



PARCO
REGIONALE
BRACCIANO
MARTIGNANO

VERBALE N.4/2022

Relazione al Rendiconto di Gestione 2021

L'anno 2022, il giorno 15 del mese di Aprile, alle ore 10.30 presso la sede amministrativa dell'Ente Parco Regionale Naturale Bracciano Martignano sita in Via Aurelio Saffi, 4a 00062 - Bracciano (RM), il Revisore Unico dei Conti dell'Ente Dott.ssa Valentina Torresi, nominata con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00089 del giorno 8 giugno 2020, ha provveduto a visionare la proposta di Delibera del Presidente n. 159 del 14.04.2022 avente ad oggetto "APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2021" e allegata al presente verbale.

Partecipano alla seduta:

- Dott. Daniele Badaloni, in qualità di Direttore dell'Ente;
- Dott. Massimo Catena, in qualità di funzionario amministrativo;
- Rag. Tiziano Francucci, con funzione d'incaricato alla contabilità generale.

Viene aperta la seduta che ha come unico punto all'ordine del giorno:

- APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2021

Il Revisore esamina quanto preliminarmente espresso i convenuti ovvero che il Rendiconto 2021 è stato predisposto secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011.

I dati finanziari si evincono dal Quadro Generale Riassuntivo risultante dal Sistema di Contabilità Regionale SICER.

I documenti allegati alla proposta di Deliberazione del Presidente n. 159 del 14.04.2022 e previsti dall'art. 11 D. Lgs. 118/2011 comma 1 e 4 sono:

- 01) Conto del Bilancio Gestione delle Entrate (tipologia e categoria)
- 02) Conto del Bilancio Gestione delle Spese
- 03) Conto del Bilancio Riepilogo Generale delle Entrate
- 04) Conto del Bilancio Riepilogo Generale delle Spese
- 05) Conto del Bilancio Riepilogo Generale delle Spese per Missioni
- 06) Quadro Generale Riassuntivo
- 07) Equilibri di Bilancio
- 10) Conto Economico
- 11) Stato Patrimoniale Attivo
- 12) Stato Patrimoniale Passivo
- 13) Allegato A) Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione (schema rappresentato nel dispositivo)
- 14) Allegato A/1) Risultato di Amministrazione – Quote accantonate
- 15) Allegato A/2) Risultato di Amministrazione – Quote vincolate
- 16) Allegato A/3) Risultato di Amministrazione – Quote destinate
- 17) Allegato B) Fondo Pluriennale Vincolato
- 19) Allegato C) Accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- 20) Allegato D) Prospetto Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie





- 21) Allegato E) Prospetto per Spese e Titoli Macro aggregati – Impegni
- 22) Allegato E) Prospetto Spese Correnti – Impegni
- 23) Allegato E) Prospetto Spese Correnti – Pagamenti in c/competenza
- 24) Allegato E) Prospetto Spese Correnti – Pagamenti in c/residui
- 25) Allegato E) Spese in C/Capitale – Impegni
- 26) Allegato E) Spese in C/Capitale - Pagamenti in c/competenza
- 27) Allegato E) Spese in C/Capitale – Pagamenti in c/residui
- 28) Allegato E) Prospetto Spese per rimborso di prestiti – Impegni
- 29) Allegato E) Prospetto Spese per Servizi conto terzi e partite di giro – Impegni
- 30) Allegato F) Accertamenti pluriennali
- 31) Allegato G) Impegni Pluriennali
- 32) Allegato H) Costi per Missione
- 34) Allegato M) Residui attivi provenienti da esercizi precedenti
- 35) Allegato M) Residui passivi provenienti da esercizi precedenti
- 36) Relazione sulla Gestione redatta secondo le modalità previste dal comma 6 dell'art. 11 D.Lgs 118/2011;

Il Prospetto del Risultato di Amministrazione della Gestione Finanziaria 2021 rappresentato nel dispositivo della proposta di deliberazione presenta i seguenti dati:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.116.127,19
RISCOSSIONI	(+) 142.351,85	715.432,37	857.784,22
PAGAMENTI	(-) 76.911,48	720.199,05	797.110,53
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.176.800,88
Pagamenti azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-) -	-	-
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.176.800,88
RESIDUI ATTIVI	(+) 415.073,58	560.970,23	976.043,81
RESIDUI PASSIVI	(-) 2.120,04	372.306,80	374.426,84
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)		13.345,39
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		264.060,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (A)	(=)		1.501.011,97



COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021

parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	17.817,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/21	-
Fondo anticipo di liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	382.031,00
altri accantonamenti	24.723,00
totale parte accantonata (B)	424.571,00

parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	951.911,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	109.176,00
altri vincoli	-
totale parte vincolata (C)	1.061.087,34

parte destinata agli investimenti

parte destinata agli investimenti	-
totale parte dest.investim. (D)	-
totale parte disponibile (E= A-B-C-D)	15.353,63

Dalla composizione del Risultato di Amministrazione si evince un avanzo disponibile pari a € 15.353,63.

Si prende atto che il conto del patrimonio presenta un risultato positivo di gestione di € 180.963,19
Il prospetto richiama le voci che costituiscono le componenti economiche e patrimoniali con i riferimenti della contabilità finanziaria:



CONTO ECONOMICO				
COMPONENTI POSITIVI	1.137.139,69	517.048,27	titolo II	
		24.009,57	titolo III	
		596.081,86	titolo IV	
			storno IVA commerciale	
		-	0,01	interessi attivi
COMPONENTI NEGATIVI	955.048,38	471.170,60	titolo I - irap	
		59.887,26	ammortamenti	
		406.754,00	accantonamenti rischi	
		-	580,48	(-) sopravv. Passive
		17.817,00	sval. Crediti (fcde)	
PROVENTI FINANZIARI	0,01	0,01	interessi attivi	
ONERI STRAORDINARI	16.648,70	580,48	arretrati personale	
		16.068,22	costo c/capitale	
	25.812,54	16.815,71	saldo banco posta	
		8.996,83	canc. Residui passivi	
		-		
IMPOSTE	10.291,97	10.291,97	CAP. IRAP	
totale componenti positivi	1.162.952,24			
totale componenti negativi	981.989,05			
risultato 2021	180.963,19			
CONTO PATRIMONIALE ATTIVO				
BENI AMMORTIZZABILI (al netto degli ammortamenti)	650.163,30	73.485,46	siti archeologici	
		17.270,14	mobili e arredi ufficio	
		18.613,80	impianti e macchinari	
		80.630,24	attrezzature n.a.c.	
		26.500,00	flora	
		-	impianti sportivi	
		38.729,41	altri beni materiali diversi	
		361.526,76	immobilizzazioni in corso	
		3.708,80	acquisto software	
		28.499,81	attrezzature scientifiche	
		1.198,89	armi	
		CREDITI	976.043,81	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.193.616,59	1.176.800,88	SALDO CASSA 31/12/2021	
		16.815,71	BANCOPOSTA 31.12.21	
DEBITI	374.426,84		TOTALE RESIDUI PASSIVI	
FONDO RISCHI (ALTRO)	424.571,00	17.817,00	costituzione fcde	



PARCO
REGIONALE
BRACCIANO
MARTIGNANO

		406.754,00	altri fondi
PATRIMONIO NETTO	2.020.825,86	1.120.405,32	fondo di dotazione
		719.457,35	risultati economici anni prec.
		180.963,19	risultato esercizio 2021

totale attivo	2.819.823,70
totale passivo	2.819.823,70

Il Fondo Cassa al 31.12.2021 risulta essere di € 1.176.800,88 così come da riscontro effettuato con il Tesoriere.

Nel corso dell'Esercizio 2021 sono state apportate n° 12 variazioni al bilancio compresa la variazione n° 1 di inserimento bilancio previsionale.

I Fondi di Riserva non hanno registrato variazioni in corso d'anno.

Il Revisore prende atto che i Residui Attivi riportati in Bilancio e di seguito specificati (€ 976.043,81) si riferiscono principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio (€ 768.227,26) sui quali è già stato espresso il proprio parere.

Capitolo	Debitore	RR.AA.21	CRED/DEB R.LAZIO
202035	REGIONE LAZIO	30.000,00	30.000,00
101014	REGIONE LAZIO	25.000,00	25.000,00
101030	REGIONE LAZIO	17.402,68	17.402,68
105006	AZ AGR CARANI FABRIZIO	2.325,00	
202039	REGIONE LAZIO	25.000,00	25.000,00
202043	REGIONE LAZIO	336.500,00	336.500,00
202038	LAZIOCREA	171.720,00	
P.GIRO	DIVERSI	10.347,55	
101028	I.A.C.E. SPA	23.424,00	
202010	REGIONE LAZIO	334.324,58	334.324,58
		976.043,81	768.227,26
			334.324,58 PERENTI
			433.902,68 CORRENTI
			768.227,26 TOTALE

I residui passivi sono pari ad € 374.426,84

Relativamente al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità la sottoscritta prende atto che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è stato costituito in misura pari ad € 17.817,00. Il fondo è stato elaborato tenendo conto della gestione dei residui attivi nell'ultimo quinquennio e la percentuale del non riscosso applicata ai residui attivi al 31.12.2021 del titolo III pari ad € 25.749,00 (aliquota media del 69,19%).

L'esercizio, in aggiunta al contributo ordinario di funzionamento, ha registrato l'erogazione di diversi contributi regionali che si richiamano nello specifico:

Capitolo	Descrizione	Importo
101012	Straordinario ZSC	8.000,00
101017	Indennizzo danni fauna selvatica	40.729,82
101030	Prevenzione danni da lupo	4.500,00



PARCO
REGIONALE
BRACCIANO
MARTIGNANO

101030	Iniziative per bambini	18.000,00
101030	Per comunicazione istituzionale	3.902,68
202038	Acqu. e installazione misuratore lago	171.720,00
202039	Aree attrezzate sportive	25.000,00

nonché i seguenti contributi non regionali:

Capitolo	Descrizione	Importo
101015	Gestione sito seriale 1133 ter	5.000,00
101031	Per eventi (Laziocrea)	3.000,00

ELENCO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

Al rendiconto sono allegati i prospetti degli accantonamenti e dei vincoli di bilancio [allegato 4/1 punto 9.11.4] che presentano le seguenti risultanze:

accantonate:	424.571,00
<i>Fondo redditi dubbia esigibilità</i>	<i>17.817,00</i>
<i>Fondo debiti potenziali</i>	<i>382.031,00</i>
<i>Fondo rinnovi ccnl dirigenti</i>	<i>7.278,00</i>
<i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	<i>17.445,00</i>
Vincolate:	1.061.087,34
<i>Da trasferimenti</i>	<i>951.911,34</i>
<i>Attribuiti dall'ente</i>	<i>109.176,00</i>
Totale accantonato e vincolato	1.485.658,34
Risorse disponibili	15.353,63
Risultato di amministrazione 2021	1.501.011,97

Il Revisore Unico, inoltre, prende atto che:

- che la quota accantonata è pari ad € **17.445,00** calcolata su un importo di € 348.884,35; si è tenuto conto della facoltà di non considerare la parte di spesa coperta da risorse con specifico vincolo di destinazione (contributi regionali e/o statali) di € 34.902,68.
- l'ANTICIPAZIONE DI CASSA non è stata attivata
- DIRITTI REALI DI GODIMENTO non ricorre la fattispecie
- ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI non ricorre la fattispecie
- ELENCO PARTECIPAZIONI non ricorre la fattispecie
- VERIFICA CREDITI - DEBITI CON REGIONE LAZIO già certificata.
- STRUMENTI DERIVATI non utilizzati
- GARANZIE PRINCIPALI E SUSSIDIARIE PRESTATE non prestate

Il prospetto di seguito riporta la valutazione dei cespiti e del relativo fondo di ammortamento:

bene	%	val.storico	Al 1° genn.21	acquisti	tot.beni	amm.to 2021	val.residuo
mezzi di trasporto stradali	20	200.205,32	19.131,58		200.205,32	19.131,58	0,00
siti archeologici	0	16.140,80	16.140,80	57.344,66	73.485,46	-	73.485,46
mobili e arredi ufficio	10	38.365,11	21.106,65		38.365,11	3.836,51	17.270,14
impianti e macchinari	5			2.983,18	33.648,22		18.613,80



PARCO
REGIONALE
BRACCIANO
MARTIGNANO

		30.665,04	17.238,45			1.607,83	
attrezzature n.a.c.	5	255.004,49	47.369,97	47.190,25	302.194,74	13.929,98	80.630,24
macchine per ufficio	20	24.583,67	-		24.583,67	-	0,00
flora	0	26.500,00	26.500,00		26.500,00	-	26.500,00
altri beni materiali diversi	20	31.014,08	22.633,08	32.437,29	63.451,37	16.340,97	38.729,41
immobilizzazioni in corso	0	45.769,98	45.769,98	315.756,78	361.526,76	-	361.526,76
acquisto software	20	9.272,00	5.563,20		9.272,00	1.854,40	3.708,80
attrezzature scientifiche	5	29.999,80	29.999,80		29.999,80	1.499,99	28.499,81
hardware n.c.a.	20	8.096,54	-		8.096,54		0,00
armi	20	8.430,00	2.884,89		8.430,00	1.686,00	1.198,89
totali		724.046,83	254.338,40	455.712,16	1.179.758,99	59.887,26	650.163,30

Il Revisore Unico, tenuto conto delle evidenze contabili rappresentate nella proposta di Delibera del Presidente n. 159 del 14.04.2022 avente ad oggetto “APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2021 esaminata in data odierna e dei controlli effettuati esprime parere FAVOREVOLE per l’approvazione del Rendiconto di Gestione Anno 2021 e attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze di gestione.

Letto, approvato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Dott.ssa Valentina Torresi