

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

DEL 2001

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



pag.2	1	INTRODUZIONE
pag.3	2	PARCO NATURALE DEI MONTI SIMBRUNI
pag.6	3	ENTE REGIONALE PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSSE
pag.8	4	RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE-FARFA

1 - INTRODUZIONE

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 colleghi 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 assessmento o di variazione al bilancio annuale della Regione;"

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile solo così tardivamente può esprimersi relativamente ai bilanci di previsione dell'esercizio finanziario 2016 e pluriennale 2016-2018 dei seguenti 4 Enti dipendenti, in quanto la Direzione Programmazione Economica, Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti, solo in data 10 novembre 2016, con la nota prot.562733 ha inviato la relativa documentazione alla Presidenza del Comitato.

- 1) ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI SIMBRUNINI;
- 2) PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSE;
- 3) RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE FARFA;
- 4) RISERVA NATURALE DEL MONTE NAVAGNA E CERVIA.

Il Core.co.co. rileva, inoltre, che il bilancio di previsione 2016 dell'Ente Riserva Naturale del Monte Navagna e Cervia non può essere oggetto di parere da parte del Comitato, in quanto il rendiconto 2014 di tale Ente non è stato approvato con legge regionale n. 16 del 2015, e non è stato mai inviato al Core.co.co. per il relativo parere.

Di seguito le risultanze dei primi tre Enti in elenco ed il relativo parere espresso dal Comitato regionale di controllo contabile:

2- ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI SIMBRUNINI.

Il Bilancio di Previsione e.l. 2016-2018 è stato adottato dal Commissario Straordinario con Delibrazione n. 8 del 10 febbraio 2016.

La **Comunità del Parco** ha espresso parere favorevole all'adozione del Bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018 con la deliberazione n.1 del 05/02/2016.

Nella relazione illustrativa sull'attività previsionale del Parco il Commissario straordinario evidenzia alcune criticità riscontrate per la predisposizione del bilancio di previsione 2016, riconducibili all'adozione di un sistema di programmazione e bilancio complesso e radicalmente differente da quello precedente e l'assenza di specifiche indicazioni programmatiche della Regione Lazio per i propri enti strumentali. Tali indicazioni dovevano essere contenute all'interno del Documento di Economia e Finanza regionale 2016-2018, del quale, il commissario straordinario non ha conoscenza alla data di redazione del bilancio di previsione 2016, né sono state fornite dalla regione Lazio in altro modo, pertanto gli indirizzi programmatici sono stati desunti dal Commissario dalle indicazioni generali contenute nel precedente DEF 2015-2017.

Il Core.co.co. segnala che tali indicazioni programmatiche che la Regione Lazio intende impartire ai propri enti dipendenti dovrebbero essere fornite agli enti dipendenti, contestualmente alla redazione dei bilanci di previsione 2016, per garantire una corretta azione di programmazione degli interventi. Il Commissario poi rileva nella sua relazione che le previsioni si sono basate sul mantenimento delle spese di funzionamento al livello del 2015, riuscendo comunque a riservarne una quota significativa alla manutenzione e fruizione da parte dei cittadini delle aree pubbliche.

La totalità delle risorse effettive previste per il triennio 2016-2018 provengono da trasferimenti e contributi della regione Lazio. Le entrate di competenza del bilancio di previsione 2016 sono di € 1.498.950,50, e di cassa di € 1.712.444,64 in corrispondenza di spese

di pari importo, risultando rispettato il principio di pareggio di bilancio e di equilibrio tra entrate e spese. Le risorse vincolate presunte al 31/12/2015 risultano pari ad € 668.298,72 di cui residui perenti per € 278.091,14.

Il Collegio dei Revisori dei Conti con Verbale n.1 del 2 febbraio 2016 ha espresso parere favorevole, con alcune seguenti osservazioni.

L'ammontare del contributo per il funzionamento dell'Ente Parco, inserito nel bilancio di previsione 2016 del Parco pari ad € 440.000 e di pari importo per le previsioni degli anni 2017 e 2018, risulta determinato sulla base del contributo ordinario ottenuto nell'anno 2015 in quanto non esiste, alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2016 da parte del Commissario, una comunicazione ufficiale della Regione Lazio per il 2016, nonostante sia stata richiesta formalmente dall'Ente. 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.

Il Collegio dei Revisori, inoltre ha verificato la congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2016 e l'esatta quantificazione delle risorse relative all'anticipazione di cassa, rilevando che la stessa è stata determinata applicando la percentuale del 10% all'importo del fondo originario, in analogia a quanto previsto dal dall'art.69 del D.Lgs.118/2011 per le Regioni, ma l'anticipazione di cassa utilizzata nell'anno 2015, non risulta estinta nell'esercizio finanziario 2015, in contrasto con il citato art.69.

La Direzione regionale competente Ambiente e Sistemi Naturali- Area Sistemi Naturali - esprime parere favorevole ai fini del proseguimento dell'iter istruttorio in data 8 marzo 2016.

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 MONTI SIMBRUNI					
Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		709.111,31	Amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		116.977,19			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo I-Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	788.493,14	646.047,87
Titolo II- Trasferimenti			Titolo II- Spese in conto		

Il 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

PARERE

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

Correnti	493.833,65	440.000,00	capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	675.542,84	652.902,63
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	32.862,00	32.862,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV-Entrate in conto capitale	985.748,99	0,00			
Titolo V-Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale Entrate finali	1.512.444,64	472.862,00	Totale spese finali	1.464.035,98	1.298.950,50
Titolo VI-Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo IV - Rimborso prestiti	0,00	0,00
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	44.000,00	44.000,00	Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	92.408,66	44.000,00
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	156.000,00	156.000,00	Titolo VII - Spese per conto Terzi e Partite di giro	156.000,00	156.000,00
Totale Titoli	1.712.444,64	672.862,00		1.712.444,64	1.498.950,50
Totale complessivo Entrate	1.712.444,64	1.498.950,50	Totale complessivo Spese	1.712.444,64	1.498.950,50
Fondo di Cassa Finale	0,00				
Presunto					

3- ENTE PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSE:

Il Bilancio di Previsione armonizzato 2016 e pluriennale 2016-2018 è stato adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 3 del 08 febbraio 2016, a modifica ed integrazione della Deliberazione n. 35 del 18/12/2015.

La Comunità del Parco esprime parere favorevole in data 06 novembre 2015, con la deliberazione n. 02.

Il Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 20 del 9 febbraio 2016 nell'esprimere parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di previsione 2016, raccomanda una più puntuale, attenta e tempestiva redazione dei documenti da presentare per i controlli contabili previsti dalla normativa vigente, e, vista la complessità dell'impianto contabile di cui alle disposizioni del D.Lgs.118/2011, sono molto importanti le informazioni ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti dell'Ente in ordine al postulato della chiarezza del bilancio, ne consegue, quindi, la necessità di curare con la massima attenzione la compilazione dei numerosi modelli e allegati.

In particolare il Collegio evidenzia che la relazione del Commissario straordinario avrebbe dovuto illustrare con maggior capillarità i criteri seguiti per la redazione del bilancio ed analizzare puntualmente i singoli capitoli di spesa, fornendo elementi atti a dimostrare la coerenza delle previsioni con gli indirizzi e la progettualità che l'Ente intende perseguire nell'anno 2016.

La Direzione regionale competente - Area Sistemi Naturali - con nota del 8/3/2016 esprime parere favorevole ai fini del proseguimento dell'iter istruttorio.

Il Co.re.co.co. evidenzia un passaggio riportato nella relazione programmatica del bilancio di previsione dell'Ente che ritiene significativo: "Relativamente alla più importante fonte di bilancio, cioè quella erogata dalla Regione Lazio si evidenzia la tendenza alla diminuzione costante del contributo regionale. Il contributo complessivo fino al 2007 era di 467.000,00, di cui € 326.000,00 per spese ordinarie ed € 140.000,00 per interventi in conto capitale." "In virtù di quanto oggi accreditato a questo Ente, per i trasferimenti dell'anno 2015, pari ad € 250.403,62, non avendo ancora certezza di quale importo e quando sarà accreditata la rata a saldo per il 2015, accertato quanto già assorbono le spese degli organi dell'Ente, rispettivamente:

- il Commissario straordinario € 31.500,00;
- il Collegio dei Revisori dei Conti € 18.500,00;
- emolumenti del Direttore per il quale la previsione è di € 144.000,00.

Effettivamente rimarrebbero utilizzabili per far fronte a tutte le spese di gestione € 56.403,62". Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2016:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2016 RIVIERA DI ULISSE

Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa					
all'inizio dell'esercizio	99.555,53				
Utilizzo Avanzo			Disavanzo di		0,00
Amministrazione	1.567.709,65		Amministrazione		
Fondo pluriennale					
vincolato	252.293,78				
Titoli I-Entrate Correnti			Titolo I-Spese Correnti di cui		
natura tributaria,			Fondo pluriennale		
contributiva			vincolato	437.088,02	
e perequativa			Titolo II- Spese in conto		
Titolo II- Trasferimenti			capitale di cui Fondo		
Correnti	334.708,26		Pluriennale Vincolato	1.676.554,63	
Titolo III-Entrate			Titolo III-Spese per		
Extra-tributarie	41.488,38		incremento		
Titolo IV-Entrate			di attività finanziarie	0,00	
in conto capitale	1.637.890,48				
Titolo V- Entrate da					
riduzione					
di attività finanziarie	0,00				
Totale Entrate finali	2.014.087,12		Totale Spese finali	2.113.642,65	
Titolo VI-Accensione			Titolo IV Rimorso prestiti		
di prestiti					
Titolo VII-Anticipazione			Titolo V- Chiusura		
da			anticipazioni		
Istituto			da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
Tesoriere/Cassiere	0,00				
Titolo IX-Entrate per					
conto					
Terzi e Partite di giro	104.000,00		Titolo VII-Spese per conto		
Terzi e Partite di giro	104.000,00		Terzi e Partite di giro	104.000,00	
Totale Titoli	2.118.087,12		Totale Titoli	2.217.642,65	
Totale complessivo			Totale complessivo		
Entrate	2.217.642,65		Spese	2.217.642,65	
Fondo di Cassa Finale					
Presunto					0

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

PARERE

La Direzione regionale competente - Area sistemi naturali - esprime il parere favorevole ai fini del proseguimento dell'iter istruttorio con nota prot.126737 in data 8 marzo 2016. 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

non più tenuto alla loro corresponsione.

Per quanto riguarda la voce "rimborso danni causati dalla fauna selvatica" per l'anno 2016 e per i successivi non viene stanziata alcuna somma poiché le leggi europee hanno stabilito che tale forma di risarcimento non è dovuto a partire dall'anno 2015. Quindi l'Ente

sistema informatico imputa i dati di cassa 2016 all'esercizio 2015.

Collegio rileva che la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione scaturente dall'obbligatoria dei Residui perenti ad esclusione di € 183.202,80, importo non vincolato. Il amministrazione presunto di € 717.312,08 è destinato per € 534.109,55 alla copertura effettiva esistenza e nella misura in cui l'avanzo stesso risulti realizzato. Tale avanzo di potrà disporre del presunto Avanzo di Amministrazione solo quando sarà dimostrata la sua n. 22 del 02 febbraio 2016 evidenziando alcune osservazioni. Il Collegio ribadisce che l'Ente Il Collegio straordinario dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole con verbale

717.312,08.

risulta assicurato dall'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione stimato al 01/01/2016 in € entrate per € 730.607,00 e spese complessive per € 1.447.919,08 ed il pareggio di bilancio Dall'esame del quadro riassuntivo delle entrate e delle spese risultano previste

quanto il Presidente della comunità si è dimesso.

La Comunità del Parco non ha espresso il parere sul Bilancio di Previsione 2016 in

Commissario Straordinario n. 04 del 02 febbraio 2016.

Il Bilancio di Previsione e.f. 2016-2018 è stato approvato con Deliberazione del

4- RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE FARFA:

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

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Il 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

PARRERE

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2016, dell' ENTE RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE FARFA:

Titolo IV-Entrate in conto capitale	563.719,83	0,00		
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Totale Entrate finali	975.830,74	358.970,00	Totale Spese finali	1.270.329,11
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimborsato prestiti	
Titolo VII- Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	75.637,00	75.637,00	da istituto tesoriere/cassiere	75.637,00
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	296.000,00	296.000,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	296.000,00
Totale Titoli	1.347.467,74	730.607,00	Totale Titoli	1.641.966,11
Totale complessivo Entrate	1.641.966,11	1.447.919,08	Totale complessivo Spese	1.641.966,11
Fondo di Cassa Finale		0		
Presunto				