



**COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DEL PARCO NATURALE REGIONALE BRACCIANO-MARTIGNANO**

**Verbale n. 2/2016 - Seduta del 10 marzo 2016**

L'anno 2016, il giorno 10 del mese di marzo alle ore 14:00 presso il Ministero dell'economia e delle Finanze - Roma a seguito di regolare convocazione, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Ente Parco Regionale di Bracciano - Martignano.

Sono presenti i Sigg.ri Revisori: dott.ssa Daniela Nutarelli e dott.ssa Silvia Chiodi e la dott.ssa Laura Landolfi.

Viene aperta la seduta.

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

- ✓ Esame bozze di determinazioni del Direttore dell'Ente denominate A - B - C e relativi allegati trasmesse al Collegio straordinario dei Revisori con e-mail del 23 febbraio 2016 inerenti il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e consequenziali variazioni al Bilancio 2015 e al Bilancio 2016 ai fini della determinazione del Fondo Pluriennale vincolato in parte spesa 2015 e del Fondo Pluriennale vincolato in parte entrata 2016, nonché rideterminazione dell'avanzo di amministrazione pre-consuntivo 2015 e relative variazioni al Bilancio di previsione 2016.

**Art. 3, comma 4 - D.Lgs. n. 118/2011 - FINALITA' DEL PROCESSO**

Preliminarmente si espone la finalità del processo di cui all'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 (successivamente denominato semplicemente "processo" ai fini del presente verbale) che, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria prevede che gli enti provvedano, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Pertanto, allo scopo, possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nel 2015, ma non incassate. Allo stesso modo, possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso del 2015, ma non pagate entro la fine dell'esercizio. La normativa sopra richiamata prevede che le entrate e le spese accertate e impegnate, non esigibili nel 2015, debbano essere immediatamente

reimputate all'esercizio in cui diventeranno esigibili (esercizio finanziario 2016 o successivi). La reimputazione degli impegni rimandati deve essere effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del Fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, devono essere effettuate con provvedimento amministrativo entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Premesso quanto sopra in relazione al processo da porre in atto, il Collegio passa ad esaminare le proposte di determinazione del Direttore denominata "A" avente ad oggetto: *"Esercizio finanziario 2016: riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2015, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23/06/2011 n. 118.*

Tale deliberazione prevede il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come di seguito quantificati:

- Residui Attivi da Conservare € 932.577,46
- Residui Passivi da Conservare € 67.214,68
- Residui Passivi non esigibili da reimputare alla competenza 2016 per €45.627,75

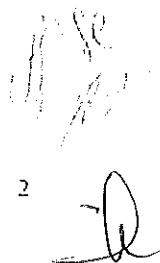
In relazione alla suddetta deliberazione, il Collegio prende atto del riaccertamento come sopra quantificato ai fini delle successive operazioni contabili necessarie per il compimento del processo di cui all'art. 3, comma 4, del d.lgs n. 118/2011 come sopra esposto, riservandosi di effettuare - in occasione della prima visita utile - un controllo a campione degli impegni e accertamenti conservati, nonché di quelli ritenuti inesigibili al 31/12/2015 e rinviati alla competenza del 2016 esposti negli allegati 1 e 2 dell'atto in esame.

Effettuato il preliminare esame del riaccertamento ordinario dei residui di cui alla Bozza di deliberazione "A", il Collegio passa ad esaminare le proposte di determinazione del Direttore denominata "B" avente ad oggetto: *"Esercizio finanziario 2015: variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23/06/2011 n. 118 (VARIAZIONE N. 18/2015).*

Tale deliberazione prevede l'approvazione della variazione n. 18/2015 al bilancio di previsione 2015 conseguente al riaccertamento dei residui 2015 ed inerente i capitoli del fondo pluriennale vincolato di spesa.

Direttore  
Del Vecchio





Lo schema sottostante riporta i movimenti apportati al bilancio dell'esercizio 2015 con la variazione n. 18/2015 sottoposta all'esame di questo Collegio straordinario.

CONTO USCITE esercizio 2015 Gestione Competenza

CapitoliD	iminuzioni	Incrementi	Variazione finale
A01003	- 20.979,00		- 20.979,00
A05002	- 571,33		- 571,33
A05005	- 327,88		- 327,88
A05012	- 1.157,00		- 1.157,00
B01012	- 584,00		- 584,00
A01803 (FPV)		20.979,00	20.979,00
A05802 (FPV)		571,33	571,33
A05805 (FPV)		327,88	327,88
A05812 (FPV)		1.157,00	1.157,00
B05802 (FPV)		584,00	584,00
C02014		13.029,96	13.029,96
C02015		765,94	765,94
C02020	-248,54		-248,54
C02027	-1.040,00		-1.040,00
C02037		78,14	78,14
C02038		962,8	962,8
C02039 (FPV)	-69.969,86		-69.969,86
C02814 (FPV)		20.720,00	20.720,00
C02820 (FPV)		248,54	248,54
C02825 (FPV)		30.400,00	30.400,00
C02827 (FPV)		1.040,00	1.040,00
C02837 (FPV)		4.013,02	4.013,02
TOTALE	-94.877,61	94.877,61	0

In relazione alle variazioni di Bilancio come sopra riportate il Collegio osserva che, ai fini del "processo", la variazione deve essere funzionale esclusivamente all'incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni cancellati di cui alla bozza di deliberazione "A" risultanti pari ad euro complessivi 45.627,75 di cui euro 23.619,21 da far confluire in FPV di spesa di parte corrente ed euro 22.008,54 da far confluire in FPV di spesa di parte capitale propedeutici alla variazione del Fondo pluriennale vincolato in parte entrate del Bilancio di Previsione 2016-2018. Il Collegio osserva che **nessun'altra operazione contabile è consentita sul Bilancio d'esercizio 2015, essendo contabilmente chiuso l'anno finanziario di riferimento.** Posta la preliminare osservazione, l'Organo di revisione rileva che l'Ente parco ha movimentato con la variazione n. 18/2015 in esame anche il Capitolo di spesa C02039. Come già rilevato da questo Collegio in occasione della verbalizzazione delle deliberazioni inerenti il riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2014, le somme accantonate nel capitolo C02039 derivano dai residui passivi al 31/12/2014 eliminati per carenza di obbligazione giuridicamente perfezionata e che come tali andavano destinati all'Avanzo di Amministrazione vincolato.

Come già ribadito nei precedenti rilievi l'Ente Parco ha invece impropriamente denominato il capitolo C02039 "neo istituito" (che ha accolto tale tipologia di residui eliminati) "FPV DI PARTE C/CAPITALE" anziché, più propriamente e come suggerito da questo Collegio, "AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DA UTILIZZARE".

Pertanto, rilevato che ai fini del "processo" la variazione sul bilancio chiuso dell'esercizio 2015 può essere autorizzata solo al fine di incrementare nella parte Uscite i capitoli di fondo pluriennale vincolato di parte corrente per € 23.619,21 e di parte capitale per euro € 22.008,54, diminuendo nel contempo lo stanziamento dei capitoli sui quali gravano gli impegni rinviati al 2016 di cui al riaccertamento ordinario per un totale di € 45.627,75, il Collegio approva la variazione al Bilancio d'esercizio 2015 solo in relazione alle movimentazioni di seguito esposte, ritenendo non approvabili, per le motivazioni sopra segnalate, quelle barrate evidenziate in rosso:

Capitoli	Diminuzioni	Incrementi	Variazione finale
A01003	-20.979,00		-20.979,00
A05002	-571,33		-571,33
A05005	-327,88		-327,88
A05012	-1.157,00		-1.157,00
B01012	-584		-584
A01803 (FPV)		20.979,00	20.979,00
A05802 (FPV)		571,33	571,33
A05805 (FPV)		327,88	327,88
A05812 (FPV)		1.157,00	1.157,00
B05802 (FPV)		584	584
C02014	-20.720,00	13.029,96	-20.720,00
C02015		765,94	0
C02020	-248,54		-248,54
C02027	-1.040,00		-1.040,00
C02037		78,14	0
C02038		962,8	0
<del>C02039 (FPV)</del>	<del>-69.969,86</del>		0
C02814 (FPV)		20.720,00	20.720,00
C02820 (FPV)		248,54	248,54
<del>C02825 (FPV)</del>		30.400,00	0
C02827 (FPV)		1.040,00	1.040,00
<del>C02837 (FPV)</del>		4.013,02	0
TOTALE	-45.627,75	45.627,75	0

Tutto quanto sopra esaminato e rilevato in relazione alla Bozza di determinazione "B", il Collegio passa ad esaminare le proposta di determinazione del Direttore denominata "C" avente ad oggetto: "Esercizio finanziario 2016: Adeguamento del risultato presunto di amministrazione, di cui all'art. 42, commi da 9 a 11, del medesimo D.Lgs. n. 118/2011."

Tale deliberazione prevede:

- ✓ l'adeguamento sull'annualità 2016 del bilancio 2016-2018 dell'ente dell'importo dei residui attivi e passivi alle risultanze del riaccertamento di cui alla determina denominata "A";
- ✓ l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate all'importo del fondo pluriennale vincolato iscritto tra le spese dell'esercizio 2015 dopo il riaccertamento dei residui,

nonché l'incremento degli stanziamenti di spesa dei capitoli relativi agli impegni da reimputare provvedendo contestualmente con tale atto all'impegno delle spese reimputate;

- ✓ l'aggiornamento del risultato presunto di amministrazione;
- ✓ l'aggiornamento dell'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentato nel risultato di amministrazione presunto;
- ✓ l'adeguamento degli stanziamenti dei capitoli interessati ai valori del risultato di amministrazione;
- ✓ l'approvazione della variazione n. 2 al Bilancio di previsione 2016-2018 relativa agli adeguamenti e aggiornamenti sopra riportati.

La tabella che segue, trasmessa al Collegio dall'Ente parco, mostra la composizione dell'avanzo di amministrazione 2015 ed il relativo utilizzo come risultante e rimodulato a seguito della proposta variazione n. 2/2016.

**PREBENDICONTO 2015**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2015		
(+)	Risultato di amministrazione	1.220.484,43
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1 (2015)	
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1 (2015)	
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1 (2015)	
+/-	Variazioni del residuo attivi già verificatesi nell'esercizio N-1 (2015)	
-/+	Variazioni del residuo passivi già verificatesi nell'esercizio N-1 (2015)	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	1.220.484,43
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
+/-	Variazioni del residuo attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
-/+	Variazioni del residuo passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 <sup>(1)</sup>	-
	A) Risultato di amministrazione al 31/12/2015	1.220.484,43

2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015		
Parte accantonata <sup>(2)</sup>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	70.000,00
	Fondo debiti potenziali al 31/12/2015	19.058,25
	fondo accantonamenti per residui perenti al 31/12/2014	
	B) Totale parte accantonata	89.058,25
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.068.834,28
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	62.591,90
	Altri vincoli da specificare (finanziamenti di parte corrente)	
	C) Totale parte vincolata	1.131.426,18
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00

Se l'importo è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(3)</sup>

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 <sup>(4)</sup> :		
Utilizzo quota vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.068.834,28
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	62.591,90
	Altri vincoli da specificare (finanziamenti di parte corrente)	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.131.426,18

A.P. - 566-11/03/2016-E - PARCO BRACCIANO - MARTIGNANO

Per quanto attiene al risultato di amministrazione al 31/12/2015 indicato dalla tabella, il Collegio dei Straordinario dei Revisori, ritiene necessario rideterminare l'importo di euro 1.220.484,43 in euro 1.254.897,45 incrementandolo di euro 34.413,02 in ragione della mancata approvazione delle variazioni, relative allo stanziamento degli importi appostati nel capitolo C02039.

Al riguardo, l'organo di revisione invita l'Ente a rimodulare l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato in parte entrate c/capitale (000005) al fine di conformare tale capitolo all'effettiva capienza, dopo le sopra citate operazioni contabili. Da quanto sopra esposto occorre inoltre modificare con variazione di bilancio la posta in parte entrata dell'avanzo di amministrazione vincolato. Lo schema sottostante riporta i movimenti apportati al bilancio dell'esercizio 2016, con la variazione n. 2/2016 sottoposta all'esame di questo Collegio, ai fini della reimputazione degli impegni derivanti da residui passivi non esigibili al 31 dicembre 2015, di cui ai punti precedenti e all'adeguamento del risultato di Amministrazione al 31/12/2015 :

#### CONTO ENTRATE esercizio 2016 Gestione Competenza

Capitoli	Incrementi	Variazione finale
000005 Fpv c/capitale	56.421,56*	56.421,56*
000006 Fpv c/corrente	3.619,21	3.619,21
00011 A.A. Vinc. c/corrente	170.953,80	170.953,80
00012 A.A. Vinc.c/capitale	900.096,04*	900.096,04*
<b>TOTALE</b>	<b>1.131.090,61</b>	<b>1.131.090,61</b>

(\*)DA RIMODULARE SECONDO LE INDICAZIONI DEL COLLEGIO SOPRA ESPOSTE

#### CONTO USCITE Gestione Competenza

Capitoli	Diminuzioni	Incrementi	Variazione finale
A01003		15.786,00	15.786,00
A01005		3.551,00	3.551,00
A01803 Fpv**		20.979,00	20.979,00
A02002		571,33	571,33
A02005		327,88	327,88
A02012		1.157,00	1.157,00
A05019		1.342,00	1.342,00
A05100 Fpv		54.324,15	54.324,15
B01001		62.591,90	62.591,90
B01008		28.181,00	28.181,00
B01012		581,00	581,00
B01018		4.161,00	4.161,00
C02000		190,00	190,00
C02001		3.533,92	3.533,92
C02004		644.555,83	644.555,83
C02005		765,91	765,91
C02016		201,00	201,00
C02020		248,51	248,51
C02025		30.100,00	30.100,00
C02026		120.000,00	120.000,00
C02027		16.000,00	16.000,00
C02031		15.545,00	15.545,00
C02033		20.000,00	20.000,00
C02037		197.210,01	197.210,01
C02038		43.512,80	43.512,80
<b>C 02039 1p*</b>		<b>136.089,44</b>	<b>136.089,44</b>
D02002		19.058,25	19.058,25
D02004		70.000,00	70.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.131.090,61</b>	<b>1.131.090,61</b>

(\*\*) vedi osservazioni di seguito riportate.

In relazione ai movimenti in parte uscita sopra esposti, il Collegio rileva l'erronea reimputazione delle spese impegnate e previste per la retribuzione 2015 del Direttore, rinviate all'esercizio 2016 e relative nella tabella di cui sopra al capitolo A01803 - *FPV retribuzione ed oneri del direttore*, e ai capitoli A01003, A01005 e A05019, in quanto tale spesa, proveniente dal FPV costituito in parte uscite con la variazione n. 18/2015 risulta reimputata nei rispettivi capitoli, e quindi l'ulteriore iscrizione in conto uscite dello stanziamento del capitolo A01803 produce un doppio addebito dello stesso importo relativo allo stesso impegno 2015 rinviato al 2016.

Si rappresenta che il Bilancio dell'Ente in esame, dall'esercizio 2016 deve essere conforme alla normativa vigente (Vedi DPR 132/2013)

Dopo la suindicata proposta di variazione (n. 2/2016) il bilancio di previsione 2016-2018 presenta, allo stato, i seguenti risultati che dovranno necessariamente essere rivisti a seguito dei rilievi sopra formulati dal Collegio straordinario :

BILANCIO DI PREVISIONE 2016	Prev. Iniz. 2016	1^Variazione		Prev. Def. 2016
		+	-	
<b>ENTRATE</b>				
Avanzo di amm.ne	149.434,59	1.071.049,84		1.220.484,43
FPV parte corrente	20.000	3.619,21		23.619,21
FPV parte capitale		56.421,56		56.421,56
Titolo II - Trasferimenti correnti	391.197			391.197
Titolo III - Entrate extratributarie	15.477			15.477
Titolo IV - Entrate in conto capitale				
Titolo VI - Accensione di prestiti				
Titolo VII - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	70.000,00			70.000,00
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	85.000,00			85.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>731.108,59</b>	<b>1.131.090,61</b>		<b>1.862.199,20</b>
<b>USCITE</b>				
Titolo I - Spese correnti	440.019,15	85.514,76		525.533,91
Titolo II - Spese in conto capitale	136.089,44	975.575,85		1.111.665,29
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie				
Titolo IV - Rimborso prestiti				
Titolo V	70.000,00	70.000,00		140.000,00
Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	85.000,00			85.000,00
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>731.108,59</b>	<b>1.131.090,61</b>	<b>0</b>	<b>1.862.199,20</b>

Alle ore 17:30 il Collegio dichiara conclusa la seduta.

Il presente verbale, letto e approvato è sottoscritto dai componenti del Collegio presenti. Si invita l'ente ad inviare copia del presente verbale alla Regione Lazio.

I REVISORI

Il Presidente (Dott.ssa Daniela Nutarelli).....  
Il Revisore (Dott.ssa Chiodi Silvia).....  
Il Revisore (Dott.ssa Laura) .....