



VERBALE N. 5/2023

Relazione al Rendiconto di Gestione 2022

L'anno 2023, il giorno 5 del mese di giugno, alle ore 15.30 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. 199 del 5/6/2023 avente ad oggetto "APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022", di numero 78 pagine 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 2022

Il Revisore esamina quanto preliminarmente espresso i convenuti ovvero che il Rendiconto 2022 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. 199 del 5/6/2023 sono, oltre alla Relazione del Presidente, quelli previsti dall'art. 11 D. Lgs. 118/2011 comma 1 e 4.

Il Prospetto del Risultato di Amministrazione della Gestione Finanziaria 2022 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			1.176.800,88
RISCOSSIONI	(+)	455.753,89	1.022.433,56
PAGAMENTI	(-)	329.016,88	761.130,24
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.564.841,21
pagato azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)	-	-
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.564.841,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	501.719,65	44.243,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.012,37	289.956,41
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)		-
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		39.952,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (A)	(=)		1.749.882,85

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022

parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	26.471,00
accantonamento residui perenti al 31/12/22	-





fondo anticipo di liquidità	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo contenzioso	320.000,00
altri accantonamenti	14.480,00
totale parte accantonata (B)	360.951,00
parte vincolata	
vincoli derivanti da leggi e principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	1.296.036,60
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	88.496,00
altri vincoli	-
totale parte vincolata (C)	1.384.532,60
parte destinata agli investimenti	
parte destinata agli investimenti	-
totale parte dest.investim. (D)	-
totale parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.399,25

Dalla composizione del Risultato di Amministrazione si evince un avanzo disponibile pari a € 4.399,25.

Il sottoscritto prende atto della Relazione del Presidente sulla Gestione 2022 nella quale vengono riportati i dati salienti della gestione, tra i quali il Conto Economico e Conto Patrimoniale.

Il conto del patrimonio presenta un risultato positivo di gestione di € 293.942,12

Il prospetto richiama le voci che costituiscono le componenti economiche e patrimoniali con i riferimenti della contabilità finanziaria:

CONTO ECONOMICO			
COMPONENTI POSITIVI	903.166,23	557.303,01	titolo II
		38.761,33	titolo III
		307.101,90	titolo IV
		-	storno IVA commerciale
		0,01	interessi attivi
COMPONENTI NEGATIVI	611.056,99	534.932,62	titolo I - irap
		49.653,37	ammortamenti
		-	accantonamenti rischi
		-	(-) sopravv. Passive
		26.471,00	costituzione fcde
PROVENTI FINANZIARI	0,01	0,01	interessi attivi
PROVENTI STRAORDINARI	78.017,59	14.397,59	canc. Residui passivi
		63.620,00	riduzione fondo rischi
ONERI STRAORDINARI	64.786,08	-	arretrati personale
		18.570,27	canc. Residui attivi
		46.215,81	costo c/capitale
IMPOSTE	11.398,64	11.398,64	CAP. IRAP
totale componenti positivi	981.183,83		
totale componenti negativi	687.241,71		
risultato 2022	293.942,12		
CONTO PATRIMONIALE			
BENI AMMORTIZZABILI (al netto degli ammortamenti)	895.538,95	-	altri immobili demaniali
		-	terreni demaniali
		23.222,70	mezzi di trasporto stradali
		259.809,62	siti archeologici
		-	mezzi trasporto civile
		17.230,28	mobili e arredi ufficio



		24.081,51	impianti e macchinari
		65.533,42	attrezzature n.a.c.
		-	macchine per ufficio
		-	apparati telecomunicazione
		26.500,00	flora
		-	impianti sportivi
		87.886,14	altri beni materiali diversi
		362.050,18	immobilizzazioni in corso
		2.225,28	acquisto software
		26.999,82	attrezzature scientifiche
		-	hardware n.c.a.
		-	armi
CREDITI	519.491,89		TOTALE RESIDUI ATTIVI
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.581.656,92	1.564.841,21	SALDO CASSA 31/12/2022
		16.815,71	BANCOPOSTA 31.12.22
DEBITI	320.968,78		TOTALE RESIDUI PASSIVI
FONDO RISCHI (ALTRO)	360.951,00	26.471,00	costituzione fcde
		334.480,00	altri fondi
		1.120.405,32	fondo di dotazione
PATRIMONIO NETTO	2.314.767,98	900.420,54	risultati economici precedenti
		293.942,12	risultato esercizio 2022
totale attivo	2.996.687,76		
totale passivo	2.996.687,76		

Tra le principali voci di Bilancio, 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	Contributo straordinario ZSC	4.000,00
101030	Estate 2022	1.920,00
101030	Settimana dei parchi	600,00
101030	Sentieri natura (corrente)	1.000,00
101030	Indennizzi danni fauna selvatica	40.214,54
101030	Catalogo gens	10.714,18
202043	APP catasto	30.000,00
202043	Sentieri natura (capitale)	217.840,80
202043	Acquisto autocarro	59.261,10

nonché i seguenti contributi non regionali:

Capitolo	Descrizione	Importo
101031	Contratto di lago (Laziocrea)	10.874,08
101031	Iniziative per bambini (Laziocrea)	6.800,00

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:	360.951,00
Fondo redditi dubbia esigibilità	26.471,00
Fondo debiti potenziali	320.000,00



PARCO
REGIONALE
BRACCIANO
MARTIGNANO

Fondo rinnovi ccnl dirigenti	10.000,00
Restituzione somme Regione Lazio	4.480,00
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Vincolate:	1.384.532,60
Da trasferimenti	1.296.036,60
Attribuiti dall'ente	88.496,00
Totale accantonato e vincolato	1.745.483,60
Risorse disponibili	4.399,25
Risultato di amministrazione 2022	1.749.882,85

Si prende altresì atto che i residui attivi [€ 545.962,89] riportati in bilancio si riferiscono principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio [421.853,37] sui quali i quali il Revisore Unico ha espresso il proprio parere (Verbale n° 2 del 01.03.2023).

Capitolo	Debitore	RR.AA.22	CRED/DEB R.LAZIO
101014	REGIONE LAZIO	25.000,00	25.000,00
101030	REGIONE LAZIO	2.520,00	2.520,00
105006	AZ AGR CARANI FABRIZIO	2.325,00	
101028	I.A.C.E. SPA	23.424,00	
105002	DIVERSI – SERVIZI ENTE	7.461,07	
105003	DIVERSI – RIMBORSI	722,00	
202035	REGIONE LAZIO	30.000,00	30.000,00
202038	LAZIOCREA	85.860,00	
202039	REGIONE LAZIO	8,79	8,79
202043	REGIONE LAZIO	30.000,00	30.000,00
202010	REGIONE LAZIO	334.324,58	334.324,58
---	PARTITE DI GIRO	4.317,45	
		545.962,89	421.853,37
			334.324,58 PERENTI
			87.528,79 CORRENTI
			421.853,37 TOTALE

I residui passivi sono pari ad € 320.968,78.

Con le operazioni di riaccertamento ordinario l'ente ha individuato in € 39.952,47 l'importo degli impegni che transitano sul Fondo Pluriennale Vincolato per il principio contabile legato all'esigibilità. Per le operazioni di riaccertamento è stato già espresso il parere con Verbale n° 4/2023 del 11.04.2023. Il Revisore prende altresì atto che il F.C.D.E. è stato costituito in misura pari ad € 26.471,00. Il fondo è stato elaborato tenendo conto della gestione dei residui attivi nell'ultimo quinquennio e la quota accantonata si riferisce al totale dei residui attivi del titolo 3° al netto della somma di € 7.461,07 (cap. 105002) in quanto trattasi di accertamento legato al saldo del conto corrente postale per il quale l'incasso è certificato e non presumibile.

Relativamente al Fondo Garanzia Debiti Commerciali l'ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di € 19.098,00 a fronte di uno stock di 1.559.122,13 (dato portale MEF), il FGDC non è stato costituito in quanto, nel caso di specie, si applica la L. 145/2018 art. 1 commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto legge 152/2022 art. 9 comma 2 secondo la quale "Tale misura non si applica nel caso in cui il debito scaduto al termine dell'esercizio sia inferiore al 5% delle fatture ricevute nel medesimo anno"

In sede di rendiconto il FGDC accantonato per gli anni precedenti di € 17.445,00 è stato stralciato.



Il Revisore Unico, inoltre, prende atto che:

- 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	amm.to 2021	Al 1° genn.22	acquisti	tot.beni	amm.to 2022	val.residuo
altri immobili demaniali			-		-	-	0,00
terreni demaniali			-		-	-	0,00
mezzi di trasporto stradali	200.205,32	200.205,32	-	25.803,00	226.008,32	2.580,30	23.222,70
siti archeologici	73.485,46		73.485,46	189.690,78	263.176,24	3.366,62	259.809,62
mezzi trasporto civile			-		-	-	0,00
mobili e arredi ufficio	38.365,11	21.094,97	17.270,14	3.996,47	42.361,58	4.036,33	17.230,28
impianti e macchinari	33.648,22	15.034,42	18.613,80	7.661,78	41.310,00	2.194,07	24.081,51
attrezzature n.a.c.	302.194,74	221.564,50	80.630,24		302.194,74	15.096,82	65.533,42
macchine per ufficio	24.583,67	24.583,67	-		24.583,67	-	0,00
apparati telecomunicazione			-		-	-	0,00
flora	26.500,00		26.500,00		26.500,00	-	26.500,00
impianti sportivi			-		-	-	0,00
altri beni materiali diversi	63.451,37	24.721,97	38.729,40	67.353,57	130.804,94	18.196,83	87.886,14
immobilizzazioni in corso	361.526,76		361.526,76	523,42	362.050,18	-	362.050,18
acquisto software	9.272,00	5.563,20	3.708,80		9.272,00	1.483,52	2.225,28
attrezzature scientifiche	29.999,80	1.499,99	28.499,81		29.999,80	1.499,99	26.999,82
hardware n.c.a.	8.096,54	8.096,54	-		8.096,54	-	0,00
armi	8.430,00	7.231,11	1.198,89		8.430,00	1.198,89	0,00
			-		-	-	0,00
			-		-	-	0,00
			-		-	-	0,00
totali	1.179.758,99	529.595,69	650.163,30	295.029,02	1.474.788,01	49.653,37	895.538,95

Il Revisore Unico, tenuto conto delle evidenze contabili rappresentate nella proposta di Delibera del Presidente n. 199 del 5/6/2023 avente ad oggetto "APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022" esaminata in data odierna e dei controlli effettuati esprime parere



PARCO
REGIONALE
BRACCIANO
MARTIGNANO

FAVOREVOLE per l'approvazione del Rendiconto di Gestione Anno 2022 e attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze di gestione.

Letto, approvato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Dott.ssa Valentina Torresi

A handwritten signature in purple ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized representation of the name.