



VERBALE N. 6/2024

Relazione al Rendiconto di Gestione 2023

L'anno 2024, il giorno 8 del mese di maggio, alle ore 9, 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. MATTIA ORSI, nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00228 del 17 novembre 2023, ha provveduto a visionare la proposta di Decreto del Commissario Straordinario n. 168 del 2/5/2024 avente ad oggetto "ADOZIONE RENDICONTO GENERALE ANNO 2023 E DEL PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118 DEL 23 GIUGNO 2011 E DELLA LEGGE REGIONALE N. 11-2020", di n. 75 pagine e allegato al presente verbale.

Partecipano alla seduta:

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

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

- APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023

Il Revisore esamina quanto preliminarmente espresso dai convenuti ovvero che il Rendiconto 2023 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 Decreto del Commissario Straordinario n. 168 del 2/5/2024 sono, oltre alla Relazione del Commissario S., quelli previsti dall'art. 11 D. Lgs. 118/2011 comma 1 e 4.

Il Prospetto del Risultato di Amministrazione della Gestione Finanziaria 2023 rappresentato nel dispositivo della proposta di Decreto presenta i seguenti dati:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.564.841,21
RISCOSSIONI	(+)	2.520,00	771.417,07	773.937,07
PAGAMENTI	(-)	287.640,89	630.280,65	917.921,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.420.856,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.420.856,74</b>





RESIDUI ATTIVI	(+)	543.442,89	238.887,50	782.330,39
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.288,63	158.373,59	179.662,22
FPV PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			119.397,99
FPV PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.904.126,92</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2023</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>				57.356,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				330.000,00
Altri accantonamenti				13.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>400.356,07</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.347.743,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				153.596,00
Altri vincoli				-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>1.501.339,79</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>2.431,06</b>

Dalla composizione del Risultato di Amministrazione si evince un avanzo disponibile pari a € 2.431,06.

Il sottoscritto prende atto della Relazione del Commissario Straordinario Dott.ssa Tiziana Pepe Esposito sulla Gestione 2023 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 € 191.673,64



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

CONTO ECONOMICO			
COMPONENTI POSITIVI	<b>856.989,96</b>	628.971,36	titolo II
		58.859,47	titolo III
		174.670,20	titolo IV
		-5.511,00	storno sopravv. attive
		-0,07	interessi attivi
COMPONENTI NEGATIVI	<b>696.487,18</b>	574.283,49	titolo I al netto imposte
		82.798,62	ammortamenti
		8.520,00	accantonamenti rischi
		30.885,07	costituzione fcde
		0,00	(-) sopravv. Passive
PROVENTI FINANZIARI	<b>0,07</b>	0,07	interessi attivi
PROVENTI STRAORDINARI	<b>45.143,58</b>	12.039,26	canc. Residui passivi
		5.511,00	sopravvenienze attive
		1.122,32	adeguamento saldo ccp
		26.471,00	riallineamento fcde
ONERI STRAORDINARI	<b>1.329,70</b>	0,00	arretrati personale
		0,00	canc. Residui attivi
		1.329,70	costo c/capitale
IMPOSTE	<b>12.643,09</b>	12.643,09	CAP. IRAP
<b>totale componenti positivi</b>	<b>902.133,61</b>		
<b>totale componenti negativi</b>	<b>710.459,97</b>		
<b>risultato 2023</b>	<b>191.673,64</b>		
CONTO PATRIMONIALE			
BENI AMMORTIZZABILI (al netto degli ammortamenti)	<b>865.334,75</b>	35.957,14	mezzi di trasporto stradali
		256.898,10	siti archeologici
		16.379,56	mobili e arredi ufficio
		23.645,90	impianti e macchinari
		50.436,60	attrezzature n.a.c.
		0,00	macchine per ufficio
		26.500,00	flora
		66.781,81	altri beni materiali diversi
		362.275,18	immobilizzazioni in corso
		25.499,83	attrezzature scientifiche
		741,76	acquisto software
		218,87	impianti
		0,00	hardware non altrove class
		0,00	armi



PARCO  
REGIONALE  
BRACCIANO  
MARTIGNANO

CREDITI	<b>782.330,39</b>	782.330,39	TOTALE RESIDUI ATTIVI
DISPONIBILITA' LIQUIDE	<b>1.438.794,77</b>	1.420.856,74	SALDO CASSA 31/12/2023
		17.938,03	BANCOPOSTA 31.12.23
DEBITI	<b>179.662,22</b>	179.662,22	TOTALE RESIDUI PASSIVI
FONDO RISCHI (ALTRO)	<b>400.356,07</b>	57.356,07	costituzione fcde
		343.000,00	altri fondi
PATRIMONIO NETTO	<b>2.506.441,62</b>	1.120.405,32	fondo di dotazione
		1.194.362,66	risultati economici precedenti
		191.673,64	risultato esercizio 2023

<b>totale attivo</b>	<b>3.086.459,91</b>
<b>totale passivo</b>	<b>3.086.459,91</b>

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
101030	Danni da fauna selvatica	11.100,00
101030	Festività natalizie	3.500,00
101030	Catalogo gens	21.396,61
101030	Specie aliene	34.000,00
101030	Settimana UE dei parchi	400,00
101030	Estate 2023	43.900,00
101030	Indennizzi danni fauna selvatica	68.832,26
101030	Sentieri natura (corrente)	270,92
202043	Manut. Straord. Beni di terzi	169.159,20

nonché i seguenti contributi non regionali:

Capitolo	Descrizione	Importo
202040	Trasferimenti comuni per sentieristica	12.369,45
101031	Laziocrea	3.000,00

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:

<b>accantonate:</b>	400.356,07
Fondo Crediti dubbia esigibilità	57.356,07
Fondo debiti potenziali	330.000,00
Fondo rinnovi ccnl dirigenti	13.000,00
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
<b>Vincolate:</b>	1.501.339,79
Da trasferimenti	1.347.743,79
Attribuiti dall'ente	153.596,00
<b>Totale accantonato e vincolato</b>	<b>1.901.695,86</b>
<b>Risorse disponibili</b>	<b>2.431,06</b>
<b>Risultato di amministrazione 2023</b>	<b>1.904.126,92</b>



Si prende altresì atto che i residui attivi [€ 782.330,39] riportati in bilancio si riferiscono principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio [610.513,49] sui quali il sottoscritto ha già espresso il proprio parere (verbale n° 1 del 01.02.2024).

Capitolo	Debitore	RR.AA.23	CRED/DEB R.LAZIO
101014	REGIONE LAZIO	25.000,00	25.000,00
101030	REGIONE LAZIO	22.020,92	22.020,92
105006	AZ AGR CARANI FABRIZIO	2.325,00	
101028	I.A.C.E. SPA	46.848,00	
105002	DIVERSI - SERVIZI ENTE	7.461,07	
105003	DIVERSI - RIMBORSI	722,00	
105001	PROVENTI DA SANZIONI	19.243,42	
202035	REGIONE LAZIO	30.000,00	30.000,00
202038	LAZIOCREA	85.860,00	
202039	REGIONE LAZIO	8,79	8,79
202043	REGIONE LAZIO	199.159,20	199.159,20
202010	REGIONE LAZIO	334.324,58	334.324,58
---	PARTITE DI GIRO	8.037,41	
		782.330,39	610.513,49

I residui passivi sono pari ad € 179.662,22.

Con le operazioni di riaccertamento ordinario l'ente ha individuato in € 119.397,99 l'importo degli impegni che transitano sul Fondo Pluriennale Vincolato per il principio contabile legato all'esigibilità.

Per le operazioni di Riaccertamento il sottoscritto ha già rilasciato il proprio parere con Verbale n° 5/2024 del 15.03.2024.

Il Revisore prende altresì atto che il F.C.D.E. è stato costituito in misura pari ad € 57.356,07. Il sottoscritto prende atto che, considerata la difficoltà ad introitare le risorse accertata è stato prudenzialmente accantonato il 100% delle risorse riportate in conto residui dell'entrata relativa al titolo 3° tipologia 100.

Per i residui del titolo 3° tipologia 200 (attività di controllo) non ci sono riferimenti relativi all'ultimo quinquennio e non è stato previsto alcun accantonamento anche per il fatto che tali entrate sono coperte quasi integralmente dal saldo di conto corrente postale che al 31 dicembre presenta un saldo di € 17.938,03.

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".

Si prende altresì atto, a titolo informativo della situazione 2023 certificata il 07.02.2024 sul portale RGS. Certificato un debito residuo scaduto alla chiusura dell'esercizio € 626,71 e che tale importo è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2023 pari ad € 419.977,12.

Il sottoscritto, 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:

<b>bene</b>	<b>%</b>	<b>Al 1° genn.23</b>	<b>acquisti</b>	<b>tot.beni</b>	<b>amm.to 2023</b>	<b>tot.ammtto</b>	<b>val.residuo</b>
mezzi di trasporto stradali	20	23.222,70	39.952,38	265.960,70	27.217,94	230.003,56	35.957,14
siti archeologici	0	259.809,62	2.375,76	265.552,00	5.287,28	8.653,90	256.898,10
mobili e arredi ufficio	10	17.230,28	3.563,62	45.925,20	4.414,34	29.545,64	16.379,56
impianti e macchinari	5	24.081,51	2.000,00	49.712,27	2.435,61	26.066,37	23.645,90
attrezzature n.a.c.	5	65.533,42		301.936,47	15.096,82	251.499,87	50.436,60
macchine per ufficio	20	0,00		24.583,67	0,00	24.583,67	0,00
flora	0	26.500,00	0,00	26.500,00	0,00	0,00	26.500,00
altri beni materiali diversi	20	87.886,14	4.253,18	128.914,12	25.357,51	62.132,31	66.781,81
immobilizzazioni in corso	0	362.050,18	225,00	362.275,18	0,00	0,00	362.275,18
attrezzature scientifiche	5	26.999,82		29.999,80	1.499,99	4.499,97	25.499,83
acquisto software	20	2.225,28		7.417,60	1.483,52	6.675,84	741,76
impianti	5	0,00	224,48	224,48	5,61	5,61	218,87
hardware non altrove class	25	0,00		8.096,54	0,00	8.096,54	0,00
armi	20	0,00		8.430,00	0,00	8.430,00	0,00
<b>totali</b>		<b>895.538,95</b>	<b>52.594,42</b>	<b>1.525.528,03</b>	<b>82.798,62</b>	<b>660.193,28</b>	<b>865.334,75</b>



PARCO  
REGIONALE  
BRACCIANO  
MARTIGNANO

Il Revisore Unico, tenuto conto delle evidenze contabili rappresentate nella proposta di Decreto del Commissario Straordinario n. 168 del 2/5/2024 avente ad oggetto "ADOZIONE RENDICONTO GENERALE ANNO 2023 E DEL PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118 DEL 23 GIUGNO 2011 E DELLA LEGGE REGIONALE N. 11-2020", di n. 75 pagine e allegato al presente verbale, esaminata in data odierna e dei controlli effettuati esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto di Gestione Anno 2023 e attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze di gestione.

Letto, approvato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO DEI CONTI  
Dott. Mattia Orsi