

Verbale n.1/2016

In data 2 marzo 2016 alle ore 10.30, a seguito di regolare convocazione, si riuniscono i revisori dei conti presso la sede amministrativa dell'Ente Riserva Naturale Regionale Monti Navegna e Cervia, sita in Varco Sabino (RI).

Sono presenti i Revisori Grilli Marisa e Di Lembo Marco. Partecipa alla riunione il dott. Luigi Russo, Direttore dell'Ente Riserva.

La riunione ha per oggetto l'esame dei seguenti provvedimenti per l'espressione del prescritto parere:

1. schema di assestamento al bilancio di previsione esercizio 2015;
2. ri-accertamento straordinario dei residui perenti alla data del 31/12/2014;
3. bilancio di previsione esercizio 2016.

1. SCHEMA DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015

L'ente presenta ai revisori la delibera del Commissario Straordinario n. 42 del 29 dicembre 2015 con oggetto: "adozione schema di assestamento al bilancio di previsione esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015/2017 – adozione ai fini del parere dei revisori".

Si ricorda che già con delibera n. 40 del 22 dicembre 2015, oggetto di esame dei revisori nella precedente visita (verbale n. 9/2015), l'Ente aveva presentato il provvedimento di assestamento al bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015 - 2017.

In quella sede si è ritenuto di non poter esprimere il parere di competenza sul documento contabile in quanto la delibera di adozione dello stesso (n. 40/2015) presentava numerose inesattezze nella parte narrativa e dispositiva che l'ente ha ora provveduto a sanare adottando, in sostituzione della annullata delibera n. 40/2015, la delibera n.42/2015 oggetto di esame nel presente verbale.

La delibera in argomento è corredata dai seguenti elaborati:

- Allegato tecnico alla tabella A Entrata - Proposta Legge di Assestamento
- Allegato tecnico alla tabella A Entrata
- Allegato tecnico alla tabella Uscita
- Allegato tecnico alla tabella B Uscita- Proposta Legge di Assestamento
- Evoluzione stanziamenti di competenza entrata – allegato B
- Evoluzione stanziamenti di competenza uscita – allegato B
- Quadro riassuntivo variazioni 2015 – allegato C
- Elenco economie a destinazione vincolata – allegato D
- Elenco importi eliminati per perenzione amministrativa che costituiscono i fondi residui perenti – allegato E
- Quadro riassuntivo variazione n.2/2015
- Assestamento bilancio di previsione 2015 – variazioni operate entrate – allegato A
- Assestamento bilancio di previsione 2015 – variazioni operate uscite – allegato A

Di seguito il quadro riassuntivo denominato "Assestamento bilancio di previsione 2015 – quadro riassuntivo variazioni 2015" elaborato dal sistema ISED:

RISERVA NATURALE REGIONALE MONTI NAVEGNA E CERVIA**ASSESTAMENTO BILANCIO 2015****QUADRO RIASSUNTIVO VARIAZIONI 2015**

ENTRATA			
<i>denominazione</i>	<i>Stanziamiento</i>	<i>variazioni +/-</i>	<i>Assestato</i>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.362.211,29	162.647,25	1.524.858,54
TITOLO 1° - Entrate correnti	270.601,00	5.009,82	275.610,82
TITOLO 2° - Entrate in conto capitale	-	-	-
TITOLO 3° - Entrate di mutui prestati ed altre entrate	-	-	-
TITOLO 4° - Partite di giro	97.500,00	66.000,00	163.500,00
TOTALE ENTRATA	1.730.312,29	233.657,07	1.963.969,36

SPESA			
<i>denominazione</i>	<i>stanziamenti iniziali</i>	<i>variazioni +/-</i>	<i>stanziamenti definitivi</i>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-
AMBITO "A" - Spese di funzionamento	425.506,11	19.415,05	444.921,16
AMBITO "B" - Spese per attività istituzionali	25.000,00	36.840,63	61.840,63
AMBITO "C" - Spese di investimento	840.552,48	214.839,77	1.055.392,25
AMBITO "D" - Poste tecniche e di gestione attività economiche	341.753,70	103.438,38	238.315,32
AMBITO "E" - Partite di giro	97.500,00	66.000,00	163.500,00
TOTALE SPESA	1.730.312,29	233.657,07	1.963.969,36

Di seguito il quadro riassuntivo denominato "Assestamento bilancio di previsione 2015" elaborato dal sistema ISED con la variazione n. 2:

RISERVA NATURALE MONTI NAVEGNA E CERVIA ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2015 VARIAZIONE N° 2/2015					
Quadro riassuntivo					
Stato di previsione delle ENTRATE					
<i>oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>	<i>Plur. 2015</i>	<i>Plur. 2016</i>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.524.858,54	-		
FONDO DI CASSA			984.820,18		
TITOLO 1° - Entrate correnti	261.020,80	275.610,82	536.631,62	275.610,82	275.610,82
TITOLO 2° - Entrate in conto capitale	621.382,71	-	621.382,71	-	-
TITOLO 3° - Entrate di mutui prestati ed altre entrate	-	-	-	-	-
TITOLO 4° - Partite di giro	-	163.500,00	163.500,00	163.500,00	163.500,00
TOTALI GENERALI	882.403,51	1.963.969,36	2.306.334,51	439.110,82	439.110,82
Stato di previsione delle USCITE					
<i>oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>	<i>Plur. 2015</i>	<i>Plur. 2016</i>
DISAVANZO		-	-		
AMBITO "A" - Spese di funzionamento	26.184,46	444.921,16	471.105,62	240.210,82	240.210,82
AMBITO "B" - Spese per attività istituzionali	-	61.840,63	61.840,63	25.000,00	25.000,00
AMBITO "C" - Spese di investimento	227.115,91	1.055.392,25	1.282.508,16	-	-
AMBITO "D" - Poste tecniche e di gestione attività economiche	-	238.315,32	238.315,32	10.400,00	10.400,00
AMBITO "E" - Partite di giro	89.064,78	163.500,00	252.564,78	163.500,00	163.500,00
TOTALI GENERALI	342.365,15	1.963.969,36	2.306.334,51	439.110,82	439.110,82

3


Di seguito la composizione dell'avanzo di amministrazione:

RISERVA NATURALE REGIONALE MONTI NAVEGNA E CERVIA ASSETTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 Elenco economie a destinazione vincolata		
capitolo	descrizione	importo
A03010	SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	15.132,42
A03015	SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	197.921,00
B01010	ELABORAZIONE PIANO AREA	12.300,63
B01016	PROGETTO "CONOSCIAMO IL LUPO"	4.540,00
B03011	CONTRIBUTO ARP - PROGETTO GESTIONE SOCIALE DELLE STRUTTURE DELLA ...	20.000,00
C02003	COMPLETAMENTO RETE SENTIERISTICA (APQ7)	54.044,86
C02006	LABORATORIO SCUOLA ARTIGIANATO	30.242,52
C02008	INTERVENTI DI DIFESA IDROGEOLOGICA E FORESTALE	2.996,72
C02009	GIARDINO APPENNINICO	50.221,96
C02010	AREE DI SOSTA ATTREZZATE	6.304,22
C02011	REALIZZAZIONE AREE FAUNISTICHE	57.358,54
C02022	STRADA DELLA CASTAGNA E DEL TARTUFO. MUSEI ED AREE TEMATICHE E DIDATTICHE	56.645,69
C02026	RECUPERO CHIESA S. MARIA IN COLLEGIOVE	19.332,60
C02027	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SENTIERI	15.000,00
C02028	CENTRI VISITA	1.685,39
C02033	FONDO PROGETTAZIONE	19.342,17
C02036	RESTAURO CONSERVATIVO CHIESA S. GIOVANNI	2.732,35
C02040	SVILUPPO E PROMOZIONE DEL TURISMO EQUESTRE E DELL'IPOTERAPIA	142.530,00
C02041	IMPIANTO FOTOVOLTAICO PER IL LABTER	4.225,35
C02042	PROGETTO AILANTE DEI CHIROTTERI	5.600,00
C02043	ACQUISTO IMMOBILI, AREE BOSCHIVE, TERRENI ALL'INTERNO DELLA R.N.R.	46.091,00
C02044	PROGETTO PREVENZIONE DANNE CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA	177.000,00
C02046	PROGETTI C-CAPITALE - FINANZIAMENTO REGIONALE	20.821,12
C02047	LE BOTTEGHE DEL PARCO (APQ7 - INT. 83)	38.141,13
C02048	POF FESR 2007-2013 - SISTEMA DI FRUIZIONE DEL PAESAGGIO	16.430,19
C02049	POF FESR 2007-2013 - MULINO DI NESPOLO	12.815,99
C02053	PROGETTI C-CAPITALE ANNUALITA' 2011 - FINANZIAMENTO REGIONALE	4.400,84
C02054	PROGETTO "COPERTURA WI-FI DELLA RISERVA"	120.000,00
C02057	PROGETTO WOLFNET	10.000,00
C02059	PROGETTO ANFIBI	7.000,00
C03063	PROGETTO CORSI D'ACQUA	7.000,00
C02062	VALORIZZAZIONE DEL SITO ARCHEOLOGICO DI SAN GIOVANNI IN FISTOLA	21.402,96
C02063	SISTEMAZIONE GROTTA DELL'EREMITA	12.500,00
D07012	FONDO PER ACCANTONEMTO SOMME - DEBITI DIVERSI CARICO ENTE (applicazione avanzo di amministrazione 2013 - amministrazione regionale)	166.900,07
Totale economie a destinazione vincolata		1.378.659,72
FONDI PERENTI		
D02001	FONDO RESIDUI PERENTI IN C-CAPITALE	4.500,00
D03001	FONDO RESIDUI PERENTI DI PARTE CORRENTE	48.172,17
TOTALE FONDI PERENTI		52.672,17
ECONOMIE A DESTINAZIONE NON VINCOLATA		
C02018	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA DESTINARE	93.526,65
Totale economie a destinazione non vincolata		93.526,65
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.524.858,54

Come già anticipato nel verbale n.9/2015, relativamente alla distinzione dell'avanzo di amministrazione in "non vincolato" e "vincolato", si prende atto che l'Ente Riserva ha rideterminando gli importi delle predette sottovoci rispettivamente ad €.93.526,65 ed €.1.378.659,72. Le rimodulazione degli importi di tali sottovoci è intervenuta alla luce della nota

M. L.

n.635213/2015, con cui la Regione Lazio ha autorizzato l'accantonamento dell'importo di €.166.900,07 da destinarsi alla copertura di debiti tributari, previdenziali ed assistenziali e sanzioni, "al fine esclusivo di tutelare l'Erario pubblico". Pur tenendo conto che la Regione Lazio indicava nel bilancio di previsione 2016, il documento titolato a recepire tale accantonamento, i revisori atteso l'adempimento obbligatorio di adozione dell'assestamento del bilancio di previsione 2015 e considerata la necessità di adempiere al pagamento dei sopra citati debiti in tempi ristretti, ritengono di poter condividere l'iniziativa adottata dall'Ente. Al riguardo, atteso che alla data odierna l'ente riferisce di non aver ancora avuto la possibilità di sanare le suddette partite debitorie, si invita a voler intraprendere con urgenza le dovute iniziative al fine di ottemperare all'adempimento.

Ciò premesso non rilevando criticità dal punto di vista contabile in merito agli schemi proposti per l'assestamento al bilancio di previsione 2015 si esprime parere favorevole allo schema di assestamento adottato con delibera del Commissario Straordinario n.42/2015.

2. RI-ACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 31/12/2014

L'ente presenta ai revisori la delibera del Commissario Straordinario n. 1 del 25 gennaio 2016 con oggetto: "Riaccertamento straordinario residui perenti alla data del 31/12/2014" con la quale in ottemperanza all'art. 3, comma 7 e 8 del D.lgs 118/2011 ha posto in essere gli adempimenti necessari al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria.

Nella relazione illustrativa allegata alla delibera del commissario straordinario n. 1 del 25/01/2016 emerge quanto segue: *"vista l'esigenza di dover procedere alla redazione del bilancio di previsione 2016-2018 da predisporre obbligatoriamente secondo i principi contabili armonizzati di cui al D.lgs 118/2011, l'ente ha potuto procedere ugualmente nelle more dell'adeguamento del software regionale al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al fine di costituire – almeno in formato cartaceo – una base di dati omogenea sulla quale costruire ed impostare il nuovo bilancio ovviamente, non appena il software regionale sarà aggiornato si provvederà ad adeguare il bilancio dell'ente alle risultanze del presente riaccertamento straordinario. In ottemperanza delle citate disposizioni di legge, il servizio economico finanziario dell'ente ha provveduto ad esaminare analiticamente i residui attivi e passivi sussistenti al 31/12/2014 in base alla precedente normativa, individuando in applicazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata di cui al decreto (allegato n.4/2), i residui attivi e passivi da mantenere ai quali corrisponde OGP¹ già esigibile, quelli da cancellare e re imputare all'esercizio finanziario in cui diventano esigibili e quelli da eliminare definitivamente, in quanto ad essi non corrisponde alcuna OGP".*

¹ Obbligazione giuridicamente perfezionata

A seguito del riaccertamento si è provveduto alla determinazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Al riguardo si rammenta che l'ente al fine della riadozione del rendiconto generale dell'esercizio 2013 ha già provveduto ad adottare, con deliberazione del Commissario straordinario n. 20 del 14/07/2015, il riaccertamento dei residui attivi, passivi e perenti al 31/12/2013 (cfr. verbale n.5/2015) a seguito del quale le partite creditorie e debitorie insussistenti sono state radiate.

Relativamente al provvedimento oggetto di esame del presente verbale adottato ai fini dell'armonizzazione dei sistemi contabili, si rappresenta che sono risultati al 31/12/2015 insussistenti residui passivi per €.77,95 iscritti originariamente tra le somme non vincolate dell'avanzo di amministrazione che per effetto della radiazione di cui sopra è rideterminato in €.1.524.936,49 di cui €.1.378.659,72 per avanzo vincolato, €. 93.604,60 per avanzo non vincolato ed €.52.672,17 per residui perenti.

Alla delibera del Commissario straordinario sono allegati i prospetti riguardanti la determinazione del fondo pluriennale vincolato e del risultato di amministrazione secondo gli schemi di cui agli allegati 5/1 e 5/2 di seguito riportati:

Allegato n. 5/1 al D.Lgs 118/2011

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015 (1)

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del ° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	15.905,94	-
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	a		25.044,70
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	-	-
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)-(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	15.905,94	25.044,70

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	15.905,94	-
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	b		25.044,70
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015	5	-	-

Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a $(6) = (4) + (b) - (5)$ se positivo, altrimenti indicare 0	6	15.905,94	25.044,70
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al FPV di spesa, di importo non superiore a $(7) = (5) - (4) - (b)$ altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	7	-	-
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(4) + (b) - (5) - (3)$ se positivo		-	-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 $(8) = (3) - (6) + (7)$	8		

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2016 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9	-	
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	c		-
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016	10		
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a $(11) = (9) + (c) - (10)$ se positivo, altrimenti indicare 0	11	-	-
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(12) = (10) - (9) - (c)$, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	12		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(9) + (c) - (10) - (8)$ se positivo		-	-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 $(13) = (8) - (11) + (12)$	13		

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14	-	
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	d		-
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2017	15		
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a $(16) = (14) + (d) - (15)$, altrimenti indicare 0	16	-	-
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(17) = (15) - (14) - (d)$ se positivo, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	17		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(14) + (d) - (15) - (13)$ se positivo		-	-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 $(18) = (13) - (16) + (17)$	18		

mi
all

(1) In caso di riaccertamento di residui attivi e passivi imputati ad altri titoli del bilancio, aggiungere al prospetto ulteriori colonne. Il riaccertamento straordinario dei residui è escluso solo per i residui attivi e passivi riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di competenza finanziaria potenziata.

(2) Indicare la quota dell'eccedenza dei residui attivi reimputati che è necessario accantonare per dare copertura ai residui passivi reimputati agli esercizi successivi se, in tali esercizi, il FPV accantonato in entrata del bilancio non è sufficiente.

(3) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4, è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Entrate accertate reimputate al 2015
 Entrate accertate reimputate al 2016
 Entrate accertate reimputate al 2017
 Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
-	-
-	-
-	-
-	-

Impegni reimputati al 2015
 Impegni reimputati al 2016
 Impegni reimputati al 2017
 Impegni reimputati agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

15.905,94	25.044,70
-	-
-	-
-	-
15.905,94	25.044,70

Allegato n. 5/2 al D.Lgs 118/2011

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		1.524.858,54
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	-
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	77,95
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	-
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	40.950,64
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽²⁾	(+)	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO $g) = (e) - (d) + (f)$ ⁽²⁾	(-)	40.950,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI $(h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)$		1.524.936,49

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):		
Parte accantonata ⁽⁴⁾		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014 ⁽⁴⁾		
Fondo residui perenti al 31/12/2014 - 100% ⁽⁵⁾		52.672,17
Fondoal 31/12/N-1		
Totale parte accantonata (i)		52.672,17
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.378.659,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli derivanti da eliminazione di residui passivi di parte capitale		-
Totale parte vincolata (l)		1.378.659,72
Totale parte destinata agli investimenti (m)		
Totale parte disponibile (n) $= (k) - (i) - (l) - (m)$		93.604,60
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 ⁽⁶⁾		

1) Non comprende i residui passivi definitivamente cancellati cui corrispondono procedure di affidamento attivate ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, per i quali è stato iscritto il fondo pluriennale vincolato.

2) Corrisponde alla somma del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e del fondo pluriennale vincolato in conto capitale determinato dall'allegato concernente il fondo pluriennale vincolato (riga n. 3). Tale importo è iscritto in entrata del bilancio di previsione 2015 - 2017, relativo all'esercizio 2015.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ai sensi di quanto previsto dall'articolo 14 del DPCM 28 dicembre 2011 e del principio applicato della contabilità finanziaria.

5) Solo per le regioni Indicare il ...% dello stock complessivo dei residui perenti al 31 dicembre 2014.

6) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione dell'esercizio 2015 l'importo di cui alla lettera n, al netto dell'ammontare di debito autorizzato non ancora contratto.

(7) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4, è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

TOTALE CREDITI DUBBIA ESAZIONE		
media partite non incassate 2010-2014		100,00%
stanziamento del FCDE per gestione residui		

Allegato d1

RISERVA MONTI NAVEGNA E CERVIA								
Finco economie a destinazione vincolata a seguito del riaccertamento straordinario dei residui								
capitolo	descrizione	IMPORTO						TOTALE dopo il riaccertamento straordinario
		vincoli derivanti da leggi o da principi contabili	vincoli derivanti da trasferimenti	vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	vincoli attribuiti dall'Ente	TOTALE pre-riaccertamento	vincoli derivanti dal riaccertamento straordinario	
A03010	SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO		15.132,42			15.132,42		15.132,42
A03015	SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO		197.921,00			197.921,00		197.921,00
B01010	ELABORAZIONE PIANO AREA		12.300,63			12.300,63		12.300,63
B01016	PROGETTO "CONOSCIAMO IL LUPO"		4.540,00			4.540,00		4.540,00
B03011	CONTRIBUTO ARP - PROGETTO GESTIONE SOCIALE DELLE STRUTTURE DELLA		20.000,00			20.000,00		20.000,00
C02003	COMPLETAMENTO RETE SENTIERISTICA (APQ7)		54.044,86			54.044,86		54.044,86
C02006	LABORATORIO SCUOLA ARTIGIANATO		30.242,52			30.242,52		30.242,52
C02008	INTERVENTI DI DIFESA IDROGEOLOGICA E FORESTALE		2.996,72			2.996,72		2.996,72
C02009	GIARDINO APPENNINICO		50.221,96			50.221,96		50.221,96
C02010	AREE DI SOSTA ATTREZZATE		6.304,22			6.304,22		6.304,22
C02011	REALIZZAZIONE AREE FAUNISTICHE		57.358,54			57.358,54		57.358,54
C02022	STRADA DELLA CASTAGNA E DEL TARTUFO, MUSEI ED AREE TEMATICHE E DIDATTICHE		56.645,69			56.645,69		56.645,69

C02026	RECUPERO CHIESA S. MARIA IN COLLEGIOVE		19.332,60			19.332,60		19.332,60
C02027	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SENTIERI		15.000,00			15.000,00		15.000,00
C02028	CENTRI VISITA		1.685,39			1.685,39		1.685,39
C02035	FONDO PROGETTAZIONE		19.342,17			19.342,17		19.342,17
C02036	RESTAURO CONSERVATIVO CHIESA S. GIOVANNI		2.732,35			2.732,35		2.732,35
C02040	SVILUPPO E PROMOZIONE DEL TURISMO EQUESTRE E DELL'IPPOTERAPIA		142.530,00			142.530,00		142.530,00
C02041	IMPIANTO FOTOVOLTAICO PER IL LABTER		4.225,35			4.225,35		4.225,35
C02042	PROGETTO ATLANTE DEI CHIROTTERI		5.600,00			5.600,00		5.600,00
C02043	ACQUISTO IMMOBILI, AREE BOSCHIVE, TERRENI ALL'INTERNO DELLA R.N.R.		46.091,00			46.091,00		46.091,00
C02044	PROGETTO PREVENZIONE DANNI CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA		177.000,00			177.000,00		177.000,00
C02046	PROGETTI C/CAPITALE - FINANZIAMENTO REGIONALE		20.821,12			20.821,12		20.821,12
C02047	LE BOTTEGHE DEL PARCO (APQ7 - INT. 85)		38.141,13			38.141,13		38.141,13
C02048	POR FESR 2007-2013 - SISTEMA DI FRUIZIONE DEL PAESAGGIO		16.430,19			16.430,19		16.430,19
C02049	POR FESR 2007-2013 - MULINO DI NESPOLO		12.815,99			12.815,99		12.815,99
C02053	PROGETTI C/CAPITALE ANNUALITA' 2011 - FINANZIAMENTO REGIONALE		4.400,84			4.400,84		4.400,84
C02054	PROGETTO "COPERTURA WI-FI DELLA RISERVA"		120.000,00			120.000,00		120.000,00
C02057	PROGETTO WOLFNET		10.000,00			10.000,00		10.000,00
C02059	PROGETTO ANFIBI		7.000,00			7.000,00		7.000,00
C02061	PROGETTO CORSI D'ACQUA		7.000,00			7.000,00		7.000,00
C02062	VALORIZZAZIONE DEL SITO ARCHEOLOGICO DI SAN GIOVANNI IN FISTOLA		21.402,96			21.402,96		21.402,96
C02063	SISTEMAZIONE GROTTA DELL'EREMITA		12.500,00			12.500,00		12.500,00

D07012	FONDO PER ACCANTONEMTO SOMME - DEBITI DIVERSI CARICO ENTE		166.900,07		166.900,07		166.900,07
totale economie a destinazione vincolata		-	1.378.659,72	-	1.378.659,72	-	1.378.659,72

Esaminata la suddetta ricognizione i revisori esprimono parere favorevole.

3. BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2016

L'ente presenta ai revisori la delibera del Commissario Straordinario n. 3 del 1° febbraio 2016 con oggetto: D.lgs 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e successive integrazioni e modificazioni – approvazione bilancio di previsione 2016".

Il bilancio di previsione 2016-2018 è costituito dai seguenti documenti:

- Relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione esercizio finanziario 2016;
- Bilancio 2016-2018 entrate (dett. al V livello p.d.c.) – proposta di legge di bilancio;
- Bilancio 2016-2018 entrate – proposta di legge di bilancio – riepilogo generale delle entrate per titoli;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie – previsione di competenza – proposta di bilancio;
- Bilancio 2016-2018 riepilogo generale spese per missioni – proposta di legge di bilancio;
- Bilancio 2016-2018 spese (dett. al IV livello p.d.c.f.) – proposta di legge di bilancio;
- Bilancio 2016-2018 spese – proposta di legge di bilancio – riepilogo generale delle spese per titoli;
- Bilancio 2016-2018 spese – proposta di legge di bilancio;
- Bilancio annuale e pluriennale 2016 – 2018 - Elenco 1 spese obbligatorie per missioni e programmi titoli e macroaggregati;
- Bilancio annuale e pluriennale 2016 – 2018 - Elenco 1 spese obbligatorie per missioni e programmi;
- Bilancio annuale e pluriennale 2016 – 2018 - Elenco 6A avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente per missioni e programmi € 412.434,69
- Bilancio annuale e pluriennale 2016 – 2018 - Elenco 6B avanzo di amministrazione vincolato di conto capitale per missioni e programmi € 929.255,36
- Bilancio annuale e pluriennale 2016 – 2018 - Elenco 8 riattr. fondi con vincolo di destinazione – FPV sp. Correnti per missioni e programmi € 46.286,67
- Equilibri di bilancio 2016 – 2018
- Quadro generale riassuntivo bilancio 2016 -2018
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- nota integrativa
- elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.

- Allegato B - Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2016
- Elenco degli importi eliminati per perenzione amministrativa che costituiscono i fondi residui perenti €. 14.500,00 di cui €. 4.500,00 di parte capitale e 10.000,00 di parte corrente;
- Delibera del commissario straordinario n. 44 del 29/12/2015 con oggetto "approvazione dell'elenco annuale 2016 e del programma triennale 2016 – 2018.

Ai fini del raccordo dei dati del presente bilancio di previsione 2016 con le risultanze emergenti dai precedenti documenti contabili, si riporta il quadro riassuntivo della gestione di cassa presunta con l'evidenza di un avanzo di amministrazione pari ad €.1.341.690,05. Si precisa che il presente quadro non costituisce allegato alla delibera n.3.

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNIA E MONTE CERVIA			
BILANCIO DI PREVISIONE 2016			
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA E FINANZIARIA PRESUNTA			
GESTIONE			
	residui	competenza	totale
fondo cassa iniziale			984.820,18
ricossioni	306.084,30	183.599,88	489.684,18
pagamenti	214.684,42	223.241,49	437.925,91
avanzo di cassa			1.036.578,45
residui attivi	576.319,21	-	576.319,21
residui passivi	86.652,14	184.555,47	271.207,61
avanzo o disavanzo di amministrazione			1.341.690,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
FONDI VINCOLATI PER PERENZIONE AMMINISTRATIVA DA ES. FIN. 2012			14.500,00
FONDI RESIDUI PERENTI ESERCIZI FINANZIARI PRECEDENTI			-
FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA			1.313.893,50
AVANZO DI GESTIONE NON VINCOLATO			13.296,55
TOTALE			1.341.690,05

Il "quadro generale riassuntivo bilancio 2016-2018" viene allegato al presente verbale sotto la lettera "A" e ne costituisce parte integrante. Da esso emerge una previsione di competenza per il titolo 2 di €. 292.301,00 di cui €. 290.601,00 quale previsione di competenza per i trasferimenti correnti da regione e province autonome. Al riguardo si prende atto di quanto rappresentato nelle premesse della deliberazione n. 3/2016 ove si rappresenta che "in mancanza di precise

disposizioni in merito all'ammontare dell'importo del contributo regionale per le spese di gestione del parco su cui basare il bilancio di previsione 2016 – 2018, si sarebbe provveduto a predisporre il bilancio con uno stanziamento ordinario di €. 290.601,00 per le spese di funzionamento comprensivo del trattamento economico da corrispondere al direttore dell'ente..... salvo successivo adeguamento allo stanziamento effettivamente previsto nel bilancio regionale 2016”.

Si riporta di seguito il contenuto della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto:

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1	1.524.858,54
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1	
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1	183.599,88
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1	407.796,96
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio N-1	-
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio N-1	41.028,59
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	1.341.690,05
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	46.286,67
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽¹⁾	46.286,67
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1⁽²⁾	1.341.690,05

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/N-1 ⁽⁴⁾	
Fondo residui perenti al 31/12/N-1 ⁽⁵⁾	14.500,00

Fondoal 31/12/N-1	
B) Totale parte accantonata	14.500,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.313.893,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli da specificare	
C) Totale parte vincolata	1.313.893,50
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	13.296,55
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 ⁽⁷⁾ :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	1.328.393,50
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli da specificare	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.328.393,50

Si allega infine l'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto. Tale elenco costituisce parte integrante del presente verbale contraddistinto dalla lettera "B".

Verificati i prospetti sopra elencati i revisori esprimono parere favorevole al bilancio di previsione 2016 – 2018 di cui alla delibera n. 3/2016.

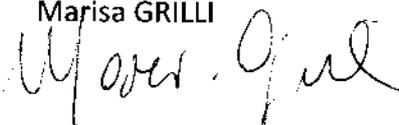
I revisori nell'apprezzare l'impegno profuso, esortano i responsabili dell'ente ad adottare ogni ulteriore utile iniziativa al fine del definitivo ripristino della corretta gestione amministrativa contabile, considerato che sussistono ancora numerosi adempimenti da effettuare di cui si è fatto più volte cenno nei precedenti verbali.

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

La seduta è conclusa alle ore 22.30.

Il presente verbale composto da 19 pagine, è letto e sottoscritto .

Marisa GRILLI



Handwritten signature of Marisa Grilli in black ink, appearing as 'Marisa Grilli'.

Marco DI LEMBO



Handwritten signature of Marco Di Lembo in black ink, appearing as 'Marco Di Lembo'.

Allegati:

Allegato A – quadro generale riassuntivo bilancio 2016-2018

Allegato B - elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto (2 pagine)

RISERVA MONTI NA YEGNA E CERVIA

Quadro Generale Riassuntivo Bilancio 2016 - 2018

Proposta di legge di bilancio

ALLEGATO A



Entrate	Cassa anno di riferimento del Bilancio 2016	Competenza anno di riferimento del Bilancio 2016	Competenza anno 2017	Competenza anno 2018	Spese	Cassa anno di riferimento del Bilancio 2016	Competenza anno di riferimento del Bilancio 2016	Competenza anno 2017	Competenza anno 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.036.578,45								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.341.690,05	0,00	0,00	0,00				
Fondo pluriennale vincolato		46.286,67	0,00	0,00	0,00				
Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità (art. 1, D.L. n. 179/2015)		0,00	0,00	0,00	0,00				
					Ripiano annuale del disavanzo derivante dall'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità (art. 1, D.L. n. 179/2015)				
					Ripiano annuale del disavanzo di cui all'art. 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015				
TITOLO 1 -	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	813.972,68	745.522,36	292.301,00	292.301,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	468.021,30	292.301,00	292.301,00	292.301,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extraliquidarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	400.598,91	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	959.800,06	934.755,36	0,00	0,00
TITOLO 5 -	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 -	0,00	0,00	0,00	0,00
					TITOLO 4 -				
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (art. 1, D.L. n. 179/2015)				
TITOLO 7 - Anticipazioni da istruto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istruto tesoriere/cassiere				
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	163.500,00	163.500,00	163.500,00	163.500,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	294.925,92	163.500,00	163.500,00	163.500,00
					TITOLO 9 -				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.068.698,66	1.843.777,72	455.801,00	455.801,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.068.698,66	1.843.777,72	455.801,00	455.801,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

RISERVA MONTI NAVEGNA E CERVIA

Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto

capitolo di spesa	descrizione	vincoli derivanti da leggi o da		vincoli derivanti da trasferimenti		vincoli derivanti dalla		vincoli attribuiti dall'Ente		TOTALE risorse vincolate		Utilizzo risorse vincolate presunte nell'esercizio 2016			
		risorse vincolate presunte al 31/12/2015	di cui fondi perenti	risorse vincolate presunte al 31/12/2015	di cui fondi perenti	risorse vincolate presunte al 31/12/2015	di cui fondi perenti	risorse vincolate presunte al 31/12/2015	di cui fondi perenti	di parte corrente	di cui fondi perenti	di parte capitale	di cui fondi perenti		
A05005	SPESE GENERALI PER GLI IMMOBILI			1.000,00	1.000,00					1.000,00	1.000,00				
A03015	SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO			185.397,44						185.397,44					
B01010	ELABORAZIONE PIANO AREA			12.300,63						12.300,63					
B01016	PROGETTO "CONOSCIAMO IL LUPO"			4.540,00						4.540,00					
B01018	PROGETTO DI RICERCA "UNIVERSITA' LA TUSCIA"			9.000,00	9.000,00					9.000,00	9.000,00				
B03011	CONTRIBUTO ARP - PROGETTO GESTIONE SOCIALE DELLE STRUTTURE DELLA			20.000,00						20.000,00		20.000,00			
C02003	COMPLETAMENTO RETE SENTIERISTICA (AR02)			54.044,86						54.044,86			54.044,86		
C02006	LABORATORIO SCUOLA ARTIGIANATO			30.242,52						30.242,52			30.242,52		
C02008	INTERVENTI DI DIFESA IDROGEOLOGICA E FORESTALE			2.996,72						2.996,72			2.996,72		
C02009	GIARDINO APPENNINICO			50.221,96						50.221,96			50.221,96		
C02010	AREE DI SOSTA ATTREZZATE REALIZZAZIONE AREE FAUNISTICHE			6.304,22						6.304,22			6.304,22		
C02011	STRADA DELLA CASTAGNA E DEL TARTUFO, MUSEI ED AREE TEMATICHE E DIDATTICHE			56.645,69						56.645,69			56.645,69		
C02026	RECUPERO CHIESA S. MARIA IN COLLEGIOVE			14.690,82						14.690,82			14.690,82		
C02027	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SENTIERI			15.000,00						15.000,00			15.000,00		
C02028	CENTRI VISITA			1.685,39						1.685,39			1.685,39		
C02035	FONDO PROGETTAZIONE			19.342,17						19.342,17			19.342,17		
C02036	CHIESA S. GIOVANNI SVILUPPO E PROMOZIONE DEL TURISMO EQUESTRE E DELL'IPOTERAPIA			2.732,35						2.732,35			2.732,35		
C02040	TURISMO EQUESTRE E DELL'IPOTERAPIA			142.530,00						142.530,00			142.530,00		
C02041	IMPIANTO FOTVOLTAICO PER IL LABTER			4.225,35						4.225,35			4.225,35		
C02042	PROGETTO ATLANTE DEI CIRIOTTERI			5.600,00						5.600,00			5.600,00		
C02043	ACQUISTO IMMOBILI, AREE BOSCHIVE, TERRENI ALL'INTERNO DELLA R.N.R.			28.415,12						28.415,12			28.415,12		
C02044	PROGETTO PREVENZIONE DANNI CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA			177.000,00						177.000,00			177.000,00		
C02046	PROGETTI C/CAPITALE - FINANZIAMENTO REGIONALE			20.821,12						20.821,12			20.821,12		
C02047	LE BOTTEGHE DEL PARCO (APQ7 - INT. 85)			37.906,56	2.500,00					37.906,56	2.500,00		37.906,56	2.500,00	

[Handwritten signature]

