

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI**(Legge Regionale n. 41 del 26 giugno 1989)****Palombara Sabina (Rm)****Verbale n° 01 del 14/12/2023****Relazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2024 e pluriennale 2025-2026**

In data odierna 14 dicembre 2023, alle ore 06,50 presso il mio studio sito in Guidonia Montecelio Ccorso Italia 51, ho ultimato le operazioni iniziate in data 12 dicembre 2023 relative al bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2025-2026 dell'Ente Parco, al fine di procedere a dare il relativo parere. a seguito di regolare convocazione con relativa documentazione avvenuta mezzo posta elettronica in data 11 dicembre 2023. il Revisore Unico Dott. Maurizio De Vincenzi procede all'analisi della deliberazione del Presidente dell'Ente avente ad oggetto la proposta di bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2025-2026.

La documentazione utile, costituita dal **Bilancio di Previsione Armonizzato 2024 e pluriennale 2025-2026** correlato da tutti gli allegati tecnici esplicativi, nel dettaglio sono stati inviati i seguenti documenti:

Bilancio di Previsione e relativi prospetti riepilogativi

- **Relazione illustrativa sull'attività previsionale;**
- **Bilancio Entrata per Titoli;**
- **Bilancio Entrata per Titoli e Tipologia;**
- **Bilancio Uscita per Titoli;**
- **Bilancio Uscita per Missioni**
- **Bilancio Uscita per Missione, Programmi e Titoli**
- **Quadro generale riassuntivo;**
- **Equilibri di bilancio;**
- **Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;**
- **Prospetto composizione per missioni e programmi del FPV;**
- **Prospetto composizione FCDE per ciascuna annualità**
- **Prospetto dimostrativo rispetto vincoli di indebitamento;**
- **Elenco dei capitoli di spese obbligatorie che possono essere integrati dal fondo di riserva;**
- **Nota integrativa unitamente ai seguenti prospetti:**
 - ✓ **Elenco analitico delle risorse vincolate di parte corrente e di parte capitale, rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e delle risorse accantonate;**
 - ✓ **Elenco analitico della composizione dei fondi residui perenti;**
 - **Importo totale stock residui del debito**
 - **Indicatore di tempestività dei pagamenti**



-

Proposta di deliberazione del Consiglio Direttivo. Il Revisore prende in esame la documentazione ricevuta e ne attesta dapprima la conformità ai principi contabili di cui al D.Lgs. 267/2000 e alle disposizioni dettate dal D.Lgs. 118/2011; relativamente al Bilancio che lo stesso rispetta il principio del pareggio di bilancio e le attuali disposizioni di cui alla Legge Finanziaria per il 2014 la L. 147/2013.

Prosegue, il Revisore, con l'analisi delle singole voci del bilancio di previsione che per l'annualità 2024 contiene una serie di voci di **Entrate** come meglio specificato:

Entrate

Quasi la totalità delle risorse effettive previste per il triennio finanziario 2024-2025, con esclusione delle risorse derivanti da anticipazioni di tesoreria (€ 38.276,00) ed entrate per conto terzi (€ 157.000,00) che si traducono in mere partite di giro, provengono da trasferimenti e contributi della Regione Lazio e sono appostate al Titolo 2 (Trasferimenti correnti) per un importo complessivo di € 382.758,83.

Detto stanziamento è comprensivo delle spese relative alla corresponsione del compenso del Revisore Unico dei Conti, dell'indennità del Consiglio Direttivo e degli emolumenti stipendiali del Direttore.

Tali entrate hanno carattere ricorrente.

Non sono previste entrate tributarie a favore dell'Ente, ente strumentale della Regione Lazio, non esistendo alcuna disposizione legislativa in tal senso.

Oltre alle entrate della Gestione Ordinaria derivanti interamente dalla Regione Lazio, sono previste le seguenti ulteriori risorse di natura corrente:

Descrizione entrata	Prev. Finale 2023 (*)	Previsione finale 2024-2026
Rilascio di documenti e diritti di cancelleria	2.000,00	2.000,00
Sanzioni a carico di privati	2.000,00	2.000,00
Sanzioni a carico di imprese	450,00	450,00
Interessi attivi da conto Tesoreria	50,00	50,00
Recuperi e rimborsi	500,00	500,00
Proventi da manifestazioni organizzate dall'ente	1.000,00	1.000,00

Entrate eventuali e varie	1.000,00	1.000,00
---------------------------	----------	----------

Con riferimento a tali entrate nella parte uscita verrà indicata la modalità di costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FDCE).

Si evidenzia che tutti gli stanziamenti finanziati con entrate proprie dell'Ente saranno resi disponibili alla spesa solo successivamente all'effettivo incasso delle stesse.

Sempre per la parte corrente non e anche per la parte in conto capitale non sono previste entrate nel 2024.

Qualora nel corso del triennio saranno acquisite altre risorse, anche diverse ed alternative rispetto ai contributi regionali, per realizzare interventi ed iniziative allo stato non previste e non programmabili, si provvederà ad operare le opportune variazioni di bilancio e, quando necessario, degli strumenti di programmazione.

Riassumendo le entrate possono essere così sintetizzate:

TITOLO 2	Contributo Regionale spese di funzionamento	382.758,83
TITOLO 3	Entrate extratributarie	7.000,00
TITOLO 4	Entrate in conto Capitale	0
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto Tes.	38.276,00
TITOLO 9	Entrate c/Terzi e part. di giro	157.000,00
	TOTALE	585.034,83

Le previsioni di entrata totali ammontano ad euro **1.486.596,14** incluso l'avanzo di amministrazione presunto da utilizzare pari ad euro **901.561,31**.

L'avanzo di amministrazione presunto da utilizzare è così composto:

€ 140.450,49 derivanti da economie vincolate di parte corrente per attività non ancora concluse, il cui elenco analitico è allegato alla presente nota integrativa;

€ 723.630,71 derivanti da economie vincolate di parte capitale per progetti non ancora conclusi, il cui elenco analitico è allegato alla presente nota integrativa;



€ 13.211,94 da impegni eliminati per perenzione amministrativa che compongono i fondi residui perenti il cui elenco analitico è allegato alla presente nota integrativa;

€ 15.000,00 fondo di riserva per contenziosi/debiti potenziali;

€ 458,00 fondo crediti di dubbia esigibilità

€ 8.810,17 avanzo di gestione non vincolato da ridistribuire.

Spese

Si è verificato che per le uscite ,per l'annualità 2024 abbiamo la seguente situazione

Essendo l'Ente Parco un ente settoriale, con compiti e finalità specifiche, 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), essendo le altre missioni presenti nel bilancio dell'Ente meramente tecniche e strumentali.

In particolare, è stata destinata al Titolo 1 (spese correnti) della suddetta Missione la somma annua di € 386.208,52 per l'esercizio 2024 e per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026 per le spese di funzionamento dell'Ente.

Di esse, la quasi totalità ha carattere ricorrente, tra le quali, spese per il Direttore, gli organi istituzionali e di controllo (152.647,00 emolumenti stipendiali Direttore, 58.500,00 per il Consiglio Direttivo, e 6.500,00 per il Revisore Unico dei Conti); spese per imposte, tasse assicurazioni, per utenze, per sorveglianza, pulizia e manutenzione delle sedi e degli annessi impianti ed attrezzature, nonché per spese indispensabili a garantire il decoro, la sicurezza e la fruizione delle aree pubbliche e strutture del Parco.

Una somma pari ad € 113.582,21 è destinata per attività vincolate di parte corrente e la somma di € 26.868,28 viene vincolata per la liquidazione dell'indennità di risultato del Direttore 2023 provenienti dall'avanzo di amministrazione. **(Totale titolo I € 526.659,01).**

Al Titolo 2 (spese in conto capitale) del Programma 05 della Missione 09, oltre alle risorse vincolate di parte capitale provenienti dall'avanzo di amministrazione pari ad € 723.630,71, meglio illustrate nello specifico paragrafo, sono destinate risorse libere residuali per € 3.000,00 per acquisto di mobili ed arredi, attrezzature ed hardware, provenienti dal contributo regionale per le spese di funzionamento. **(Totale titolo II € 726.630,71).**

Infine sulla missione 60 (anticipazioni finanziarie), è appostata la somma complessiva di € 38.326,00, € 38.276,00, ai fini della restituzione dell'eventuale anticipazione di tesoreria utilizzate, di cui al titolo 7 delle entrate, e che si configura sostanzialmente come una partita di giro, non rilevante ai fini sostanziale del bilancio ed € 50,00 per interessi passivi sull'anticipazione di tesoreria.

Si evidenzia che l'importo dell'anticipazione, ai sensi dell'art. 69 comma 9 del D. Lgs. 118/2011, è pari al 10% delle entrate correnti dovute dalla Regione Lazio per il 2024.



Allo stesso modo non rileva ai fini sostanziali del bilancio lo stanziamento di € 157.000,00 della missione 99 (servizi per conto terzi), trattandosi di partite di giro compensate dallo stanziamento di medesimo importo del titolo 9 dell'entrate.

In relazione a quanto previsto dall'allegato 4/1 (punto 9.11.3) l'Ente analizza l'articolazione e la relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'esame valuta le previsioni a seconda che le stesse siano a regime o meno. In ogni caso, considerata la peculiarità dell'Ente, sono da considerare, non ricorrenti le seguenti previsioni:

Entrate non ricorrenti	Uscite non ricorrenti
Recuperi e rimborsi	Spese impreviste e diverse
Sanzioni	Sentenze esecutive e atti equiparati
Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti

In considerazione delle valutazioni indicate sono da considerare come NON ricorrenti le seguenti previsioni:

	ENTRATA		USCITA
303002	Recuperi e rimborsi		
105008	Sanzioni a privati		
105002	Sanzioni ad imprese		
105004	Interessi attivi Tesoreria		
//////////	Contributi per specifici interventi/progetti	//////////	Tutti i capitoli in c/capitale e vincolati di parte corrente

Accantonamenti e fondi

L'allegato 4/1 prevede al punto 9.11.2 che l'Ente dia le opportune informazioni sugli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti a fondi spese e fondi rischi con particolare riferimento al FDCE.

Sulla missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di € 28.669,94 sia di competenza che di cassa, così distribuita:



- **€ 500,31** fondo di riserva per spese obbligatorie necessaria a fronteggiare le spese specifiche di cui all'art. 48 comma 1 lett. a) specificatamente indicate nell'apposito elenco allegato al Bilancio, al quale si rimanda per maggiori dettagli;
 - **€ 15.000,00** fondo di riserva per perdite potenziali (spese per contenziosi), tale fondo è relativo al contenzioso nei confronti di terzi, riguardante l'ordinanza dell'Ente Parco di demolizione, per aver realizzato manufatti tra loro adiacenti senza permesso di costruire, nonché previo rilievo della mancanza del nulla osta preventivo dell'Ente Parco;
 - ***A tal proposito si evidenzia che la Corte Conti Emilia Romagna, con delibera n.37/2023 rileva: che la situazione di possibili contenziosi, anche potenziali, deve essere specificamente fatto oggetto di ricognizione da parte dell'Ente e monitorata dall'Organo di revisione, al quale incombe l'onere di attestarne la congruità. La violazione di detti obblighi induce quindi la Sezione a richiamare l'ente e l'Organo di revisione al rispetto formale dei suddetti obblighi distinguendole tra debiti certi, passività probabili,, passività possibili e passività da evento remoto.***
Il sottoscritto revisore a seguito della verifica dell'accantonamento Fondo rischi contenzioso, certifica che l'accantonamento di euro 15.000,00 è da riferirsi al contenzioso nei confronti di terzi, riguardante l'ordinanza dell'Ente Parco come sopra specificato, di cui alla sentenza del Consiglio di stato 4589/2017 per un importo complessivo di euro 8.754,72. Con determinazione n.233 del 02.08.2019 è stata liquidata la somma in acconto di euro 5.000,00, attualmente rimane da liquidare un saldo pari ad euro 3.754,72. La somma mantenuta a Fondo contenzioso è di euro 3.754,72, in sede di rendiconto 2023 sarà svincolata la somma di euro 11.245,28.
Il sottoscritto Revisore attesta e certifica la congruità dell'accantonamento.
 - **€ 13.211,94** al fondo residui perenti di parte corrente essendo stato eliminato l'istituto della perenzione amministrativa, si tratta di poste residuali che nei prossimi anni andranno ad esaurirsi, man mano che i creditori reclameranno il pagamento di quanto dovuto o che l'Ente constaterà il venir meno dell'obbligazione. L'elenco analitico dei singoli impegni eliminati per perenzione amministrativa, che compongono i suddetti fondi, è riportato nello specifico prospetto allegato alla presente nota integrativa
 - **€ 8.810,17** corrispondente all'avanzo di amministrazione disponibile determinato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, allegata al bilancio di previsione, stanziata in un apposito capitolo (D03002); detta somma potrà essere utilizzata e destinata ad altro capitolo, solo se confermata in sede di rendiconto generale 2023.
 - **€ 458,00** Fondo crediti di dubbia esigibilità (nota sotto specificata).
- € 6.681,44 residui perenti in c/capitale con il rendiconto 2023 verrà eliminata in quanto sono trascorsi 10 anni dall'accantonamento senza che il creditore ne abbia fatto richiesta;



Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato 4/2 al punto 3 disciplina la costituzione del FCDE, ovvero la necessità di accantonare risorse in presenza di previsioni di entrata che possono considerarsi di dubbia e/o difficile esazione.

A tal fine, in sede di previsione, deve essere prevista un'apposita posta contabile il cui ammontare è determinato in considerazione degli stanziamenti relativi ai crediti che si formeranno in corso di esercizio e del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi ed accertamenti per tipologia di entrata).

Considerato che l'Ente imposta la previsione triennale in via principale con il finanziamento di funzionamento garantito dalla Regione Lazio la previsione viene impostata con esclusivo riferimento alle entrate relative al titolo III:

Anno	Vendita beni/servizi		Attività controllo		Interessi attivi		Rimborsi e altre E	
	Tipologia 100		Tipologia 200		Tipologia 300		Tipologia 500	
Anno	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato	Accertato	Incassato
2022	4.339,37	4.339,37	1.007,20	535,60	0	0	12.495,92	12.495,92
2021	2.486,94	2.486,94	264,80	0	0	0	1.669,48	1.669,48
2020	3.116,84	3.116,84	914,22	914,22	0	0	220,27	220,47
2019	2.532,70	2.532,70	1.239,35	1.239,35	0	0	288,32	288,32
2018	5.698,52	5.698,52	515,33	515,33	0	0	19.409,80	19.409,80
Totale	18.174,37	18.174,37	3.940,90	3.204,50	0	0	34.083,99	34.083,99

La media del rapporto costituisce il valore minimo su cui calcolare il FCDE in sede di previsione del bilancio

di previsione triennale 2024-2026 per ciascuna tipologia di entrata:

Descrizione	Tip. 100	Tip. 200	Tip. 300	Tip. 500	Totale
Previsione 2024	3.000,00	2.450,00	50,00	1.500,00	7.000,00
Percentuale	0,00	0,81	0,00	0,00	
FCDE 2024	0,00	458,00	0,00	0,00	0,00

Previsione 2025	3.000,00	2.450,00	50,00	1.500,00	7.000,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	
Previsione 2026	3.000,00	2.450,00	50,00	1.500,00	7.000,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE2026	0,00	0,00	0,00	0,00	

Le previsioni del FCDE nel triennio considerato risultano pari ad € 458,00, quale quota accantonata del risultato di amministrazione e appostata in uscita al Cap. D01006.

Il fondo di garanzia per debiti commerciali di cui all'art. 1 commi 858 e seguenti della legge di bilancio 30 dicembre 2018 n. 145, non si configura l'obbligatorietà di costituirlo stante l'assenza delle condizioni previste nella succitata legge, tale situazione sarà certificata dal sottoscritto revisore successivamente in quanto è stato nominato solo da alcuni giorni..

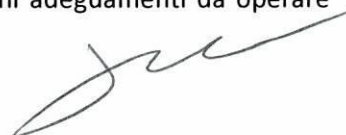
Si evidenzia che la stampa da SICER dell'importo totale stock residui del debito al 31.12.2022 che è pari a zero e l'indicatore di tempestività dei pagamenti che è - 15,23.

Riassumendo le uscite possono essere così sintetizzate:

TITOLO 1	Spese correnti	564.689,43
TITOLO 2	Spese in C/capitale	726.630,71
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	38.276,00
TITOLO 7	Spese c/terzi e partite di giro	157.000,00
	TOTALE	1.486.596,14

Elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto

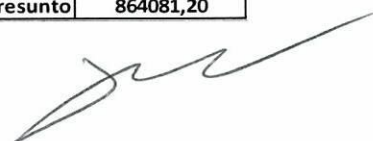
Con l'apposita tabella allegata al bilancio di previsione, sotto riportata, è stata data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 che costituisce il valore dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio di previsione 2024, salvo gli opportuni adeguamenti da operare dopo la certificazione in sede di rendiconto 2023.



Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	827.891,94
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	456097,69
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	263656,54
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio N-1	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	1.020.333,09
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	219483,82
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	337215,26
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	1051,69
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	11,35
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1 ⁽²⁾	901.561,31
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	458,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	13211,94
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	15000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	28669,94
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	704141,91
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	149939,29
	Altri vincoli	10000,00
	C) Totale parte vincolata	864081,20
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8810,17
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	704141,91
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	149939,29
	Utilizzo altri vincoli	10000,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	864081,20



A) – quote accantonate:

Capitolo	Descrizione	Importo
D03001	Fondi perenti di parte corrente	13.211,94
D01005	Acc.to per perdite potenziali	15.000,00
D01006	Fondo Crediti di dubbia esigibilità	458,00
	Totale quote accantonate	28.669,94

B) – quote vincolate

Capitolo	Descrizione	Importo
A01004	Indennità risultato 2022 direttore	20.296,28
A03002	Oneri indennità risultato 2022 Direttore	4.831,00
D07005	IRAP Indennità risultato 2022 direttore	1.741,00
A03015	Incarico studio zone speciali di conservazione ZCS	13.930,65
A03017	Servizi sorveglianza e custodia Travertini Acque Albule	9.505,82
A03018	Pianificazione attività di tutela Travertini Acque Albule	2.632,00
A05001	Pubblicazioni trentennale e quaderni inviolata	1.800,00
A05005	Manutenzione ordinaria beni immobili	3.099,42
A05028	Parco Inviolata manutenzione ordinaria sentieri	2.314,96
A05031	Parco Inviolata – manutenzione territorio	1.292,72
A05032	Parco Inviolata – servizi vari	16.000,40
A05033	Manut. Ord. Conserv. E tabellaz. travertini acque albule	26.717,25
B01011	monitoraggio della popolazione del cinghiale	4.808,01
B01024	Formazione servizio civile	4.175,86
B03003	Coll. con associazioni per la promozione del territorio	3.000,00
B03004	Organizzazione manifestazioni	658,63
B03025	Programma Gens. 2.0 manifestaz. scolastiche 2019-2020	815,00

B03028	Progetti educativi catalogo GENS	19.831,49
B03029	I sentieri della natura – organizzazione eventi	1.000,00
D07014	Indennizzo danni fauna selvatica	2.000,00
C02006	Piano pluriennale di promoz. Economica e sociale	13.103,76
C02012	Redazione piano di assetto parco inviolata	3.045,12
C02021	Piano di assetto Parco - acquisto software per webgis	2.000,00
C02022	Piano di assetto Parco - Aggiornamento tabellazione confini	23.000,00
C02050	Impianti	2.000,00
C02051	Realizzazione vasca AIB foresta lago – percile	25.000,00
C02129	Manutenzione straord. ZSC	7.938,00
C02130	Progetto OSSIGENO	1.065,95
C02139	Sistemazione e messa a norma ascensore	108,07
C02142	progetto per la prevenzione dei danni causati dalla fauna selvatica 2008-2009-2010-2011	46.559,53
C02147	piano gestione assestamento forestale finanziamento regionale	83.579,65
C02153	progetto di ricostituzione e recupero boschi danneggiati dagli incendi ed opere di prevenzione nelle aree a rischio incendio	258,88
C02158	Manutenzione straordinaria Musei Parco	3.055,68
C02167	Aggiornamento piano di assetto	13.475,18
C02171	PROGETTO ACCOGLIENZA - Piano comunicazione parco - Fontanili realizzazione data base - Prevenzione danni chinghiale monitoraggio	17.000,00
C02172	PROGETTO ACCOGLIENZA - Progetto apicoltura attività didattiche- servizio civile altre spese in c/capitale	13.020,25
C02177	Gestione ZSC “Grotta la Pila”	1.925,60
C02181	Parco Inviolata – Tabellazione	10.000,00
C02184	Piano AIB – redazione piano	1.449,94
C02185	Manutenzione straordinaria sedi	12.000,00
C02187	Acquisto vetture ecologiche	40.097,78
C02188	Sviluppo e manutenzione software MUVIS	121.107,45
C02189	Realizzazione impianto climatizzazione MUVIS	114.532,86

C02190	Progettazione e collaudo lavori MUVIS	52.630,03
C02193	Rete dei cammini del Lazio-Manutenzione percorsi	44.938,00
C02194	I sentieri della natura – man. Segnaletica e cartellonistica	70.738,98
Totale economie a destinazione vincolata		864.081,20

Elenco interventi programmati per spese di investimento finanziati da debito e con risorse disponibili

L'Ente non ha in programma spese di investimento finanziate con il ricorso al debito.

Stanziamenti riguardanti in fondo pluriennale vincolato

L'Ente non ha previsto la costituzione del fondo pluriennale vincolato presunto né di parte corrente né di parte capitale in quanto gli impegni assunti ad oggi e quelli che si prevede di assumere, sentiti i responsabili di procedimento, sono somme esigibili nel corso del presente esercizio o contratti che si chiuderanno entro il mese di febbraio 2024.

Vengono riportati soltanto a titolo prudenziale, per le seguenti motivazioni residui passivi presunti per € 68.886,35 di cui € 24.424,33 di parte corrente, € 12.962,02 in c/capitale ed € 31.500,00 per partite di giro e c/terzi:

- per eventuali deficienze di cassa al 31.12.2023;
- per fatture pervenute nel mese di dicembre che il Tesoriere non permette di liquidare in quanto chiude la contabilità entro il 15;
- per lavori e forniture terminati nei mesi di novembre e dicembre le cui fatture perverranno entro il mese di febbraio
- per oneri previdenziali e fiscali relativi al mese di dicembre che vanno liquidati entro il mese successivo.

Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dell'Ente

L'Ente non ha prestato garanzie.

Oneri ed impegni finanziari derivanti da finanza derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati ne contratti di finanziamento che includono una componente derivata.



Elenco propri enti ed organismi strumentali

Il Parco Naturale Regionale dei Monti Lucretili, Ente Strumentale della Regione Lazio, non ha enti od organismi strumentali;

Elenco partecipazioni possedute e quote di partecipazione

L'Ente Parco non possiede alcun tipo di partecipazione in società, associazioni, organismi o altri soggetti comunque denominati.

Eventuali investimenti inseriti nel F.P.V. con indicazione delle cause di mancata programmazione.

Non ricorre la fattispecie.

Ulteriori informazioni

In conclusione, il Bilancio di previsione 2024-2026, così predisposto e comprensivo del fondo di cassa iniziale presunto di € 348.712,42, pareggia nelle entrate e nelle spese nei seguenti valori:

Cassa anno 2024	€ 1.555.482,49
Competenza anno 2024	€ 1.486.596,14
Competenza anno 2025	€ 546.758,83
Competenza anno 2026	€ 546.758,83

La seduta ha avuto termine alle ore 12,05 del 14 dicembre 2023

Il Revisore valutata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile dei documenti forniti dall'Ente e tenuto conto di quanto esposto, esprime

PARERE FAVOREVOLE

All'approvazione del bilancio di previsione armonizzato 2024 e pluriennale 2025-2026.

Attesta inoltre la congruità del Fondo rischi contenzioso, come meglio specificato nel presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. De Vincenzi Maurizio

