



ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

**VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI STRAORDINARIO
N. 5/2015**

L'anno 2015, il giorno 12 del mese di ottobre alle ore 10:00, presso la sede amministrativa dell'Ente Parco Regionale di Veio, in via Castelnuovo di Porto n. 14 – Sacrofano (Roma), a seguito di regolare convocazione, si riunisce il Collegio dei revisori straordinario dell'Ente Parco Regionale di Veio.

Sono presenti i Sigg.ri Revisori: dott.ssa Balbina Cuceli, dott.ssa Maria Giovanna Caminiti, dott. Roberto La Paglia.

Partecipa alla seduta il Responsabile del servizio contabilità, dott.ssa Marina Polidori.

Viene aperta la seduta.

La riunione odierna ha per oggetto il seguente ordine del giorno:

- 1) Riaccertamento straordinario dei residui;
- 2) Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2015;
- 3) Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2015
- 4) Varie ed eventuali.



ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

**RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI E VARIAZIONE AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2015**

I documenti, allegati alla bozza di deliberazione predisposta dal Commissario straordinario concernente il riaccertamento straordinario dei residui e la variazione n. 6/2015, sottoposti all'esame del Collegio dei revisori dei conti sono di seguito elencati:

- Elenco analitico dei residui attivi al 31/12/2014;
- Elenco analitico dei residui passivi al 31/12/2014;
- Determinazione del Fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2015-2017 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015 (allegato n. 5/1 al D.lgs n. 118/2011);
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento (allegato 5/2 al D.lgs n. 118/2011);
- Bilancio annuale e pluriennale 2015-2017 "Allegato Tecnico alla Tabella A - Entrata. Variazione n. 6";
- Bilancio annuale e pluriennale 2015-2017 "Allegato Tecnico alla Tabella B - Uscita. Variazione n. 6";
- Bilancio annuale e pluriennale 2015-2017 "Allegato Tecnico alla Tabella A - Entrata";
- Bilancio annuale e pluriennale 2015-2017 "Allegato Tecnico alla Tabella B - Uscita".

FINALITA' DEL PROCESSO

Il riaccertamento straordinario dei residui è l'attività finalizzata ad adeguare la massa dei residui attivi e passivi esistenti ad una tale data alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata. Il processo consiste nella verifica, cancellazione e reimputazione dei crediti e dei debiti provenienti dagli esercizi precedenti.

PROCEDURA

- 1) Eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi ai quali non corrispondono obbligazioni perfezionate;
- 2) Eliminazione dei residui attivi e passivi ai quali non corrispondono obbligazioni scadute al 31 dicembre 2014 e reimputazione agli esercizi in cui vengono a scadenza;
- 3) Determinazione del Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nel bilancio di previsione 2015 e 2015-2017 armonizzato nell'entrata del primo esercizio, distintamente per la parte



ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

- corrente e per il conto capitale; per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi reimputati;
- 4) Determinazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 da applicare al bilancio di previsione 2015;
 - 5) Individuazione delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, con particolare riferimento ai vincoli determinati dall'eliminazione dei c.d. impieghi tecnici e all'accantonamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - 6) Variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione 2015-2017 al fine di consentire:
 - L'iscrizione del Fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2015;
 - L'adeguamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2015-2017 riguardanti il Fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2015 e nell'entrata e nella spesa degli esercizi precedenti;
 - L'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione;
 - L'adeguamento degli stanziamenti di competenza e di cassa e dell'importo dei residui iniziali attivi e passivi ai risultati del riaccertamento;
 - 7) Riaccertamento e reimpiego delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2014.

PREMESSA

L'Ente parco di Veio procede al riaccertamento straordinario:

- in data successiva all'approvazione del rendiconto 2014;
- non è stato in grado di adempiere in modo esaustivo alle disposizioni di cui al D.lgs n. 118/2011 in quanto la Regione Lazio non ha adeguato gli schemi di bilancio e il relativo software di contabilità. Pertanto, non si è potuto procedere alla riclassificazione del bilancio di previsione 2015 (bilancio armonizzato-conoscitivo) e di conseguenza il riaccertamento e la variazione sono stati applicati al bilancio di previsione 2015 predisposto con schemi di bilancio S.I.R.I.PA.;
- con delibera del Commissario straordinario n. 22 del 2 luglio 2015 è stato rinviato all'esercizio 2016 l'adozione dei principi della contabilità economico-patrimoniale e conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria (art. 3, comma 12, del d.lgs n. 118/2011);



ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

- il bilancio di previsione 2016 e il bilancio di previsione 2016-2018 saranno predisposti, obbligatoriamente, secondo i principi contabili armonizzati di cui al D.lgs n. 118/2011 (Piano dei conti integrato, principio della competenza potenziata).

PROCEDIMENTO

- 1) Sono stati eliminati definitivamente, in quanto derivanti da obbligazioni non giuridicamente perfezionate residui attivi per euro 1.140,00 e passivi per euro 11.773,27. L'economia di spesa di cui al residuo passivo-impegno n. 142 di euro 2.247,31 (cap. A030009 "Spese per gli oneri derivanti dall'assunzione a tempo determinato del Direttore generale dell'ente) costituisce quota vincolata dell'avanzo di amministrazione (Vincoli formalmente attribuiti dall'ente) ed è stata riassegnata in c/competenza allo stesso capitolo. Il residuo attivo eliminato attiene ad un deposito cauzionale a favore del Catasto, relativo alla richiesta di accesso alla banca dati, l'accertamento risalente all'anno 2004 non è più esigibile (il servizio è oggi gratuito). I revisori hanno esaminato i seguenti residui passivi eliminati (economie di spesa derivanti dalla differenza tra lo stanziamento di spesa e la spesa effettivamente sostenuta):
 - o Residuo-impegno n. 177/2014 di euro 2.396,62 per competenze all'organo di revisione contabile;
 - o Residuo -impegno n. 69/2014 di euro 2.684,18 in favore di Eni per fornitura gas anno 2014;
 - o Residuo-impegno n. 73/2013 di euro 2.359,92 in favore di MDM Costruzioni per l'edificazione del magazzino di vigilanza.
- 2) Sono stati eliminati e rcomputati agli esercizi nei quali vengono a scadenza i residui passivi ai quali non corrispondono obbligazioni scadute al 31 dicembre 2014; in particolare sono stati eliminati e reimputati all'esercizio 2015 residui per euro 46.668,65 e all'esercizio 2016 residui per euro 68.438,94, per un totale di euro 115.107,59, tale importo costituisce la dotazione del Fondo pluriennale vincolato. I revisori hanno esaminato i seguenti residui passivi reimputati:
 - o Residuo-impegno n. 190/2014 di euro 1.800,00 in favore dell'associazione Parus. L'attività oggetto dell'impegno sarà consegnato all'Ente Parco entro il 31/12/2015;
 - o Residuo-impegno n. 153/2013 di euro 9.376,90 in favore di Logistica ambientale per bonifica discariche. L'attività di bonifica è stata effettuata, su richiesta dell'Ente Parco, durante l'esercizio 2015;
 - o Residuo-impegno n. 164/2014 di euro 59.445,22 per l'arredo del Laboratorio di trasformazioni alimentari che sarà completato nel corso dell'esercizio 2016.



ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

Per quanto attiene ai residui attivi non sono state necessarie operazioni di cancellazione in quanto i crediti vantati dal Parco derivano da:

- o Entrate vincolate non ancora spese e non corredate da impegni imputati agli esercizi successivi (POR Fontanili – POR Casalaccio – POR Assura – APQ7 Sede Parco);
- o Entrate vincolate destinate a dare copertura a spese impegnate e imputate allo stesso esercizio in cui l'entrata è accertata e impegnata (Progetto sviluppo rurale);

Tali somme rientrano tra le "Economie a destinazione vincolata" evidenziato nella tabella del risultato di amministrazione al 31/12/2014.

Gli altri residui attivi attengono a Progetti conclusi nel corso del 2014 e già rendicontati alla Regione Lazio e a fatture emesse e non ancora riscosse.

- 3) E' stato determinato il Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione pari ad euro 115.107,59 (come descritto al punto 2); è stata distinta la parte corrente (euro 12.682,93) e la parte in conto capitale (euro 102.424,66);
- 4) E' stato determinato, in euro 1.578.889,98, il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 da applicare al bilancio di previsione 2015; la differenza di euro 10.633,27 rispetto all'importo evidenziato nel conto consuntivo 2014 (euro 1.568.256,71) è pari alla differenza tra i residui attivi e passivi definitivamente cancellati;
- 5) Sono state individuate le quote accantonate e vincolate dell'avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2015; la parte accantonata ammonta ad euro 198.677,85 (Fondo residui perenti come da conto consuntivo 2014), la parte vincolata ammonta ad euro 1.371.506,79 di cui euro 1.369.259,48 per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Economie a destinazione vincolata come da conto consuntivo 2014) ed euro 2.247,31 per vincoli formalmente attribuiti dall'ente (si rinvia al punto 1). Non è stato determinato il Fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le entrate derivanti da multe e sanzioni sono incassate tramite conto corrente postale, nel quale confluiscono solo gli importi effettivamente pagati dai dante causa; tale importo potrebbe non corrispondere all'importo delle sanzioni emesse. La quota disponibile dell'avanzo di amministrazione risulta pari ad euro 8.705,34;
- 6) Sono stati variati gli stanziamenti del bilancio di previsione 2015 al fine di consentire:
 - a. L'iscrizione del Fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2015 (euro 115.107,59);
 - b. L'adeguamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2015 riguardanti il Fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2015.



ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

Tra le uscite sono stati istituiti i capitoli:

- C02051 "Fondo pluriennale vincolato c/capitale" per euro 59.741,01,
- D07014 "Fondo pluriennale vincolato di parte corrente" per euro 8.697,93. La somma dei "Fondi" pari ad euro 68.438,94 corrisponde ai residui cancellati e reimputati all'esercizio 2016.

Nell'entrata sono stati istituiti i capitoli:

- 000005 "Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale" per euro 102,424,66
 - 000006 "Fondo pluriennale vincolato per spese correnti" per euro 12.682,93. La somma dei "Fondi" euro 115.107,59 corrisponde ai residui cancellati e reimputati agli esercizi 2015 e 2016;
- c. Non è stato necessario l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione;
- d. Sono stati adeguati gli stanziamenti di competenza e di cassa all'importo dei residui iniziali attivi e passivi risultati dal riaccertamento. La variazione complessiva registrata dai residui pari ad euro 125.740,86, costituita dalla somma algebrica tra i residui attivi cancellati definitivamente (euro 10.633,27) dei residui passivi cancellati e reimputati agli esercizi 2015 e 2016 (rispettivamente euro 46.668,65 ed euro 68.438,94), corrisponde all'incremento degli stanziamenti in uscita e in entrata. Le previsioni di cassa rilevano la compensazione tra il decremento degli incassi e dei pagamenti (euro 1.140,00): alla data del riaccertamento risultano incassati residui attivi per euro 966.203,99 e pagati residui passivi per euro 466.678,26.
- 7) Riaccertamento e ricompiglio delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2014. Di seguito si riassumono le risultanze della procedura di riaccertamento e delle relative variazioni di bilancio.



ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

cap	Denominazione	variazione c/competenza	cancellazione residui	residui reimputati 2015	residui reimputati 2016	cassa
ENTRATE						
000002	Avanzo di amministrazione	-1.568,256,71				
000005	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	102.424,66				
000006	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	12.687,93				
000011	Avanzo di amministrazione vincolato parte corrente	8.705,34				
000012	Avanzo di amministrazione vincolato in c/capitale	1.570.184,64				
		125.740,86				
A01028	Rimborso e recuperi diversi dipendenti da spese iscritte nella parte passiva del bilancio		1.140,00			-1.140,00
		125.740,86	1.140,00	0,00	0,00	-1.140,00
1.140,00						
USCITE						
A01001	Spese funzionamento degli organi		2.396,62			-2.396,62
A03009	Spese per gli oneri derivanti dall'assunzione tempo determinato del Direttore generale dell'ente	2.247,31	2.247,31			
A05002	Spese di riscaldamento, illuminazione, acqua e tasse smaltimento rifiuti		2.690,07			-2.690,07
A05003	Manutenzioni mobili, macchinari, attrezzature		222,47			-222,47
A05004	Spese postali e telefoniche	-319,38	0,66			-320,04
A05005	Spese di cancelleria e minime spese di ufficio		14,84			-14,84
A05009	Consulenze professionali specifiche		304,51		6.150,33	-6.464,84
A05011	Spese per automezzi e altre attrezzature servizio vigilanza		463,80			-463,80
A05013	Acquisto di beni di consumo e materie prime		284,58			-284,58
A05015	Polizze, assicurazioni r.c. auto e carburante		48,40			-48,40
		1.927,93	8.673,26	0,00	6.160,33	-12.905,66
B01008	Gestione fauna e studi naturalistici	1.800,00		1.800,00		
B03003	Spese per attività divulgazione e sviluppo del Parco	2.185,00	150,00	2.185,00		-150,00
		3.985,00	150,00	3.985,00	0,00	-150,00
C02022	Avanzo di amministrazione da rinviare	8.705,34				8.705,34
C02033	Prevenzione danni da fauna selvatica-entrata capitolo 202019				212,69	-212,69
C02035	POR FEST 2007-2013 Formula Intervento Assure	10.980,00	0,11	10.980,00		-0,11
C02038	Patto per Roma sicura. Interventi di demolizione e bonifica da insediamenti abusivi su aree verdi	25.895,95		25.895,95		
C02039	Patto per Roma sicura. Interventi di messa in sicurezza e riqualificazione delle aree verdi, potenziamento del sistema centrale di comunicazione, radio-localizzazioni ecc.	5.807,70	2.387,42	5.807,70		-2.387,42
C02040	Accordo Integrativo APQ7, intervento B5, progetto per favorire lo sviluppo rurale				59.528,32	-59.528,32
C02071	Fondo pluriennale vincolato c/capitale	59.741,01				59.741,01
		111.130,00	2.387,53	42.683,65	59.741,01	6.317,81
D07006	Spese legali per contenzioso				2.537,60	-2.537,60
D07009	Iva su attività commerciali		364,46			-364,46
D07014	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	8.697,93				8.697,93
		8.697,93	364,46	0,00	2.537,60	5.795,87
E01005	Ritenuta INPS L. 335/95 a carico lavoratore autonomo		198,02			-198,02
		0,00	198,02	0,00	0,00	-198,02
		125.740,86	11.773,27	46.668,65	68.438,94	-1.140,00
126.880,86						
		0,00		125.740,86		0,00

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]



ENTE PARCO REGIONALE DI VEIO

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'Ente Parco propone la settima variazione al bilancio di previsione 2015, ai sensi della Legge Regione Lazio n. 25 del 20/11/2001.

Il Collegio esamina la bozza di delibera predisposta dal Commissario straordinario.

Il provvedimento in esame concerne le modifiche da apportare al bilancio di previsione 2015 conseguenti ai contributi da parte dei Comuni di Roma, Formello e Anguillara Sabazia per l'organizzazione del corso di formazione promosso dall'Ente parco "Aree sottoposte a vincolo: le problematiche più rilevanti".

Il provvedimento prevede, complessivamente, incrementi di entrate e di spese per euro 1.500,00 come di seguito evidenziato:.

- Entrata cap. 103002 "Contributi dei Comuni del Parco"	€	800,00
- Entrata cap. 103008 "Trasferimenti correnti da Roma capitale" (capitolo di nuova istituzione)	€	700,00
	Totale	€ 1.500,00
- Uscita cap. B01002 "Spese per studi e ricerche....."	€	1.500,00
	Totale	€ 1.500,00

Il Collegio, premesso quanto sopra, esprime parere favorevole alla variazione proposta.

Il Presidente del Collegio dichiara chiusi i lavori alle ore 14:30.

Il presente verbale, letto e approvato, è sottoscritto dai componenti del Collegio presenti.

I REVISORI

Il Presidente (Dott.ssa Balbina Cuceli)..... *Balbina Cuceli*

Il Revisore (Dott.ssa Maria Giovanna Caminiti)..... *Maria Giovanna Caminiti*

Il Revisore (Dott. Roberto La Paglia)..... *Roberto La Paglia*

