



CONSIGLIO
REGIONALE
DEL LAZIO



COMITATO
REGIONALE
DI CONTROLLO
CONTABILE

RELAZIONE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE SUI BILANCI DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016 DELLE AGENZIE E DEGLI ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE LAZIO - REDATTA AI SENSI DELL' **ART. 57, DELLA L.R. 25 DEL 2001**

Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente
Consigliere Daniele FICHERA	Componente
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente
Consigliere Daniele MITOLO	Componente
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente

Relazione del Comitato Regionale di Controllo Contabile in materia di bilanci di previsione delle agenzie e degli enti regionali e.f. 2016 – espressione del parere previsto dall’art. art. 57, comma 2 della l.r. 25/2001:

Il comma 2 dell’art. 57 della legge regionale 25/2001 prevede che “ *I bilanci annuali delle agenzie e degli enti, corredati dal parere dei rispettivi collegi dei revisori, devono pervenire alle direzioni regionali competenti per materia, nonché alla Direzione bilancio e tributi, entro il 30 settembre dell’anno precedente a quello cui i bilanci stessi si riferiscono. La direzione competente per materia esprime il proprio parere entro trenta giorni dalla ricezione e lo trasmette alla Direzione bilancio e tributi ai fini dell’inserimento nel bilancio annuale della Regione e dell’approvazione con apposito articolo della legge di bilancio di cui costituiscono allegato, acquisito il parere del Comitato regionale di controllo contabile*”.

Il comma 4 dell’art. 57 della sopra citata legge regionale prevede che “*in caso di mancata o tardiva presentazione del bilancio annuale da parte delle agenzie e degli enti, gli stessi possono procedere agli impegni di spesa solo ed esclusivamente a valere sui capitoli riguardanti le spese per il personale ovvero altre spese obbligatorie ed indifferibili; i trasferimenti di risorse da parte della Regione sono commisurati, mensilmente, all’ammontare di tali spese, sino a quando non intervenga l’approvazione del bilancio annuale da parte del Consiglio regionale con la legge di assestamento o di variazione al bilancio annuale della Regione.*”

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile, acquisiti in data 15/12/2015, con nota prot. n. 693798/GR/05/17, i bilanci di previsione per l’anno 2016 degli enti sotto riportati, ha provveduto ad esaminare la relativa documentazione. Il Comitato, viste le norme sopra richiamate, evidenzia la tardiva trasmissione dei bilanci ed il mancato invio della maggior parte dei bilanci di previsione degli Enti e delle Agenzie dipendenti regionali.

Il Comitato è stato chiamato dalla Giunta regionale ad esprimersi sui seguenti 6 Enti dipendenti:

- 1) ENTE PARCO APPIA ANTICA;
- 2) ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI;
- 3) ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO;
- 4) IRVIT;
- 5) ARPA LAZIO;
- 6) LAZIODISU.

Di seguito le risultanze di ciascun Ente ed il relativo parere espresso dal Comitato regionale di controllo contabile:

ENTE PARCO APPIA ANTICA:

Il Bilancio di Previsione e.f. 2016-2018 è stato adottato dal **Commissario Straordinario** con Deliberazione n. 25 del 30 ottobre 2015.

La **Comunità del Parco** non ha espresso il suo parere in quanto la riunione è andata deserta per mancanza del numero legale.

Il **Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti** con Verbale n.16 del 26 ottobre 2015 ha espresso parere favorevole con alcune osservazioni.

L'ammontare del **contributo per il funzionamento dell'Ente Parco**, pari ad € 460.000 risulta determinato sulla base del contributo ordinario ottenuto nell'anno 2015 per cui non esiste alla data di elaborazione del bilancio una comunicazione ufficiale della Regione Lazio per il 2016, nonostante sia stata richiesta formalmente dall'Ente. In merito i Revisori segnalano l'esigenza di acquisire una comunicazione ufficiale da parte della Regione Lazio sull'entità del contributo per l'anno 2016 il prima possibile e comunque non oltre la fine dell'esercizio 2015. Il contributo è comprensivo del trattamento economico da corrispondere al Direttore e non comprende l'importo totale di €180.000 per la copertura delle due rate di mutuo.

Il Collegio dei Revisori valuta attendibili le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni di spesa, nonché adeguate le variazioni proposte rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2015, ritenendo congrui i conseguenti stanziamenti, fatta eccezione per la previsione di utilizzo **dell'avanzo di amministrazione** che non può che ritenersi teorico. L'utilizzo di quest'ultimo è subordinato al suo concreto ed effettivo accertamento che deriverà dall'approvazione del pre-consuntivo ai sensi del decreto legislativo 118/2011 e solo da quel momento le spese che si presume oggi di finanziare con l'avanzo di amministrazione saranno possibili. Il collegio dei Revisori, inoltre prende atto che, in attuazione del D.L.78 del 2010, convertito in legge 122/2010, non sono state effettuate le riduzioni del 10% sui capitoli di uscita relativi al pagamento degli organi dell'istituzione in attesa di istruzioni da parte della Regione.

La Direzione regionale competente - Area Sistemi Naturali - esprime parere favorevole ai fini del proseguimento dell'iter istruttorio in data 9 dicembre 2015.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2016:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 APPIA ANTICA					
Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	53.306,57				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		2.491.671,39	Disavanzo di Amministrazione		0
Fondo pluriennale vincolato		373.566,18			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo I-Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	792.195,68	710.095,68
Titolo II- Trasferimenti Correnti	1.058.268,17	640.000,00	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	2.716.521,89	2.714.521,89
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	53.200,00	53.200,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Titolo IV-Entrate in conto capitale	2.500.262,83	0,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0			
Totale Entrate finali	3.611.731,00	1.066.766,18	Totale TITOLI I - II - III	3.508.717,57	3.424.617,57
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV - Rimborso prestiti	133.820,00	133.820,00
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	190.000,00	190.000,00	Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	190.000,00	190.000,00
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	122.500,00	122.500,00	Titolo VII - Spese per conto Terzi e Partite di giro	145.000,00	122.500,00
Totale Titoli VI - VII - IX	312.500,00	312.500,00	Totale Titoli IV-V-VI	468.820,00	446.320,00
Totale complessivo Entrate	3.977.537,57	3.870.937,57	Totale complessivo Spese	3.977.537,57	3.870.937,57
Fondo di Cassa Finale Presunto	0,00	0			

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2016, dell' ENTE PARCO APPIA ANTICA:

PARERE

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele FICHERA	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele MITOLO	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI:

Il Bilancio di Previsione armonizzato 2016 e pluriennale 2016-2018 è stato adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 39 del 19 novembre 2015.

La Comunità del Parco esprime parere favorevole in data 13 novembre 2015.

Il Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 25 del 9 novembre 2015 esprime parere favorevole, con le seguenti raccomandazioni:

- **Avanzo di amministrazione:** Nel bilancio previsionale risulta previsto l'utilizzo del complessivo avanzo presunto di euro 973.448,34. A tal proposito il Collegio fa presente che detti stanziamenti possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.
- **Trasferimenti correnti:** I trasferimenti correnti di competenza per Euro 286.330,79 riguardano il finanziamento previsto per il 2016 da parte della Regione Lazio. Si sottolinea che l'importo del finanziamento della Regione non è stato comunicato dalla stessa e pertanto l'Ente ha provveduto ad iscrivere il finanziamento sulla base di quanto assegnato dalla Regione per il precedente esercizio 2015.
- **Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere:** Tali entrate ammontano ad Euro 71.000,00; chiaramente le stesse dovranno essere estinte nell'esercizio in esame.
- **Bilancio Pluriennale 2016-2017:** Recepisce i contributi di parte corrente e le partite di giro; le entrate e le spese in conto capitale sono previste per il 2016 mentre per gli esercizi 2017 e 2018 risultano soltanto spese in conto capitale per l'acquisto di beni mobili. L'Ente ha esplicitato che le spese in conto capitale non distribuite negli anni verranno riproposte nelle varie annualità. A tal proposito il Collegio dei Revisori raccomanda, per il futuro, una più adeguata programmazione pluriennale, in particolare per le spese in conto capitale, atteso che l'ente ha a disposizione economie destinate a dette spese.

Nell'esprimere parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di previsione 2016, il Collegio dei Revisori raccomanda di monitorare costantemente l'andamento della gestione al fine di mantenere stabilmente l'equilibrio finanziario. In particolare, tenuto conto che il finanziamento regionale è stato iscritto sulla base di quanto stabilito nell'esercizio precedente, **qualora lo stesso venisse rideterminato, si dovrà procedere ad una variazione di bilancio per la salvaguardia degli equilibri finanziari.**

La Direzione regionale competente - Area Sistemi Naturali - esprime parere favorevole ai fini del proseguimento dell'iter istruttorio, avendo tra l'altro accertato che il suddetto bilancio è stato predisposto sulla base del contributo per le spese di funzionamento previste per l'e.f. 2015.

Il Co.re.co.co. evidenzia un passaggio riportato nella relazione illustrativa sull'attività previsionale dell'Ente che ritiene significativo: "Per il futuro sarebbe opportuno che gli enti strumentali possano conoscere le indicazioni programmatiche della Regione, in particolare quelle specifiche che li riguardano, in tempo utile per predisporre più accurati ed adeguati strumenti di bilancio e programmazione. Al medesimo fine sarebbe opportuno riconsiderare la tempistica dei documenti di bilancio degli enti strumentali."

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2016:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 MONTI LUCRETILI					
Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	44.047,23				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		973.448,34	Disavanzo di Amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato		52.432,26			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa			Titolo I-Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	533.241,30	404.257,93
Titolo II- Trasferimenti Correnti	429.002,92	286.330,79	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	1.001.996,01	929.953,46
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	10.500,00	10.500,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Titolo IV-Entrate in conto capitale	1.051.687,16	11.500,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Totale Entrate finali	1.491.190,08	308.330,79	Totale Spese finali	1.535.237,31	1.334.211,39
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimorso prestiti		
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	71.000,00	71.000,00	Titolo V-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	71.000,00	71.000,00
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	123.000,00	123.000,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	123.000,00	123.000,00
Totale Titoli	1.685.190,08	502.330,79	Totale Titoli	1.729.237,31	1.528.211,39
Totale complessivo Entrate	1.729.237,31	1.528.211,39	Totale complessivo Spese	1.729.237,31	1.528.211,39
Fondo di Cassa Finale Presunto		0			

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2016, dell' ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI:

PARERE

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele FICHERA	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele MITOLO	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI

ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO:

Il Bilancio di Previsione e.f. 2016-2018 è stato approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 39 del 17 novembre 2015.

La Comunità del Parco ha approvato il Bilancio di Previsione in data 17 novembre 2015.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole con verbale n. 6 del 16 novembre 2015 sottolineando che l'Ente potrà disporre del presunto Avanzo di Amministrazione solo quando sarà dimostrata la sua effettiva esistenza e nella misura in cui l'avanzo stesso risulti realizzato.

La Direzione regionale competente - Area sistemi naturali - esprime il parere favorevole ai fini del proseguimento dell'iter istruttorio in data 9 dicembre 2015.

Dalla nota integrativa al bilancio di previsione si ricava che oltre il 92% delle risorse effettive previste per il triennio 2016-2018, con esclusione delle risorse derivanti da anticipazioni di tesoreria ed entrate per conto terzi, provengono da trasferimenti e contributi della Regione Lazio. L'Ente non ha ricevuto, a differenza del passato, alcuna comunicazione regionale in merito all'importo presunto del contributo per le spese di gestione del parco, su cui basare il bilancio di previsione 2016-2018. In assenza di tale indicazione l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione sulla base del contributo previsto per il corrente anno 2015, pari ad € 331.252,37 per le spese di funzionamento, comprensivo del trattamento economico da corrispondere al direttore dell'ente.

Si prevedono entrate proprie valutate prudenzialmente pari ad € 20.660,00.

Per quanto concerne le spese, in considerazione della scarsità delle risorse a disposizione, si è provveduto a mantenere le spese di funzionamento al livello del corrente anno. Si segnala che la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente è stata appostata nella spesa relativa alla missione 09 (sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente). In particolare è stata destinata al titolo 1, spese correnti, della suddetta missione, la somma complessiva annua di € 143.000,00 circa, a copertura del trattamento economico del direttore, unico dipendente in carico all'Ente in quanto i restanti dipendenti sono personale della regione Lazio, con costi a carico della stessa regione.

Al medesimo titolo 1 viene destinata l'ulteriore somma di € 204.000,00 circa per l'e.f. 2016 per le spese di funzionamento dell'Ente.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2016:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 PARCO DI VEIO

Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	400.000,00				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		594.801,47	Disavanzo di Amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato		68.438,94			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa			Titolo I-Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	590.422,95	499.108,89
Titolo II- Trasferimenti Correnti	465.846,58	331.252,37	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	694.756,93	521.043,89
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	22.880,00	20.660,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Titolo IV-Entrate in conto capitale	392.494,69	5.000,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Totale Entrate finali	881.222,07	425.351,31	Totale Spese finali	1.240.179,88	1.020.152,78
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimborso prestiti		
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	79.727,35	79.727,35	Titolo V-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	79.727,35	79.727,35
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	122.500,00	122.500,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	163.542,19	122.500,00
Totale Titoli	202.227,35	202.227,35	Totale Titoli	243.269,54	202.227,35
Totale complessivo Entrate	1.483.449,42	1.222.380,13	Totale complessivo Spese	1.483.449,42	1.222.380,13
Fondo di Cassa Finale Presunto		0			

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2016, dell' ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO:

PARERE

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele FICHERA	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele MITOLO	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI

IRVIT:

Con decreto commissariale n. 119 del 9/12/2015, il Commissario straordinario ha approvato il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2016 e pluriennale 2017-2018 dell'Istituto.

Dalla relazione del commissario straordinario al bilancio di previsione si evince che per l'esercizio 2016 sono necessari due interventi urgentissimi per evitare danni irreparabili alle Ville, poiché in villa Falconieri e in villa Sora sono state lamentate e riscontrate infiltrazioni d'acqua che dal tetto si diffondono fino alle sottostanti sale affrescate. In assenza di un pronto intervento si evidenzia il certo deperimento degli affreschi, che saranno così persi per sempre. Prosegue con successo l'attività dell'ARPEG, attività culturale dell'IRVIT rivolta alla valorizzazione del patrimonio storico architettonico dei paesaggi e giardini storici italiani. All'Accademia oltre all'Università degli studi di Roma Tor Vergata, hanno aderito, sottoscrivendo apposita convenzione, il Dipartimento di Architettura e Progetto dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza", la Scuola di Specializzazione in Beni Architettonici e del Paesaggio per lo Studio del Restauro dei Monumenti dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza", l'Associazione Italia Nostra.

Grazie agli importanti partner convenzionati l'ARPEG rappresenta oggi una realtà unica al mondo. E' stata istituita l'Alta Commissione di Esperti, cui partecipano le eccellenze della ricerca e della progettazione architettonica ed ingegneristica per la conservazione, il recupero, il restauro e la valorizzazione, in primis, del patrimonio storico architettonico di competenza dell'IRVIT e più in generale del patrimonio storico-architettonico regionale e nazionale. Tra i corsi 2015/2016 si evidenzia il 104 ore dedicato all'alta formazione di architetti, che riconosce i 5 crediti professionali o, in alternativa formativi, per i laureandi. L'ARPEG, risponde alla necessità, sempre più pressante negli ultimi anni, di esperti in grado di operare nell'ambito pubblico e privato per la valorizzazione e la salvaguardia dei paesaggi e giardini storici.

La relazione del commissario straordinario evidenzia inoltre alcuni aspetti contabili per la migliore lettura del bilancio:

- I residui attivi sono iscritti così come risultanti per effetto del riaccertamento e degli incassi riscossi dall'inizio dell'esercizio fino alla data di presentazione del bilancio;
- I residui passivi sono iscritti così come risultanti per effetto del riaccertamento e dei pagamenti che si presume di effettuare fino alla fine dell'esercizio finanziario, grazie alla giacenza di cassa;
- La giacenza di cassa presunta alla data del 01/01/2016 è pari a 0,00;

- Le entrate, costituite prevalentemente da erogazioni regionali, sono state previste per euro 199.000,00, oltre a partite di giro ed entrate proprie;
- Le spese ammontano a euro 200.000,00 oltre alle partite di giro. Di tale somma euro 20.000,00 sono destinati agli interventi di manutenzione urgentissimi descritti in precedenza.

Non è presente la relazione ed il parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2016

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 IRVIT					
Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		0,00	Disavanzo di Amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato	0	0,00			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa			Titolo I-Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	375.714,59	199.500,00
Titolo II- Trasferimenti Correnti	402.144,86	199.000,00	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	26.967,94	0,00
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	537,67	500,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Titolo IV-Entrate in conto capitale	0,00	0,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0			
Totale Entrate finali	402.682,53	199.500,00	Totale Spese finali	402.682,53	199.500,00
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimborso prestiti		
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	Titolo V-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	61.299,13	47.500,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	61.299,13	47.500,00
Totale Titoli	463.981,66	247.000,00	Totale Titoli	463.981,66	247.000,00
Totale complessivo Entrate	463.981,66	247.000,00	Totale complessivo Spese	463.981,66	247.000,00
Fondo di Cassa Finale Presunto	0	0			

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2016, dell' IRVIT:

PARERE

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele FICHERA	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele MITOLO	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI

ARPA LAZIO:

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 e pluriennale 2017-2018 dell'ARPA LAZIO è stato adottato con deliberazione n. 131 del 25 settembre 2015 e con deliberazione n. 151 del 25 settembre 2015 "Adozione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 e del bilancio pluriennale 2016-2017"- Correzione di errori materiali. Con il verbale n. 16 del 12 ottobre 2015 il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole sul bilancio in questione.

L'Arpa Lazio, per il biennio 2013-2015, ha partecipato alla sperimentazione concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio previsti dal d.lgs. n. 126 del 10 agosto 2014. Terminata la fase di sperimentazione, il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 ed il pluriennale 2016-2017 è il primo "a regime" rispondente al nuovo assetto previsto dalla normativa contabile in vigore.

L'avanzo di amministrazione vincolato del bilancio 2016, derivante dalla gestione dell'anno 2015 e precedenti, è pari a complessivi euro 3.773.258,55. La parte entrate del bilancio di previsione presenta la seguente articolazione:

- Il fondo pluriennale vincolato è stato calcolato ai sensi del d.lgs. 118/2011, in applicazione del principio della contabilità finanziaria potenziata, nella misura complessiva di euro 170.666,41 a fronte di spese imputabili ad esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata relativa, a garanzia della necessaria copertura e con evidenza dello sfasamento temporale tra acquisizione ed utilizzo delle risorse;
- La voce "Utilizzo avanzo di amministrazione", pari ad euro 3.773.258,55, comprende la copertura del fondo residui perenti di parte corrente pari ad euro 248.707,51, tenendo conto dei presunti residui in perenzione dell'esercizio 2011 e precedenti e del fondo di svalutazione crediti per euro 3.524.551,04.

Il fondo pluriennale vincolato è determinato dalle risorse accertate/incassate destinate al finanziamento di obbligazioni esigibili in esercizi successivi a quello in cui si è accertata l'entrata secondo uno specifico crono-programma. Il fondo pluriennale vincolato nel bilancio 2016 di parte corrente è pari ad euro 170.666,41.

Il fondo svalutazione crediti è uno strumento attuativo del principio della prudenza. E' stato applicato ai capitoli di entrata di dubbia e incerta esazione, escludendo in particolare i trasferimenti da altre amministrazioni. Con deliberazione n. 61 del 30/04/2015 "Rendiconto generale dell'Arpa Lazio per l'e.f. 2014" è stato previsto in sede di approvazione del conto consuntivo per l'anno 2014, di vincolare una quota cospicua

dall'avanzo di amministrazione, pari ad euro 3.524.551,04, al fondo svalutazione crediti; detto importo è stato trasferito, con deliberazione n. 83 del 26/06/2015 "Assestamento del bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2016-2017", al bilancio di previsione 2015. Si segnala altresì che Arpa Lazio ha in corso una importante operazione di recupero dei crediti relativi agli esercizi pregressi, a cui corrispondono in bilancio residui attivi da riscuotere.

Nel corso del 2014 e dei primi mesi del 2015 l'Agenzia ha provveduto ad inviare ingiunzioni di pagamento per alcune migliaia di posizioni debitorie relative a fatture attive ancora inevase relative agli anni dal 2005 al 2014. E' inoltre in corso di definitiva approvazione una convenzione con Equitalia per il recupero coattivo tramite ruolo delle eventuali entrate per le quali la procedura stragiudiziale di sollecito non sortisca effetto positivo; si ritiene che a regime, attraverso la nuova procedura e la suddetta convenzione, la maggior parte dei crediti iscritti a residuo verranno riscossi entro un ragionevole lasso di tempo. In ogni caso già dal prossimo consuntivo potranno evidenziarsi i positivi effetti di tali interventi.

Anche per l'esercizio 2016 è stato confermato la previsione del ricorso all'utilizzo di un'anticipazione bancaria attiva presso il Tesoriere per un importo pari ad euro 11.668.440,03 per far fronte alla necessità di cassa legate alla ormai nota carenza di liquidità dell'Agenzia. La previsione della tipologia "Entrate per partite di giro" di euro 8.315.000,00 comprende le ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi e su redditi da lavoro autonomo per conto terzi, le ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi e su redditi da lavoro autonomo per conto terzi, le altre ritenute al personale dipendente per conto terzi e il rimborso dei fondi economici. La previsione della tipologia "Entrate per conto terzi" di euro 20.000,00 comprende la costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole in ordine al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2016 e pluriennale 2017-2018, adottato dall'Arpa Lazio con deliberazione n. 131 del 25 settembre 2015, condividendo l'esigenza rappresentata dall'Agenzia di maggiori risorse da destinare a spese di investimento, specie per quanto riguarda l'ammodernamento tecnologico e dei macchinari. A tale proposito invita l'Amministrazione ad attivarsi in merito, adottando tutte le iniziative opportune.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2016:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 ARPALAZIO

Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		3.773.258,55	Disavanzo di Amministrazione		0
Fondo pluriennale vincolato	0	170.666,41			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa			Titolo I-Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	54.965.661,84	41.157.990,81
Titolo II- Trasferimenti Correnti	53.647.416,31	33.256.170,76	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	3.023.275,27	541.104,91
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	11.911.987,80	4.499.000,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Titolo IV-Entrate in conto capitale	420.000,00	0,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0			
Totale Entrate finali	65.979.404,11	37.755.170,76	Totale Spese finali	57.988.937,11	41.699.095,72
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimborso prestiti		
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	11.668.440,03	11.668.440,03	Titolo V-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.668.440,03	11.668.440,03
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	11.950.577,94	8.335.000,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	11.899.257,74	8.335.000,00
Totale Titoli	89.598.422,08	57.758.610,79	Totale Titoli	81.556.634,88	61.702.535,75
Totale complessivo Entrate	89.598.422,08	61.702.535,75	Totale complessivo Spese	81.556.634,88	61.702.535,75
Fondo di Cassa Finale Presunto	8.041.787,20	0			

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2016, di ARPA LAZIO:

PARERE

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele FICHERA	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele MITOLO	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI

LAZIODISU:

Il Bilancio di Previsione 2016-2018 è stato adottato con Decreto del Commissario Straordinario n. 30 del 5 novembre 2015.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole in data 5 novembre 2015. Secondo il Collegio le previsioni rispettano il criterio del pareggio pari ad € 168.842.959,56 in termini di competenza; al netto delle partite di giro è pari ad € 152.101.309,56.

I contributi regionali per le spese di funzionamento e per l'attuazione delle attività istituzionali già consolidate sono stati inseriti sulla base della programmazione economico - finanziaria predisposta dall'Ente per la formazione del bilancio previsionale 2016-2018.

L'Ente per l'e.f. 2016, prevede un trasferimento a proprio favore pari a € 900.000,00 come da finanziamento che la Regione Lazio ha iscritto sul proprio bilancio pluriennale 2015-2017. Inoltre si sono iscritti i finanziamenti per i diversi interventi previsti dalla L. 388/2000. Gli ulteriori stanziamenti si riferiscono alla iscrizione delle economie presunte 2015 per realizzazione nuove mense (€ 1.295.174,97) e a economie varie (€ 185.925,35) per un totale complessivo agli "investimenti fissi lordi e acquisto terreni" pari a € 9.244.366,44. Alle "altre spese in conto capitale" afferiscono i residui passivi perenti di parte capitale.

Il risultato di amministrazione presunto, stimato per l'anno 2015, ha determinato un avanzo pari ad € 41.720.572,99.

Il Commissario Straordinario rappresenta che successivamente al riaccertamento straordinario dei residui si è originato un disavanzo tecnico di Euro 13.431.303,84 a seguito del confronto temporale tra la diversa esigibilità dei residui attivi e passivi alla data del 1 gennaio 2015. Il finanziamento di tale disavanzo tecnico, che presenta una caratteristica di assoluta temporaneità, avviene con la maturazione dei crediti verso la Regione Lazio nelle annualità 2015, 2016 e 2017 per Euro 8.250.000,00 ciascuna.

La Direzione regionale competente - Area Ricerca, Innovazione e Diritto allo studio Universitario - ha espresso parere favorevole alla prosecuzione dell'iter in data 4 dicembre 2015.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2016:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 LAZIODISU

Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	15.479.813,63				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		41.720.572,99	Disavanzo di Amministrazione		0
Fondo pluriennale vincolato	0	0,00			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa	31.370.000,00	31.370.000,00	Titolo I - Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	188.170.018,27	126.145.848,18
Titolo II- Trasferimenti Correnti	116.560.319,27	51.923.470,45	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	40.642.078,96	15.955.461,38
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	21.316.589,32	9.324.000,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Titolo IV-Entrate in conto capitale	49.656.154,24	7.763.266,12			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0			
Totale Entrate finali	218.903.062,83	100.380.736,57	Totale Spese finali	228.812.097,23	142.101.309,56
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimborso prestiti		
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	10.630.013,15	10.000.000,00	Titolo V-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	26.918.950,58	16.741.650,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	27.938.439,12	16.741.650,00
Totale Titoli	256.452.026,56	127.122.386,57	Totale Titoli	266.750.536,35	168.842.959,56
Totale complessivo Entrate	271.931.840,19	168.842.959,56	Totale complessivo Spese	266.750.536,35	168.842.959,56
Fondo di Cassa Finale Presunto	5.181.303,84	0			

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2016, di LAZIODISU:

PARERE

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele FICHERA	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Daniele MITOLO	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente	FAVOREVOLE CON OSSERVAZIONI

Il Comitato rileva che solo in data 22 dicembre 2015 sono pervenuti per l'espressione del relativo parere, con nota prot.711361 del 22/12/2015 della Direzione regionale Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio, i bilanci di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018 dei seguenti Enti dipendenti:

- AREMOL- Agenzia Regionale per la Mobilità
- Ente Parco dei Monti Cimini- Riserva Naturale Lago di Vico
- Ente Parco regionale dei Castelli Romani
- Ente Regionale Roma Natura.

Inoltre il Comitato rileva che solo in data 23 dicembre 2015, alle ore 17, sono pervenuti per l'espressione del relativo parere, con nota prot.716581 del 23/12/2015 della Direzione regionale Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio, i bilanci di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018 dei seguenti Enti dipendenti:

- ARSIAL
- ENTE REGIONALE PARCO NATURALE MONTI AUSONI E LAGO DI FONDI
- ENTE PARCO NATURALE REGIONALE BRACCIANO- MARTIGNANO

Infine solo in data 24/12/2015 è pervenuto il bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018 dell'ENTE PARCO NATURALE MONTI AURUNCI.

Dato atto che in data 28 dicembre 2015 è fissata la riunione del Co.Re.Co.Co. per l'espressione del relativo parere, e visti i tempi ristretti per l'esame dei bilanci di previsione, il Co.re.co.co. è impossibilitato a esprimere il relativo parere.