

### Verbale n.4/2016

In data 29 luglio 2016 alle ore 8,30, a seguito di regolare convocazione, si riunisce il Collegio straordinario dei revisori presso la sede amministrativa dell'Ente Riserva Naturale Regionale Monti Navegna e Cervia, sita in Varco Sabino (RI).

Partecipa alla riunione il dott. Luigi Russo, Direttore dell'Ente Riserva e la Sig.ra Cinzia Capitani. Entrambi lasciano la seduta alle ore 16.00.

La riunione ha per oggetto l'esame, del rendiconto generale 2015 e dello schema di assestamento al bilancio di previsione esercizio 2016.

#### **RENDICONTO GENERALE 2015**

Preliminarmente si richiama la normativa di cui al Decreto Legislativo n° 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i, che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio della Regione, degli Enti Locali e dei loro organismi.

Come rappresentato nella relazione sui risultati gestionali e finanziari allegata al rendiconto, il documento contabile, oggetto del presente verbale è stato predisposto *"secondo gli schemi della normativa previgente (Legge Regionale n° 25/2001), tenendo conto dei nuovi principi contabili relativamente a riaccertamento straordinario e ordinario dei residui e alla creazione del Fondo Pluriennale Vincolato"*.

Sul punto, si ricorda che con il verbale n. 1/2016 i revisori hanno espresso parere favorevole al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 1° gennaio 2015, ai sensi dell'art. 3, c.7 e c.8 del D.Lgs 118/2011, a seguito del quale l'avanzo di amministrazione si determina in €.1.524.936,49. Con successivo verbale n.3/2016, i revisori hanno espresso parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015, ai sensi dell'art. 3, c. 4 del predetto decreto legislativo ed individuato l'importo di €. 139.781,69 del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa (di seguito FPV), costituito da risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2016.

Si rappresenta inoltre che ai sensi dell'art. 3, comma 12 del predetto decreto legislativo, il Commissario Straordinario, con provvedimento n. 30 del 20 ottobre 2015, ha deliberato di rinviare all'anno 2016 l'adozione dei principi della contabilità economico patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, nonché il piano dei conti integrato.

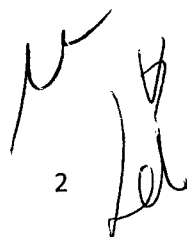
Come noto, nell'esercizio 2015, ai sensi dell'art. 11, comma 12, gli enti strumentali delle regioni *"adottano gli schemi di bilancio e di rendiconto vigenti nel 2014 che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria..."*. Inoltre ai sensi del successivo comma 13, l'ente ha predisposto il rendiconto generale corredato di un *rendiconto conoscitivo* non includendo il conto economico e lo stato patrimoniale come espressamente previsto nella medesima disposizione.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Commissario Straordinario con delibera n. 29 del 29/07/2016 presenta al collegio straordinario dei revisori, per il prescritto parere, il rendiconto generale dell'esercizio 2015 composto dai seguenti elaborati:

- Relazione sui risultati gestionali e finanziari
- Quadro riepilogativo delle entrate e delle spese;
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa;
- Quadro riassuntivo variazioni 2015;
- Quadro riassuntivo rendiconto generale 2015
- Elenco dei capitoli variati nel corso dell'esercizio;
- Elenco 31/12/2015, dei residui attivi (€ 517.936,88) e residui passivi (€ 105.286,41);
- Elenco degli importi eliminati per perenzione amministrativa che costituiscono i fondi residui perenti € 50.872,17;
- Consuntivo esercizio finanziario 2015 entrata da pagina 1 a pagina 11
- Consuntivo esercizio finanziario 2015 entrata per UPB da pag 1 a pag. 4
- Consuntivo esercizio finanziario 2015 uscita da pagina 1 a pagina 25
- Consuntivo esercizio finanziario 2015 uscita per UPB da pagina 1 a pagina 4
- Elenco economie a destinazione vincolata;
- Conto del patrimonio;
- Elenco dei beni del patrimonio immobiliare terreni e fabbricati

Si riporta di seguito il quadro riepilogativo delle entrate e delle spese per l'esercizio 2015 ove emerge un avanzo di amministrazione di €. 1.374.424,09 di cui: €. 1.310.989,16 relativi a fondi a destinazione vincolata, €. 12.562,76 a risorse per avanzo libero, €.50.872,17 per fondi vincolati in perenzione amministrativa da esercizi precedenti. Si chiarisce che la differenza di €. 150.434,45 tra l'avanzo di amministrazione al 31/12/2014, rideterminato a seguito del riaccertamento straordinario in €. 1.524.858,54 e l'avanzo al 31/12/2015 è relativa alla somma algebrica tra il disavanzo di competenza 2015 di €. -191.463,04 (tot. Accertamento €. 230.594,24 – tot. Impegni €. 422.057,29) e l'importo di €. 41.028,59 afferente ad €. 77,95 per residui passivi insussistenti e ad €. 40.950,64 a reimputazione a competenza 2016 mediante lo strumento del FPV.

2



<b>Quadro riepilogativo delle entrate e delle spese</b>			
<b>(art. 60, c.2., L.R. 20 novembre 2001, n. 25)</b>			
<b>ENTE R.N.R. Monte Navegna e Monte Cervia</b>			
<b>RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2015</b>			
	residui	competenza	totale
	fondo cassa iniziale all'01/01/2015		<b>984.820,18</b>
riscossioni	379.891,63	215.169,25	<b>595.060,88</b>
pagamenti	240.823,93	237.501,82	<b>478.325,75</b>
	fondo cassa finale al 31/12/2015		<b>1.101.555,31</b>
residui attivi	502.511,88	15.425,00	<b>517.936,88</b>
residui passivi	60.512,63	44.773,78	<b>105.286,41</b>
	Differenza residui attivi/passivi		<b>412.650,47</b>
Fondo Pluriennale vincolato			<b>139.781,69</b>
	<b>risultato di amministrazione</b>		<b>1.374.424,09</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione</b>			
Fondi a destinazione vincolata			1.310.989,16
Fondi vincolati per perenzione amministrativa di nuova formazione			-
Fondi vincolati per perenzione amministrativa da esercizi precedenti			50.872,17
Avanzo di amministrazione non vincolato			12.562,76

Con riferimento ai fondi vincolati per i residui perenti, nella relazione sui risultati gestionali finanziari, si precisa che tali fondi hanno avuto origine in esercizi finanziari precedenti al 2013 e sono riferiti per €. 4.500,00 a residui perenti in conto capitale e per €. 46.372,17 a residui perenti di parte corrente. Per garantire la copertura della reiscrizione si è operato, per omogenità con gli altri enti strumentali, l'accantonamento dell'intero stock anziché una quota come disposto dall'art. 60, comma 3, del D.Lgs. 118/2011. Tale disposizione prevede inoltre che *"a decorrere dall'entrata in vigore del presente decreto non è consentita la cancellazione dei residui passivi dalle scritture contabili per perenzione. L'istituto della perenzione amministrativa si applica per l'ultima volta in occasione della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2014"*.

Di seguito l'elenco delle economie a destinazione vincolata nel quale si riscontra nel capitolo D07012 l'importo di €. 166.900,07. Come anticipato nei precedenti verbali (cfr verbale n. 9/2015 e 1/2016), l'ente riserva ha accantonato, su autorizzazione dalla Regione Lazio (nota n. 635213 del 19/11/2015) tale somma per la copertura di debiti tributari, previdenziali ed assistenziali.

Sul punto si segnala che nell'esercizio 2015 nonostante le ripetute raccomandazioni dei revisori, l'ente non ha provveduto a sanare l'esposizione debitoria pregressa. Soltanto nel corso dell'anno 2016 con i mandati n. 155 e n. 156 sono stati effettuati complessivamente pagamenti per €.56.214,55 a parziale scomputo del debito dovuto. Il collegio dei revisori raccomanda di

provvedere al completamento dell'adempimento, al fine di non produrre ulteriori aggravii di spesa a danno dell'ente.

Di seguito l'elenco delle economie a destinazione vincolata:

<b>Ente R.N.R. Monte Navegna e Monte Cervia</b>		
<b>RENDICONTO GENERALE 2015</b>		
<b>Elenco economie a destinazione vincolata</b>		
<b>capitolo</b>	<b>descrizione</b>	<b>importo</b>
A01002	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI - RIMBORSO SPESE	2.000,00
A03010	spese personale a tempo determinato	3.000,00
A03015	spese personale a tempo indeterminato	177.493,10
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
C02 003	COMPLETAMENTO RETE SENTIERISTICA (APQ7)	54.044,86
C02 006	LABORATORIO SCUOLA ARTIGIANATO	30.242,52
C02 008	INTERVENTI DI DIFESA IDROGEOLOGICA E FORESTALE	2.996,72
C02 009	GIARDINO APPENNINICO	50.221,96
C02 010	AREE DI SOSTA ATTREZZATE	6.304,22
C02 011	REALIZZAZIONE AREE FAUNISTICHE	57.358,54
C02 022	STRADA DELLA CASTAGNA E DEL TARTUFO, MUSEI ED AREE TEMATICHE E DIDATTICHE	56.645,69
C02 026	RECUPERO CHIESA S. MARIA IN COLLEGIOVE	14.690,82
C02 027	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SENTIERI	15.000,00
C02 028	CENTRI VISITA	1.685,39
C02 035	FONDO PROGETTAZIONE	19.342,17
C02 036	RESTAURO CONSERVATIVO CHIESA S. GIOVANNI	2.732,35
C02 040	SVILUPPO E PROMOZIONE DEL TURISMO EQUESTRE E DELL'IPPOTERAPIA	142.530,00
C02 041	IMPIANTO FOTOVOLTAICO PER IL LABTER	4.225,35
C02 042	PROGETTO ATLANTE DEI CHIROTTERI	5.600,00
C02 043	ACQUISTO IMMOBILI, AREE BOSCHIVE, TERRENI ALL'INTERNO DELLA R.N.R.	28.415,12
C02 044	PROGETTO PREVENZIONE DANNI CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA	177.000,00
C02 046	PROGETTI C/CAPITALE - FINANZIAMENTO REGIONALE	20.821,12
C02 047	LE BOTTEGHE DEL PARCO (APQ7 - INT. 85)	35.406,56
C02 048	POR FESR 2007-2013 - SISTEMA DI FRUIZIONE DEL PAESAGGIO	5.985,88
C02 049	POR FESR 2007-2013 - MULINO DI NESPOLO	11.202,29
C02 053	PROGETTI C/CAPITALE ANNUALITA' 2011 - FINANZIAMENTO REGIONALE	4.400,84
C02 054	PROGETTO "COPERTURA WI-FI DELLA RISERVA"	120.000,00
C02 057	PROGETTO WOLFNET	10.000,00
C02 059	PROGETTO ANFIBI	7.000,00
C02 061	PROGETTO CORSI D'ACQUA	7.000,00
C02 062	VALORIZZAZIONE DEL SITO ARCHEOLOGICO DI SAN GIOVANNI IN FISTOLA	21.402,96
C02 063	SISTEMAZIONE GROTTA DELL'EREMITA	12.500,00
D07012	FONDO PER ACCANTONEMTO SOMME - DEBITI DIVERSI CARICO ENTE	166.900,07
<b>totale economie a destinazione vincolata</b>		<b>1.310.989,16</b>

4

Il rendiconto generale del patrimonio espone le seguenti risultanze:

Ente R.N.R. Monte Navegna e Monte Cervia				
RENDICONTO GENERALE 2015				
CONTO DEL PATRIMONIO				
attività - passività	dato iniziale all'01/01	totale variazioni +	totale variazioni -	dato finale al 31/12
<b>ATTIVITA'</b>				
<b>attività finanziarie</b>				
depositi bancari	984.820,18	595.060,88	478.325,75	1.101.555,31
<b>totale att. finanziarie</b>	<b>984.820,18</b>	<b>595.060,88</b>	<b>478.325,75</b>	<b>1.101.555,31</b>
<b>Beni immobili:</b>				
fabbricati	364.418,04	-	-	364.418,04
terreni	57.920,70	-	-	57.920,70
<b>Beni mobili:</b>				
mobili, arredi, ecc.	84.187,34	-	8.418,74	75.768,60
computer e altre macchine d'ufficio	62.913,52	-	6.291,35	56.622,17
libri, pubblicazioni, raccolte	-	-	-	-
materiale telefonico, radio e simili	-	-	-	-
veicoli, automezzi e altri beni mobili registrati	129.379,96	-	12.937,99	116.441,97
materiali tecnici ed altri beni mobili	58.563,71	-	6.056,37	52.507,34
<b>totale beni (cospiti)</b>	<b>757.383,27</b>	<b>-</b>	<b>33.704,45</b>	<b>723.678,82</b>
<b>altre attività:</b>				
crediti titolo 1°	261.020,80	15.425,00	156.480,80	119.965,00
crediti titolo 2°	621.382,71	-	223.410,83	397.971,88
crediti titolo 3°	-	-	-	-
crediti titolo 4°	-	-	-	-
<b>totale altre attività</b>	<b>882.403,51</b>	<b>15.425,00</b>	<b>379.891,63</b>	<b>517.936,88</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>2.624.606,96</b>	<b>610.485,88</b>	<b>891.921,83</b>	<b>2.343.171,01</b>

attività - passività	dato iniziale all'01/01	totale variazioni +	totale variazioni -	dato finale al 31/12
<b>PASSIVITA'</b>				
debiti ambito A	26.184,46	91.123,23	117.307,69	-
debiti ambito B	-	15.365,76	15.365,76	-
debiti ambito C	227.115,91	25.044,70	252.160,61	-
debiti ambito D	-	8.248,00	8.248,00	-
debiti ambito E	89.064,78	44.773,78	28.552,15	105.286,41
residui perenti	52.672,17	-	1.800,00	50.872,17
residui reimputati FPV		139.781,69		139.781,69
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>395.037,32</b>	<b>324.337,16</b>	<b>423.434,21</b>	<b>295.940,27</b>
<i>differenza consistenza</i>		<i>-99.097,05</i>		
<b>Eccedenza attività</b>	<b>2.229.569,64</b>	<b>1.033.920,09</b>	<b>1.216.258,99</b>	<b>2.047.230,74</b>
<b>TOTALE CONSISTENZA</b>	<b>2.624.606,96</b>			<b>2.343.171,01</b>
CONCORDANZA TRA CONTABILITA' DEL BILANCIO E QUELLA DEL PATRIMONIO	<i>avanzo amm.ne</i>	<i>cospiti</i>	<i>imp.perenti</i>	<i>saldo</i>
	1	2	3	=(1+2)-3
	1.374.424,09	723.678,82	50.872,17	2.047.230,74

Resta invariato il valore del patrimonio immobiliare che ammonta per i terreni ad €. 57.920,70 e per i fabbricati €. 364.418,04 (cfr. verbale 6/2015).

Dall'esame degli elaborati prodotti, preso atto che il quadro riassuntivo della gestione di cassa prodotto dall'istituto tesoriere al 31/12/2015 concorda con le scritture dell'ente, riportando un fondo cassa alla medesima data di €.1.101.555,31, i revisori esprimono parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015.

#### **SCHEMA DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2016**



Si rammenta che con verbale n. 1 del 2 marzo 2016 i revisori hanno espresso il proprio parere di competenza sulla formulazione del bilancio di previsione 2016 di cui alla delibera del Commissario Straordinario n. 3 del 1/02/2016.

Come noto, mediante l'assestamento del bilancio si provvede all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e passivi, dell'avanzo di amministrazione e del fondo cassa ipotizzati nel bilancio di previsione ai valori effettivamente riscontrati in sede di rendiconto generale, nonché all'aggiornamento dei capitoli di spesa ai quali è destinata l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione.

Ciò posto si evidenzia quanto segue:

- l'art.58 della Legge regionale n.25/2001 disciplina l'assestamento e le variazioni del bilancio annuale degli enti pubblici dipendenti;
- l'art. 42, c. 10 del D.Lgs 118/2011 dispone che le quote del risultato presunto di amministrazione derivante dall'esercizio precedente possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio;
- l'art. 47, c. 4 del D.Lgs 118/2011 stabilisce che gli enti strumentali in contabilità finanziaria adottano il medesimo sistema contabile della Regione e adeguano la propria gestione alle disposizioni dello stesso decreto;
- l'art. 50 del D.Lgs 118/2011 disciplina l'assestamento del bilancio della Regione senza specificare che la stessa norma si applichi agli enti strumentali della Regione medesima.

Pertanto, alla luce del sopra delineato quadro normativo, con deliberazione del Commissario Straordinario n. 31 del 29/07/2016 corredata dalla nota integrativa, l'ente presenta al collegio straordinario dei revisori per il prescritto parere di competenza, la presa d'atto delle risultanze contabili di cui alla determinazione dirigenziale n.167 del 22/07/2016, con la quale l'ente ha approvato la variazione n. 2 al bilancio di previsione 2016/2018 relativa all'adeguamento degli importi del FPV e dei residui attivi e passivi conseguentemente al riaccertamento (cfr. verbale 3/2016).

 6 

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione che per effetto della variazione n.2/2016 assume le seguenti risultanze:

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	1.524.858,54
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	230.594,25
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	422.057,29
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	-
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	41.028,59
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016</b>	<b>1.374.424,09</b>
+/-	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015 (riaccertamento dei residui al 31/12/2015)	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015 (riaccertamento dei residui al 31/12/2015)	139.781,69
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015 <sup>(1)</sup>	139.781,69
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 <sup>(2)</sup></b>	<b>1.374.424,09</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 <sup>(4)</sup>	-
	Fondo residui perenti al 31/12/2015 (stock al 100%) <sup>(5)</sup>	50.872,17
	Fondo.....al 31/12/2015	
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>50.872,17</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.139.089,09
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	166.900,07
	Altri vincoli da specificare	
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.310.989,16</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>12.562,76</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 <sup>(7)</sup>:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.000,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	1.139.089,09
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	166.900,07
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>1.310.989,16</b>

1.374.424,09

Nel prendere atto di quanto rappresentato nella nota integrativa nella quale l'ente dichiarando che non essendo intervenute ulteriori variazioni al bilancio di previsione 2016/2018, ribadisce e

7

conferma le risultanze contabili della determina dirigenziale 167/2016 ed in particolare il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione così composto:

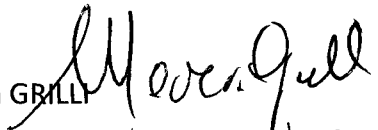
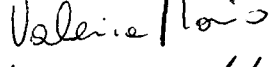
residui attivi 31/12/2015	€. 517.936,88
Residui passivi 31/12/2015	€. 105.286,41
FPV corrente	€. 114.736,99
FVP capitale	€. 25.044,70
Avanzo corrente	€. 445.168,73
Avanzo capitale	€. 929.255,36
Avanzo disponibile	€. 12.562,76

il collegio straordinario esprime parere favorevole alla rimodulazione dell'avanzo come sopra determinato ai fini dell'assestamento del bilancio di previsione 2016.

Si chiede che il presente verbale venga trasmesso al competente dipartimento dell'Amministrazione regionale.

La seduta è conclusa alle ore 17.15.

Il presente verbale composto da 8 pagine, è letto e sottoscritto.

Marisa GRILLI   
Valeria IORIO   
Marco DI LEMBO 