

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI

(Legge Regionale n. 41 del 26 giugno 1989)

Palombara Sabina (Rm)

Verbale n° 16 del 25/10/2022

Relazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2023 e pluriennale 2024-2025

In data odierna 25 OTTOBRE 2021, alle ore 07,00 presso il mio studio sito in Guidonia Montecelio corso Italia 51, ho ultimato le operazioni relative al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025 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 19 ottobre 2022. 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 2023e pluriennale 2024-2025.

La documentazione utile, costituita dal **Bilancio di Previsione Armonizzato 2023 e pluriennale 2024-2025** correlato da tutti gli allegati tecnici esplicativi, è stata trasmessa al Revisore in data 19 OTTOBRE 2022, nel dettaglio sono stati inviati i seguenti documenti:

-Bilancio di Previsione e relativi prospetti riepilogativi;

-Nota Integrativa;

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 2023 contiene una serie di voci di **Entrata** per complessivi **€ 655.400,87** così ripartite:

TITOLO 2	Contributo Regionale spese di funzionamento più realizzazione progetti Catalogo GENS	385.356,21
TITOLO 3	Entrate extratributarie	7.000,00
TITOLO 4	Entrate in conto Capitale	67.768,66
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto Tes.	38.276,00
TITOLO 9	Entrate c/Terzi e part. di giro	157.000,00
	TOTALE	655.400,87

Le previsioni di entrata totali ammontano ad euro **1.326.012,38** incluso l'avanzo di amministrazione presunto da utilizzare pari ad euro **670.611,51**.

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

€ 184.224,14 derivanti da economie vincolate di parte corrente per attività non ancora concluse, il cui elenco analitico è allegato alla presente nota integrativa;

€ 448.326,89 derivanti da economie vincolate di parte capitale per progetti non ancora conclusi, il cui elenco analitico è allegato alla presente nota integrativa;

€ 19.893,38 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;

€ 669,00 fondo crediti di dubbia esigibilità

€ 2.498,10 avanzo di gestione non vincolato da ridistribuire.

Spese

Si è verificato che per le uscite, per l'annualità 2023 abbiamo la seguente situazione:

TITOLO 1	Spese correnti	603.959,39
TITOLO 2	Spese in C/capitale	526.776,99
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	38.276,00
TITOLO 7	Spese c/terzi e partite di giro	157.000,00
	TOTALE	1.326.012,38

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 **€ 385.208,52** per l'esercizio 2023 e per ciascuno degli esercizi 2024 e 2025 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 € 159.953,24 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 2022 provenienti dall'avanzo di amministrazione. (Totale titolo I € 572.030.04).

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 € 448.326,89, meglio illustrate nello specifico paragrafo, e al trasferimento fondi regionali di € 67.768,66 per la valorizzazione dei luoghi della cultura "MUVIS Vicovaro", sono destinate risorse libere residuali per € 4.000,00 per acquisto di mobili ed arredi, attrezzature ed hardware, provenienti dal contributo regionale per le spese di funzionamento. (Totale titolo II € 520.095,55).

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 2023.

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 ha analizzato 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.

Il revisore ha verificato le seguenti condizioni e attendibilità

Sulla missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di € 38.560,79 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 contenzione 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;
- € 13.211,94 al fondo residui perenti di parte corrente ed € 6.681,44 al fondo residui perenti di parte in c/capitale; 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.
- € 2.498,10 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 2022.

€ 669,00 Fondo crediti di dubbia esigibilità (nota sotto specificata).

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	3.548,08	3.548,08	635,60	264,80	0	0	209,66	209,66
2021	2.486,94	2.486,94	264,80	0	0	0	1.669,48	1.669,48
2020	607,70	607,70	0	0	0	0	201,74	201,74
2019	1.293,54	1.293,54	913,22	913,22	0	0	207,04	207,04
2018	5.698,52	5.698,52	515,33	515,33	0	0	19.409,80	19.409,80
Totale	12.831,55	12.831,55	2.270,65	2.170,65	0	0	26.038,53	26.038,53

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

di previsione triennale 2023-2025 per ciascuna tipologia di entrata:



Descrizione	Tip. 100	Tip. 200	Tip. 300	Tip. 500	Totale
Previsione 2023	3.000,00	2.450,00	50,00	1.500,00	7.000,00
Percentuale	0,00	0,27	0,00	0,00	
FCDE 2023	0,00	669	0,00	0,00	0,00
Previsione 2024	3.000,00	2.450,00	50,00	1.500,00	7.000,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE 2024	0,00	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	
FCDE2025	0,00	0,00	0,00	0,00	

Le previsioni del FCDE nel triennio considerato risultano pari ad € 669,00, quale quota accantonata del risultato di amministrazione e appostata in uscita al Cap. D01006.

Per quanto riguarda 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, come precedentemente verificato e certificato dal sottoscritto Revisore.

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 2022 che costituisce il valore dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio di previsione 2023, salvo gli opportuni adeguamenti da operare dopo la certificazione in sede di rendiconto 2022.

Inoltre, viene data analitica evidenza dell'evoluzione e dell'utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.



Si riporta il quadro generale riassuntivo del Bilancio di Previsione 2023-2025

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ENTE PARCO REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI - BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO*

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	326.615,41	-	-	-					
Utilizzo avanzo di amministrazione		670.611,51	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	645.288,24	603.959,39	385.758,83	385.758,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	390.056,21	385.356,21	382.758,83	382.758,83			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.635,60	7.000,00	7.000,00	7.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	513.758,01	67.768,66	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	559.776,99	526.776,99	4.000,00	4.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	911.449,82	460.124,87	389.758,83	389.758,83	Totale spese finali	1205.065,23	1130.736,38	389.758,83	389.758,83
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	38.276,00	38.276,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	38.276,00	38.276,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	157.000,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	190.000,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00
Totale titoli	1106.725,82	655.400,87	546.758,83	546.758,83	Totale titoli	1433.341,23	1326.012,38	546.758,83	546.758,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1433.341,23	1326.012,38	546.758,83	546.758,83	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1433.341,23	1326.012,38	546.758,83	546.758,83
						0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

I

Riguardo le voci di spesa, in base a quanto disposto dall'art. 39 del D.Lgs. 118/2011 l'Ente ha provveduto alla redazione di apposito allegato al bilancio in cui vengono dettagliate le singole voci, il Revisore Unico ha soffermato l'analisi sugli **Acquisti di beni e servizi**. La maggior parte di esse sono rappresentate dalle spese necessarie al normale funzionamento dell'Ente e allo svolgimento delle attività statutarie.

In particolare, viene riassunto il seguente quadro generale, considerando che il bilancio pareggia nelle entrate e nelle spese per:

- € 1433.341,23 nella cassa dell'esercizio 2023
- € 1.326.012,38 nella competenza 2023,
- € 546.758,83 nella competenza dell'esercizio 2024
- € 546.758,83 nella competenza dell'esercizio 2025

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE						
	OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	PLURIENNALE 2024	PLURIENNALE 2025
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI PARTE CORRENTE		213.105,08			
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE		455.008,33			
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		2.498,10			
	FONDO INIZIALE DI CASSA			326.615,41		
Titolo 2	Trasferimenti correnti	4.700,00	385.356,21	390.056,21	382.758,83	382.758,83
Titolo 3	Entrate extratributarie	635,60	7.000,00	7.635,60	7.000,00	7.000,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	445.989,35	67.768,66	513.758,01		0
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		38.276,00	38.276,00	0	0
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro		157.000,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00
	TOTALE ENTRATE	451.324,95	1.326.012,38	1.433.341,23	546.758,83	546.758,83

STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA						
	OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	PLURIENNALE 2024	PLURIENNALE 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Titolo 1	Spese correnti	41.328,85	603.959,39	645.288,24	385.758,83	385.758,83
Titolo 2	Spese in conto capitale	33.000,00	526.776,99	559.776,99	4.000,00	4.000,00
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	38.276,00	38.276,00	0	0
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	33.000,00	157.000,00	190.000,00	157.000,00	157.000,00
	TOTALE USCITE	107.328,85	1.326.012,38	1.433.341,23	546.758,83	546.758,83

Si è verificato che le previsioni del FCDE nel triennio considerato risultano pari ad € 669,00;

Si è verificato che Le previsioni del FCDE nel triennio considerato risultano pari ad € 669,00, quale quota accantonata del risultato di amministrazione e appostata in uscita al Cap. D01006

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 2023.



Che sono stati riportati a titolo prudenziale, per le seguenti motivazioni residui passivi presunti per € 107.328,85 di cui € 41.328,85 di parte corrente, € 33.000,00 in c/capitale ed € 33.000,00 per partite di giro e c/terzi:

- per eventuali deficienze di cassa al 31.12.2022;
- 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.

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 2023 e pluriennale 2024-2025.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. De Vincenzi Maurizio

