

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI**(Legge Regionale n.41 del 26 giugno 1989)****Palombara Sabina (RM)****Verbale n. 3/2023 del 02/02/2023****Parere del Revisore Unico sulla variazione di bilancio n.1**

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022 ART. 3 COMMA 4 D. LGS. 118/2011 E SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI. PRECONSUNTIVO ESERCIZIO 2022: ADEGUAMENTO RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE E GESTIONE DI CASSA DELL'ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 CONSEGUENTE DI CUI ALL'ART 42, COMMI DA 9 A 11 DEL MEDESIMO D.LGS. 118-2011- VARIAZIONE N. 1 ALLA ANNUALITA' 2023 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024. .

In data odierna 02 febbraio 2023 alle ore 07.00 presso il mio studio sito in Guidonia Montecelio ,Corso Italia 51 ho proseguito il lavoro iniziato in data 01 febbraio 2023, a seguito della documentazione necessaria ricevuta in data 01 febbraio 2023 2022 e di quella a supporto, ricevuta a mezzo posta elettronica in data 01/02/2023 il Revisore Unico dott. De Vincenzi Maurizio procede all'analisi della proposta di adozione del Presidente dell'Ente avente ad oggetto la variazione n.1 sul riaccertamento ordinario residui attivi e passi al 31.12.2022, come meglio specificato all'oggetto.

Preso atto del parere di regolarità tecnico/contabile del dirigente del settore amministrativo ai sensi dell'art.32 della L.R. 11/2020

VISTA la Deliberazione del Consiglio Direttivo nr. 17 del 31/10/22 con la quale è stato approvato lo schema di contratto di lavoro per il conferimento dell'incarico di Direttore del Parco Naturale Regionale dei Monti Lucretili al Dott. Carlo Pietrosanto, sottoscritto in data 03/11/2022;

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 riconoscono la propria competenza, ai sensi dell'art. 32 della medesima L.R., a dichiarare la regolarità tecnica e contabile della presente determinazione;

VISTO il Bilancio di Previsione 2022 e pluriennale 2023-2024 dell'Ente Parco, adottato con Deliberazione del Presidente n. 36 del 29.10.2021 ed approvato con legge regionale n. 21 del 30.12.2021;

VISTA la Determinazione Dirigenziale NR. 300 del 11.11.2021, con la quale viene approvato il Bilancio di Previsione Gestionale 2022 e Pluriennale 2022-2024 ai sensi dell'art. 39 comma 10 del D.lgs. n. 118/2011;

VISTA la nota della Regione Lazio – Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio – Area società Controllate ed Enti Pubblici Dipendenti, con la quale viene comunicato agli Enti in Indirizzo che con Deliberazione del Consiglio Regionale del 20.12.2022 viene autorizzato l'Esercizio Provvisorio del bilancio per l'Esercizio Finanziario 2023;

VISTO:

- l'art. 43 del d. lgs. n. 118/2011 e s.m.i., recante le disposizioni relative all'esercizio provvisorio ed alla gestione provvisoria;



- il paragrafo n. 8 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziario, alla n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., che dispone in materia di esercizio provvisorio ed alla gestione provvisoria;
- l'articolo 14 della l.r. 11/2020, recante le disposizioni relative all'esercizio provvisorio e gestione provvisoria;
- la legge regionale 27 dicembre 2022, n. 21, recante: "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2023.
- la nota del Direttore generale della Regione Lazio prot. n. 29162 del 11.01.2023 e le altre eventuali e successive integrazioni, con la quale sono fornite le indicazioni operative per la gestione in esercizio provvisorio del bilancio regionale , anno 2023;

DATO ATTO, pertanto, che tutte le operazioni contabili dovranno essere applicato all'Esercizio Provvisorio – E.P. corrispondente all'annualità 2023 del Bilancio di Previsione 2022-2024

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;

PRESO ATTO 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 31/12/2022, da riportare in conto residui nel bilancio di previsione 2023;

CONSIDERATO che quest'anno l'Ente non ha impegni non esigibili alla data del 31.12.2022 che devono essere reimputati alla competenza dell'esercizio 2023 e pertanto non deve dare attuazione alle relative variazioni di bilancio per incrementare il fondo pluriennale vincolato di uscita 2022 e di entrate ed uscita 2023;

VISTA la Determinazione del Direttore dell'Ente n. 5 del 09/01/2023, con la quale si è provveduto alla ricognizione degli accertamenti e impegni sussistenti, insussistenti e perenti al 31.12.2022 e con la quale si è disposta la cancellazione degli accertamenti e degli impegni insussistenti;

PRESO ATTO, in particolare, dei prospetti ricognitivi allegati alla presente determinazione;

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.1 ad adeguare, nel bilancio 2023 dell'Ente, l'importo dei residui attivi e passivi alle risultanze del riaccertamento degli stessi al 31.12.2022 secondo le indicazioni **dell' Allegato 1** 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;

RITENUTO, pertanto, con variazione n. 1 all'annualità 2023 del Bilancio di Previsione 2022-2024, di :

- aggiornare il risultato presunto di amministrazione, secondo le indicazioni **dell'Allegato 2** al presente atto che risulta essere di € 827.891,94 (245.387,54 quale avanzo corrente, di cui 33.893,00 avanzo corrente da destinare e 582.504,40 avanzo in conto capitale);
- aggiornare l'elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate rappresentate nel risultato di amministrazione presunto, allegato alla nota integrativa al bilancio di previsione 2023-2025, secondo le indicazioni **degli Allegati 3 e 4** al presente atto;
- provvedere all'adeguamento dei valori del risultato di amministrazione così aggiornato, secondo le indicazioni **dell'allegato 5** al presente atto;
- provvedere con la medesima variazione n. 1 ad adeguare, nel bilancio provvisorio 2023 dell'Ente la **gestione di cassa** relativa;
 - fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2023 che è pari ad € 414.996,81
 - all'adeguamento della cassa dei capitoli interessi dall'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione **(allegati 6 e 7)**;

Preso atto che si è ritenuto opportuno, per una migliore comprensibilità delle operazioni effettuate, approvare il riepilogo generale della variazione n. 1 all' E.P. 2023 del bilancio 2022-2024 dell'Ente come da **Allegato 8** al presente atto, dando atto che, per effetto dell variazioni operate, i valori definitivi dei residui, dell'avanzo presunto di amministrazione, della giacenza di cassa sono:

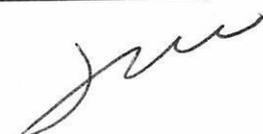
| | |
|--|------------|
| Residui attivi al 31/12/2022 | 495.150,64 |
| Residui passivi al 31/12/2022 | 82.255,51 |
| Fondo Pluriennale vincolato (corrente) | - |
| Fondo Pluriennale vincolato (capitale) | - |
| Avanzo di amministrazione vincolato (corrente) | 211.494,54 |
| Avanzo di amministrazione vincolato (capitale) | 582.504,40 |
| Avanzo disponibile | 33.893,00 |
| Giacenza di cassa | 414.996,81 |

viene riportata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto:



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
|---|--|-------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022 | 677.722,04 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2022 | 782249,13 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022 | 631079,05 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 1000,60 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio N-1 | 0,42 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022 | 827.891,94 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽¹⁾ | 0,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1⁽²⁾ | 827.891,94 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
| Parte accantonata⁽³⁾ | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/N-1 ⁽⁴⁾ | 472,00 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12/2019(solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 19893,38 |
| | 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⁾ | 0,00 |
| | Altri accantonamenti ⁽⁵⁾ | 15000,00 |
| | B) Totale parte accantonata | 35365,38 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 606041,58 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 142591,98 |
| | Altri vincoli | 10000,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 758633,56 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 33893,00 |
| | 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 31/12/2021 : | | |
| Utilizzo quota vincolata | | |
| | Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 606041,58 |
| | Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 142591,98 |
| | Utilizzo altri vincoli | 10000,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 758633,56 |



1. Preso atto della variazione n. 1 all'E.P. 2023 del bilancio di previsione 2022-2024, ai sensi dell'art. 42, commi da 9 a 11 del D. Lgs. 118-2011, a:

- Preso atto dell'aggiornamento del risultato presunto di amministrazione, secondo le indicazioni **dell'allegato 2** al presente atto;
- Preso atto dell'aggiornamento delle risorse accantonate e vincolate rappresentate nel risultato di amministrazione presunto, secondo le indicazioni degli **allegati 3 e 4** al presente atto;
- Preso atto dell'adeguamento del bilancio provvisorio 2023 ai valori del risultato di amministrazione così aggiornato, secondo le indicazioni **dell'allegato 5** e così riassunte:

| | |
|--|------------|
| Avanzo di amministrazione vincolato (corrente) | 211.494,54 |
| Avanzo di amministrazione vincolato (capitale) | 582.504,40 |
| Avanzo disponibile (corrente) | 33.893,00 |

- Preso atto che Fondo di Cassa Iniziale dell'esercizio 2023, che è pari ad € 414.996,81;
- **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;
- Di inviare la presente determinazione del Direttore dell'Ente Parco per opportuna conoscenza, 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.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022 ART. 3 COMMA 4 D. LGS. 118/2011 E SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI. PRECONSUNTIVO ESERCIZIO 2022: ADEGUAMENTO RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE E GESTIONE DI CASSA DELL'ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 CONSEGUENTE DI CUI ALL'ART 42, COMMI DA 9 A 11 DEL MEDESIMO D.LGS. 118-2011- VARIAZIONE N. 1 ALLA ANNUALITA' 2023 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.

Fermo restando il monito all'Ente di attenersi sempre alle disposizioni Regionali.

Alle ore 11,15 del 02 febbraio 2023 la seduta viene sciolta

Il Revisore Unico

Dott. De Vincenzi Maurizio

