



RELAZIONE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE SUI BILANCI DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 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

AGENZIE ED ENTI DIPENDENTI – PARERE DEL CO.RE.CO.CO. AI BILANCI DI PREVISIONE 2017

1	INTRODUZIONE	pag.2
2	PARCO CASTELLI ROMANI	pag.4
3	ENTE REGIONALE PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSE	pag.7
4	ENTE PARCO REGIONALE MONTI SIMBRUINI	pag.10
5	ENTE PARCO DI VEIO	pag.13
6	ENTE REGIONALE ROMA NATURA	pag.16
7	ENTE REGIONALE DELL'APPIA ANTICA	pag.19
8	ENTE REGIONALE MONTI CIMINI – RISERVA NATURALE LAGO DI VICO	pag.20
9	ENTE PARCO REGIONALE DEI MONTI AURUNCI	pag.22
10	ENTE PARCO NATURALE DEI MONTI LUCRETILI	pag.24
11	ENTE PARCO REGIONALE BRACCIANO MARTIGNANO	pag.25
12	ARPA LAZIO	pag.27
13	AREMOL	pag.29
14	LAZIODISU	pag.31
15	ARSIAL	pag.35
16	RISERVA NATURALE NAZZANO TEVERE FARFA	pag.37

1- INTRODUZIONE

Relazione del Comitato Regionale di Controllo Contabile in materia di bilanci di previsione delle agenzie e degli enti regionali e.f. 2017 – 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 del 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 07/12/2016, con nota prot. n. 610895/GR/05/17, i bilanci di previsione per l'anno 2017 degli enti sotto riportati, ha provveduto ad esaminare la relativa documentazione.

In data 15 dicembre 2016 è stata inviata con mail dall'Area Società controllate ed Enti Pubblici dipendenti il bilancio di previsione 2017 della Riserva Naturale Regionale Nazzano, Tevere Farfa.

Il Comitato, viste le norme sopra richiamate, evidenzia la tardiva trasmissione dei bilanci di previsione 2017 e, alla data di completamento della presente relazione del 19 dicembre 2016, il mancato invio, dei bilanci di previsione 2017 **dell'IRVIT e del Parco Naturale dei Monti Ausoni e Lago di Fondi per i quali**, pertanto, non verranno elaborati i relativi pareri.

Il Comitato è stato chiamato dalla Giunta regionale ad esprimersi sui seguenti 16 Enti dipendenti:

- 1) ENTE PARCO CASTELLI ROMANI
- 2) ENTE PARCO RIVIERA DI ULISSE
- 3) ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI SIMBRUINI;
- 4) ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO;
- 5) RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E CERVIA;
- 6) LAZIODISU;
- 7) ARPA;
- 8) ARSIAL;
- 9) AREMOL;
- 10) ENTE PARCO APPIA ANTICA;
- 11) ENTE PARCO NATURALE BRACCIANO-MARTIGNANO;
- 12) ENTE PARCO NATURALE MONTI AURUNCI;
- 13) ENTE PARCO MONTI CIMINI- RISERVA NATURALE LAGO DI VICO;
- 14) ENTE PARCO NATURALE MONTI LUCRETILI;

15) ENTE ROMA NATURA;

16) RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE FARFA.

C'è da rilevare, tuttavia, che per il bilancio di previsione 2017 dell'Ente **RISERVA NATURALE DEI MONTI NAVEGNA E CERVIA** il Comitato è impossibilitato ad esprimere il relativo parere in quanto il rendiconto 2014 di tale ente non è mai stato approvato con la Legge regionale n.16 del 2015, né è mai stato inviato per l'esame al Comitato.

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

2- ENTE PARCO REGIONALE CASTELLI ROMANI:

Il Bilancio di Previsione e.f. 2017 e pluriennale 2018-2019 è stato adottato dal **Commissario Straordinario**, con Deliberazione n. 20 del 19 ottobre 2016.

Il Bilancio di Previsione e.f. 2017 è redatto per missione e programmi e contiene la nota integrativa, allegato obbligatorio previsto dall'art. 11 del D.Lgs.118/2011.

Nella relazione illustrativa sull'attività previsionale del Parco, il Commissario straordinario evidenzia che le priorità programmatiche dell'Ente sono state desunte dal Piano delle attività sotteso al Piano di performance 2016-2018 dell'Ente, approvato con la deliberazione n.9 del 29/04/2016 e redatto in conformità all'omologo Piano delle performance della Regione Lazio. Nonostante, infatti, il D.Lgs.118/2011 preveda che con il DEFR (documento di Economia e Finanza Regionale) la regione Lazio possa impartire gli indirizzi programmatici agli Enti dipendenti, alla data in cui è stato redatto tale bilancio di previsione l'Ente non era a conoscenza del DEFR 2017-2019 della regione Lazio, né, si legge nella nota integrativa, ha ricevuto tali indirizzi dalla regione Lazio in altro modo, pertanto tali indirizzi programmatici sono stati desunti dal Commissario dalle indicazioni generali contenute nel precedente DEFR 2016-2018, ancorché anche in tale documento non vi fossero direttive specifiche per gli enti strumentali, ma solo indicazioni saltuarie relative a situazioni particolari.

Il Co.re.co.co. segnala che tali indicazioni programmatiche, che la Regione Lazio deve impartire ai propri enti dipendenti, dovrebbero essere fornite contestualmente alla redazione dei bilanci di previsione 2017, 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 2017-2019 provengono da trasferimenti e contributi della regione Lazio. La regione Lazio non ha comunicato per il 2017 le somme su cui basare il bilancio di previsione 2017, pertanto il bilancio è stato redatto sulla base di quanto comunicato nella riunione tenutasi nel mese di luglio u.s., relativa al riparto delle spese di funzionamento degli Enti parco, che è pari ad € **426.428,48**, comprensivi degli oneri dovuti al direttore dell'Ente, e che sono state registrate tra le previsioni di entrate di competenza dei trasferimenti correnti del Titolo I.

Sono state registrate anche altre previsioni di entrate di competenza del bilancio, tra le entrate Extra tributarie del Titolo II, di € 18.600,00 che sono afferenti ad entrate proprie. Esse sono composte da € 2.000,00, per le attività di controllo e repressione delle irregolarità e la quota restante di € 16.600,00 è relativa ai proventi di diritti vari, recupero energetico ed interessi attivi che maturano sul conto corrente presso la tesoreria dello Stato.

Per la richiesta eventuale di anticipazioni di cassa è stata stanziata in previsione la somma di € 42.643,00.

Con riguardo all'analisi delle **spese** le previsioni 2017 mostrano che:

- Le spese di competenza da autorizzare per la missione 9 (sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) del programma 5 (aree protette e, archi naturali, protezione naturalistica e forestazione) sono di importo più consistente e pari ad € 445.007,48 per la parte corrente ed € 288.426,25 per la parte capitale. Nelle spese di competenza di natura corrente l'importo di € 308.275,00 è stanziato per il funzionamento dell'Ente, ovvero per il pagamento di spese agli organi istituzionali, di controllo, tasse e assicurazioni, utenze, pulizia e mantenimento sede, imposte, attrezzature Ente ed € 115.753,00 per il trattamento economico del Direttore del Parco, comprensivo di oneri riflessi a carico dell'Ente. Le spese in conto capitale, al netto delle risorse provenienti dalla parte vincolata dell'avanzo di amministrazione di € 272.426,25 si riferiscono ad investimenti di € 16.000,00.
- Le spese da autorizzare per la missione 20 (fondi ed accantonamenti) è di € 303.154,52. Tale importo è così composto: € 215.608,92 fondo di riserva per spese obbligatorie residui perenti relativi a vari progetti (tra gli accantonamenti per spese in conto capitale) ed € 7.500,00 come fondo di riserva per residui perenti di parte corrente, €1.000,00 come fondo crediti di dubbia esigibilità, 41.958,00 relative alle indennità del Direttore, € 33.087,50 per il fondo debiti potenziali che è la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione presunto non impegnata in attesa di approvazione del rendiconto 2016, € 1.000,00 come fondo di riserva per spese obbligatorie ed €

3.000,00 come fondo di riserva per spese impreviste (tra gli accantonamenti per spese in conto corrente).

Il **Collegio dei Revisori dei Conti** con Verbale n. 39 del 19 ottobre 2016 ha espresso parere favorevole al bilancio di previsione 2017 dell'Ente.

La **Direzione regionale** competente Ambiente e Sistemi Naturali- Area Sistemi Naturali - esprime parere favorevole ai fini del proseguimento dell'iter istruttorio in data 28 novembre 2016.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2017:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2017 PARCO CASTELLI ROMANI					
Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	696.828,40				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		570.580,67	Disavanzo di Amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		20.979,00			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo I-Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	736.521,58	532.552,98
Titolo II- Trasferimenti Correnti	622.402,48	426.428,48	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	601.193,65	504.035,17
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	18.600,00	18.600,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV-Entrate in conto capitale	0,00	0,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale Entrate finali	641.002,48	445.028,48	Totale spese finali	1.337.715,23	1.036.588,15
Titolo VI-Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo IV - Rimborso prestiti	0,00	0,00
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	42.643,00	42.643,00	Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	42.643,00	42.643,00
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	126.384,35	121.500,00	Titolo VII - Spese per conto Terzi e Partite di giro	126.500,00	121.500,00

Totale Titoli	810.029,83	609.171,48	Totale Titoli	1.506.858,23	1.200.731,15
Totale complessivo			Totale complessivo		
Entrate	1.506.858,23	1.200.731,15	Spese	1.506.858,23	1.200.731,15
Fondo di Cassa Finale					
Presunto	0,00				

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell'ENTE PARCO CASTELLI ROMANI:

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	=====

3- ENTE PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSE:

Il Bilancio di Previsione armonizzato 2017 e pluriennale 2017-2019 è stato adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 16 del 09 novembre 2016.

La Comunità del Parco esprime a maggioranza parere favorevole in data 10 ottobre 2016, con la deliberazione n. 02.

Esaminando il quadro riassuntivo delle entrate e delle spese del bilancio di previsione 2017, si evince il pareggio delle entrate e delle uscite di competenza di € 1.921.740,89, con un avanzo di amministrazione presunto di € 1.321.378,97 ed un Fondo pluriennale vincolato di € 214.861,92.

Dall'esame della nota integrativa al bilancio di previsione 2017/2019 del Commissario straordinario si segnala che anche per questo Ente la regione Lazio non ha fornito indirizzi di programmazione 2017, alla data di redazione del bilancio, né l'Ente aveva conoscenza del DEFR 2017/2019 nel quale, in base all'art.36 del D.Lgs.1187 del 2011, tali indirizzi dovevano essere inseriti dalla regione Lazio, pertanto tali obiettivi sono stati desunti, per quanto possibile nel DEFR 2015-2017.

Per quanto concerne gli stanziamenti previsionali di competenza nelle Entrate, ad esclusione delle anticipazioni di tesoreria e delle entrate per conto terzi che sono solo delle

partite di giro, il 92% delle risorse effettive in competenza per il 2017 derivano dal contributo della regione Lazio, la quale in una riunione del 22 luglio 2016 ha comunicato la ripartizione delle spese ordinarie che intenderà assegnare a ciascun Ente per l'anno 2016 e che le previsioni per l'anno 2017 e successivi è da fare sulla base di tale importo ovvero € 274.950,84 al quale vanno aggiunte previsioni di entrate proprie per € 7.000,00, con un totale di € 281.950,84 per il funzionamento dell'Ente, comprensive del trattamento economico da corrispondere al Direttore.

Sul versante delle spese la parte più consistente sono rappresentate da quelle del Programma 05 (Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione).

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”.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei Conti, con verbale n. 25 del 9 novembre 2016 nell'esprimere parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio di previsione 2017, raccomanda di predisporre la relazione illustrando, con metodo di analisi puntuale, i criteri seguiti per la redazione del bilancio in modo tale da fornire adeguati elementi atti a dimostrare la coerenza delle previsioni con gli indirizzi e la progettualità che l'Ente intende perseguire, e considera non esaustivi gli elementi forniti sia nella nota programmatica per un agevole esame del bilancio. Il Collegio dei Revisori, inoltre, osserva che il bilancio non tiene conto delle indicazioni fornite dalla Regione Lazio, in merito alla radiazione dei residui come previsto dalla *“Verifica crediti debiti reciproci con la Regione Lazio”*. Al riguardo il Collegio precisa che l'importo dei residui non coincide con le risultanze della Regione Lazio. Inoltre il collegio rileva che l'Ente parco non intende procedere alla radiazione dell'importo di € 100.000,00 relativo all'intervento previsto per il *“Consolidamento immobile di Minturno”* che potrebbe esporre l'Ente stesso a possibili contenziosi con la ditta aggiudicatrice dell'appalto.

Il Co.re.co.co. invita l'Ente a monitorare costantemente i flussi finanziari in entrata soprattutto in funzione delle tempistiche di trasmissione dei finanziamenti della regione Lazio per non avere tensioni finanziarie e evitare il ricorso alle anticipazioni straordinarie che comportano, qualora utilizzate, il pagamento di interessi.

La Direzione regionale competente - Area Conservazione e Gestione del Patrimonio naturale e Governance del sistema delle Aree Naturali protette - con nota del 28/11/2016 esprime parere favorevole ai fini del proseguimento dell'iter istruttorio, dato atto che l'attività previsionale afferisce alle attività istituzionali dell'Ente.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2017:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2017 RIVIERA DI ULISSE					
Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	27.058,73				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		1.321.378,97	Disavanzo di Amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		214.861,92			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa		0,00	Titolo I - Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	392.896,18	392.896,18
Titolo II- Trasferimenti Correnti	311.775,70	280.500,00	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	1.429.844,71	1.429.844,71
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	15.600,00	6.000,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV-Entrate in conto capitale	1.498.007,12	0,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale Entrate finali	1.825.382,82	286.500,00	Totale Spese finali	1.822.740,89	1.822.740,89
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimorso 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	99.000,00	99.000,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	99.000,00	99.000,00
Totale Titoli	1.924.382,82	385.500,00	Totale Titoli	1.921.740,89	1.921.740,89

Totale complessivo			Totale complessivo		
Entrate	1.951.441,55	1.921.740,89	Spese	1.921.740,89	1.921.740,89
Fondo di Cassa Finale					
Presunto	29.700,66				

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ENTE PARCO NATURALE REGIONALE RIVIERA DI ULISSE:

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	=====

4- ENTE PARCO REGIONALE MONTI SIMBRUINI

Il Commissario Straordinario, con deliberazione n. 50 del 30 settembre 2016, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 dell'Ente.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali, in data 28/11/2016, ha espresso parere favorevole, per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 57 della L.R. n. 25/2001, al proseguimento dell'iter istruttorio, ai fini dell'approvazione del predetto bilancio, dato atto che l'attività previsionale delle spese afferisce le finalità istituzionali dell'Ente.

Il bilancio dell'Ente è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni di cui al D.lgs. 118/2011. Per quanto concerne i criteri adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio, nella nota integrativa si rinviene il richiamo al paragrafo 5.3 del principio contabile applicato 4-1 allegato al D.lgs. 118/2011 il quale prevede che all'interno del Documento di Economia e Finanza Regionale, di cui all'art. 36 del decreto legislativo, siano contenuti gli indirizzi programmatici che la regione intende impartire ai propri enti strumentali per il triennio di riferimento.

Alla data di redazione del bilancio in questione, l'Ente dichiara di non essere a conoscenza del DEFR della Regione Lazio 2017-2019, pertanto gli obiettivi programmatici

dell'Ente sono stati desunti dalle indicazioni generali contenute nel piano delle attività sotteso al piano della performance 2016-2018 dell'Ente approvato con la Deliberazione del Commissario straordinario n.31 del 13/05/2016, redatto in conformità all'omologo piano della performance della Regione Lazio.

Le entrate previste per il triennio 2017-2019 provengono sostanzialmente da trasferimenti e contributi della Regione Lazio e sono appostate nelle Entrate del al Titolo 2 (Trasferimenti correnti), per un importo complessivo di € 440.000,00. Lo stanziamento è stato predisposto sulla base di uno stanziamento ordinario necessario a garantire i costi relativi a spese obbligatorie ed indifferibili, in assenza di diverse indicazioni regionali.

Tale ultima circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all'Ente di programmare efficacemente le attività minando l'equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

Per quanto attiene alle spese, la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente è stata appostata nella spesa sulla missione 09 "sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", programma 05 (aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione).

In particolare è stata destinata al titolo 1 (spese correnti) della suddetta missione la somma complessiva di € 608.272,39 per l'anno 2017 ed € 525.000,00 per gli anni 2018-2019 a copertura del trattamento economico del Direttore, unico dipendente a carico dell'Ente e degli organi istituzionali e di controllo, per imposte e tasse, utenze, sorveglianza, pulizia e manutenzione della sede, nonché delle spese per il decoro, la sicurezza e la fruizione delle aree e strutture del parco.

Al titolo 2 (spese in conto capitale) del programma 05 della missione 09, non sono previsti ulteriori investimenti rispetto alle risorse vincolate provenienti dall'avanzo di amministrazione, non avendo nel caso di specie avuto assegnazioni da parte della Regione Lazio.

Si segnala che sulla missione 60 (anticipazioni finanziarie) è appostata la somma di € 44.000,00 per ciascun anno di previsione triennale ai fini della restituzione dell'eventuale anticipazione di tesoreria utilizzata.

Sulla missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di € 284.885,80, in competenza e cassa così distribuita:

- € 4.000,00 al Fondo riserva per spese obbligatorie;
- € 20.472,00 al fondo residui perenti di parte corrente ed € 257.619,14 al fondo residui perenti di parte capitale;

- € 2.794,66 al FCDE di parte corrente, per evitare possibili perdite da mancati introiti derivanti da controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, con verbale n.5 del 28/09/2016, ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, pur in assenza di precise indicazioni da parte della Regione Lazio ed ha espresso parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 dell'Ente.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2017:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2017 MONTI SIMBRUINI					
Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	905.950,79				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		636.613,19	Disavanzo di Amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		21.390,52			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa		0,00	Titolo I - Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	905.057,91	608.272,39
Titolo II- Trasferimenti Correnti	615.912,06	490.000,00	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	692.030,39	574.731,32
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	48.870,82	35.000,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV-Entrate in conto capitale	40.000,00	0,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale Entrate finali	704.782,88	525.000,00	Totale Spese finali	1.597.088,30	1.183.003,71
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimorso prestiti		
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	44.000,00	44.000,00	Titolo V- Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	44.000,00	44.000,00
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	136.000,00	136.000,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	136.000,00	136.000,00
Totale Titoli	884.782,88	705.000,00	Totale Titoli	1.777.088,30	1.363.003,71
Totale complessivo Entrate	1.790.733,67	1.363.003,71	Totale complessivo Spese	1.777.088,30	1.363.003,71

Fondo di Cassa Finale				
Presunto	13.645,37			

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ENTE PARCO REGIONALE MONTI SIMBRUINI

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	=====

5- ENTE PARCO DI VEIO

Il Commissario Straordinario, con deliberazione n. 49 del 24 ottobre 2016, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 dell'Ente.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali, in data 28/11/2016, ha espresso parere favorevole, per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 57 della L.R. n. 25/2001, al proseguimento dell'iter istruttorio, ai fini dell'approvazione del predetto bilancio, dato atto che l'attività previsionale delle spese afferisce le finalità istituzionali dell'Ente.

Il bilancio dell'Ente è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni di cui al D.lgs. 118/2011. Per quanto concerne i criteri adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio, nella nota integrativa si rinviene il richiamo al paragrafo 5.3 del principio contabile applicato 4-1 allegato al D.lgs. 118/2011 il quale prevede che all'interno del Documento di Economia e Finanza Regionale, di cui all'art. 36 del decreto legislativo, siano contenuti gli indirizzi programmatici che la regione intende impartire ai propri enti strumentali per il triennio di riferimento.

Alla data di redazione del bilancio in questione, l'Ente dichiara di non essere a conoscenza del DEFR della Regione Lazio 2017-2019, pertanto gli obiettivi programmatici dell'Ente sono stati desunti dalle indicazioni generali contenute nel piano delle attività sotteso al piano della performance 2016-2018 dell'Ente approvato con la Deliberazione del

Commissario straordinario n.24 del 18/04/2016, redatto in conformità all'omologo piano della performance della Regione Lazio.

Le entrate previste per il triennio 2017-2019 provengono sostanzialmente da trasferimenti e contributi della Regione Lazio, ma la Regione non ha comunicato ufficialmente per il 2017 le somme su cui basare il bilancio e pertanto l'Ente ha provveduto a predisporre il bilancio di previsione sullo stanziamento previsto per l'anno 2016 di € 364.299,44 per le spese di funzionamento, comprensive del trattamento economico del direttore dell'ente.

Tale circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all'Ente di programmare efficacemente le attività, minando l'equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

L'Ente prevede entrate proprie per € 17.160,00 per ogni anno, ed una quota delle suddette entrate, per le attività di repressione delle irregolarità e degli illeciti, di € 1.000,00, concorre a formare il fondo crediti di dubbia esigibilità, mentre la restante quota è relativa a proventi dovuti agli incentivi connessi all'impianto fotovoltaico installato presso la sede dell'Ente e a diritti di segreteria.

Per quanto attiene alle spese, la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente è stata appostata nella spesa sulla missione 09 "sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", programma 05 (aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione).

In particolare è stata destinata al titolo 1 (spese correnti) della suddetta missione la somma complessiva annua di € 143.000,00 per il 2017, a copertura del trattamento economico del Direttore, unico dipendente a carico dell'Ente. Alla medesima missione - titolo 1 spesa corrente- viene destinata altresì la ulteriore somma di € 204.0000 per il 2017 e di € 199.000,00 per ciascuno degli esercizi 2018 e 2019 per le spese di funzionamento dell'Ente. Si tratta di spese aventi per lo più carattere ricorrente, tra le quali le spese per gli organi istituzionali e di controllo, per imposte, tasse ed assicurazioni, per utenze, per sorveglianza, pulizia e manutenzione nonché per la sicurezza ed il decoro delle aree in gestione all'Ente.

Al titolo 2 (spese in conto capitale) del programma 05 della missione 09, sono destinate spese € 17.454,32 di cui € 13.000,00 destinate al completamento del Piano di assetto del Parco ed € 4.454,32 quale quota da restituire alla regione Lazio nell'ambito del finanziamento "tematismo degli Etruschi" di cui alla L. 40/99. E sono previsti le risorse vincolate provenienti dall'avanzo di amministrazione.

Si segnala che sulla missione 60 (anticipazioni finanziarie) è appostata la somma di € 93.689,31, per ciascun anno di previsione triennale.

Sulla missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di € 91.254,10.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, con verbale n. 5 del 24/10/2016, ha espresso parere favorevole al bilancio di previsione 2017.

Di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2017:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2017 PARCO DI VEIO					
Entrate	Cassa	Competenza	Spese	Cassa	Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	360.000,00				
Utilizzo Avanzo Amministrazione		510.821,93	Disavanzo di Amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		114.898,40			
Titoli I-Entrate Correnti natura tributaria, contributiva e perequativa		0,00	Titolo I - Spese Correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	747.029,35	489.506,60
Titolo II- Trasferimenti Correnti	503.113,03	364.299,44	Titolo II- Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato	446.889,52	517.673,17
Titolo III-Entrate Extra-tributarie	17.690,00	17.160,00	Titolo III-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV-Entrate in conto capitale	354.049,03	0,00			
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale Entrate finali	874.852,06	381.459,44	Totale Spese finali	1.193.918,87	1.007.179,77
Titolo VI-Accensione di prestiti			Titolo IV Rimorso prestiti		
Titolo VII-Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere	93.689,31	93.689,31	Titolo V- Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	93.689,31	93.689,31
Titolo IX-Entrate per conto Terzi e Partite di giro	129.000,00	129.000,00	Titolo VII-Spese per conto Terzi e Partite di giro	169.933,19	129.000,00

Totale Titoli	1.097.541,37	604.148,75	Totale Titoli	1.457.541,37	1.229.869,08
Totale complessivo			Totale complessivo		
Entrate	1.457.541,37	1.229.869,08	Spese	1.457.541,37	1.229.869,08
Fondo di Cassa Finale Presunto	0,00				

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ENTE 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	=====

6- Ente Regionale Roma Natura

Il Commissario Straordinario, con deliberazione n. 29 del 22 novembre 2016, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 dell'Ente regionale Roma Natura.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali, in data 28/11/2016, ha espresso parere favorevole, per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 57 della L.R. n. 25/2001, al proseguimento dell'iter istruttorio, ai fini dell'approvazione del predetto bilancio.

Il bilancio dell'Ente è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni di cui al D.lgs. 118/2011. Per quanto concerne i criteri adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio, nella nota integrativa si rinviene il richiamo al paragrafo 5.3 del principio contabile applicato 4-1 allegato al D.lgs. 118/2011 il quale prevede che all'interno del Documento di Economia e Finanza Regionale, di cui all'art. 36 del decreto legislativo, siano contenuti gli indirizzi programmatici che la regione intende impartire ai propri enti strumentali per il triennio di riferimento.

Alla data di redazione del bilancio in questione, l'Ente dichiara di non essere a conoscenza del DEFRA della Regione Lazio 2017-2019, pertanto gli obiettivi programmatici

dell'Ente sono stati desunti dalle indicazioni generali desunte nel precedente DEFR 2016-2018.

Le entrate previste per il triennio 2017-2019 provengono sostanzialmente da trasferimenti e contributi della Regione Lazio, in quanto le entrate proprie sono valutate pari ad € 4.000,00 per ogni annualità.

La Regione non ha comunicato ufficialmente per il 2017 le somme su cui basare il bilancio e pertanto si è provveduto a predisporre il bilancio di previsione sullo stanziamento di € 415.078,00 (somma introitata nel 2016).

Tale circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all'Ente di programmare efficacemente le attività minando l'equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

Per quanto attiene alle spese, la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente è stata appostata nella spesa sulla missione 09 "sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", programma 05 (aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione).

In particolare è stata destinata al titolo 1 (spese correnti) della suddetta missione la somma complessiva annua di € 114.482,00 per il 2017 ed € 135.461,00 per gli anni 2018-2019 a copertura del trattamento economico del Direttore, unico dipendente a carico dell'Ente. Tale somma, per l'anno 2017, deve essere integrata dalla quota relativa al trattamento accessorio e premiale accantonata ad apposito fondo pluriennale vincolato (PV) di parte corrente quantificata in € 20.979,00.

Alla medesima missione - titolo 1 spesa corrente- viene destinata altresì la rimanente somma di € 483.789,67 per il 2017 e di € 278.114,00 per gli esercizi 2018 e 2019 per le spese di funzionamento dell'Ente. Si tratta di spese aventi per lo più carattere ricorrente, tra le quali le spese per gli organi istituzionali e di controllo, per imposte, tasse ed assicurazioni, per utenze, per sorveglianza, pulizia e manutenzione nonché per la sicurezza ed il decoro delle aree in gestione all'Ente.

L'importo di € 483.789,67 dell'anno 2017 è comprensivo della quota di avanzo presunto applicato al bilancio di previsione al cap. B01011 di € 87.463,67 e al cap. B01056 di € 97.730,00.

Al titolo 2 (spese in conto capitale) del programma 05 della missione 09, non sono previsti ulteriori investimenti rispetto alle risorse vincolate provenienti dall'avanzo di amministrazione (€ 203.405,70), non avendo nel caso di specie avuto assegnazioni da parte della Regione Lazio.

Si segnala che sulla missione 60 (anticipazioni finanziarie) è appostata la somma di € 41.508,00 per ciascun anno di previsione triennale.

Sulla missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di € 239.910,41.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, con verbale n. 10 del 17/10/2016, ha rilevato che risulta previsto l'utilizzo del complessivo avanzo presunto di € 622.509,78 facendo presente che detti stanziamenti potranno essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Per il 2017 le previsioni relative alla Missione 09 – Sviluppo ambientale, Programma 05 – Aree protette, parchi naturali protezione naturalistica e forestazione, Titolo 1 – Spese Correnti, ammontano ad € 619.250,67 mentre per il Titolo 2 – Spese in conto capitale ammontano ad € 203.405,70, per un totale di € 822.656,37.

Il Collegio nell'esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione dell'Ente, tenuto conto dell'importo effettivamente erogato dalla Regione quale acconto del contributo per la gestione ordinaria dell'anno 2016, pari ad € 213.605,00, raccomanda all'Ente di mantenere gli impegni nei limiti del suddetto importo.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ENTE REGIONALE ROMA NATURA

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	=====

7- Ente Parco Regionale dell'Appia Antica

Il Commissario Straordinario, con deliberazione n. 21 del 18 ottobre 2016, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 dell'Ente parco regionale dell'Appia Antica.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali, in data 28/11/2016, ha espresso parere favorevole, per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 57 della L.R. n. 25/2001, al proseguimento dell'iter istruttorio, ai fini dell'approvazione del predetto bilancio.

Il bilancio dell'Ente è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni di cui al D.lgs. 118/2011.

Il Commissario straordinario prende atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente in data 17/10/2016 sul bilancio di previsione 2017-2019 e della mancata espressione del parere obbligatorio, ancorché non vincolante, che la Comunità del Parco, ai sensi dell'art. 16, comma3, lett. C) e comma 4, della l.r. 29/1997 deve esprimere entro trenta giorni dal ricevimento della richiesta.

Il Co.re.co.co. segnala l'avvenuta radiazione di n. 2 residui attivi in conto capitale relativamente agli interventi n. 28 (Sentieri accessibili in Parco acquedotti) di € 90.000,00 e n. 9/a (Riforestazione Urbana) di € 1.100.000,00.

La previsione di competenza, per l'e.f. 2017, nelle voci in entrata, riporta un avanzo di amministrazione di € 1.463.482,61, un fondo pluriennale vincolato di € 37.252,81, entrate correnti pari ad € 650.000,00, entrate extratributarie pari ad € 38.700,00, nonché anticipazioni di tesoreria di € 65.000,00 oltre a entrate per partite di giro pari ad € 119.000,00. Il totale delle entrate previste di competenza è pertanto pari ad € 2.373.435,42.

Per quanto concerne le spese, la previsione di competenza accoglie, nella missione sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, € 1.715.777,56, fondi ed accantonamenti per € 298.002,86, debito pubblico per € 175.155,00, anticipazioni finanziarie per € 65.500,00 e chiaramente partite di giro pari ad € 119.000,00.

Dall'analisi della previsione si rileva che circa il 94% delle entrate deriva da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche.

L'ammontare del contributo per il funzionamento dell'Ente Parco, pari ad € 650.000,00, risulta determinato sulla base del contributo ottenuto nell'anno 2015, non esistendo una comunicazione ufficiale della Regione Lazio per il 2017 all'atto dell'elaborazione del bilancio, malgrado la formale richiesta formulata dall'ente in data 16/09/2016.

Tale circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all'Ente di programmare efficacemente le attività minando l'equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

Tra le spese correnti si nota che € 115.860,00 risultano a copertura del trattamento economico del Direttore, € 395.859,00 per il funzionamento dell'Ente ed € 20.979,00 dal fondo pluriennale vincolato per spese correnti.

Le spese in conto capitale, pari ad € 1.225.328,98, risultano coperte con l'utilizzo dell'avanzo di Amministrazione.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ENTE 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	=====

8- ENTE REGIONALE MONTI CIMINI-RISERVA NATURALE LAGO DI VICO

Il Bilancio di previsione 2017-2019 è stato adottato dal Commissario Straordinario con deliberazione n.22 del 25 ottobre 2016.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole con verbale n. 4 del 24 ottobre 2016.

Per quanto concerne le entrate, il contributo iscritto in bilancio per il funzionamento dell'Ente Parco, pari a 260.706,00, riguarda il finanziamento ordinario ottenuto nell'anno 2016 dalla Regione Lazio, mancando una nota ufficiale della Regione stessa, nonostante sia stata formalmente richiesta dall'Ente. I revisori in merito a ciò segnalano l'esigenza di

acquisire la suddetta comunicazione ufficiale al più presto e comunque non oltre la fine dell'esercizio 2017.

Tale circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all'Ente di programmare efficacemente le attività minando l'equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

L'Ente prevede inoltre di beneficiare di una anticipazione di cassa di Euro 26.071,00 alla quale potrà fare ricorso per far fronte alla eventuale situazione di sofferenza finanziaria.

Per quanto riguarda l'analisi delle Uscite, la parte più consistente riguarda la missione n. 09 denominata "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" nella quale vengono incluse tutte le spese correnti. In particolare è stata destinata al titolo 1 (spese correnti) la somma complessiva annua di € 114.482,00 per l'anno 2017 ed € 135.461,00 per gli anni 2018-2019 per il trattamento economico del Direttore. Tale somma per il 2017 deve essere integrata della quota relativa al trattamento accessorio e premiale quantificata in € 20.979,00. Alla medesima missione viene destinata altresì la restante somma di € 133.745,00 per ogni esercizio per il funzionamento dell'Ente.

Le spese in conto capitale risultano coperte con l'utilizzo della gran parte dell'avanzo di amministrazione. Non sono previsti nuovi investimenti.

Le previsioni delle entrate e le corrispondenti previsioni di spesa risultano attendibili, fatta eccezione per la previsione di utilizzo dell'avanzo di amministrazione che non può che ritenersi teorico. L'utilizzo di tale avanzo è infatti legato al concreto ed effettivo accertamento che deriverà dall'approvazione del pre-consuntivo ai sensi del decreto legislativo 118/2011 e, soltanto a seguito di ciò, le spese che si presume oggi di finanziare con il suddetto avanzo saranno effettivamente sostenibili.

Sulla missione 60 (anticipazioni finanziarie) è appostata la somma di € 26.071,00 per ciascun anno di previsione triennale.

Sulla missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di € 54.155,63.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali evidenzia che la documentazione è priva del parere della Comunità del Parco ed esprime parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio in data 28 novembre 2016.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ENTE REGIONALE MONTI CIMINI - RISERVA NATURALE LAGO DI VICO

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	=====

9- Ente Parco Regionale dei Monti Aurunci

Il Commissario Straordinario, con deliberazione n. 92 del 29 novembre 2016, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 dell'Ente parco regionale dei Monti Aurunci.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali ha espresso parere favorevole, per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 57 della L.R. n. 25/2001, al proseguimento dell'iter istruttorio, ai fini dell'approvazione del predetto bilancio.

Il bilancio dell'Ente è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni di cui al D.lgs. 118/2011.

Il Commissario straordinario, nel prendere atto del parere favorevole espresso dall'Organo di revisione in data 29/11/2016 sul bilancio di previsione 2017-2019, informa che l'Ente è sprovvisto dell'organo politico esecutivo della Giunta nonché della figura del Segretario Generale e segnala che la redazione del documento di bilancio è stata attribuita al Direttore dell'Ente.

Dall'esame del quadro generale riassuntivo, si rinviene che il bilancio pareggia nelle entrate e nelle spese per € 2.459.182,15 nella cassa dell'esercizio finanziario 2017, per € 2.383.100,41 nella competenza dell'esercizio 2017, e per € 501.100,00 nella competenza sia dell'esercizio 2018 che dell'esercizio 2019.

Per quanto concerne l'ammontare del contributo per il funzionamento dell'Ente Parco, non esiste una comunicazione ufficiale della Regione Lazio per il 2017, all'atto

dell'elaborazione del bilancio, ma solo indicazioni pervenute per le vie brevi. L'Ente ha provveduto pertanto a predisporre il bilancio sullo stanziamento di € 311.000,00.

Tale circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all'Ente di programmare efficacemente le attività minando l'equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

Le entrate previste, al lordo delle partite di giro pari ad € 99.000,00, ammontano ad € 501.100,00, comprendendo € 60.000,00 di entrate extratributarie ed € 31.100,00 di anticipazioni di tesoreria.

Il risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016 è pari ad € 1.541.958,42 mentre il fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016 ammonta ad € 256.521,95. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio è pertanto pari ad € 1.779.082,15 con un risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016 pari ad € 1.782.000,41 (considerate le entrate che si prevedono di accertare e le spese che si prevedono di impegnare per il restante periodo del 2016).

Le spese correnti sono quantificate in € 494.179,92, comprensive di € 50.861,53 che riguardano indennizzi da danni da fauna selvatica.

Non sono previsti nuovi investimenti per il triennio in esame.

Sulla missione 60 (anticipazione finanziarie) è appostata la somma di € 31.100,00 per ciascun anno di previsione.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ENTE PARCO REGIONALE MONTI AURUNCI

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	=====

10- ENTE PARCO NATURALE DEI MONTI LUCRETILI

Il Bilancio di previsione 2017/2019 è stato adottato dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 45 del 28 settembre 2016.

Il Collegio dei revisori dei conti, con Verbale n. 35 del 26 settembre 2016, ha espresso parere favorevole.

Nel quadro riassuntivo delle entrate e delle spese risultano previsti trasferimenti correnti ed entrate extratributarie per euro 236.950,31, spese correnti per euro 299.606,64 ed in conto capitale per euro 842.477,06 per un totale di spese finali per euro 1.142.083,70. Per la differenza tra le entrate finali e le spese finali, pari ad euro 905.133,39, la copertura è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione stimato, al 31 dicembre 2016, di pari importo. Sono previste inoltre entrate ed uscite relative all'anticipazione del tesoriere per euro 77.000,00 ed entrate ed uscite conto terzi e per partite di giro per euro 123.000,00, per un totale complessivo di entrate pari ad euro 436.954,31.

Nel bilancio previsionale risulta pertanto un avanzo presunto di euro 905.133,39. In riferimento a ciò si evidenzia che questi importi potranno essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

I residui attivi incassati dell'anno 2015 risultano essere 87.860,68 su un importo complessivo di euro 1.051.847,66, in gran parte relativi a progetti in conto capitale, da incassare dalla Regione. Pertanto il Co.re.co.co. raccomanda l'utilizzo di tali importi dal momento della loro effettiva realizzazione.

Per quanto concerne le entrate correnti si prevede il trasferimento da parte della Regione di euro 227.950,31, per le spese di funzionamento. Questo contributo non risulta però assegnato ufficialmente. L'importo effettivamente assegnato dalla Regione, con determina dirigenziale n. 05984 del 26 maggio 2016, quale primo acconto di gestione ordinaria dell'anno 2016, è pari ad euro 139.250,00. I revisori raccomandano all'Ente di mantenere gli impegni nei limiti dell'importo erogato a tutt'oggi dalla Regione, pari ad euro 139.250,00, in attesa del contributo definitivo.

Tale circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all'Ente di programmare efficacemente le attività minando l'equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

Le spese correnti della Missione 09 sono pari ad euro 238.063,21 e riguardano imposte e tasse per euro 7.100,00, acquisto di beni per euro 48.253,71, acquisti di servizi per euro 156.000,00 ed altre spese correnti per euro 26.709,50. Le spese in conto capitale risultano essere di euro 734.155,33.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali – area conservazione e gestione del patrimonio naturale e governance del sistema delle aree naturali protette, ha espresso parere favorevole al proseguimento dell’iter istruttorio in data 28 novembre 2016.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell’ ENTE PARCO NATURALE 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	=====

11- Ente Parco Regionale Bracciano Martignano

Il Commissario Straordinario, con deliberazione n. 18 del 7 ottobre 2016, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 dell’Ente parco regionale Bracciano Martignano.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali, in data 28/11/2016, malgrado la circostanza della mancata espressione del prescritto parere da parte del Collegio straordinario dei revisori dei conti, ritiene necessario il proseguimento dell’iter istruttorio ai fini dell’approvazione del predetto bilancio.

Il bilancio dell’Ente è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni di cui al D.lgs. 118/2011.

Per quanto concerne l’ammontare del contributo per il funzionamento dell’Ente Parco da parte della Regione Lazio, previsto pari ad € 378.602,12, si rileva la mancanza di una comunicazione ufficiale da parte della stessa Regione, per l’e.f. 2017, finalizzata ad indicare le somme su cui basare il bilancio di previsione.

Tale circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all’Ente di programmare efficacemente le attività minando l’equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

Le entrate proprie dell'Ente risultano scarsissime e limitate sostanzialmente alle entrate derivanti da procedimenti sanzionatori. Non sono previste entrate tributarie a favore dell'Ente.

Si segnala che la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente è stata appostata sulla missione sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, programma aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione.

Il trattamento economico del direttore del Parco ammonta ad € 115.042,00 annui. Tale somma, per l'anno 2017, deve essere integrata dalla quota relativa al trattamento accessorio e premiale accantonata ad apposito fondo pluriennale vincolato (PV) di parte corrente quantificata in € 20.979,00.

La somma di € 239.656,00 circa viene destinata alle spese di funzionamento per il 2017, mentre per gli esercizi 2018/2019 gli importi scendono ad € 202.677,00.

Non sono previsti nuovi investimenti con contribuzione regionale o con ricorso al debito.

Sulla missione 60, anticipazioni finanziarie, è appostata la somma di € 37.860,00 per l'e.f. 2017.

Le partite di giro sono pari ad € 121.000,00.

I fondi ed accantonamenti sono pari ad € 154.784,45. Assume particolare rilevanza, tra essi, l'importo di € 119.391,33 a titolo di fondo debiti potenziali.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 è pari ad € 1.000.457,83.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ENTE PARCO REGIONALE BRACCIANO MARTIGNANO

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	=====

12- ARPA LAZIO

Con deliberazione n. 162 del 23/09/2016 Arpa Lazio ha adottato il bilancio di previsione per l'e.f. 2017 ed il bilancio pluriennale 2018-2019. La Direzione Regionale ambiente e sistemi naturali, visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, esprime parere favorevole relativamente ai suddetti documenti.

Il risultato di amministrazione del bilancio 2017 derivante dalla gestione dell'anno 2016 e precedenti è pari a complessivi € 5.265.279,82.

La parte entrate del bilancio di previsione presenta la seguente articolazione:

Fondo pluriennale vincolato pari ad € 150.231,62 ed "utilizzo avanzo di amministrazione" pari ad € 5.115.048,20.

La previsione della tipologia "trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche" di € 34.738.939,21 comprende in particolare la previsione delle entrate da trasferimenti regionali di parte corrente; nello specifico sono state previste entrate per trasferimenti correnti per complessivi € 34.000.000,00.

La previsione della tipologia "vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" è pari ad € 4.113.617,74. Nello specifico, per le entrate da attività proprie, si è tenuto conto del loro andamento nel corso dell'anno 2016 mantenendo invariate le previsioni per l'anno 2017 e pluriennale 2018-19.

La previsione della tipologia "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" è pari ad € 317.000,00.

La previsione della tipologia "Interessi attivi" è pari ad € 2.500,00.

La previsione della tipologia "Rimborsi ed altre entrate correnti" è di € 790.000,00.

Per quanto riguarda i trasferimenti in conto capitale, l'Agenzia segnala che pur non essendo previsto un apposito trasferimento regionale dedicato specificamente alle spese in conto capitale, viene tuttavia utilizzato per il trasferimento di tali spese, oltre il ricorso alle entrate proprie di natura commerciale, anche l'aumento del trasferimento ordinario da € 33 milioni ad € 34 milioni.

Sono state pertanto finanziate per € 600.000,00 spese di manutenzione straordinaria e per € 400.000,00 spese per acquisto di macchinari e attrezzature tecnico scientifiche. L'Agenzia auspica che la Regione provveda ad assegnare alla stessa ulteriori trasferimenti al fine di consentire una programmazione più adeguata della spesa, non potendo far

fronte alle proprie esigenze, sotto il profilo delle manutenzioni straordinarie, in considerazione del cospicuo patrimonio immobiliare posseduto.

La previsione per la tipologia “entrate per partite di giro” di € 8.317.000,00 comprende le ritenute previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi e da lavoro autonomo per conto terzi. Anche per l’esercizio 2017 è stato confermato il ricorso all’utilizzo di un’anticipazione bancaria attiva presso il tesoriere per un importo pari ad € 11.444.605,00 per far fronte alle eventuali necessità di cassa che si dovessero creare in caso di un ritardo nell’erogazione delle rimesse regionali.

Il Co.re.co.co. segnala che la pratica dell’utilizzo dell’anticipazione di tesoreria, dovuta ai ritardi della regione nell’erogazione delle risorse agli Enti dipendenti, oltre a generare una spesa rilevante in termini di interessi passivi, crea difficoltà in termini di programmazione della spesa e genera rilevanti diseconomie.

Per quanto riguarda le uscite, particolare rilevanza si trova nella spesa iscritta al macroaggregato “redditi da lavoro dipendente” che ammonta ad € 25.171.058,63 e consente di garantire la copertura della spesa di personale a tempo indeterminato e determinato, comprensiva della spesa a titolo di attività libero professionale, di quella iscritta in alcune attività a progetto/convenzione e di quella sostenuta dall’Agenzia per il diritto alla mensa dei dipendenti.

La spesa iscritta al macroaggregato “imposte e tasse a carico dell’ente” è di € 1.958.300,00 mentre la spesa “acquisto beni e servizi” è pari ad € 9.864.915,73, somma sufficiente a garantire la spesa annuale per i contratti in essere relativi a forniture e servizi essenziali al funzionamento ed allo svolgimento delle attività istituzionali dell’Agenzia.

Gli interessi passivi ammontano ad € 190.000,00 e comprendono la copertura della spesa per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri e l’ammontare degli interessi di mora per il mancato rispetto delle scadenze relative ai pagamenti ai fornitori.

Le poste iscritte nel macroaggregato “altre spese correnti” di € 6.576.424,59 comprendono prevalentemente voci di natura tecnica, mentre le spese previste per investimento, pari ad € 1.275.637,82, consistono in spese relative alle manutenzioni straordinarie di immobili ed impianti e per l’acquisto di macchinari e attrezzature tecnico scientifiche.

Le uscite per partite di giro ammontano ad € 8.317.000,00 mentre quelle per conto terzi ad € 20.000,00.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell’ARPA LAZIO

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	=====

13- AREMOL

Con deliberazione n. 211 del 12/10/2016 il Consiglio di amministrazione dell'AREMOL ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 dell'Agenzia.

La direzione regionale, in data 16/11/2016, visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, ha espresso parere favorevole alla programmazione delle attività così come individuate nel bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 dell'Agenzia.

L'Agenzia presenta un avanzo di amministrazione pari ad € 8.740.784,25 di cui € 7.840.784,25 di parte corrente ed € 900.000,00 di parte capitale; Inoltre presenta un fondo di cassa presunto al 01/01/2017 pari ad € 22.948.524,44 il cui valore è dato dalla somma dei saldi di banca alla data del 10/10/2016 e va ad aumentare la somma delle entrate nella sezione della cassa.

Tra le voci maggiormente significative, per la gestione di competenza relativa all'e.f. 2017, si segnalano:

- il contributo regionale per spese di funzionamento pari ad € 2.700.000,00;
- le spese di funzionamento per organi istituzionali pari ad € 400.000,00;
- le spese per consulenze di € 250.000,00;
- le spese per la realizzazione del programma di interventi, studi, indagini pari ad € 400.000,00;
- le spese per attività istituzionale in materia di mobilità e sicurezza stradale per € 200.000,00;
- le spese per compiti d'istituto in attuazione di specifici interventi o attività pari ad € 300.000,00;

- la realizzazione del programma di interventi straordinari in materi di pendolarismo e mobilità integrata sostenibile pari ad € 100.000,00;
- le collaborazioni pari ad e 150.000,00;
- lo sportello di supporto e assistenza tecnica dedicata ai comuni in materia di pianificazione, realizzazione e potenziamento del piano della mobilità e trasporto pubblico con una spesa prevista pari ad € 1.070.000,00;
- l'accantonamento della quota avanzo di amministrazione di parte corrente di € 7.840.784,25;
- l'accantonamento della quota avanzo di amministrazione c/capitale di € 900.000,00.

Il totale delle entrate previste per il 2017, per la competenza, ammonta ad € 3.886.000,00.

Il totale delle spese previste per il 2017, per la competenza, è pari ad € 12.626.784,25.

In via preliminare il Collegio dei Revisori dei Conti ricorda che è in corso da parte dei competenti organi regionali una completa riorganizzazione degli enti dipendenti. A tal proposito è stata approvata una delibera di giunta che prevede la liquidazione dell'AREMOL con il conseguente trasferimento delle competenze ad altro ente regionale. La conseguente incertezza sul futuro dell'Agenzia rende oggettivamente difficoltoso ogni serio tentativo di programmazione che dovrebbe essere alla base del processo di redazione del bilancio di previsione. Nonostante ciò il Collegio prende atto che gli amministratori hanno ritenuto di dover predisporre ed elaborare un bilancio triennale senza tener conto della possibile futura chiusura dell'agenzia.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esaminati i documenti contabili, nel rilasciare parere favorevole riguardo la correttezza formale del bilancio di previsione 2017-2019, ha evidenziato le seguenti osservazioni:

- nuovamente si rileva la mancanza di una opportuna relazione illustrativa che riporti, tra l'altro, le informazioni circa l'iter in corso di soppressione dell'agenzia;
- le principali attività che si intendono svolgere nel triennio appaiono non sufficientemente illustrate e non consentono al Collegio di valutare in maniera approfondita le previsioni di costo connesse;
- come già evidenziato negli anni precedenti, appare urgente definire l'organizzazione ed in primis nominare un direttore generale, redigere ed approvare la pianta organica e prevedere gli investimenti indispensabili a mettere l'Agenzia nelle condizioni di svolgere in modo adeguato i propri compiti istituzionali senza dimenticare che ad oggi il Consiglio di Amministrazione

continua ad esercitare le sue funzioni con una composizione non conforme a quanto previsto dalla L.R. n. 9 art. 4 comma 1;

- come già evidenziato al momento dell'approvazione del bilancio di previsione dell'anno precedente, ai fini di una maggiore comprensione dei valori iscritti nel bilancio di previsione 2017-19, il Collegio ribadisce il suggerimento di riportare anche i corrispondenti valori dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, al fine di illustrare meglio gli eventuali scostamenti fra i dati iscritti nel bilancio annuale e pluriennale di previsione e i dati consuntivi dell'anno precedente.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' AREMOL

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	=====

14- LAZIODISU

Con riferimento al decreto del Commissario Straordinario n. 38 del 18 novembre 2016 e visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, la Direzione Regionale approva il bilancio di previsione 2017-2019 dell'Ente.

Le risultanze complessive evidenziano per la parte dell'entrata un importo pari ad € 201.651.499,86 di cui:

- € 112.529.706,50 da entrate correnti;
- € 6.636.631,15 da entrate in conto capitale;

- € 5.000.000,00 da anticipazione di tesoreria;

€ 34.955.000,00 da entrate per conto terzi e partite di giro.

Nella parte relativa alle entrate si deve tener conto del FPV sia per le spese correnti che per le spese in conto capitale, i quali ammontano rispettivamente per l'esercizio 2017 ad € 1.723.360,00 (corrente) e ad € 8.382.247,01 (c/capitale), nonché dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzato per € 32.424.555,20.

Nella parte delle spese le risultanze complessive, per un importo pari ad € 201.651.499,86 a livello di titoli, sono le seguenti:

- € 124.107.443,07 spese correnti (titolo 1);
- € 37.589.056,79 spese in conto capitale (titolo 2);
- € 5.000.000,00 di chiusura anticipazione istituto tesoriere (titolo 5);
- € 34.955.000,00 spese per conto terzi e partite di giro (titolo 7).

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2016 è stato stimato in via prudenziale in € 33.909.324,29 e applicato per € 32.424.555,20.

Il bilancio di previsione 2017-2019 rispetta il principio del pareggio finanziario di competenza.

Il Collegio dei Revisori dei Conti presa in esame la documentazione contabile rileva, per quanto riguarda la parte entrata, che le previsioni rispettano il criterio del pareggio pari ad € 201.651.499,86 in termini di competenza; al netto delle partite di giro è pari ad € 166.696.499,86. Nel dettaglio della parte di entrate corrente il titolo 1 comprende sia le entrate derivanti da tassa regionale per borse di studio sia il gettito della tassa di abilitazione professionale. Il titolo 2 comprende i trasferimenti regionali del fondo integrativo statale per borse di studio, il contributo annuo regionale per spese di funzionamento e per interventi a favore degli studenti e i trasferimenti regionali provenienti da Fondi Sociali Europei. Nel medesimo titolo, inoltre, sono stati iscritti € 8.250.000,00 quale reimputazione nelle annualità 2016, 2017 e 2018 del credito vantato verso la Regione Lazio per il finanziamento delle spese di funzionamento e degli interventi previsti dal piano annuale dell'esercizio 2013. Tale somma è utile al ripiano del disavanzo tecnico determinatosi in fase di riaccertamento straordinario al 01/01/2015, pari ad € 13.431.303,84 che sarà ripianato con un avanzo che, per l'esercizio 2016 sarà pari ad € 5.181.303,84 e per l'esercizio 2017 sarà pari ad € 8.250.000,00.

Il titolo 3 contiene le entrate derivanti da attività proprie, gli stanziamenti iscritti per le previsioni di recupero da revocche da borse di studio, rimborsi IVA e altre entrate.

Il Collegio rileva come le entrate inerenti i rimborsi da progetti FSE, pari ad € 1.264.273,76, indicati nel bilancio dell'esercizio 2017 sul capitolo 33008, non ancora iscritti nel bilancio 2016, saranno valorizzati con l'ultima variazione del 30/11/2016.

Il Collegio evidenzia comunque che le previsioni, pur essendo ragionevoli, sono legate a fattori futuri e incerti, per cui si invita l'ente all'utilizzo prudente delle spese finanziate da tali entrate.

Al titolo 7 è stato stanziato l'importo di € 5.000.000,00 quale eventuale anticipazione destinata a fronteggiare esigenze di liquidità.

Al titolo 9 sono allocati gli stanziamenti per le partite c/terzi e le partite di giro.

Per quanto riguarda la parte delle spese, anche qui le previsioni rispettano il criterio del pareggio pari ad € 201.651.499,86 in termini di competenza; al netto delle partite di giro pari ad € 166.696.499,86.

La spesa prevista è finanziata dal trasferimento regionale relativo al fondo integrativo MIUR, dal gettito della tassa regionale e da una quota di avanzo pari ad € 3.853.733,72, un ulteriore quota di avanzo pari ad € 1.336.249,93 destinato alla voce "prestiti fiduciari". Lo stanziamento pari ad € 1.723.360,00 iscritto per le reimputazioni di residui passivi provenienti da anni precedenti è sostenuto dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente nell'entrata del bilancio di previsione 2017.

Concorrono inoltre alla composizione del titolo 1 le quote destinate ai fondi di riserva per spese obbligatorie e impreviste per un importo pari ad € 547.605,88, le quote accantonate come fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2017 pari ad € 454.645,61, le quote accantonate come fondo residui passivi perenti di parte corrente per un importo pari ad € 58.990,46 e infine le quote accantonate al fondo di ripiano per il disavanzo tecnico per un importo pari ad € 8.250.000,00.

Per le spese in conto capitale l'ente per l'esercizio finanziario 2017 ha previsto stanziamenti per:

- Il potenziamento delle proprie strutture per un importo pari ad € 970.000,00 finanziato dal trasferimento annuo regionale e da una esigua quota di avanzo di amministrazione presunta;
- Il completamento degli interventi previsti nel I triennio di cui alla L. 338/2000 per un importo pari ad € 295.000,00;
- Il completamento degli interventi previsti nel II triennio di cui alla L. 338/2000 per un importo pari ad € 12.082.247,01, di cui € 8.382.247,01 per re-imputazione di

residui passivi provenienti da anni precedenti ed ulteriori € 3.700.000,00 correlati a economie da stanziamento presunte al 31/12/2016;

- Il completamento degli interventi previsti nel III triennio di cui alla L. 338/2000 per un importo pari ad € 19.341.017,79 finanziato da trasferimento regionale e da una rilevante quota di avanzo di amministrazione presunta al 31/12/2016.

Il bilancio di previsione finanziario 2017-2019 prevede per il solo esercizio 2017 oltre che le previsioni di competenza anche le previsioni di cassa, che sia per la parte entrata, sia per la parte spesa sono pari ad € 213.890.766,98.

Il risultato di amministrazione per l'anno 2016 è stato stimato pari ad € 44.224.685,76 di cui:

- € 5.134.057,63 per accantonamento dei crediti di dubbia esigibilità presunti alla fine del 2016;
- € 5.181.303,84 quale parte disponibile, corrispondente alla quota di ripiano del disavanzo tecnico del 2015;
- € 1.484.769,09 come quota di avanzo non applicata al bilancio di previsione 2017;
- € 32.424.555,20 come quota di avanzo applicata al bilancio di previsione 2017.

Il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2017-2019 di LAZIODISU.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, 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	=====

15- ARSIAL

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017-2019 è stato adottato dall'amministratore unico con deliberazione n. 46 del 5 dicembre 2016.

Il Revisore unico dei conti ha approvato il suddetto documento contabile con verbale n.11 del 5 dicembre 2016.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono le seguenti: totale complessivo delle entrate pari ad Euro 31.307.338,57 coincidente con il totale complessivo delle spese.

Il dettaglio della previsione di competenza, per il 2017, comprende € 20.892.380,00 a titolo di trasferimenti correnti da AA.PP., vendita di beni per € 1.285.653,05, contributi agli investimenti da AA.PP. per € 6.075.600,00, entrate per partite di giro per € 2.690.000,00 e FPV pari complessivamente ad € 363.705,52.

Non è previsto il ricorso ad anticipazioni, elemento questo assolutamente positivo.

Per quanto concerne l'analisi delle previsioni di competenza per la parte della spesa, per il 2017 si rinvencono spese correnti per € 21.882.999,525, spese in c/capitale per € 6.734.339,05 e partite di giro per € 2.690.000,00.

Il pareggio di bilancio di previsione 2017/2019 è stato raggiunto adottando i seguenti presupposti:

- le entrate dell'Agenzia provengono dai finanziamenti della Regione Lazio, da risorse finanziarie vincolate, da proventi per alienazioni e gestioni economiche del proprio patrimonio. Tali risorse sono integralmente utilizzate per le spese di funzionamento, per progetti specifici oltre che per la corresponsione dei proventi delle dismissioni immobiliari;
- gli stanziamenti dei capitoli di spesa sono definiti nel rispetto dei limiti imposti dalla "spending review";
- la quantificazione del budget della spesa corrente è commisurata alle spese indispensabili per garantire il funzionamento dell'agenzia;
- gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria allo svolgimento delle attività demandate;
- l'utilizzazione del Fondo pluriennale vincolato necessario a finanziare la quota relativa al bilancio 2017/2019;

- il perdurare della carenza di organico dovrà portare il personale tutto ad un sempre maggiore impegno per garantire l'erogazione dei servizi.

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui considerando possibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Per quanto concerne il Fondo crediti di dubbia esigibilità è prevista nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

La Direzione regionale Agricoltura e sviluppo rurale – Area sistema dei controlli e coordinamento interno esprime parere favorevole al bilancio di previsione in data 6 dicembre 2016. Considera coerente il Bilancio di previsione con gli indirizzi programmatici inerenti alla valorizzazione qualitativa, economica e sociale del sistema agricolo regionale delineati all'assessorato all'agricoltura, fatte salve le eventuali determinazioni che la competente Direzione regionale programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio vorrà assumere.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, dell' ARSIAL

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	=====

16- ENTE RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE FARFA

Con deliberazione n. 23 del 6/12/2016 il Commissario straordinario ha approvato il bilancio di previsione dell'Ente relativo al triennio 2017-2019.

Le entrate effettive previste per il triennio, tranne alcune esigue entrate proprie, provengono da trasferimenti ordinari da parte della Regione Lazio per le spese di funzionamento e per oneri del personale (Direttore dell'Ente parco).

La Regione non ha ancora comunicato l'esatto ammontare dei trasferimenti per l'anno 2017 e, pertanto, è stata prevista tale entrata pari ad € 374.724,00, pari a quella relativa all' e.f. 2016.

Tale circostanza, a parere del Co.re.co.co., risulta particolarmente grave in quanto non consente all'Ente di programmare efficacemente le attività minando l'equilibrio finanziario e la capacità di impegnare risorse.

Sono state previste per il 2017 entrate proprie per complessivi 12.000,00 e, dato che tali entrate hanno carattere ricorrente, sono stati previsti gli stessi importi anche per i successivi anni 2018 e 2019.

Gli stanziamenti del bilancio 2017-2019 sono stati determinati in funzione delle spese indispensabili per la sopravvivenza dell'Ente. Considerata la natura strumentale dell'Ente, la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente è stata collocata nella spesa sulla missione 09, programma 5, essendo le altre missioni presenti nel bilancio meramente tecniche. In particolare è stata destinata al titolo 1 (spese correnti) la somma complessiva annua di € 134.202,00 per l'anno 2017 e per i successivi 2018-2019, a copertura del trattamento economico spettante al Direttore, unico dipendente posto direttamente in carico all'ente. Alla medesima missione, titolo 1, viene destinata altresì la somma di € 237.112,00 per il 2017 e di € 249.022,00 per ciascuno degli anni 2018 e 2019 per le spese di funzionamento dell'Ente.

Per quanto concerne le spese in conto capitale, oltre alle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione, sono previste per il 2017 spese per complessivi €12.500,00 per implementazione del sistema di video sorveglianza, per acquisto attrezzature minute e materiale di supporto ai sistemi informatici.

Non sono previsti altri interventi in conto capitale, non avendo avuto l'Ente assegnazioni finalizzate a tale scopo da parte della Regione Lazio.

L'ente evidenzia che tutti gli stanziamenti finanziati con entrate proprie saranno resi disponibili alla spesa solo successivamente all'effettivo conseguimento delle stesse.

Relativamente alla missione 60 (anticipazioni finanziarie) è stata allocata prudenzialmente la somma di € 37.472,00 (sia in entrata che in uscita) per ciascuno dei tre anni, anche se, al momento, sembra improbabile che l'Ente debba far ricorso all'istituto dell'anticipazione. Non appare rilevante, ai fini sostanziali del bilancio, la previsione di € 130.000,00 sia nella parte entrata che nella parte spesa della missione 99 (servizi per conto terzi) per ciascuno dei tre anni.

In conclusione il bilancio di previsione 2017-2019 così come predisposto e comprensivo del fondo cassa iniziale presunto di € 776.860,56, presenta nelle parti entrata e spesa i seguenti valori complessivi:

Cassa entrata 2017	€ 1.347.881,56
Competenza anno 2017	€ 1.036.525,56
Competenza anno 2018	€ 554.196,00
Competenza anno 2019	€ 554.196,00
Cassa uscita 2017	€ 1.347.881,56

Anche il Collegio straordinario dei Revisori dei Conti segnala che l'ammontare del contributo per il funzionamento dell'Ente, pari ad € 374.724,00, risulta determinato sulla base del contributo ordinario ottenuto nell'anno 2016, per cui non esiste alla data di elaborazione del bilancio una comunicazione ufficiale della Regione Lazio per il 2017.

Dall'esame del quadro riassuntivo risultano previste entrate di competenza 2017 per € 554.196,00 e spese complessive per € 1.036.525,56 ed il pareggio di bilancio viene assicurato dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di parte corrente ed in conto capitale stimato, al 1 gennaio 2016, pari ad € 482.329,56. Tale avanzo è destinato per € 321.936,62 alla copertura obbligatoria dei residui perenti, € 10.000,00 al fondo contenzioso e per € 41.769,00 al fondo indennità di risultato per il pagamento del risultato degli anni 2015-2016; la parte vincolata risulta essere di € 100.000,00. Pertanto la parte disponibile è

pari ad € 8.623,94. Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti, preso atto dell'attestazione di regolarità contabile espressa dal responsabile del servizio finanziario-contabile e sulla base degli atti esaminati, nel verbale n. 31 del 6 dicembre 2016, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione dell'ente 2017-2019.

La Direzione regionale ambiente e sistemi naturali – area conservazione e gestione del patrimonio naturale e governance del sistema delle aree naturali protette- ha espresso in data 13 dicembre 2016 parere favore al proseguimento dell'iter istruttorio del bilancio di previsione 2017 in quanto l'attività previsionale delle spese afferisce alle attività istituzionali dell'Ente.

Il Comitato si esprime come segue sul bilancio di previsione, esercizio finanziario 2017, della RISERVA NATURALE NAZZANO TEVERE FARFA

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	=====