

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI

(Legge Regionale n.41 del 26 giugno 1989)

Palombara Sabina (RM)

Verbale n 02/2021 del 27/01/2021

**PARERE DEL REVISORE UNICO SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
AL 31.12.2020 ART. 3 COMMA 4 D. LGS. 118/2011 E SUCCESSIVE MODIFICHE
ED INTEGRAZIONI. PRECONSUNTIVO: ADEGUAMENTO RISULTATO PRESUNTO
DI AMMINISTRAZIONE DI CUI ALL'ART 42, COMMI DA 9 A 11 DEL MEDESIMO
D.LGS. 118-20211. VARIAZIONE DI BILANCIO N^/2**

**CONSIDERATA LA E MAIL INVIATA DA M. BENEDETTI IN DATA 26/01/2021, CON I DOVUTI
ALLEGATI, PER PREDISPORRE PARERE, DI CUI IN PREMessa,**

VISTA la Deliberazione del Presidente n. 37 del 07.10.2020 di approvazione e sottoscrizione del contratto con il Direttore Arch. Paolo Napoleoni;

VISTA la legge regionale n. 41 del 26.6.1989, di istituzione del Parco Naturale Regionale dei Monti Lucretili e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la legge n. 394/1991 e ss.mm.ii.;

VISTA la legge regionale n. 29 del 6.10.1997 "Norme in materia di aree naturali protette regionali" e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la Legge Regionale 18 febbraio 2002, n. 6 e successive modifiche recante "Disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio e disposizioni relative alla dirigenza ed al personale regionale";

VISTO il Regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 recante: "Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta Regionale" e successive modificazioni e integrazioni;

VISTO il decreto legislativo n. 165 del 30.3.2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";

VISTO lo Statuto della Regione Lazio approvato con legge statutaria 11 novembre 2004, n. 1;

VISTO lo Statuto definitivo dell'Area Protetta Parco Naturale Regionale dei Monti Lucretili adottato con deliberazione del Presidente n. 10 del 12.02.19;



VISTO il D.lgs. del 23 Giugno 2011 n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge del 5 Maggio 2009 n. 42 e s.m.i.;

VISTA la Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 “Legge di contabilità regionale”, che disciplina i profili dell’ordinamento contabile regionale nonché il rispetto della legislazione statale vigente in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici;

VISTO il capo VII della suddetta Legge Regionale “BILANCI DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI” che all’art. 48 comma 1 testualmente recita “Gli enti e gli organismi strumentali della Regione Lazio in contabilità finanziaria adottano il medesimo sistema contabile della Regione e adeguano la propria gestione alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e riconosciuta la propria competenza, ai sensi dell’art. 32 della medesima L.R., a dichiarare la regolarità tecnica e contabile della presente determinazione;

VISTA altresì, la Legge Regionale n. 7/2014 che all’art. 1 stabilisce funzioni e compiti degli organi di controllo degli enti dipendenti della Regione Lazio;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità dell’Ente Parco, per quanto applicabile in relazione al Decreto Legislativo n. 50/2016;

VISTO il Bilancio di previsione 2020 di questo Ente Parco adottato con Deliberazione del Presidente dell’Ente n. 39 del 23/09/2019, approvato dalla Regione Lazio con L.R. n. 29 del 27.12.2019 e le successive variazioni;

CONSIDERATO che entro il 31 marzo di ogni anno, ai sensi della citata L.R. 11/2020, questo Ente deve trasmettere alla Regione Lazio il Rendiconto Generale dell’esercizio precedente;

Considerato che all’interno del Rendiconto Generale il Conto Consuntivo del Bilancio espone per ciascun capitolo di entrata e di spesa anche l’ammontare dei residui attivi e passivi, rideterminati alla fine dell’esercizio, in base alle cancellazioni ed alle reiscrizioni effettuate e da riportare al nuovo esercizio;

VISTO l’art. 3, comma 4 del citato D. Lgs. 118/2011, che stabilisce: *“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...) Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell’esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio considerato, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell’esercizio considerato sono immediatamente reimputate all’esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è 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”*;



PRECISATO che, nelle more di eventuali disposizioni difformi della Regione Lazio, gli atti che il D. Lgs. n. 118/2011 demanda alla competenza della Giunta, sono attribuiti alla competenza del Direttore dell'Ente;

DATO ATTO pertanto, che occorre procedere, alla luce della normativa sopra richiamata, alla quantificazione dei residui attivi e passivi esigibili alla data del 31/12/2020, da riportare in conto residui nel bilancio di previsione 2021;

CONSIDERATO che quest'anno l'Ente non ha impegni non esigibili alla data del 31.12.2020 che devono essere reimputati alla competenza dell'esercizio 2021 e pertanto non deve dare attuazione alle relative variazioni di bilancio per incrementare il fondo pluriennale vincolato di uscita 2020 e di entrate ed uscita 2021;

Considerata la Determinazione del Direttore dell'Ente n. 401 del 31.12.2020, con la quale si è provveduto alla ricognizione degli accertamenti e impegni sussistenti, insussistenti e perenti al 31.12.2020 e con la quale si è disposta la cancellazione degli accertamenti e degli impegni insussistenti;

Visti, in particolare, i prospetti ricognitivi

VISTA l'unita relazione illustrativa ed i prospetti allegati;

RITENUTO pertanto, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del citato D.Lgs. 118/2011, e a completamento del procedimento avviato con la sopra richiamata determinazione, provvedere con variazione di bilancio n. 2 ad adeguare, nel bilancio 2021 dell'Ente, l'importo dei residui attivi e passivi alle risultanze del riaccertamento degli stessi al 31.12.2020 secondo le indicazioni **dell'Allegato 2** al presente atto;

VISTO inoltre l'art. 42, commi da 9 a 11 del D. Lgs. 118-2011, il quale prevede che l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto è subordinato all'approvazione entro il 31 gennaio, con provvedimento amministrativo della giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate;

Visto e ritenuto pertanto, che si è provveduto

:

Ad aggiornare il risultato presunto di amministrazione, allegato al bilancio di previsione 2021-2023 dell'Ente, secondo le indicazioni **dell'Allegato 3** al presente atto;

- Ad aggiornare l'elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate rappresentate nel risultato di amministrazione presunto, allegato alla nota integrativa al bilancio di previsione 2021-2023, secondo le indicazioni **degli Allegati 4 e 5** al presente atto;
- Dare atto che i suddetti aggiornamenti sono stati operati sulla base dei dati di preconsuntivo, riscontrati negli allegati **6A e 6B** del presente atto;
- Si è provveduto con la medesima variazione n. 2 all'adeguamento del bilancio 2021 ai valori del risultato di amministrazione così aggiornato, secondo le indicazioni **dell'Allegato 7** al presente atto;

RITENUTO che si è opportuno, per una migliore comprensibilità delle operazioni effettuate, approvare il riepilogo generale della variazione n. 2 al bilancio 2021 dell'ente come **da Allegato 8** al presente atto (**file redatto in formato excel in quanto in nuovo sistema contabile SICER non è ancora aperto per poter inserire la variazione di bilancio**), dando atto che, per effetto della variazioni operate, i valori definitivi dei residui, dell'avanzo presunto di amministrazione, della giacenza di cassa sono:



Il riepilogo generale delle variazioni operate sul bilancio 2021 è evidenziato nell'Allegato 8, ed è rappresentato nel seguente schema:

Totale variazioni Esercizio 2021	
Entrata	
Residui	28.911,41
Competenza	<i>FPV</i> -
	<i>Avanzo</i> 8.933,34
Totale variazioni Entrata	8.933,34
Cassa	- 20.072,91
Uscita	
Residui	- 29.006,25
Competenza	<i>FPV</i> -
	<i>Avanzo</i> 8.933,34
Totale variazioni Uscita	8.933,34
Cassa	- 20.072,91

Residui attivi al 31/12/2020	501.182,53
Residui passivi al 31/12/2020	60.345,26
Fondo Pluriennale vincolato (corrente)	-
Fondo Pluriennale vincolato (capitale)	-
Avanzo di amministrazione vincolato (corrente)	218.692,25
Avanzo di amministrazione vincolato (capitale)	414.684,87
Avanzo disponibile	44.110,11
Giacenza di cassa	192.539,85



VISTO il parere di regolarità tecnico/contabile ai sensi dell'art. 32 della L.R. 11/2020 apposto dal Dirigente del Settore Amministrativo dell'Ente Parco;

DATO ATTO infine, che il presente provvedimento, pur avendo natura gestionale, sarà comunque trasmesso alla Regione Lazio, Direzione Ambiente e Direzione Bilancio per doverosa conoscenza e quanto eventualmente di competenza;

Considerato inoltre che i responsabili dell'Ente attraverso accordi, per le vie brevi, con la Regione Lazio, nell'ambito del rispetto dei termini di legge, lo schema di variazione (all.9) verrà trasmesso in formato excel in quanto il sistema di contabilità in uso SICER è nella prima fase di avvio pertanto non è ancora aperto;

Inoltre è opportuno trasmettere gli allegati tecnici della variazione prodotti dal sistema SICER non appena verrà avviato, in particolare di trasmettere l'allegato 8/1 per la Tesoreria dell'Ente;

Di inviare la presente determinazione alla Regione Lazio – Direzione Regionale Capitale Naturale Parchi ed Aree Protette e alla Tesoreria dell'Ente, rispettivamente per doverosa conoscenza e per quanto di competenza;

Di disporre che il presente atto venga pubblicato nell'albo pretorio on-line di questo ente ai sensi dell'art. 32, comma 1 della Legge n. 69/2009.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

**SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL31.12.2020 ART. 3 COMMA 4
D. LGS. 118/2011 E SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI.
PRECONSUNTIVO: ADEGUAMENTO RISULTATO PRESUNTO DI
AMMINISTRAZIONE DI CUI ALL'ART 42, COMMI DA 9 A 11 DEL MEDESIMO
D.LGS. 118-20211.VARIAZIONE DI BILANCIO N^/2**

Fermo restando il monito all'Ente di attenersi sempre alle disposizioni Regionali .Inoltre invita l'Ente a predisporre, come piu' volte sottolineato gli atti da trasmettere al Revisore con tempistica che rispetti la normativa vigente.

Alle ore 11,00 del 27 gennaio 2021 la seduta viene sciolta

Il Revisore Unico

Dott. De Vincenzi Maurizio

