disposta, al fine di:

- fornire chiarimenti alla nota della Regione Lazio n. 659059 del 26 novembre 2014 rispetto il parere sul conto consuntivo 2013;
- esaminare la variazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2014, deliberata dal commissario straordinario con provvedimento n.22 del 28 novembre 2014;
- procedere alla verifica di cassa già prevista per lo scorso 21 ottobre che come rappresentato nel verbale n. 7 del collegio non è stato possibile effettuare per l'assenza dei referenti dell'Ente.
- acquisire il bilancio di previsione 2015, a tutt'oggi non consegnato per il prescritto parere del collegio.

In riferimento alla nota n. 659059 di 26 novembre 2014 con cui la Regione Lazio formula alcune osservazioni relativamente ai verbali n. 5 del 30 giugno 2014 e n. 6 del 20 ottobre 2014, nel prendere atto che la Regione ritiene esaustivi i chiarimenti trasmessi dall'ente riserva, si rappresenta che il parere espresso nel verbale n. 5 è stato formulato, nonostante le numerose richieste di bozza definitiva del conto consuntivo, su alcune tabelle riferite al documento contabile in questione, parziali, incomplete e contenenti errori di concordanza nella ripresa dei dati.

Ad insaputa del collegio, l'ente riserva ha successivamente provveduto al completamento del documento nonché alla rettifica dell'errore di ripresa segnalato dal collegio nel verbale n.5, provvedendo, tra l'altro, all'approvazione del conto consuntivo 2013 in data 24 luglio 2014 con delibera del commissario straordinario n. 13.

Solo in data 16 ottobre 2014 il collegio avendo acquisito per posta elettronica la copia definitiva del conto consuntivo 2013, tra l'altro già deliberato, ha avuto la possibilità di esprimere il parere definitivo con il verbale n. 6/2014 che per le criticità amministrativo/contabili riscontrate non poteva che essere contrario.



Condividendo l'avviso della Regione circa la necessità di acquisire il parere che il collegio dei revisori deve esprimere in maniera univoca, prima dell'adozione e successiva approvazione dei documenti contabili dell'ente, si auspica per il futuro che l'ente sottoponga in tempo utile, all'attenzione del collegio, bozze definitive dei documenti contabili.

Relativamente alla deliberazione n. 22 del 28 novembre 2014 inviata, in formato word in data 9 dicembre 2014, alla cassetta PEC del presidente dimissionario dott. Di Carlo con cui si chiedeva al collegio un parere sulla variazione al bilancio di previsione 2014, si evidenzia che su sollecitazione dei revisori, veniva in data 11/12/2014 inoltrata a mezzo posta elettronica ordinaria la copia scannerizzata della predetta variazione nella versione definitiva "firmata" dal direttore dott. Luigi Russo e dal Commissario straordinario Avv. Mario Assennato.

Come segnalato nei precedenti verbali, si ribadisce che il parere del collegio dei revisori sugli atti prodotti dall'ente, deve essere chiesto al collegio prima dell'adozione del provvedimento. Ciò premesso, essendo la variazione in argomento adottata precedentemente alla richiesta di parere, il collegio non può che prendere atto della decisione adottata.

Come segnalato al punto 1 del verbale n. 3/2013, permanendo l'assenza dei registri contabili, i revisori hanno chiesto la seguente documentazione al fine di poter effettuare la verifica di cassa:

- situazione di cassa al 16 dicembre 2014 stampata dal servizio on line dell'istituto cassiere "Cassa di risparmio di Rieti" dal quale si evince il saldo di cassa iniziale al primo gennaio 2014 €. 1.055.735,80 e saldo di cassa alla data odierna pari ad €. 992.599,73;
- elenco delle reversali dal n. 1 al n. 52 e dei mandati dal n. 1 al numero 268 stampati dal sistema ISED;
- saldo di cassa stampato dal sistema ISED;
- elenco dei provvisori in entrata stampati dal conto di tesoreria on line;
- elenco dei mandati effettivamente eseguiti stampati dal conto di tesoreria on line dal n. 1 al n. 210;
- elenco dei provvisori in uscita da regolarizzare stampato dal servizio di tesoreria on line.

Dall'esame della suddetta documentazione si attesta una situazione iniziale di cassa di €. 1.055.735,80, un totale di reversali emesse di €. 26.139,51 ed un totale di mandati emessi di €. 414.480,74 per un saldo finale di cassa di €. 667.394,57.

Tale saldo di cassa non concorda per €. 325.205,16 con la comunicazione dell'istituto cassiere che alla data odierna risulta essere pari ad €.992.599,73 per le seguenti operazioni sospese:

- + €. 256.192,36 somme incassate dalla banca in attesa dell'emissione della relativa reversale;
- + €. 83.039,93 mandati emessi dall'ente in attesa di contabilizzazione dalla banca;

- - €. 8.540,00 provvisori in uscita n. 1 e n. 9 rispettivamente di €. 1.220 e di €. 7.320 da regolarizzare con l'emissioni di mandato;
- - €. 5.487,13 dalla reversale 46 alla reversale 52 emesse dall'ente in attesa di contabilizzazione dalla banca.

Si procede alla verifica dei mandati n. 64 di €. 1.114,95, n. 92 di €. 1.212,00, n. 97 di €. 628,00 e n. 166 di €. 1.500 tutti emessi con beneficiario "Carlioni Vincenzo Economo".

Di seguito l'elenco delle determine associate ai titoli esaminati:

- Mandato n. 64 di €. 1.114,95 associato alla determinazione del direttore 106 del 28/06/2014 con causale liquidazione bolli auto. Manca la delibera.
- Mandato n. 92 €. 1.212,00 associato alla determinazione del direttore 43 del 28/06/2014 con causale liquidazione bolli auto. La determinazione del direttore n. 43 risulta essere adottata in data 13/03/2014 per la liquidazione di una fattura relativa all'acquisto urgente di una etichettatrice di €. 69,90.
- Mandato n. 97 €. 628,00 associato alla determinazione del direttore 129 del 24/06/2014 con causale liquidazione fatture ENEL. La determinazione del direttore 129 risulta adottata in data 4/08/2014 per liquidazione indennità di turnazione e straordinario al personale dipendente relativa al mese di luglio 2014.
- Mandato n. 166 €. 1.500 associato alla determinazione del direttore 140 del 29/08/2014 con causale liquidazione spese postali. La determinazione del direttore 140 risulta adottata in data 27/08/2014 con oggetto corso di aggiornamento ex dlgs n. 81/2008 – all. XIV – e s.s.m.i..

Dall'esame dei documenti, emergono criticità anche per la mancata coerenza con le determine associate ai titoli di pagamento, in quanto esse appaiono riferirsi a liquidazioni che differiscono dalla causale emergente dal titolo. Inoltre i revisori, alla luce delle segnalazioni messe in evidenza nei precedenti verbali, rimanendo tuttora in attesa della relativa dovuta rendicontazione sulla gestione della cassa economale, si riservano di effettuare ulteriori approfondimenti nel corso della prossima visita.

A tal proposito nel corso della verifica odierna il direttore Luigi Russo ha consegnato *brevi manu* la nota n. 2891 del 16/12/2014 con la quale dispone il sollevamento del dott. Carlioni dalla responsabilità del servizio a lui assegnato, anche a seguito del mancato riscontro alle richieste di chiarimento e di adempimento tra cui la rendicontazione della cassa economale.

Nella nota n. 2733 del 9/12/2014 indirizzata dal direttore Russo al dott. Carlioni viene tra l'altro contestato il mancato pagamento di tributi a diverso titolo che hanno portato al blocco amministrativo degli automezzi.

Al riguardo, si evidenzia che sono pervenute all'ente riserva i seguenti documenti:

- n. 09681201400000554000 pervenuta in data 24/11/2014 prot. n. 2583 di €. 3.678,33 per debiti verso Agenzia delle Entrate anni 2006/2007;

- n. 09680201400002905000 pervenuta in data 21/11/2014 prot. n. 2568 di €.6.299,84 per debiti verso Regione Lazio ed Inail anni 2006/2007/2009/2010/2011.

Nella predetta nota n. 2733 del 9/12/2014 viene inoltre contestato al dott. Carloni il mancato invio ai revisori del bilancio di previsione 2015.

Al riguardo, si evidenzia che il bilancio di previsione 2015, contrariamente a quanto ripetutamente asserito dall'ente, ad oggi non risulta né deliberato né trasmesso all'amministrazione regionale.

In ordine al documento contabile in questione, i revisori hanno acquisito alla data odierna la seguente documentazione:

- relazione economico finanziaria del responsabile dell'area finanziaria in bozza;
- relazione previsionale e programmatica del commissario straordinario in bozza;
- elenco in formato excel delle previsioni di entrata suddivise in conto residui ed in conto competenza;
- elenco in formato excel delle previsioni di uscita suddivise in conto residui ed in conto competenza;
- proposta di bilancio allegato tecnico alla tabella A entrata;
- proposta di bilancio allegato tecnico alla tabella B uscita;
- deliberazione del commissario straordinario n. 23 del 16/12/2014 di adozione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015/2017 in bozza.

Si riporta di seguito l'estratto riassuntivo dello stato di previsione delle entrate e delle spese.

Stato di Previsione delle Entrate					
	Residui	Competenza	Cassa	Plur. 2016	Plur. 2017
Avanzo di Amministrazione		€ 1.362.211,29			
Fondo di Cassa			€ 840.335,96		
Entrate Correnti	€ 257.872,22	€ 270.601,00	€ 528.473,22	€ 270.601,00	€ 270.601,00
Entrate in Conto Capitale	€ 638.363,75		€ 638.363,75		
Entrate di Mutui Prestiti ed altre entrate	€ 0,00		€ 0,00		
Partite di Giro		€ 97.500,00	€ 97.500,00	€ 97.500,00	€ 97.500,00
			€ 0,00		
Totali Generali	€ 896.235,97	€ 1.730.312,29	€ 2.104.672,93	€ 368.101,00	€ 368.101,00
Stato di Previsione delle Spese					
Disavanzo di Amministrazione					
Spese di Funzionamento	€ 4.625,89	€ 425.506,11	€ 430.132,00	€ 235.201,00	€ 235.201,00
Spese per Attività Istituzionali	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Spese di Investimento	€ 369.734,75	€ 840.652,48	€ 1.210.287,23	€ 0,00	€ 0,00
Poste Tecniche e di gestione attività economiche	€ 0,00	€ 341.753,70	€ 341.753,70	€ 10.400,00	€ 10.400,00
Partite di Giro	€ 0,00	€ 97.500,00	€ 97.500,00	€ 97.500,00	€ 97.500,00
Totali Generali	€ 374.360,64	€ 1.730.312,29	€ 2.104.672,93	€ 368.101,00	€ 368.101,00

Previsioni di entrata

Entrate correnti € 270.601,00

Con nota n. 467080 del 13 agosto 2014, la Regione Lazio nel comunicare in € 170.601,00 l'importo del contributo di gestione ordinaria su cui basare il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015, ha rappresentato che dopo l'approvazione del bilancio regionale di previsione si potrà confermare o meno l'entità del suddetto contributo con l'invio di un'apposita comunicazione in merito, a seguito della quale, se necessario si dovranno eseguire le adeguate variazioni al bilancio di previsione.

La Regione rappresenta inoltre che fino a quando il contributo non sarà definitivamente accertato, le assunzioni degli impegni di spesa relative all'esercizio 2015 dovranno essere limitate complessivamente al 50 % del suindicato importo.

In merito alla previsione di entrata di €. 100.000,00 stanziata sul capitolo 101012 "rimborso spese personale a tempo determinato" i revisori hanno appreso che tale somma è afferente alla remunerazione del direttore dell'ente riserva dott. Luigi Russo nominato con decreto del presidente della giunta regionale n.T00270 del 8/12/2014. Nelle premesse della predetta deliberazione del Commissario straordinario n. 23 del 16/12/2014, si rappresenta che il suddetto decreto di nomina prevedeva che la remunerazione del direttore fosse a carico della Regione Lazio. Pertanto l'ente riserva ha ritenuto opportuno prevedere nel bilancio di previsione 2015 la somma di €. 100.000,00 in entrata al capitolo 101012 ed in uscita al capitolo A03010.

Entrate in conto residui

Le entrate in conto residui previste per complessivi €. 896.235,97 sono riferite per €. 638.363,75 a residui in conto capitale e €. 257.872,22 a residui di parte corrente.

Per quanto riguarda le previsioni di entrate i revisori non hanno osservazioni da formulare.

Previsioni di spesa

Risultano previste uscite in conto competenza per €. 1.730.312,29 e previsioni per residui passivi per €. 374.360,64. Per le previsioni in conto residui i revisori hanno verificato quanto segue:

- capitolo C02015 - €. 12.294,99 stanziamento disposto con delibera di variazione n.8 del 17/10/2013 autorizzata con il parere favorevole della Regione Lazio del 29/10/2013 n. 059198;
- capitolo C02026 - €. 32.423,40 stanziamento disposto con delibera di variazione n.8 del 17/10/2013 autorizzata con il parere favorevole della Regione Lazio del 29/10/2013 n. 059198;



- capitolo C02035 - €. 7.051,32 stanziamento disposto con delibera di variazione n.32 del 10/11/2011 autorizzata con il parere favorevole della Regione Lazio del 16/11/2011 n. 490273;
- capitolo C02048 - €. 152.677,82 residuo riferito fondi comunitari;
- capitolo C02054 - €. 120.000,00 stanziamento disposto con delibera di variazione n.18 del 16/05/2012 autorizzata con il parere favorevole della Regione Lazio del 29/05/2012 n. 235190;
- capitolo C02057 - €. 10.000,00 stanziamento disposto con delibera di variazione n.18 del 16/05/2012 autorizzata con il parere favorevole della Regione Lazio del 29/05/2012 n. 235190;
- capitolo C02059 - €. 7.000,00 stanziamento disposto con delibera di variazione n.18 del 16/05/2012 autorizzata con il parere favorevole della Regione Lazio del 29/05/2012 n. 235190;
- capitolo C02061 - €. 7.000,00 stanziamento disposto con delibera di variazione n.18 del 16/05/2012 autorizzata con il parere favorevole della Regione Lazio del 29/05/2012 n. 235190;
- capitolo C02062 - €. 11.577,81 residuo non derivante da variazione.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza si evidenzia che esse includono il fondo residui perenti in conto capitale per €. 117.376,30 e residui perenti di parte corrente per €. 213.977,40. Al riguardo si rinvia alle osservazioni formulate nei precedenti verbali.

Pertanto esaminato il provvedimento e preso atto di quanto comunicato dalla Regione Lazio con la predetta nota del 26/11/2014 n. 659059 ove rappresenta di ritenere esaustivi i chiarimenti trasmessi dall'ente riserva al verbale numero 5 del 30 giugno 2014 *"in quanto coerenti con gli atti autorizzatori rilasciati da questa amministrazione regionale sull'utilizzo delle economie non vincolate contabilizzate nelle pregresse contabilizzazioni"* ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2015.

Per quanto riguarda gli adempimenti in materia di certificazione dei crediti commerciali prescritte dal DL 35/2013 conv. in legge 64/2013 e dal DL 66/2014 conv. in legge 89/2014 e in particolare in merito alle disposizioni previste dall'art. 7 bis del DL 35/2013 introdotto dal DL 66/2014 conv. in legge 89/2014, circa il monitoraggio dei debiti commerciali scaduti, i revisori si riservano di espletare le dovute verifiche nel corso della prossima visita.

I revisori chiedono all'ente riserva che il presente verbale venga trasmesso al competente Dipartimento dell'amministrazione regionale.

La seduta è conclusa alle ore 22.53. Il presente verbale composto di n. 6 pagine è letto e sottoscritto.

I REVISORI

GRILLI Marisa

DI LEMBO Marco