COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE

“I Rendiconti degli enti e degli organismi strumentali della Regione per l’esercizio finanziario 2022”

PREMESSA	*Pag.*	*3*
FOCUS *DECADENZA DELLE GOVERNANCE DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI* *INOSSERVANZA DELLA SCADENZA TEMPORALE PER IL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022* *INOSSERVANZA DELLE SCADENZE TEMPORALI DEI COMPLESSIVI CICLI DI BILANCIO*	*Pag.*	*11*
FOCUS *I RESIDUI PASSIVI, IL CONTENZIOSO DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI* *IL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI*	*Pag.*	*15*
FOCUS *GLI ORGANI DI REVISIONE CONTABILE DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI*	*Pag.*	*17*
ENTE PARCO REGIONALE APPIA ANTICA	*Pag.*	*19*
ENTE REGIONALE PARCO DEI MONTI AURUNCI	*Pag.*	*36*
ENTE REGIONALE PARCO MONTI AUSONI E LAGO DI FONDI	*Pag.*	*52*
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE BRACCIANO MARTIGNANO	*Pag.*	*68*
ENTE PARCO DEI CASTELLI ROMANI	*Pag.*	*82*
ENTE PARCO NATURALE DEI MONTI LUCRETILI	*Pag.*	*97*
ENTE REGIONALE ROMA NATURA	*Pag.*	*109*
PARCO NATURALE DEI MONTI SIMBRUINI	*Pag.*	*123*
RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE-FARFA	*Pag.*	*139*
ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO	*Pag.*	*154*
ENTE PARCO MONTI CIMINI - RISERVA NATURALE LAGO DI VICO	*Pag.*	*167*
ARPA LAZIO	*Pag.*	*180*
ARSIAL	*Pag.*	*197*
DiSCO LAZIO	*Pag.*	*223*
ENTE REGIONALE RIVIERA DI ULISSE	*Pag.*	*240*
Il PARERE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE	*Pag.*	*257*

PREMESSA

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione ma anche di controllo. Se, infatti, il Bilancio di previsione rappresenta la fase iniziale della programmazione, nella quale vengono definite le linee strategiche della *governance*, il rendiconto della gestione costituisce la fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria per una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo, il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo, infatti, un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. Riveste carattere di grande importanza, pertanto, l'analisi di tali dati al fine di riscontrare scostamenti significativi volti a valutare le cause che hanno impedito la realizzazione in sede preventiva e, dunque, l'efficacia dell'azione politico-amministrativa.

La legge regionale n. 11 del 12 agosto 2020 dal titolo "*Legge di contabilità regionale*", entrata in vigore con decorrenza 14 agosto 2020, aveva soppresso il parere del Comitato regionale di controllo contabile in merito ai rendiconti *de quibus*, previsto invece dall'articolo 60 della abrogata legge regionale n. 25/2011 e nonostante che l'articolo 55, comma 8, dello Statuto della Regione Lazio stabilisse che "*I bilanci ed i rendiconti degli enti pubblici dipendenti sono approvati dalla Regione con le modalità previste dalla legge regionale che disciplina la materia del bilancio e della contabilità della Regione, sentito il Comitato contabile regionale, e sono pubblicati nel bollettino ufficiale della Regione*".

A seguito delle interlocuzioni intercorse tra la Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - e la Struttura amministrativa di supporto al Co.re.co.co., anche in ordine a quanto avvenuto per i rendiconti delle agenzie e degli enti relativi all'esercizio 2019 (cfr. *Appendice alla Relazione sul Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2019*), tale anomalia normativa è stata superata dall'articolo 93, comma 1, lettera e), della legge regionale 11 agosto 2021, n. 14, recante "*Disposizioni collegate alla legge di Stabilità regionale 2021 e modifiche di leggi regionali*". Alla luce dell'intervento di rango legislativo regionale, l'articolo 52, comma 2, della legge regionale n. 11/2020, come

pertanto modificato, recita: "*La direzione regionale competente in materia di bilancio verifica la regolarità contabile dei rendiconti di cui al comma 1 e, entro venti giorni dall'avvenuta ricezione degli stessi, li trasmette alle direzioni regionali competenti per materia, che esprimono il relativo parere di merito e li inviano, entro dieci giorni, alla direzione regionale competente in materia di bilancio, che li trasmette al Comitato regionale di controllo contabile ai fini dell'acquisizione del parere e del loro inserimento in un allegato al rendiconto generale della Regione.*".

I rendiconti degli enti e degli organismi strumentali della Regione in contabilità finanziaria, ivi incluse le agenzie regionali istituite ai sensi dell'articolo 54 dello Statuto regionale, ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), sono redatti in conformità a quanto disposto dall'articolo 65 del d.lgs. 118/2011, con particolare riferimento ai principi previsti dall'articolo 17 del medesimo decreto, e **devono pervenire alla Regione entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello cui si riferiscono**, accompagnati da una relazione illustrativa dell'attività svolta e dei risultati conseguiti, anche in termini finanziari, corredati dal parere dei rispettivi collegi dei revisori. Nonostante il termine sancito dall'articolo 52 della legge di contabilità regionale n. 11/2020, si evidenzia nuovamente il mancato rispetto delle tempistiche di approvazione del documento di bilancio da parte della maggioranza degli enti.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, **con nota n. 57301 del 18.01.2023 ha richiamato l'attenzione degli Enti al rispetto dei termini previsti dal comma 1 dell'articolo 52 della legge regionale n. 11/2020** atteso che "*I rendiconti generali annuali degli enti di cui all'articolo 48, comma 1, per i quali il relativo statuto o la legge istitutiva prevedono l'approvazione dei rendiconti da parte della Regione, redatti in conformità a quanto disposto dall'articolo 65 del d.lgs. 118/2011, devono pervenire alla Regione* ***entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello cui si riferiscono****, accompagnati da una relazione illustrativa dell'attività svolta e dei risultati conseguiti, anche in termini finanziari, corredati dal parere dei rispettivi collegi dei revisori*". Si ritiene opportuno evidenziare che la Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, tenuto conto anche della recente nota istruttoria della

Sezione di controllo della Corte dei conti relativa alle verifiche propedeutiche al giudizio di parifica, in cui sono richieste informazioni sui rendiconti relativi all'esercizio finanziario 2022, aveva raccomandato, nella medesima nota, di inviare i rendiconti stessi entro il termine indicato, completi di tutti gli allegati previsti dalla vigente normativa e di trasmettere gli esiti dei controlli effettuati dalla BDAP (***Banca dati delle amministrazioni pubbliche***) sui documenti contabili sopra menzionati. La magistratura contabile, Sezione delle Autonomie, con la deliberazione N. 7/SEZAUT/2022/INPR, in ordine a tale tematica, ha, infatti, espresso che "*Va ribadita l'importanza della correttezza e della tempestività dei flussi informativi in BDAP, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto-legge n. 113/2016. Tale obbligo di trasmissione è funzionale, altresì, alla elaborazione dei flussi informativi necessari al consolidamento dei conti pubblici, per la quale è essenziale assicurare la piena corrispondenza dei dati inviati alla BDAP con i documenti contabili approvati e gestiti dagli Organi di governo e consiliari o elaborati dai software gestionali dei singoli enti. È compito specifico dei Revisori dei conti […] verificare che i canali informativi sopra richiamati siano adeguatamente alimentati dagli enti, segnalando alle competenti strutture amministrative la necessità di integrare le informazioni mancanti o di rettificare quelle erronee*."

Con nota n. 323429 del 23 marzo 2023 concernente "*Enti pubblici dipendenti - RENDICONTO - RIACCERTAMENTO 2022*", (nota trasmessa per conoscenza al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto all'Organo di garanzia consiliare in pari data al n. 0006471 del protocollo), **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, **ha nuovamente richiamato l'attenzione degli Enti rispetto del termine del 31 marzo previsto dal comma 1 dell'articolo 52 della legge regionale 11/2020**.

Con successiva nota n. 0471909 del 02.05.2023, in considerazione della inadempienza temporale del 31 marzo, prevista dal comma 1 dell'articolo 52 della legge regionale 11/2020, **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti – **ha ulteriormente sollecitato IRVIT (Istituto Regionale per le Ville Tuscolane), Parco Naturale Regionale dei Monti Aurunci, Parco Naturale Regionale dei Monti Simbruini, Parco Naturale Regionale d Bracciano Martignano, Parco Naturale Regionale di Veio, Parco naturale regionale Monti Ausoni e Lago di Fondi,**

Parco Regionale dei Castelli Romani, Parco Regionale dell'Appia Antica, Parco regionale Riviera di Ulisse, Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia, Riserva Naturale Nazzano-Tevere Farfa, Monti Cimini Riserva Naturale Lago di Vico e i Revisori dei Conti degli enti in indirizzo il puntuale espletamento delle attività concernenti la verifica della regolarità contabile dei rendiconti entro i termini indicati dalla medesima normativa propedeutica al successivo inoltro alle direzioni regionali competenti per l'espressione del relativo parere di merito. Tale nota, è stata trasmessa per conoscenza al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto all'Organo di garanzia consiliare in data 05.05.2023 al n. 0010133 del protocollo.

Con ulteriore nota n. 0710269 del 28.06.2023, acquisita dal Co.re.co.co. in data 04.07.2023 al n. 0016648 del protocollo, **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - **ha sollecitato nuovamente il Parco regionale Riviera di Ulisse e la Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia** a provvedere, con la massima urgenza, **alla trasmissione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022**, invitando le rispettive strutture amministrative, in considerazione della *decadenza* dei Consigli direttivi, a predisporre tutta la documentazione contabile necessaria all'approvazione del rendiconto nelle more della nomina dei nuovi commissari.

Con nota n. 0869542 del 02.08.2023, acquisita dal Co.re.co.co. in pari data al n. 0019008 del protocollo, **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti – **ha sollecitato nuovamente IRVIT (Istituto Regionale per le Ville Tuscolane)** a provvedere, con la massima urgenza, alla adozione e alla trasmissione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022.

Con ulteriore nota n. 1035704 del 21.09.2023, (trasmessa per conoscenza al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto all'Organo di garanzia consiliare in data 26.09.2023 al n. 0022387 del protocollo), **la**

Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti – **ha sollecitato l'Ente Regionale Parco dei Monti Aurunci e l'Ente regionale Castelli Romani a integrare la documentazione afferente gli esiti della Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP)** dei rispettivi rendiconti 2022, **evidenziando, in assenza di tali adempimenti, la non procedibilità dell'iter istruttorio finalizzato all'invio dei rendiconti al Comitato regionale di controllo contabile per l'acquisizione del parere e del loro successivo inserimento in un allegato al rendiconto generale della Regione**.

Con ulteriore nota n. 1072869 del 28.09.2023, acquisita dal Co.re.co.co. in data 03.10.2023 al n. 0023528 del protocollo, **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - **ha sollecitato nuovamente la Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia** a provvedere, con la massima urgenza, **alla adozione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022**, in considerazione della nomina del Commissario Straordinario giusto decreto del Presidente della Regione n. T00193 del 25/09/2023.

Si rileva, *in primis*, che **rispetto alla scadenza temporale di trasmissione del consuntivo alla Direzioni regionale competente in materia di bilancio, per i rendiconti dell'esercizio finanziario 2022 soltanto ARPA Lazio e Di.S.Co. sono risultati essere virtuosi**.

Con riferimento al rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 dell'Ente regionale dell'Appia Antica (trasmesso dalla Direzione regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - con nota n. 0813004 del 20.07.2023 e acquisito dalla Struttura amministrativa di supporto al Co.re.co.co. in pari data al n. 0018025 del protocollo), **essendo sprovvisto del prescritto parere del Revisore dei Conti Unico, la Struttura amministrativa di supporto all'Organo di garanzia consiliare aveva rappresentato, a mezzo mail del 05/09/2023, anche alla luce della recente nomina dell'organo di revisione contabile del Parco dell'Appia Antica - giusto Decreto del Presidente della Regione Lazio 1 settembre 2023, n.**

T00178 - il carattere di urgenza nella acquisizione da parte della competente Direzione regionale bilancio del parere dell'Organo di revisione, a corredo della documentazione già trasmessa, per consentire al Comitato regionale di controllo contabile il puntuale espletamento della relativa istruttoria ai fini del rilascio del parere previsto dall'articolo 52, comma 2, della legge regionale 12 agosto 2020, n.11. Con nota n. 1114997 del 06/10/2023, acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto al Co.re.co.co. in data 10/10/2023 al n. 0024345 di protocollo, la competente Direzione regionale Bilancio, a firma congiunta con la Direzione regionale Ambiente, ha trasmesso il verbale n. 3 del 4/10/2023 con i quali il Revisore dei Conti Unico del Parco dell'Appia Antica ha espresso parere favorevole al rendiconto esercizio finanziario 2022. Si ritiene necessario evidenziare, tuttavia, la duplice anomalia riguardante sia il mancato tempestivo rinnovo dell'incarico di revisore contabile dell'Ente, nonostante il Direttore dell'Appia Antica con nota n. 3681 del 15/12/2022, acquisita in pari data al n. 1283303 del protocollo regionale, avesse richiesto alla Direzione regionale ambiente di avviare l'iter procedurale per la nuova nomina (pertanto, alla luce del Decreto del Presidente della Regione Lazio 1 settembre 2023, n. T00178 recante la nomina del nuovo revisore contabile, si appalesa un ritardo di otto mesi da parte dell'Amministrazione regionale) sia che il parere dell'organo di revisione contabile è stato rilasciato postumo (quattro mesi) rispetto alla adozione del provvedimento riguardante il rendiconto per l'esercizio finanziario 2022.

I rendiconti pervenuti al Comitato regionale di controllo contabile sono stati redatti in conformità al d.lgs. n. 118/2011, come modificato dal d.lgs. n. 126/2014, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, e contengono, in allegato, la Nota Integrativa prevista dalla vigente normativa in materia contabile.

I bilanci trasmessi al Comitato regionale di controllo contabile sono provvisti dei pareri delle competenti Direzioni regionali. La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area società controllate ed enti pubblici dipendenti - ha attestato, formalmente, la regolarità amministrativo-contabile dei rendiconti per l'esercizio finanziario 2022 pervenuti al Comitato regionale di controllo contabile e hanno conseguito il pareggio finanziario.

Alla data di stesura della presente Relazione, i rendiconti pervenuti alla Struttura amministrativa di supporto al Comitato regionale di controllo contabile, **con esclusione dell'Ente Parco dei Castelli Romani, sono completi della trasmissione alla BDAP (Banca dati delle amministrazioni pubbliche)**, comunicate dagli enti in ottemperanza agli obblighi di trasmissione di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196. Va ribadita l'importanza della correttezza e della tempestività dei flussi informativi in BDAP, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto-legge n. 113/2016. Tale obbligo di trasmissione è funzionale, altresì, alla elaborazione dei flussi informativi necessari al consolidamento dei conti pubblici, per la quale è essenziale assicurare la piena corrispondenza dei dati inviati alla BDAP con i documenti contabili approvati ed elaborati dai software gestionali dei singoli enti.

Il Comitato regionale di controllo contabile, come da nota n. 1035704 del 21-09-2023 trasmessa per conoscenza dalla Direzione Bilancio e acquisita dall'Organo di garanzia consiliare in data 26/10/2023 al n. 0022387 di protocollo concernente la mancata trasmissione della documentazione afferente gli esiti della Banca Dati Amministrazioni Pubbliche - BDAP -, sollecita, per il tramite della Direzione regionale Bilancio, l'Ente Parco dei Castelli Romani ad adempiere, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economie e finanze 12 maggio 2016, emanato in attuazione dell'articolo 13 della legge n. 196/2009 e degli articoli 4 e 18 del D.lgs. 118/2011, alla trasmissione alla BDAP per i controlli di rito. L'Ente dovrà, altresì, sollecitamente trasmettere gli esiti della BDAP alle Direzioni regionali competenti del Rendiconto 2022. La Direzione regionale Bilancio comunicherà l'avvenuto obbligo normativo al Comitato regionale di controllo contabile.

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. n. 118/2011, le partite debitorie e creditorie tra la Regione Lazio e gli Enti e organismi strumentali della Regione pervenuti alla Struttura di supporto al Co.re.co.co. risultano, al 31 dicembre 2022, essere state asseverate dai rispettivi organi di revisione contabile non scaduti e dai direttori e/o funzionari dei servizi finanziari.

La relazione illustra, per sintesi, i rendiconti delle agenzie e degli enti con l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del

risultato di amministrazione 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 di gestione 2022.

Alla data della presente relazione non risulta pervenuto il parere delle Direzioni competenti in merito ai rendiconti 2022 e la relativa documentazione, per l'espressione del parere da parte del Comitato regionale di controllo contabile, di:

- ***Istituto regionale per le Ville Tuscolane***
- ***Ente Riserva Naturale dei Monti Navegna e Cervia***

FOCUS
DECADENZA DELLE GOVERNANCE DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI *INOSSERVANZA DELLA SCADENZA TEMPORALE PER IL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022* *INOSSERVANZA DELLE SCADENZE TEMPORALI DEI COMPLESSIVI CICLI DI BILANCIO*
Come già largamente evidenziato nella premessa della presente Relazione in merito al disatteso rispetto della tempistica riguardante i rendiconti per l'esercizio finanziario 2022 da parte delle governance degli enti e organismi strumentali della Regione (con esclusione di ARPA Lazio e Di.S.Co.), il Comitato regionale di controllo contabile ritiene necessario rilevare che l'articolo 55, comma 4, dello Statuto regionale dispone, *ipso iure*, che "*I componenti degli organi istituzionali decadono dalla carica il novantesimo giorno successivo alla prima seduta del Consiglio, salvo conferma con le stesse modalità previste per la nomina*". **Tale disposizione statutaria, considerato che il Consiglio regionale, eletto a seguito delle elezioni del 12 e 13 febbraio 2023, si è insediato in data 13 marzo 2023, consentiva, alle governance degli enti e degli organismi strumentali della Regione, la compatibilità temporale di adempiere a un atto dovuto, e, dunque, adottabile anche in regime di *prorogatio* (*l'adozione del rendiconto di gestione rientra, infatti, nel novero degli atti di ordinaria amministrazione)* per rispettare il termine di trasmissione, entro il 31 marzo (articolo 52, comma 1, della legge di contabilità regionale n. 11/2020), di un siffatto documento che riveste una rilevanza contabile per il principio delle politiche gestionali e del complessivo ciclo di bilancio**. In ossequio all'articolo 55, comma 4, dello Statuto, l'Amministrazione regionale, in attuazione della legge regionale 10 agosto 2016, n. 12, recante "*Disposizioni per la semplificazione, la competitività e lo sviluppo della Regione*", al comma 2, lettera c), dell'articolo 34, che disciplina le ipotesi di commissariamento in caso di organi decaduti, ha, infatti, adottato i seguenti provvedimenti: • DGR n. 174 del 12/05/ 2023 avente per oggetto "*Commissariamento dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL)* – Nomina commissariale avvenuta con Decreto del Presidente della Giunta regionale n. T0010 del 15 giugno 2023

- DGR n. 212 del 22/05/2023 avente per oggetto "*Commissariamento degli enti regionali di diritto pubblico gestori di aree naturali protette regionali*" a decorrere dal 12 giugno 2023.

Per quanto attiene ARPA Lazio e Di.S.Co., risultati virtuosi nella trasmissione del rendiconto 2022 entro il termine del 31 marzo come previsto dall'articolo 52, comma 1, della legge di contabilità regionale n. 11/2020, il Comitato regionale di controllo contabile ritiene opportuno richiamare che l'Amministrazione ha, comunque, proceduto al commissariamento dei due enti rispettivamente:

- DGR n. 131 del 27/04/2023 avente per oggetto "*Commissariamento dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale del Lazio* (ARPA)" - Nomina commissariale avvenuta con Decreto del Presidente della Giunta regionale n. T00045 del 25 maggio 2023. Tale nomina, maturata prima di quanto sancito dall'articolo 55, comma 4, dello Statuto regionale, si è resa necessaria, giusto articolo 9, comma 2, lettera e), n. 2 della legge regionale n. 45 del 06 ottobre 1998, in considerazione del fatto che l'Agenzia era priva sia del Direttore generale sia dei due vicedirettori. Il commissario straordinario rimarrà in carica fino all'insediamento del nuovo direttore generale nelle more della conclusione dell'iter di cui alla Determinazione n. G05135 del 14/04/2023, avente ad oggetto "*Procedura per l'affidamento dell'incarico di Direttore Generale dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale del Lazio (ARPA Lazio) - Approvazione Avviso pubblico*".
- DGR n. 308 del 15 giugno 2023 avente per oggetto ""*Commissariamento dell'Ente regionale per i Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza (DISCO)*" - Nomina commissariale avvenuta con Decreto del Presidente della Giunta regionale n. T00129 del 13/07/2023.
- DGR n. 181 del 12 maggio 2023 è stato deliberato il commissariamento dell'Istituto Regionale per le Ville Tuscolane (I.R.Vi.T.) - Nomina commissariale avvenuta con Decreto del Presidente della Giunta regionale n. T001250 del 7 luglio 20203.

Non può costituire alibi né la tornata elettorale per il rinnovo del Consiglio regionale della XII Legislatura né, tantomeno, il fatto che i bilanci di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2024-2025 degli enti e organismi dipendenti della Regione sono stati approvati con l'articolo 6 della legge regionale 30 marzo 2023, n. 2, (fatta eccezione per il bilancio di

previsione dell'Istituto regionale per le Ville Tuscolane - I.R.Vi.T. - approvato con l'articolo 2 della legge regionale 31 luglio 2023, n. 8), nella palese considerazione che **i rendiconti 2022 sono stati adottati dalle competenti *governance* proprio in regime di *prorogatio* con un ritardo non giustificabile rispetto ai termini prescritti dalla legge**. Ferma restando la responsabilità istituzionale delle *governance* inadempienti, in ragione della responsabilità del mandato conferito, si ritiene opportuno richiamare nuovamente la citata **nota n. 57301 del 18 gennaio 2023 con la quale la Direzione Bilancio aveva richiamato gli enti al rispetto del termine di trasmissione dei rendiconti**. Peraltro, con nota n. 308932 del 20-03-2023 inviata al Co.re.co.co., la competente Direzione bilancio aveva rappresentato che, "*in ossequio a quanto disposto dall'art. 42, commi da 9 a 11 del D. Lgs. 118/2011, agli Enti che hanno provveduto all'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate, è consentito l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione*" e, altresì' "*relativamente all'eventuale avanzo di amministrazione non vincolato, derivante dalla gestione di competenza lo stesso dovrà essere certificato in sede di rendiconto dell'anno precedente e potrà essere utilizzato - previa valutazione da parte della direzione regionale competente per materia di concerto con la direzione regionale competente in materia di bilancio per le finalità e secondo le priorità indicate dall'articolo 42, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011.*"

Il Comitato regionale di controllo contabile, come peraltro già osservato nelle relazioni sui rendiconti degli anni precedenti, deve evidenziare, ancora una volta, il cronico inadempimento, da parte della quasi totalità degli Enti, nel rispetto della scadenza temporale di adozione, e conseguente trasmissione, di un atto di fondamentale importanza per il principio contabile armonizzato come disciplinato dalla normativa statale e regionale.

Ma, in questa sede, il Comitato regionale di controllo contabile non può esimersi anche dal sottolineare i puntuali richiami espressi nelle relazioni dei precedenti esercizi finanziari in ordine al cronico inadempimento da parte della quasi totalità degli enti e degli organismi strumentali nel rispetto di quanto disposto dalla legge di contabilità regionale 12 agosto 2022, n. 11, in merito alla adozione, e conseguente trasmissione alla Direzione regionale competente in materia di bilancio, dei provvedimenti di natura contabile afferenti il complessivo ciclo di bilancio (*preventivo – assestamento - consuntivo*)

afferente ogni esercizio finanziario.

La inosservanza sistematica del termine che si riscontra annualmente da parte degli Enti e degli organismi strumentali, in ordine alla adozione di quei provvedimenti disciplinati dalla legge di contabilità regionale, continuerà a costituire un alibi consolidato, alibi riconducibile peraltro a giustificazioni contingenti, **fin quando il legislatore non interverrà a disciplinare eventuali regimi sanzionatori per le conseguenze della tardiva e/o mancata approvazione e trasmissione degli atti che costituiscono un imprescindibile riferimento per la programmazione finanziaria, per gli interventi sulla gestione d'esercizio nonché per la rendicontazione del complessivo ciclo di bilancio**. Tali adempimenti non rivestono natura formale ma sostanziale. Il rispetto delle tempistiche disciplinate dalla legge di contabilità regionale n. 11 del 2020 costituisce presupposto per l'osservanza del principio di annualità del bilancio**, evitando di sovrapporre fatti di gestione e correlati effetti sui saldi e, quindi, a cascata tutti gli ulteriori principi a tutela del bilancio pubblico, tra cui il principio di attendibilità e veridicità. Non può essere sottaciuto, peraltro, che le *governance*, nella qualità di commissari o organi di amministrazione, vengono nominate per le finalità istituzionali per le quali Enti e degli organismi strumentali medesimi sono stati costituiti**.

Deve necessariamente essere evidenziato, altresì, che l'inosservanza delle scadenze disciplinate dalla legge regionale di contabilità regionale incide, temporalmente, sulle attività di controllo sia da parte della competente Direzione bilancio sia delle competenti Direzioni regionali e, conseguentemente, sulle attività di controllo da parte del Comitato regionale di controllo contabile che è chiamato, quale organo di garanzia statutaria, a esprimere i previsti pareri prima che le leggi vengano approvate dall'assemblea consiliare.

Non può essere omessa, infine, la valutazione che l'approvazione degli assestamenti di bilancio di un esercizio corrente prima che siano approvati i rendiconti della annualità precedente rappresenta, senza ombra di dubbio, giuste previsioni delle tempistiche sancite dalla legislazione regionale, una sistematica anomalia nel rispetto della chiusura del complessivo ciclo di un bilancio.

Il Comitato regionale di controllo contabile, alla luce delle considerazioni espresse, ritiene auspicabile rappresentare,

ancora una volta, non soltanto di definire gli enti e gli organismi come amministrazioni inadempienti, condizione che, tuttavia, cesserebbe con la sopravvenuta approvazione, sebbene mancata o tardiva, dei documenti afferenti il complessivo ciclo di bilancio, ma di adottare provvedimenti di natura istituzionale (*fermi restando i casi previsti dall'articolo 34, comma 2, lettere a), b) e f) della legge regionale 10 agosto 2016, n. 12*) che siano in grado di risolvere la sistematica, e ormai cronica, inosservanza delle tempistiche di cui alla legge regionale n. 11 del 2020.

FOCUS

I RESIDUI PASSIVI, IL CONTENZIOSO DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI
IL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Comitato regionale di controllo contabile ritiene funzionale ai propri compiti istituzionali approfondire la tematica dei residui passivi iscritti nei rendiconti degli enti e degli organismi strumentali, anche al fine di monitorarne la consistenza e comprenderne l'evoluzione.

I residui passivi, come noto, derivano dalla formazione del bilancio secondo il principio della competenza finanziaria, in virtù del quale al 31 dicembre - termine dell'esercizio finanziario - alcune spese impegnate non risultano ancora pagate.

I residui passivi sono pertanto l'espressione di spese già impegnate e non ancora ordinate ovvero ordinate ma non ancora pagate e, pertanto, rappresentano debiti degli enti e organismi dipendenti nei confronti di terzi. Peraltro, i residui passivi comprendono anche somme che non corrispondono a debiti giuridicamente sorti nei confronti dei terzi: è il caso dei residui di stanziamento.

I residui di stanziamento corrispondono a spese previste in bilancio per le quali non si è ancora avuto l'impegno. Si tratta, quindi, di spese già stanziate ma per le quali non è stata ancora delineata la figura del creditore. I residui di stanziamento diventano economie alla chiusura dell'esercizio successivo al loro stanziamento qualora non vengano impegnati.

I residui vengono accertati al momento della chiusura dell'anno finanziario e iscritti nel rendiconto generale.

Essi sono riportati nella contabilità dell'esercizio successivo, ma tenuti distinti dalle somme relative alla competenza del nuovo

esercizio finanziario. Si hanno cioè, due distinte gestioni finanziarie:

- una relativa alle somme previste per l'anno finanziario in corso (gestione di competenza);
- una concernente esclusivamente l'esazione e il pagamento dei residui (gestione dei residui).

Tuttavia, il tempo di mantenimento dei residui in bilancio è limitato e varia a seconda della natura degli stessi. I residui passivi di parte corrente vengono mantenuti in bilancio per due esercizi finanziari successivi a quello in cui è intervenuto il relativo impegno; quindi, vengono considerati perenti ed eliminati dalle scritture relative al bilancio.

Quello della perenzione è un istituto amministrativo che non arreca alcun danno al creditore che, anche qualora sia avvenuta la cancellazione dal bilancio dell'importo dovutogli, conserva il diritto ad avanzare richiesta di pagamento: essa determinerà (compatibilmente con la disponibilità di risorse nei fondi speciali per la riassegnazione) la reiscrizione in bilancio del suo credito.

Il Comitato regionale di controllo contabile, alla luce delle verifiche effettuate anche sui rendiconti degli esercizi precedenti nonché dei contenuti delle relative Note integrative allegate, ravvisa che gli enti non possono limitarsi alla verifica della permanenza del titolo giuridico del credito, ma dovrebbero anche verificare la effettiva possibilità di riscuotere lo stesso ovvero un prudente apprezzamento delle ragioni che non hanno consentito di riscuoterlo in precedenza. Con la presenza, soprattutto dei residui attivi (ma anche passivi), con una anzianità a volte superiore a cinque anni, il Comitato regionale di controllo contabile raccomanda gli enti e organismi dipendenti della Regione, per il tramite della competente Direzione bilancio, a mettere in atto ogni possibile azione per la verifica di eventuali possibili prescrizioni nell'ottica di monitorare l'evoluzione della spesa, invita la Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - **a richiedere, a ciascun ente e organismo strumentale, una dettagliata relazione dalla quale emergano, analiticamente, le motivazioni specifiche dei mancati pagamenti, l'esistenza di contenziosi in essere e lo stato degli stessi, le eventuali azioni esecutive intraprese da terzi nonché gli eventuali pignoramenti di cassa**.

FOCUS

GLI ORGANI DI REVISIONE CONTABILE DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI

Si ritiene opportuno rilevare che la disciplina del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile, secondo quanto disposto dall'art. 20, comma 3, del d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 (disciplina di rinvio dell'art. 72, comma 2, del d.lgs. n. 118/2011) "*Gli schemi dei bilanci preventivi, delle variazioni ai bilanci preventivi, delle delibere di accertamento dei residui, del conto consuntivo o bilancio d'esercizio sono sottoposti, corredati dalla relazione illustrativa o da analogo documento,* ***almeno quindici giorni prima della data della relativa delibera, all'esame del collegio dei revisori dei conti o sindacale****. Il collegio redige apposita relazione da allegare ai predetti schemi, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio*".

L'art. 3, comma 7, del d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 dispone che "*Il controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti adottati dagli enti ed organismi pubblici è svolto dai collegi dei revisori dei conti e sindacali, ai sensi degli articoli 19, e seguenti.*"

L'art. 19, comma 1, del d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 dispone che "*I collegi dei revisori dei conti e sindacali degli enti ed organismi pubblici, escluse le società, sono costituiti con la nomina disposta da parte della amministrazione vigilante ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti ed organismi, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, statutarie e regolamentari.*"

Il comma 1 dell'art. 20 del d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 dispone, infatti, che "*I collegi dei revisori dei conti e sindacali presso gli enti ed organismi pubblici, di cui all'articolo 19, vigilano sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie; provvedono agli altri compiti ad essi demandati dalla normativa vigente, compreso il monitoraggio della spesa pubblica*."

Il Comitato regionale di controllo contabile ritiene opportuno che la Direzione regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - richiami formalmente, quale amministrazione vigilante, gli enti dipendenti a rispettare quanto disposto d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 (disciplina di rinvio dell'art. 72, comma 2, del d.lgs. n. 118/2011) in merito al preventivo controllo temporale degli organi di revisione contabile.

A testimonianza del valore che, sotto il profilo di merito, rappresenta il controllo puntuale e temporale da parte degli organi di

revisione contabile, si ritiene opportuno evidenziare, per esempio, come nei pareri espressi sussista la totale mancanza di verifiche a campione che la normativa impone. Il Comitato regionale di controllo contabile richiama la vigente normativa in tal senso e sarebbe opportuno rendere noti gli esiti analitici e i criteri di campionamento impiegati, elemento quest'ultimo di assoluta rilevanza ai fini di una corretta valutazione delle operazioni, nonché con effetti diretti sulla corretta quantificazione al FCDE dei residui attivi per i quali l'esigibilità risulta incerta o dubbia. A testimonianza di quanto rappresentato, nella quasi totalità dei pareri espressi negli atti trasmessi al Comitato regionale di controllo contabile, emerge, peraltro, che il Revisore dei Conti Unico dell'Ente Monti Cimini Riserva Naturale Lago di Vico, nel verbale del 22 maggio 2023, con il quale ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022, ha testualmente rappresentato "***…successivamente, non potendo, per limiti di tempo esaminare a campione… Ci si è limitati a verificare i documenti di supporto ai due documenti riassuntivi…***".

Il Comitato regionale di controllo contabile auspica che la Direzione regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - richiami formalmente, quale amministrazione vigilante, gli enti dipendenti a rispettare quanto disposto d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 (disciplina di rinvio dell'art. 72, comma 2, del d.lgs. n. 118/2011) in merito al preventivo controllo temporale degli organi di revisione contabile nonché alla attuazione di quanto disciplinato per le competenze degli organi di revisione contabile degli enti e degli organismi dipendenti della Regione Lazio.

ENTE PARCO REGIONALE APPIA ANTICA

Il Presidente dell'Ente Regionale Parco dell'Appia Antica, con deliberazione n. 14 del 6/06/2023 avente per oggetto: "*Rendiconto esercizio finanziario 2022 (D.lgs. n. 118/2011. Legge regionale n.11/2020, articolo 52)*" ha adottato il consuntivo, trasmesso dall'ente con nota n. 1526 del 6 giugno 2023, acquisita in pari data n. 612411 del protocollo regionale, e successivamente integrato con nota n. 1938 del 12 luglio 2023, acquisita in pari data al protocollo n. 773122 del protocollo regionale.

Per quanto riguarda il parere del Revisore dei Conti Unico, si ritiene di riportare quanto già rilevato alle pagine 8 e 9 della premessa:

> "*Con riferimento al rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 dell'Ente regionale dell'Appia Antica (trasmesso dalla Direzione regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - con nota n. 0813004 del 20.07.2023 e acquisito dalla Struttura amministrativa di supporto al Co.re.co.co. in pari data al n. 0018025 del protocollo), essendo sprovvisto del prescritto parere del Revisore dei Conti Unico, la Struttura amministrativa di supporto all'Organo di garanzia consiliare aveva rappresentato, a mezzo mail del 05/09/2023, anche alla luce della recente nomina dell'organo di revisione contabile del Parco dell'Appia Antica - giusto Decreto del Presidente della Regione Lazio 1 settembre 2023, n. T00178 - il carattere di urgenza nella acquisizione da parte della competente Direzione regionale bilancio del parere dell'Organo di revisione contabile, a corredo della documentazione già trasmessa, per consentire al Comitato regionale di controllo contabile il puntuale espletamento della relativa istruttoria ai fini del rilascio del parere previsto dall'articolo 52, comma 2, della legge regionale 12 agosto 2020, n.11. Con nota n. 1114997 del 06/10/2023, acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto al Co.re.co.co. in data 10/10/2023 al n. 0024345 di protocollo, la competente Direzione regionale Bilancio, con firma congiunta della Direzione regionale Ambiente, ha trasmesso il verbale n. 3 del 4/10/2023 con i quali il Revisore dei Conti Unico del Parco dell'Appia Antica ha espresso parere favorevole al rendiconto esercizio finanziario 2022*."

Alla luce di quanto sopra riportato, si ritiene necessario evidenziare la duplice anomalia riguardante sia il mancato tempestivo rinnovo dell'incarico di revisore contabile dell'Ente, nonostante il Direttore dell'Appia Antica con nota n. 3681 del 15/12/2022, acquisita in pari data al n. 1283303 del protocollo regionale, avesse richiesto alla Direzione regionale ambiente di avviare l'iter procedurale per la nuova nomina (pertanto, alla luce del Decreto del Presidente della Regione Lazio 1 settembre 2023, n. T00178 recante la nomina del nuovo revisore contabile, si appalesa un ritardo di otto mesi da parte dell'Amministrazione regionale) sia che il parere dell'organo di revisione contabile è stato rilasciato postumo (quattro mesi) rispetto alla adozione del provvedimento riguardante il rendiconto per l'esercizio finanziario 2022."

L'organo di revisione contabile ha, altresì, espresso, sempre con verbale n. 3 del 4/10/2023, parere favorevole sul FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali) che non è stato costituito in quanto applicata la norma prevista dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrata dal decreto legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che dispone: "*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"*. Considerato che l'ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 4.452,45 a fronte di uno stock di euro 643.232,04 (DATO PORTALE MEF), il FGDC accantonato per gli anni precedenti per euro 28.508,00 è stato stralciato.

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 0801157 in data 18 luglio 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022, **nonostante l'assenza del parere dell'organo di revisione contabile**, in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

La Comunità del Parco, nella seduta tenutasi in data 6 luglio 2023, **nonostante l'assenza del parere dell'organo di revisione contabile** ha espresso parere favorevole sul conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 ai sensi dell'articolo 16, comma 3, lettera c), della legge regionale 29/97.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0813004 del 20/07/2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0018025 del protocollo.
Con nota n. 1114997 del 06/10/2023, acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto al Co.re.co.co. in data 10/10/2023 al n. 0024345 di protocollo, la competente Direzione regionale bilancio ha trasmesso il verbale n. 3 del 4/10/2023 con i quali il Revisore dei Conti Unico del Parco dell'Appia Antica ha espresso parere favorevole al rendiconto esercizio finanziario 2022.
L'Ente ha adempiuto al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.
Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed Ente Regionale Parco dell'Appia Antica - asseverate dal Collegio dei Revisori dell'Ente (nonostante l'incarico di Revisore dei Conti Unico fosse scaduto) con nota acquisita al protocollo regionale n. 299772 del 13/03/2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale n. 458680 del 27 aprile 2023 presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
860.060,37	**860.060,37**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	**0,00**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

- ***ENTRATE***

Le spese di funzionamento sono state pari a euro 493.125,00, compresa la quota destinata al trattamento economico del Direttore ed

ai relativi oneri a carico dell'Ente e dal contributo aggiuntivo a fine anno pari a euro 16.799.96 per ulteriori spese di funzionamento dell'Ente.

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 663.353,73 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 137.128,73 e delle previsioni definitive di competenza per euro 526.225,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 630.790,59 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 92.251,31 e delle riscossioni in conto competenza per euro 538.539,28) con una minore entrata pari a **euro -32.563,14**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 549.669,28 rispetto alle previsioni di competenza per euro 526.225,00, attestando una maggiore entrata pari a euro 23.444,28.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 156.433,37 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 84.433,37 e delle previsioni definitive di competenza per euro 72.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 140.122,04 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 84.333,32 e delle riscossioni in conto competenza per euro 55.788,72) con una minore entrata pari a **euro -16.311,33**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 57.177,61 rispetto alle previsioni di competenza per euro 72.000,00, attestando una minore entrata pari a euro **-14.822,39**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 923.099,95 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 813.099,95 e delle previsioni definitive di competenza per euro 110.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 316.260,61 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 18.000,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 298.260,61) con una minore entrata pari a **euro -606.839,34**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 338.013,61 rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 110.000,00, attestando una maggiore entrata pari a euro **228.013,61**.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 310.100,00 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 0,00 e delle previsioni definitive di competenza per euro 310.100,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 182.392,24 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 182.392,24) con una minore entrata pari a **euro -127.707,76**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 182.459,76 rispetto alle previsioni di competenza per euro 310.100,00, attestando una minore entrata pari a **euro -127.707,76**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 182.392,24), per euro 1.087.173,24.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 182.392,24), euro **1.269.565,48** (euro 194.584,63 in conto residui ed euro 1.074.980,85 in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI						
Titolo	***Denominazione***	***Previsioni definitive***	***Riscossioni in conto competenza***	***Accertamenti in conto competenza***	***Maggiori o minori Entrate di competenza***	***Residui attivi da Esercizio di competenza***
2	*Trasferimenti correnti*	*526.225,00*	*538.539,28*	*549.669,28*	*23.444,28*	*11.130,00*
3	*Entrate extratributarie*	*72.000,00*	*55.788,72*	*57.177,61*	*-14.822,39*	*1.388,89*
4	*Entrate in conto capitale*	*110.000,00*	*298.260,61*	*338.013,61*	*228.013,61*	*39.753,00*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*48.313,00*	*0,00*	*0,00*	*-48.313,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*310.100,00*	*182.459,76*	*182.459,76*	*-127.640,24*	*67,52*
	TOTALE	**1.066.638,00**	**1.074.980,85**	**1.127.320,26**	**60.682,26**	**52.339,41**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa per euro 1.261.156,66 rispetto ai pagamenti per euro 1.038.239,36 (al netto delle partite di giro di cui al Titolo 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*" sono stati assunti impegni per un importo di euro

1.078.696,9 a fronte di pagamenti per euro 908.935,85) di cui euro 331.628,24 reimputati all'esercizio finanziario 2022 con le operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente euro **683.363,90** impegnati di cui euro **574.609,77** pagati

c/capitale euro **395.333,00** impegnati di cui euro **334.326,08** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **182.459,76** impegnati di cui euro **129.303,51** pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*128.756,73*	*574.609,77*	*703.366,50*
2	*Spese in conto capitale*	*880,00*	*334.326,00*	*335.206,08*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*49.621,99*	*129.303,51*	*178.925,50*
	TOTALE	**179.258,72**	**1.038.239,36**	**1.217.498,08**

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 882.416,83 di cui euro 830.077,42 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 52.339,41 dall'esercizio di competenza.

Euro 860.060,37 del totale dei residui attivi si riferiscono principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio.

Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 10.000,00 euro.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 237.992,64 di cui euro 15.075,34 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 222.917,30 derivanti dalla gestione di competenza. Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 3.292,22 euro.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021	1.034.662,05
Residui attivi dalla gestione di competenza	52.339,41
Totale residui attivi al 31.12.2022	**882.416,83**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021	197.626,28
Residui passivi dalla gestione di competenza	222.917,30
Totale residui passivi al 31.12.2022	**237.992,64**
Residui re imputati a fondo pluriennale vincolato	**331.628,24**

➢ *LA GESTIONE DI CASSA*

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 616.446,79. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 1.269.565,48 ed effettuato pagamenti per euro 1.217.498,08 con un risultato di cassa al 31/12/2022 pari a euro 668.514,19, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022				616.446,79
Riscossioni	194.584,63	1.074.980,85	+	1.269.565,48
Pagamenti	179.258,72	1.038.239,36	-	1.217.498,08
	DIFFERENZA		=	668.514,19
Fondo di cassa al 30/12/2022				***668.514,19***

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 668.514,19 e un risultato di amministrazione di euro 981.310,14 di cui:

- euro 44.408,45 la parte accantonata
- euro 935.532,41 la parte vincolata
- euro 1369,28 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 894,00
- ✓ Fondo residui perenti euro 33.514,45 (per euro 27.657,15 di parte corrente e per euro 5.857,30 di parte in conto capitale)
- ✓ Fondo rinnovi CCNL dirigenti euro 10.000,00

Il Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) non è stato costituito in quanto, nel caso di specie, si applica quanto previsto dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto-legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che recita "*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*". Considerato che l'ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 4.452,45 a fronte di uno stock di euro 643.232,04 (DATO PORTALE MEF), il FGDC accantonato per gli anni precedenti per euro 28.508,00 è stato stralciato.

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 729.136,41; vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari a euro 82,000,00; altri vincoli (Fondo indennità risultato direttore 2015-16 pari a euro 54.396,00 e Fondo investimenti pari a euro 70.000,00) pari a euro 124.396,00.

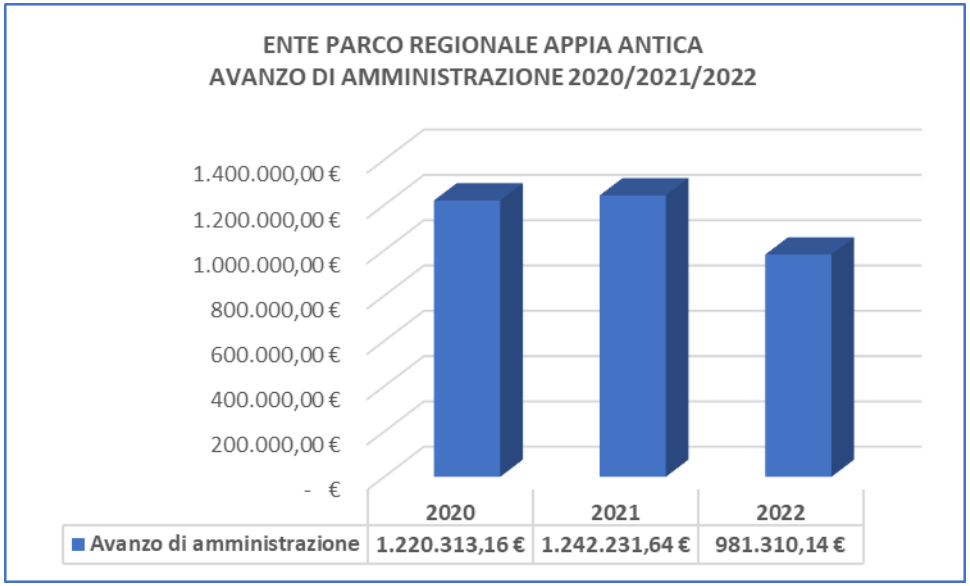
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione dell'Ente Regionale Parco dell'Appia Antica:

Ente ENTE PARCO REGIONALE DELL'APPIA ANTICA

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				616.446,79
RISCOSSIONI	(+)	194.584,63	1.074.980,85	1.269.565,48
PAGAMENTI	(-)	179.258,72	1.038.239,36	1.217.498,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			668.514,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			668.514,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	830.077,42	52.339,41	882.416,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.075,34	222.917,30	237.992,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			32.106,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			299.521,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**981.310,14**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				894,00
Accontamento residui perenti al 31/12/2022				33.514,45
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				10.000,00
	Totale parte accantonata (B)			**44.408,45**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				729.136,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				82.000,00
Altri vincoli				124.396,00
	Totale parte vincolata (C)			**935.532,41**
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**1.369,28**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Regionale Parco dell'Appia Antica nel triennio 2020/2022:



➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di **euro 172.582,51** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali	
	Valori espressi in euro
Saldo al 31/12/2021	**134.726,01**
Saldo al 31/12/2022	**172.582,51**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 1.753.403,95** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**1.457.693,95**
Saldo al 31/12/2022	**1.753.403,95**

La seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un incremento del 20,94% nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni *Valori espressi in euro*		Variazione %
Saldo al 31/12/2021	**1.592.419,96**	**-**
Saldo al 31/12/2022	**1.925.986,46**	**20,94%**

L'**attivo circolante** dello stato patrimoniale attivo espone un valore pari a euro 1.550.931,02. Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 1.651.108,84, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un **decremento del 6,06%**.

La tabella seguente mostra il saldo crediti e il saldo delle disponibilità liquide a chiusura degli esercizi 2021 e 2022:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
crediti					
Saldo al 31.12.2021					**1.034.662,05**
Variazioni	residui attivi di competenza		**+**		52.339,41
Variazioni	riscossioni residui			194.584,63	
	eliminazione residui attivi			10.000,00	
		Totale residui attivi	**-**		882.416,83
Saldo crediti al 31.12.2022			**=**		**882.416,83**
disponibilità liquide					
Saldo al 31.12.2021					**616.446,79**
Variazioni	Riscossioni		**+**		1.269.565,48
	Pagamenti		**-**		1.217.498,08
Saldo disponibilità liquide al 31.12.2022			**=**		**668.514,19**

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone un valore pari a euro 0,00 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) uguale all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 3.476.917,48 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 3.243.528,80, rileva un incremento pari al 7,19%.
La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Immobilizzazioni	+	*1.925.986,46*	*1.592.419,96*	*20,94%*
Attivo circolante	+	*1.550.931,02*	*1.651.108,84*	*-6,06%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	-
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**3.476.917,48**	**3.243.528,80**	**7,19%**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 3.194.516,39** con un incremento dell'8,38% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 2.947.480,52. Incide su tale incremento la Voce III "***Risultato economico dell'esercizio***" che espone un importo di **euro 247.035,87** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 78.726,40.

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **44.408,45 con un decremento pari al 54,87%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 98.422,00.

Il totale dei ***Debiti*** espone un valore pari a euro 237.992,64 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 197.626,28, con un incremento del 20,42%. Il valore dei debiti, verso fornitori per spese di funzionamento relative a materiali di consumo, servizi, manutenzioni/riparazioni e promozione dell'Ente, di cui alla lettera D) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a **euro 135.363,58** con un incremento del 35,10% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 100.192,63.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 3.476.917,48 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 3.243.528,80, rileva un incremento pari al 7,19%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	2021	variazione %
Patrimonio netto	+	3.194.516,39	2.947.480,52	*8,38%*
Fondo rischi e oneri	+	44.408,45	*98.422,00*	*54,87%*
Debiti	+	237.992,64	197.626,28	*20,42%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**3.476.917,48**	**3.243.528,80**	**7,19%**

➢ ***CONTO ECONOMICO***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	834.860,49	983.104,31	-15,07%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	737.615,51	868.312,98	- 15,05%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**97.244,98**	**114.791,33**	**-15,28%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	0,01	0,01	0,00%
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	158.199,77	-23.034,80	586,78%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**255.444,76**	**91.756,54**	**178,39%**
IMPOSTE	-	8.408,89	13.030,14	-35,46%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**247.035,87**	**78.726,40**	**213,79%**

- ***Equilibri di bilancio***
  - ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 988.017,92
  - ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 988.017,92
  - ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 988.017,92

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		466.914,72			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.220.313,16		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	100.832,59				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	103.780,63				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	727.050,25	586.438,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	676.003,92	601.380,51	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*20.800,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	44.100,40	44.100,40			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	204.463,09	203.583,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	263.000,00	267.699,00			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	190.450,92	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali.....	**983.104,32**	**913.179,91**	**Totale spese finali.....**	**1.142.764,26**	**790.021,71**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	151.573,61	151.573,61	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	151.573,61	125.199,74
Totale entrate dell'esercizio	**1.134.677,93**	**1.064.753,52**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.294.337,87**	**915.221,45**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**2.559.604,31**	**1.531.668,24**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.294.337,87**	**915.221,45**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**1.265.266,44**	**616.446,79**
TOTALE A PAREGGIO	**2.559.604,31**	**1.531.668,24**	**TOTALE A PAREGGIO**	**2.559.604,31**	**1.531.668,24**

ENTE REGIONALE PARCO DEI MONTI AURUNCI

Il Presidente dell'Ente Parco Regionale Monti Aurunci, con deliberazione n. 23 del 10 maggio 2023 avente per oggetto: "*"Rendiconto gestione finanziaria 2022",* ha adottato il consuntivo trasmesso dall'Ente con nota n. 1543 del 01 giugno 2023, acquisita in pari data al n. 600250 del protocollo regionale, e successivamente integrato con nota n. 1800 del 04 luglio 2023, acquisita in pari data al n. 731914 del protocollo regionale e successivamente. Con nota n. 1035704 del 21/09/2023, trasmessa per conoscenza al Co.re.co.co. e acquisita in data 26/09/2023 al n. 0022387 di protocollo, la Direzione regionale Bilancio ha sollecitato la trasmissione degli esiti della Banca Dati Amministrazioni Pubbliche - BDAP – alla quale l'Ente ha dato riscontro con nota n. 2507 del 28 settembre 2023, acquisita in pari data al protocollo n. 1072464 del protocollo regionale.

L'organo di revisione contabile ha espresso, con verbale del 24 maggio 2023, parere favorevole al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022.

Il Revisore Unico dei Conti ha, altresì, espresso parere favorevole per quanto riguarda il FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali). Il FGDC, previsto dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrata dal decreto-legge 152/2022, articolo 9, comma 2, dispone che "l*e pubbliche amministrazioni sono tenute ad accantonare nel risultato di amministrazione e nel bilancio previsionale apposite risorse a garanzia dei debiti commerciali scaduti e non pagati (codice del piano dei conti integrato Arconet 1.03) tenendo conto delle misure richiamate nei commi 859 e 862"*. In considerazione delle difficoltà a operare nel primo anno (esercizio 2022) di adozione delle misure di salvaguardia dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, l'ente ha accantonato una quota pari al 5% della previsione finale di spesa corrente riguardante l'acquisto di beni e servizi codificata 1.03. Considerato, pertanto, che l'ente non ha certificato la posizione al 31.12.2022 (stock del debito e debito scaduto) in sede di rendiconto il FGDC accantonato viene confermato nella misura di euro 23.564,00.

La Comunità del Parco, con Delibera n. 1 del 9 giugno 2023, ha espresso parere favorevole sul conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 ai sensi dell'articolo 16, comma 3, lettera c), della legge regionale 29/97.

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 1093633 in data 03 ottobre 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022, nonostante l'assenza del parere dell'organo di revisione contabile, in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 1103966 del 05/10/2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0023847 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed Ente Parco Regionale Monti Aurunci - asseverate dal Collegio di Revisori dell'Ente con nota acquisita al protocollo regionale n. 433088 del 19/04/2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 458680 del 27 aprile 2023 presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
572.010,68	**572.010,68**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	**0,00**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

Nel corso dell'esercizio sono state apportate n. 7 variazioni al bilancio compresa la variazione n. 1 di inserimento bilancio previsionale.

➢ ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 814.784,44 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 311.327,71 e delle previsioni definitive di competenza per euro 503.456,73) a fronte delle riscossioni pari a euro 522.076,97 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 16.689,07 e delle riscossioni in conto competenza per euro 505.387,90) con una minore entrata pari a **euro -292.707,47**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 517.597,90 rispetto alle previsioni di competenza per euro 503.456,73, attestando una maggiore entrata pari a euro 14.141,17.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 55.718,71 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 718,71 e delle previsioni definitive di competenza per euro 55.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 24.858,56 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 24.858,56) con una minore entrata pari a **euro -30.860,15**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 24.858,56 rispetto alle previsioni di competenza per euro 55.000,00, attestando una minore entrata pari a euro **-30.141,44**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 986.173,78 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 843.211,00 e delle previsioni definitive di competenza per euro 142.962,78) a fronte delle riscossioni pari a euro 258.910,57 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 154.774,79 e delle riscossioni in conto competenza per euro 104.135,78) con una minore entrata pari a **euro -727.263,21**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 142.962,78 rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 142.962,78, attestando un pareggio contabile.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 183.895,78 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 4.895,78 e delle previsioni definitive di competenza per euro 172.000,00) a fronte delle riscossioni

pari a euro 136.783,96 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 136.783,96) con una minore entrata pari a **euro -47.111,82**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 141.504,44 rispetto alle previsioni di competenza per euro 172.000,00, attestando una minore entrata pari a **euro -30.495,56**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 141.504,44), per euro 685.419,24.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 136.783,96), euro **942.630,06** (euro 171.463,86 in conto residui ed euro 771.166,20 in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI

Titolo	*Denominazione*	*Previsioni definitive*	*Riscossioni in conto competenza*	*Accertamenti in conto competenza*	*Maggiori o minori Entrate di competenza*	*Residui attivi da Esercizio di competenza*
2	*Trasferimenti correnti*	*503.456,73*	*505.387,90*	*517.597,90*	*14.141,17*	*12.210,00*
3	*Entrate extratributarie*	*55.000,00*	*24.858,56*	*24.858,56*	*-30.141,44*	*0,00*
4	*Entrate in conto capitale*	*142.962,78*	*104.135,78*	*142.962,78*	*0,00*	*38.827,00*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*44.100,00*	*0,00*	*0,00*	*-44.100,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*172.000,00*	*136.783,96*	*141.504,44*	*-30.495,56*	*4.720,48*
	TOTALE	**917.519,51**	**771.166,20**	**826.923,68**	**-90.595,83**	**55.757,48**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa per euro 1.020.939,40 rispetto ai pagamenti per euro 975.009,17 (euro 229.896,51 in conto residui ed euro 745.112,66 in conto competenza).

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente euro **567.942,10** impegnati di cui euro **589.100,07** pagati

c/capitale euro **311.492,86** impegnati di cui euro **234.020,19** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **141.504,44** impegnati di cui euro **151.888,91** pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*78.751,21*	*510.348,86*	*589.100,07*
2	*Spese in conto capitale*	*106.448,06*	*127.572,13*	*234.020,19*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*44.697,24*	*107.191,67*	*151.888,91*
	TOTALE	**229.896,51**	**745.112,66**	**975.009,17**

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 889.399,31 di cui euro 833.641,83 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 55.757,48 dall'esercizio di competenza.

Euro 572.010,68 del totale dei residui attivi si riferiscono principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio.

Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 155.047,51 euro.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 452.989,81 di cui euro 177.163,07 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 275.826,74 derivanti dalla gestione di competenza. Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 14.753,16 euro.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021	1.160.153,20
Residui attivi dalla gestione di competenza	55.757,48
Totale residui attivi al 31.12.2022	**889.399,31**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021	421.812,74
Residui passivi dalla gestione di competenza	275.826,74
Totale residui passivi al 31.12.2022	**452.989,81**
Residui re imputati a fondo pluriennale vincolato	**0,00**

➢ *LA GESTIONE DI CASSA*

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 1.224.696,87. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 942.630,06 ed effettuato pagamenti per euro 975.009,17 con un risultato di cassa al 31/12/2022 pari a euro 1.192.317,76, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022				1.224.696,87
Riscossioni	171.463,86	771.166,20	+	942.630,06
Pagamenti	229.896,51	745.112,66	-	975.009,17
	DIFFERENZA		=	1.192.317,76
Fondo di cassa al 30/12/2022				***1.192.317,76***

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 1.192.317,76 e un risultato di amministrazione di euro 1.628.727,26 di cui:

- euro 70.443,81 la parte accantonata
- euro 1.557.864,13 la parte vincolata
- euro 419,32 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo residui perenti euro 31.879,81 (Capitolo di spesa U0000D02001 denominato FONDO RESIDUI PERENTI DI PARTE IN C/CAPITALE)
- ✓ Fondo contenzioso euro 5.000,00 (Capitolo di spesa U0000D01006 denominato FONDO DEBITI POTENZIALI)
- ✓ Fondo altri accantonamenti euro 33.564,00 (Capitolo di spesa U0000D01008 denominato FONDO RINNOVI CONTRATTUALI per euro 10.000,00 e Capitolo di spesa U0000D01011 denominato FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI per euro 23.564,00)

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 1.450.862,13; vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari a euro 107.002,00.

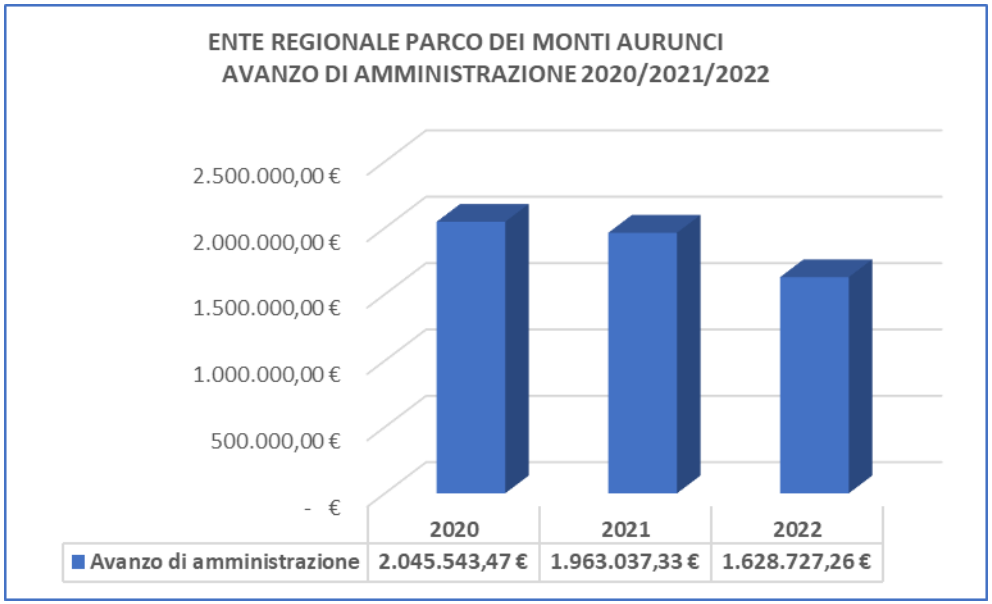
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente PARCO NATURALE DEI MONTI AURUNCI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.224.696,87
RISCOSSIONI	(+)	171.463,86	771.166,20	942.630,06
PAGAMENTI	(-)	229.896,51	745.112,66	975.009,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.192.317,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.192.317,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	833.641,83	55.757,48	889.399,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	177.163,07	275.826,74	452.989,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**1.628.727,26**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				0,00
Accantonamento per residui perenti al 31/12/2022				31.879,81
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				5.000,00
Altri accantonamenti				33.564,00
	Totale parte accantonata (B)			**70.443,81**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.450.862,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				107.002,00
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			**1.557.864,13**
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**419,32**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Parco Regionale Monti Aurunci nel triennio 2020/2022:



➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di **euro 88.792,82** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali	*Valori espressi in euro*
Saldo al 31/12/2021	**73.237,95**
Saldo al 31/12/2022	**88.792,82**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 3.109.974,33** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**2.880.211,11**
Saldo al 31/12/2022	**3.109.974,33**

La seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un incremento dell'8,30% nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni *Valori espressi in euro*		Variazione %
Saldo al 31/12/2021	**2.953.449,06**	**-**
Saldo al 31/12/2022	**3.198.767,15**	**8,30%**

L'**attivo circolante** dello stato patrimoniale attivo espone un valore pari a euro 2.081.717,07. Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 2.384.850,07, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un **decremento del 12,71%**.

La tabella seguente mostra il saldo crediti e il saldo delle disponibilità liquide a chiusura degli esercizi 2021 e 2022:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
crediti					
Saldo al 31.12.2021					**1.160.153,20**
Variazioni	residui attivi di competenza		**+**		55.757,48
Variazioni	riscossioni residui			171.463,86	
	eliminazione residui attivi			155.047,51	
		Totale residui attivi	**-**		326.511,37
Saldo crediti al 31.12.2022			**=**		**889.399,31**
disponibilità liquide					
Saldo al 31.12.2021					**1.224.696,87**
Variazioni	Riscossioni		**+**		942.630,06
	Pagamenti		**-**		975.009,17
Saldo disponibilità liquide al 31.12.2022			**=**		**1.192.317,76**

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone un valore pari a euro 0,00 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) uguale all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 5.280.484,22 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 5.338.299,13, rileva un decremento pari all'1,08%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Immobilizzazioni	+	*3.198.767,15*	*2.953.449,06*	*8,30%*
Attivo circolante	+	*2.081.717,07*	*2.384.850,07*	*-12,71%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	-
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**5.280.484,22**	**5.338.299,13**	**-1,08%**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 4.780.614,60** con un decremento del 2,60% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 4.908.634,39. Incide su tale decremento la Voce III "***Risultato economico dell'esercizio***" che espone un importo negativo di **euro -128.019,79** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 172.213,48.

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **46.879,81 con un incremento pari al 497,04%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 7.852,00.

Il totale dei ***Debiti*** espone un valore pari a euro 452.989,81 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 421.812,74, con un incremento del 7,39%. Il valore dei debiti, verso fornitori per spese di funzionamento relative a materiali di consumo, servizi, manutenzioni/riparazioni e promozione dell'Ente, di cui alla lettera D) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a **euro 380.586,05** con un incremento del 10,33% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 344.931,98.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 5.280.484,22 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 5.338.299,13, rileva un decremento pari all'1,08%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	2021	variazione %
Patrimonio netto	+	*4.780.614,60*	*4.908.634,39*	*-2,60%*
Fondo rischi e oneri	+	*46.879,81*	*7.852,00*	*497,04%*
Debiti	+	*452.989,81*	*421.812,74*	*10,33%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**5.280.484,22**	**5.338.299,13**	**-1,08%**

➢ ***CONTO ECONOMICO***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	685.419,24	1.030.320,77	-33,47%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	661.164,74	850.896,09	- 22,29%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**24.254,50**	**179.424,68**	**-86,48%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	0,00	0,00	0,00%
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	-140.294,35	6.240,80	-2348,01%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**-116.039,85**	**185.665,48**	**-162,49%**
IMPOSTE	-	11.979,94	13.452,00	-10,94%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**-128.019,79**	**172.213,48**	**-174,33%**

- ***Equilibri di bilancio***
  - ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 1.769.021,61
  - ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 1.769.021,61
  - ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 1.769.021,61

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.224.696,87			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.963.037,33		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00		**Titolo 1** - Spese correnti	567.942,10	589.100,07
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	517.597,90	522.076,97	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*0,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	24.858,56	24.858,56			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	311.492,86	234.020,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	142.962,78	258.910,57			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali.....	**685.419,24**	**805.846,10**	**Totale spese finali.....**	**879.434,96**	**823.120,26**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	141.504,44	136.783,96	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	141.504,44	151.888,91
Totale entrate dell'esercizio	**826.923,68**	**942.630,06**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.020.939,40**	**975.009,17**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**2.789.961,01**	**2.167.326,93**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.020.939,40**	**975.009,17**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**1.769.021,61**	**1.192.317,76**
TOTALE A PAREGGIO	**2.789.961,01**	**2.167.326,93**	**TOTALE A PAREGGIO**	**2.789.961,01**	**2.167.326,93**

ENTE REGIONALE PARCO MONTI AUSONI E LAGO DI FONDI

Il Presidente del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco Naturale Regionale Monti Ausoni e lago di Fondi, con deliberazione n. 67 in data 08 giugno 2023, ha approvato il rendiconto 2022.

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale del 24 maggio 2023, ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

L'organo di revisione contabile ha, altresì, espresso, sempre con verbale del 24 maggio 2023 parere favorevole sul FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali) che non è stato costituito in quanto applicata la norma prevista dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrata dal decreto legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che dispone: "*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"*. Considerato che l'Ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 18.900,55 a fronte di uno stock di euro 723.209.36, il FGDC accantonato per gli anni precedenti per euro 20.400,00 è stato stralciato.

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 0849417 in data 28 luglio 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

La Comunità del Parco, con Deliberazione n. 01 del 22 giugno 2023, ha espresso parere favorevole sul conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 ai sensi dell'articolo 16, comma 3, lettera c), della legge regionale 29/97.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 852092 del 28.07.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0018616 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed Ente Regionale Parco Naturale Regionale Monti Ausoni e lago di Fondi - asseverate dal Collegio di Revisori dell'Ente con nota acquisita al protocollo regionale n. 174117 del 15 febbraio 2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 458680 del 27 aprile 2023 - presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
351.738,42	**351.738,42**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	**0,00**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

- ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 695.003,09 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 161.456,97 e delle previsioni definitive di competenza per euro 533.546,12) a fronte delle riscossioni pari a euro 636.491,76 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 68.364,05 e delle riscossioni in conto competenza per euro 568.127,71) con una minore entrata in conto competenza pari a **euro -58.511,33**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 587.954,71 rispetto alle previsioni di competenza per euro 533.546,12, attestando una maggiore entrata pari a euro 54.408,59.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 57.020,09 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 1.226,09 e delle previsioni definitive di competenza per euro 55.794,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 48.644,54 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 48.644,54) con una minore entrata pari a **euro -8.375,55**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 48.644,54 rispetto alle previsioni di competenza per euro 55.794,00, attestando una minore entrata pari a euro **-7.149,46**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 393.184,73 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 341.262,94 e delle previsioni definitive di competenza per euro 51.921,79) a fronte delle riscossioni pari a euro 310.161,36 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 25.795,27 e delle riscossioni in conto competenza per euro 284.366,09) con una minore entrata pari a **euro -83.023,37**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 289.838,09 rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 51.921,79, attestando una maggiore entrata pari a euro **237.916,30**.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 260.332,50 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 32.696,26 e delle previsioni definitive di competenza per euro 227.636,24) a fronte delle riscossioni pari a euro 150.862,52 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 150.862,52) con una minore entrata pari a **euro -109.469,98**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 165.651,48 rispetto alle previsioni di competenza per euro 227.636,24, attestando una minore entrata pari a **euro -61.984,76**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 165.651,48), per euro 926.437,34.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 150.862,52), euro 1.146.160,18 (euro 94.159,32 in conto residui ed euro 1.052.000,86 in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI						
Titolo	***Denominazione***	***Previsioni definitive***	***Riscossioni in conto competenza***	***Accertamenti in conto competenza***	***Maggiori o minori Entrate di competenza***	***Residui attivi da Esercizio di competenza***
2	*Trasferimenti correnti*	*533.546 12*	*568.127,71*	*587 954.71*	*54.408,59*	*19.827,00*
3	*Entrate extratributarie*	*55.794,00*	*48.644,54*	*48.644,54*	*-7.149,46*	*0,00*
4	*Entrate in conto capitale*	*51.921,79*	*284.366,09*	*289.838,09*	*237.916,30*	*5.472,00*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*48.944,00*	*0,00*	*0,00*	*-48.944,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*227.636,24*	*150.862,52*	*165.651,48*	*-61.984,76*	*14.788,96*
	TOTALE	**917.842,15**	**1.052.000,86**	**1.092.088,82**	**174.246,67**	**40.087,96**

La tabella seguente mostra la declaratoria delle voci relative agli incassi come da dati SIOPE che concordano con quanto reso dal Tesoriere:

ENTRATE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - DATI SIOPE	
DESCRIZIONE	***Incassi***
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	636.491,76
Locazioni di altri beni immobili	47.698,53
Contributi agli investimenti da Comuni	60.940,37
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	450,00
Altre entrate correnti n.a.c.	496,00
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,01
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	249.220,99
RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	97.842,57
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	34.198,24
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	13.340,01
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	4.531,70
Rimborso di fondi economali e carte aziendali	950,00
TOTALE	**1.146.160,18**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa per euro 1.339.863,61 rispetto ai pagamenti per euro 1.232.825,97 (euro 132.509,15 in conto residui ed euro 1.100.316,82 in conto competenza) ed euro 76.551,53 reimputati all'esercizio finanziario 2022 con le operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente euro **552.715,40** impegnati di cui euro **457.219,84** pagati

c/capitale euro **621.496,73** impegnati di cui euro **512.782,10** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **165.651,48** impegnati di cui euro **130.314,88** pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*92.271,02*	*457.219,84*	*549.490,86*
2	*Spese in conto capitale*	*5.432,01*	*512.782,10*	*518.214,11*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*34.806,12*	*130.314,88*	*165.121,00*
	TOTALE	**132.509,15**	**1.100.316,82**	**1.232.825,97**

Sono state pagate n. 389 fatture per un importo complessivo pari a euro 604.586,39, con un indicatore di tempestività del -6,98%.

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 448.443,79 di cui euro 408.355,83 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 40.087,96 dall'esercizio di competenza.

Euro 351.738,42 del totale dei residui attivi si riferiscono principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio. L'Ente non ha stralciato crediti di natura inesigibile.

Sono stati riaccertati in conto residui -34.127,11 euro, in conto competenza 1.092.088,82 euro rispetto alle previsioni definitive di euro 917.842,15 con una maggiore entrata in conto competenza pari a euro 174.246,67.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 266.233,01 di cui euro 26.686,22 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 239.546,79 derivanti dalla gestione di competenza.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*536.642,26*
Riscossioni in c/residui	-	*94.159,32*
Riaccertamenti residui	-	*-34.127,11*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*40.087,96*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**448.443,79**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*182.089,25*
Pagamenti in c/residui	-	*132.509,15*
Riaccertamenti residui	-	*-22.893,88*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*239.546,79*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	**266.233,01**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**76.551,53**

➢ ***LA GESTIONE DI CASSA***

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 1.498.472,66. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 1.146.160,18 ed effettuato pagamenti per euro 1.232.825,97 con un risultato di cassa al

31/12/2022 pari a euro 1.411.806,87, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022				1.498.472,66
Riscossioni	94.159,32	1.052.000,86	+	1.146.160,18
Pagamenti	132.509,15	1.100.316,82	-	1.232.825,97
	DIFFERENZA		=	1.411.806,87
Fondo di cassa al 31/12/2022				***1.411.806,87***

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 1.411.806,87 e un risultato di amministrazione di euro 799.843,93 di cui:

- euro 90.000,00 la parte accantonata
- euro 1.424.887,82 la parte vincolata
- euro 2.578,30 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 0,00
- ✓ Fondo contenzioso euro 80.000,00
- ✓ Fondo rinnovi CCNL dirigenti euro 10.000,00

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) non è stato costituito, tenuto conto della gestione dei residui attivi nell'ultimo quinquennio.

Il Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) non è stato costituito in quanto, nel caso di specie, si applica quanto previsto dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto-legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che recita "*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*". Considerato che l'Ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al

31.12.2022 di euro 18.900,55 a fronte di uno stock di euro 723.209.36, il FGDC accantonato per gli anni precedenti per euro 20.400,00 è stato stralciato.

PARTE VINCOLATA

- ✓ Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 1.226.318,80; vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari a euro 198.569,02.

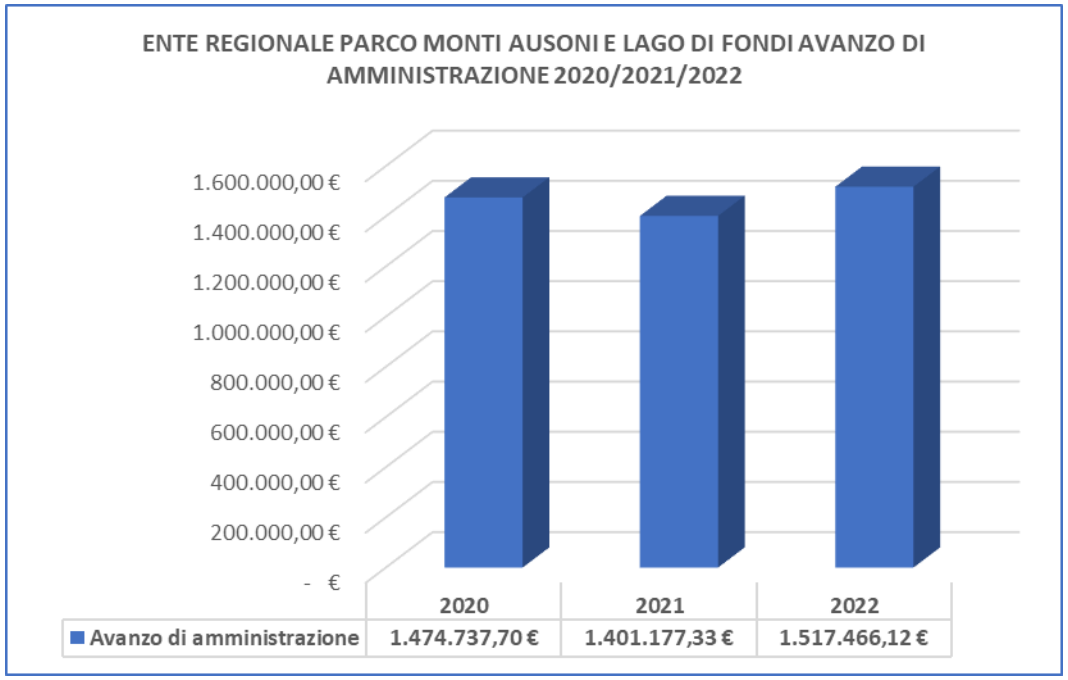
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente PARCO REGIONALE DEI MONTI AUSONI E LAGO DI FONDI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.498.472,66
RISCOSSIONI	(+)	94.159,32	1.052.000,86	1.146.160,18
PAGAMENTI	(-)	132.509,15	1.100.316,82	1.232.825,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.411.806,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.411.806,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	408.355,83	40.087,96	448.443,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.686,22	239.546,79	266.233,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			11.419,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			65.132,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**1.517.466,12**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				0,00
Accantonamento per residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				80.000,00
Altri accantonamenti				10.000,00
	Totale parte accantonata (B)			**90.000,00**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.226.318,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				198.569,02
Altri vincoli				0,00
	Totale parte vincolata (C)			**1.424.887,82**
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**2.578,30**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Parco Naturale Regionale Monti Ausoni e lago di Fondi nel triennio 2020/2022:



➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di euro **203.470,32** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**140.631,94**
Saldo al 31/12/2022	**203.470,32**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 2.737.579,27** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali	Valori espressi in euro
Saldo al 31/12/2021	2.317.970,51
Saldo al 31/12/2022	2.737.579,27

La seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un incremento del 19,62% nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni	Valori espressi in euro	Variazione %
Saldo al 31/12/2021	2.458.602,45	-
Saldo al 31/12/2022	2.941.049,59	19,62%

L'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo espone un valore pari a euro 1.860.250,66. Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 2.035.114,92, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un **decremento dell'8,5%**.

La tabella seguente mostra il saldo crediti e il saldo delle disponibilità liquide a chiusura degli esercizi 2021 e 2022:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
crediti					
Saldo al 31.12.2021					**536.642,26**
Variazioni	residui attivi di competenza		**+**		40.087,96
Variazioni	riscossioni residui			94.159,32	
	eliminazione residui attivi			34.127,11	
		Totale residui attivi	**-**		128.286,43
Saldo crediti al 31.12.2022			**=**		**448.443,79**
disponibilità liquide					
Saldo al 31.12.2021					**1.498.472.66**
Variazioni	Riscossioni		**+**		1.146.160,18
	Pagamenti		**-**		1.232.825,97
Saldo disponibilità liquide al 31.12.2022			**=**		**1.411.806,87**

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone un valore pari a euro 0,00 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) uguale all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 4.801.300,25 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 4.493.717,37, rileva un incremento pari al 6,84%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Immobilizzazioni	+	*2.941.049,59*	*2.458.602,45*	*19,62%*
Attivo circolante	+	*1.860.250,66*	*2.035.114,92*	*-8,5%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	-
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**4.801.300,25**	**4.493.717,37**	**6,84%**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 4.445.067,24** con un incremento del 5,35% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 4.218.959,12. Incide su tale incremento la Voce III "***Risultato economico dell'esercizio***" che espone un importo di **euro 226.108,12** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro -61.845,29.

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **90.000,00** con un lieve decremento pari al 2,88% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 92.669,00.

Il totale dei ***Debiti*** espone un valore pari a euro 266.233,01 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 182.089,25, con un incremento del 46,21%. Il valore dei debiti, verso fornitori per spese di funzionamento relative a materiali di consumo, servizi, manutenzioni/riparazioni e promozione dell'Ente, di cui alla lettera D) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **151.477,63** con un incremento del 129,18% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 66.092,92.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 4.801.300,25 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 4.493.717,37, rileva un incremento pari al 6,84%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Patrimonio netto	+	4.445.067,24	4.218.959,12	*5,35%*
Fondo rischi e oneri	+	90.000,00	*92.669,00*	*2,88%*
Debiti	+	266.233,01	182.089,25	*46,21%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**4.801.300,25**	**4.493.717,37**	**6,84%**

➢ ***CONTO ECONOMICO***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	926.437,33	957.368,61	-3,23%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	680.856,67	829.239,74	- 17,89%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**245.580,66**	**128.128,87**	**91,66%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	0,01	0,01	0,00%
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	-8.564,23	-180.865,21	95,26%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**237.016,44**	**-52.736,33**	**549,00%**
IMPOSTE	-	10.908,32	9.108,96	19,75%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**226.108,12**	**-61.845,29**	**465,60%**

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 1.528.699,35
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 1.528.699,35
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 1.528.699,35

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.498.472,66			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.401.177,33		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	451.848,34				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	552.715,40	549.490,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	587.954,71	636.491,76	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*11.419,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	48.644,54	48.644,54			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	621.496,73	518.214,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	289.838,09	310.161,36			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	65.132,53	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**926.437,34**	**995.297,66**	**Totale spese finali.....**	**1.250.763,66**	**1.067.704,97**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	165.651,48	150.862,52	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	165.651,48	165.121,00
Totale entrate dell'esercizio	**1.092.088,82**	**1.146.160,18**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.416.415,14**	**1.232.825,97**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**2.945.114,49**	**2.644.632,84**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.416.415,14**	**1.232.825,97**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**1.528.699,35**	**1.411.806,87**
TOTALE A PAREGGIO	**2.945.114,49**	**2.644.632,84**	**TOTALE A PAREGGIO**	**2.945.114,49**	**2.644.632,84**

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE BRACCIANO MARTIGNANO

Il Presidente dell'Ente Parco naturale regionale Bracciano Martignano, con deliberazione n. D00017 del 07 giugno 2023, ha approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, successivamente integrato con nota dell'Ente n. 2059 de 04 luglio 2023.

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale n. 02 del 01 marzo 2023, ha espresso il parere circa i residui attivi riportati in bilancio (riferiti principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio per euro 421.853,37), con verbale n. 4 in data 11 aprile 2023 ha espresso il parere sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 e con verbale n. 5 del 7 giugno 2023 ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

La Comunità del Parco, nella seduta del 15 giugno 2023, ha espresso parere favorevole allo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, ai sensi dell'art. 16, punto 3, lettera C, della legge regionale n. 29/1997 e ss.mm. ii..

La competente Direzione regionale Ambiente ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in data 11 luglio 2023, con nota n. 0763339, rappresentando che l'effettivo utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale n. 02/2023 e secondo le priorità indicate dall'art. 42, comma 6 d.lgs. 118/2011.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0764775 del 11.07.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0017262 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio e Ente Regionale Parco Bracciano Martignano - asseverate dal Revisore dei Conti Unico dell'Ente (*Verbale n. 2 del 01.03/2023*) con nota acquisita al protocollo regionale n. 235796 del 2 marzo 2023 e dal Collegio dei

revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale n. 458680 del 27 aprile 2023 - presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
422.053,37	421.853,37
Differenza oggetto di riconciliazione	***200,00***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	0,00
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state apportate n. 13 variazioni al bilancio compresa la variazione n. 1 di inserimento del bilancio previsionale.

➢ ***ENTRATE***

ENTRATE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Riscossioni in conto residui***	***Riscossioni in conto competenza***	***Totale riscossioni***
2	*Trasferimenti correnti*	*8.402,68*	*554.783,01*	*563.185,69*
3	*Entrate extratributarie*	*0,00*	*30.578,26*	*30.578,26*
4	*Entrate in conto capitale*	*447.351,21*	*277.101,90*	*724.453,11*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*0,00*	*159.970,39*	159.970,39
	TOTALE	**455.753,89**	**1.022.433,56**	**1.478.187,45**

La maggior parte delle entrate derivanti da ***trasferimenti correnti*** sono relative a contributi regionali per le spese di funzionamento.

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 565.014,56 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 42.402,6 e delle previsioni definitive di competenza per euro 522.611,88) a fronte delle riscossioni pari a euro 563.185,69 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 8.402,68 e delle riscossioni in conto competenza per euro 554.783,01)

con una minore entrata pari a **euro -1.828,87**. Il **totale delle riscossioni dei trasferimenti correnti in conto competenza** pari a euro 554.783,01 è distinto per euro 537.108,93 da amministrazioni pubbliche e per euro 17.674,08 da imprese partecipate (LazioCrea).

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 557.303,01 rispetto alle previsioni di competenza per euro 522.611,88, attestando una maggiore entrata in conto competenza pari a euro 34.691,13.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 78.933,73 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 25.749,00 e delle previsioni definitive di competenza per euro 53.184,73) a fronte delle riscossioni pari a euro 30.578,26 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 30.578,26) con una minore entrata pari a euro **-48.355,47**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 38.761,33 rispetto alle previsioni di competenza per euro 53.184,73, attestando una minore entrata pari a euro **-14.423,40**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 1.174.646,48 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 897.544,58 e delle previsioni definitive di competenza per euro 277.101,90) a fronte delle riscossioni pari a euro 724.453,11 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 447.351,21 e delle riscossioni in conto competenza per euro 277.101,90) con una minore entrata pari a euro -450.193,37.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 307.101,90 rispetto alle previsioni definitive di competenza per euro 277.101,90, attestando una maggiore entrata pari a euro 30.000,00.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 265.440,99 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 10.347,55 e delle previsioni definitive di competenza per euro 255.093,44) a fronte delle riscossioni pari a euro 159.970,39 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 159.970,39) con una minore entrata pari a **euro -105.470,60**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 163.510,56 rispetto alle previsioni di competenza per euro 255.093,44, attestando una minore entrata pari a **euro -91.582,88**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 163.510,56), per euro 903.166,24.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 163.510,56), euro 1.478.187,45 (euro 455.753,89 in conto residui ed euro 1.022.433,56 in conto competenza).

➢ ***SPESE***

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*92.801,85*	*473.588,90*	*566.390,75*
2	*Spese in conto capitale*	*183.554,02*	*139.474,89*	*323.028,91*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*52.661,01*	*148.066,45*	*200.727,46*
	TOTALE	**329.016,88**	**761.130,24**	**1.090.147,12**

Gli impegni delle ***Spese correnti*** sono stati pari a euro **546.331,26**.

Gli impegni delle ***Spese in c/capitale*** sono stati pari a euro **341.244,83**.

Gli impegni delle ***Uscite per c/terzi e partite di giro*** sono stati pari a euro **163.510,56**.

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 è stato effettuato con determinazione direttoriale n. A00036 dell'11.04.2023 (variazione n. 2 al bilancio previsione 2023).

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, i residui attivi ammontano a complessivi euro 545.962,89 di cui euro 501.719,65 da esercizi precedenti ed euro 44.243,24 dall'esercizio di competenza. Il totale dei residui attivi deriva da contributi concessi da Amministrazioni pubbliche e principalmente si riferiscono a crediti nei confronti della Regione Lazio per euro 421.853,37.

Debitore	Residui attivi 2022	Importo
REGIONE LAZIO	25.000,00	25.000,00
REGIONE LAZIO	2.520,00	2.520,00
AZ AGR CARANI FABRIZIO	2.325,00	
I.A.C.E. SPA	23.424,00	
DIVERSI – SERVIZI ENTE	7.461,07	
DIVERSI – RIMBORSI	722,00	
REGIONE LAZIO	30.000,00	30.000,00
LAZIOCREA	85.860,00	
REGIONE LAZIO	8,79	8,79
REGIONE LAZIO	30.000,00	30.000,00
REGIONE LAZIO	334.324,58	334.324,58
PARTITE DI GIRO	4.317,45	
totale	**545.962,89**	**421.853,37**

334.324,58	***Residui perenti***
87.528,79	***Residui di parte corrente***
421.853,37	**TOTALE**

Il totale dei Residui Attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza ammonta a euro 501.719,65 come da seguente prospetto:

Residui Attivi al 01/01/2022	976.043,81
Riscossioni in conto residui	455.753,89
Riaccertamenti	-18.570,27
Totale Residui attivi da esercizi precedenti	**501.719,65**

Residui passivi

Il totale dei residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammonta a euro 320.968,78 di cui euro 31.012,37 da esercizi precedenti ed euro 289.956,4 dalla gestione di competenza.

Il totale dei Residui Passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza ammonta a euro 501.719,65 come da seguente prospetto:

Residui Passivi al 01/01/2022	374.426,84
Pagamenti in conto residui	329.016,88
Riaccertamenti	-14.397,59
Totale residui passivi da esercizi precedenti	**31.012,37**

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*976.043,81*
Riscossioni in c/residui	-	*455.753,89*
Riaccertamenti residui	-	*-18.570,27*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*44.243,24*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**545.962,89**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*374.426,84*
Pagamenti in c/residui	-	*329.016,88*
Riaccertamenti residui	-	*-14.397,59*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*289.956,41*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	**320.968,78**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**39.952,47**

➢ *RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE*

L'esercizio finanziario 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 1.564.841,21, che concorda col conto del Tesoriere, e un

risultato di amministrazione di euro 1.749.882,85 di cui:

- euro 360.951,00 la parte accantonata
- euro 1.384.532,60 la parte vincolata
- euro 4.399,25 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 26.471,00
- ✓ **Fondo contenzioso (debiti potenziali) euro 320.000,00**
- ✓ Fondo rinnovi CCNL dirigenti euro 10.000,00
- ✓ Restituzione somme Regione Lazio euro 4.480,00
- ✓ Fondo garanzia debiti commerciali euro 0,00

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 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 euro 7.461,07 (capitolo 105002) in quanto trattasi di accertamento legato al saldo del conto corrente postale con incasso certificato non presumibile.

Il Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) non è stato costituito in quanto, nel caso di specie, si applica quanto previsto dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto-legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che recita "*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*". L'ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 19.098,00 a fronte di uno stock di euro 1.559.122,13. In sede di rendiconto 2022 il FGDC accantonato per gli anni precedenti pari a euro 17.445,00 è stato stralciato.

PARTE VINCOLATA

- ✓ Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 1.296.036,60; vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari a euro 88.496,00.

Con mail del 06/10/2023, inviata al competente ufficio della Direzione regionale bilancio, la Struttura amministrativa di supporto al Comitato regionale di controllo contabile ha chiesto una dettagliata relazione in ordine all'accantonamento al 31/12/2022 per euro 320.000,00 al Fondo contenzioso (capitolo di spesa U0000D07004 FDO DEBITI POTENZIALI) e in ordine alla consistenza dei residui passivi al 31/12/2022 pari a euro 320.968,78 di cui euro 31.012,37 derivati da esercizi precedenti ed euro 289.956,41 dalla competenza.

Il competente Ufficio della Direzione regionale bilancio, ha trasmesso in pari data, a mezzo mail, quanto relazionato dall'Ufficio Finanziario dell'Ente Parco, che di seguito si riporta:

- "***relativamente al Rendiconto 2022 sul Capitolo Fondo Contenzioso è stata riportata la somma di euro 320.000,00 a salvaguardia del ricorso in Corte di Cassazione con riferimento al contenzioso tributario per maggiore imposta di registro richiesta dall'Agenzia delle Entrate per l'atto di compravendita della Macchia delle Coste in Anguillara Sabazia e per gli eventuali oneri aggiuntivi su lavori di messa in sicurezza del costone del terreno di proprietà Macchia delle Coste eseguiti dalla Città Metropolitana di Roma Capitale.***".
- "***relativamente ai Residui Passivi in parte competenza, quantificati in euro 289.956,41, questi derivano da impegni assunti nella gestione ordinaria dell'Ente, tra i quali quelli di maggior rilevanza, per importo, vengono di seguito riportati*:**
- Lavori di manutenzione ordinaria per adeguamento della Casa delle Farfalle da realizzare presso il complesso di Porta del Parco a servizio del "Centro di Sosta" Anguillara Sabazia (RM) - euro 23.097,17
- Fornitura e posa in opera di n. 2 porte tagliafuoco, da installare presso il complesso di Porta del Parco a servizio del Centro di Sosta Anguillara Sabazia - euro 6.939,13

- Lavori di Completamento del centro visite del Parco da allestirsi nel manufatto denominato "Casa di Ledo" presso l'area archeologica di Vicarello e restauro e valorizzazione del ninfeo di Apollo nel complesso archeologico Bagni di Vicarello - euro 128.631,18
- Acquisto Fiat Panda Cross My22 0.9 TwinAir 4x4 per un importo complessivo di euro 19.398,00.

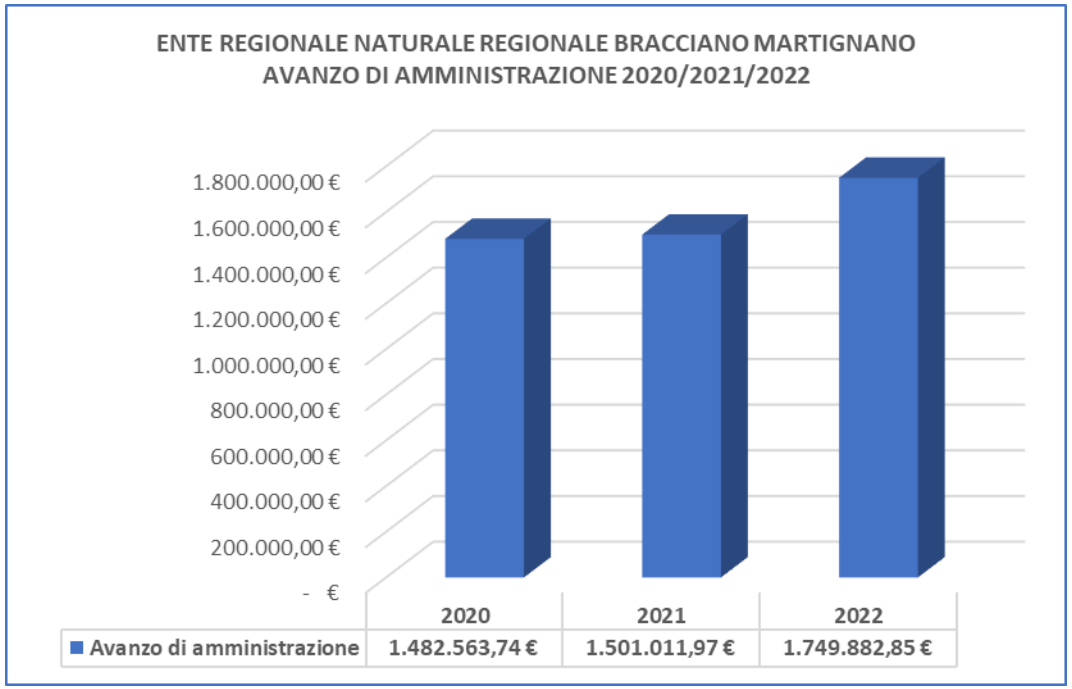
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

PARCO REGIONALE BRACCIANO MARTIGNANO

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.176.800,88
RISCOSSIONI	(+)	455.753,89	1.022.433,56	1.478.187,45
PAGAMENTI	(-)	329.016,88	761.130,24	1.090.147,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.564.841,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.564.841,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	501.719,65	44.243,24	545.962,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.012,37	289.956,41	320.968,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			39.952,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			**1.749.882,85**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				26.471,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni 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 dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.296.036,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				88.496,00
Altri vincoli				0,00
	Totale parte vincolata (C)			**1.384.532,60**
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**4.399,25**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Parco Bracciano Martignano nel triennio 2020/2022:



➢ ***GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE***

Il conto del patrimonio presenta un risultato di esercizio pari a euro 293.942,12 in crescita rispetto all'omologo dato del 2021 che esponeva un valore pari a euro 180.963,19, con una incidenza in aumento del 62,43%.

Il totale dello Stato Patrimoniale Attivo presenta un valore pari a euro 2.996.687,76 in crescita rispetto all'omologo dato del 2021 che esponeva un valore pari a euro 2.819.823,70, con una incidenza in lieve aumento del 6,2%.

Il totale dello Stato Patrimoniale Passivo presenta un valore pari a euro 2.996.687,76 in aumento rispetto all'omologo dato del 2021 che esponeva un valore pari a euro 2.819.823,70, con una incidenza pari a 1,06%. Il totale del Patrimonio Netto riportato nello Stato

Patrimoniale Passivo ammonta a euro 2.314.767,98 (in crescita rispetto a valore 2021 che era di euro 2.020.825,86). Il totale dei Fondi Rischi ed Oneri riportato nello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro 360.951,00 (in diminuzione rispetto al valore 2021 che era di euro 424.571,00).

- ***EQUILIBRI DI BILANCIO***
  - ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 1.754.055,53
  - ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 1.754.055,53
  - ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 1.754.055,53

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.176.800,88			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.501.011,97		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	13.345,39				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	264.060,49				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	546.331,26	566.390,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	557.303,01	563.185,69	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*0,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	38.761,33	30.578,26			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	341.244,83	323.028,91
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	307.101,90	724.453,11			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	39.952,47	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**903.166,24**	**1.318.217,06**	**Totale spese finali.....**	**927.528,56**	**889.419,66**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	163.510,56	159.970,39	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	163.510,56	200.727,46
Totale entrate dell'esercizio	**1.066.676,80**	**1.478.187,45**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.091.039,12**	**1.090.147,12**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**2.845.094,65**	**2.654.988,33**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.091.039,12**	**1.090.147,12**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	**0,00**		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**1.754.055,53**	**1.564.841,21**
TOTALE A PAREGGIO	**2.845.094,65**	**2.654.988,33**	**TOTALE A PAREGGIO**	**2.845.094,65**	**2.654.988,33**

ENTE PARCO REGIONALE CASTELLI ROMANI

Il Presidente dell'Ente Parco dei Castelli Romani, con deliberazione n. 34 del 06/06/2023, ha approvato il rendiconto 2022, trasmesso con nota n. 3771/2023, acquisita in data 06/06/2023 al n. 614157 del protocollo regionale e successivamente integrato dall'Ente Parco con note n. 4189/2023, n. 4846/2023 e n. 4944/2023, acquisite al protocollo regionale rispettivamente al n. 665828 del 19/06/2023, al n. 685810 del 22/06/2023 e al n. 693030 del 26/06/2023 .

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale del 21 giugno 2023, trasmesso dall'Ente Parco con prot. n.4187 del 22/06/2023, acquisito agli atti regionali in pari data al n. 0685810, ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

Il FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali) non è stato costituito in quanto applicata la norma prevista dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrata dal decreto legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che dispone: "*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"*. Considerato che l'ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 0,00 a fronte di uno stock di euro 513.468,63 (DATO PORTALE MEF), in sede di rendiconto il FGDC accantonato per gli anni precedenti di euro 19.838,00 è stato stralciato. **Si evidenzia che la certificazione del calcolo da parte del Revisore Unico dei Conti non è stata acquisita in quanto l'ente era sprovvisto di tale organo. Con deliberazione del Presidente n. 14 del 24/02/2023 è stato dato atto del calcolo del FGDC.**

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 1172049 in data 18 ottobre 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

La Comunità del Parco convocata dall'Ente Parco con nota n. 3680 del 01 giugno 2023, per il rilascio del parere previsto dall'articolo 16, comma 3 – lettera c) della legge regionale n. 29/97, non si è riunita entro i trenta giorni previsti dalla normativa e, pertanto, con nota n. 4846 del 18 giugno 2023, acquisita in data 18/07/2023 al n. 800224 del protocollo regionale, ha comunicato che non è stato espresso il parere di competenza.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 1175527 del 18.10.2023, acquisita, in data 19 ottobre 2023 dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0025320 del protocollo.

Alla data di stesura della presente Relazione, non risulta che l'Ente Parco dei Castelli Romani abbia adempiuto, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economie e finanze 12 maggio 2016, emanato in attuazione dell'articolo 13 della legge n. 196/2009 e degli articoli 4 e 18 del D.lgs. 118/2011, alla trasmissione alla BDAP per i controlli di rito. L'Ente dovrà sollecitamente adempiere alla normativa innanzi citata e trasmettere gli esiti della BDAP alle Direzioni regionali competenti del Rendiconto 2022. La Direzione regionale Bilancio comunicherà l'avvenuto obbligo normativo al Comitato regionale di controllo contabile.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed Ente Parco dei Castelli Romani - **non asseverata dal Revisore Unico dei Conti in quanto scaduto e asseverate e certificate dal Direttore dell'Ente in data 15.03.2023** con nota acquisita al protocollo regionale n. 314893 del 21/03/2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 458680 del 27 aprile 2023 presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
759.742,89	759.742,89
Differenza oggetto di riconciliazione	*0,00*

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	0,00
Differenza oggetto di riconciliazione	*0,00*

➢ ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 889.528,32 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 222.160,34 e delle previsioni definitive di competenza per euro 667.367,98) a fronte delle riscossioni pari a euro 697.383,89 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 697.383,89) con una minore entrata in conto competenza pari a **euro -192.144,43**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 974.448,89 rispetto alle previsioni di competenza per euro 667.367,98, attestando una maggiore entrata pari a **euro 307.080,91**.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 111.979,78 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 26.154,41 e delle previsioni definitive di competenza per euro 85.825,37) a fronte delle riscossioni pari a euro 97.145,69 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 22.239,95 e delle riscossioni in conto competenza per euro 74.905,74) con una minore entrata pari a **euro -14.834,09**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 81.810,47 rispetto alle previsioni di competenza per euro 85.825,37, attestando una minorre entrata pari a **euro -4.014,90**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 673.180,65 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 553.675,99 e delle previsioni definitive di competenza per euro 119.504,66) a fronte delle riscossioni pari a euro 112.259,28 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 31.765,13 e delle riscossioni in conto competenza per euro 80.494,15) con una minore entrata pari a **euro -560.921,37**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 193.825,66 rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 119.504,66, attestando una maggiore entrata pari a **euro 74.321,00**.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 197.000,00 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 5.000,00 e delle previsioni definitive di competenza per euro 192.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 131.958,41 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 5.000,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 126.958,41) con una minore entrata pari a **euro -65.041,59**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 1.377.043,43 rispetto alle previsioni di competenza per euro 1.107.341,01, attestando una maggiore entrata pari a **euro 269.702,42**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate per euro 1.377.043,43, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 126.958,41), sono state accertate entrate per euro 1.250.085,02.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 131.958,41), euro 1.038.747,27 (euro 59.005,08 in conto residui ed euro 979.742,19 in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI

Titolo	*Denominazione*	*Previsioni definitive*	*Riscossioni in conto competenza*	*Accertamenti in conto competenza*	*Maggiori o minori Entrate di competenza*	*Residui attivi da Esercizio di competenza*
2	*Trasferimenti correnti*	*667.367,98*	*697.383,89*	*974.448,89*	*307.080,91*	*277.065,00*
3	*Entrate extratributarie*	*85.825,37*	*74.905,74*	*81.810,47*	*-4.014,90*	*6.904,73*
4	*Entrate in conto capitale*	*119.504,66*	*80.494,15*	*193.825,66*	*74.321,00*	*113.331,51*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*42.643,00*	*0,00*	*0,00*	*-42.643,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*192.000,00*	*126.958,41*	*126.958,41*	*-65.041,59*	*0,00*
	TOTALE	**1.107.341,01**	**979.742,19**	**1.377.043,43**	**269.702,42**	**397.301,24**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa per euro 1.152.944,36 rispetto ai pagamenti per euro 1.413.538,63 (euro 455.841,97 in conto residui ed euro 957.696,66 in conto competenza) ed euro 21.322,00 reimputati all'esercizio finanziario 2022

con le operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente euro **798.017,06** impegnati di cui euro **702.319,94** pagati

c/capitale euro **227.968,89** impegnati di cui euro **128.500,75** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **126.958,41** impegnati di cui euro **126.875,97** pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*342.760,24*	*702.319,94*	*1.045.080,18*
2	*Spese in conto capitale*	*112.749,29*	*128.500,75*	*241.250,04*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*332,44*	*126.875,97*	*127.208,41*
	TOTALE	**455.841,97**	**957.696,66**	**1.413.538,63**

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 1.145.286,90 di cui euro 747.985,66 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 397.301,24 dall'esercizio di competenza.

.Euro 411.356,89 del totale dei residui attivi si riferiscono principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio.

Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 0,00 euro.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 249.980,80 di cui euro 54.733,10 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 195.247,70 derivanti dalla gestione di competenza.

Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 2.427,61 euro.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui passivi re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato):

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		***806.990,74***
Riscossioni in c/residui	-	*59.005,08*
Riaccertamenti residui	-	*0,00*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*397.301,24*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**1.145.286,90**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		***513.002,68***
Pagamenti in c/residui	-	*455.841,97*
Riaccertamenti residui	-	*-2.427,61*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*195.247,70*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	**249.980,80**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**21.322,00**

➢ *LA GESTIONE DI CASSA*

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 1.322.685,62. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 1.038.747,27 ed effettuato pagamenti per euro 1.413.538,63 con un risultato di cassa al 31/12/2022 pari a euro 947.894,26, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022				1.322.685,62
Riscossioni			+	1.038.747,27
Pagamenti			-	1.413.538,63
	DIFFERENZA		=	947.894,26
Fondo di cassa al 31/12/2022				***947.894,26***

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 947.894,26 e un risultato di amministrazione di euro 1.821.878,36 di cui:

- euro 609.458,00 la parte accantonata
- euro 1.210.415,71 la parte vincolata
- euro 2.004,65 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 8.343,00
- ✓ Fondo residui perenti euro 7.500,00 (Capitolo di Spesa U0000D03001 DENOMINATO FONDO DI RISERVA SPESE OBBLIGATORIE RESIDUI PERENTI DI PARTE CORRENTE)
- ✓ Fondo contenzioso euro 583.615,00 (Capitolo di spesa U0000D02003 denominato FONDO DEBITI POTENZIALI)
- ✓ Fondo altri accantonamenti euro 10.000,00 (Capitolo di spesa U0000D02005 denominato FONDO RINNOVI CONTRATTUALI per euro 7.750,00)

PARTE VINCOLATA

- ✓ Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 1.081.019,71; altri vincoli pari a euro 129.396,00.

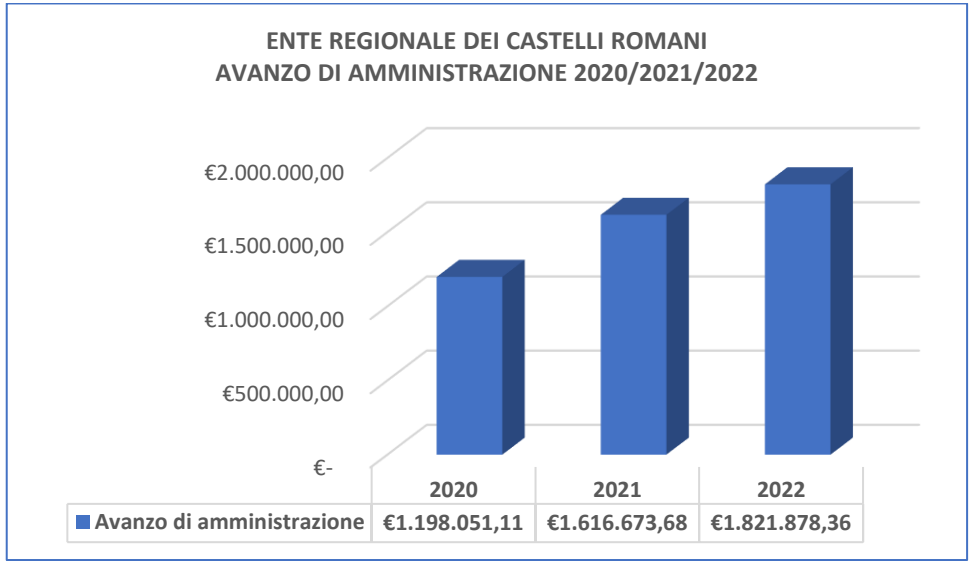
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente PARCO REGIONALE DEI CASTELLI ROMANI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.322.685,62
RISCOSSIONI	(+)	59.005,08	979.742,19	1.038.747,27
PAGAMENTI	(-)	455.841,97	957.696,66	1.413.538,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			947.894,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			947.894,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	747.985,66	397.301,24	1.145.286,90
RESIDUI PASSIVI	(-)	54.733,10	195.247,70	249.980,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			21.322,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**1.821.878,36**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				8.343,00
Accantonamento per residui perenti al 31/12/2022				7.500,00
Fondo anticipazione liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				583.615,00
Altri accantonamenti				10.000,00
	Totale parte accantonata (B)			**609.458,00**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.081.019,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				129.396,00
Altri vincoli				0,00
	Totale parte vincolata (C)			**1.210.415,71**
Parte destinata agli investimenti				**0,00**
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**2.004,65**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Parco dei Castelli Romani nel triennio 2020/2022:



➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di euro **14.534,19** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**14.534,19**
Saldo al 31/12/2022	**14.534,19**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 3.047.398,68** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**2.875.326,69**
Saldo al 31/12/2022	**3.047.398,68**

La seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un incremento del 5,95% nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni *Valori espressi in euro*		Variazione %
Saldo al 31/12/2021	**2.889.860,88**	**-**
Saldo al 31/12/2022	**3.061.932,87**	**5,95%**

L'**attivo circolante** dello stato patrimoniale attivo espone un valore pari a euro 2.126.688,66. Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 2.163.183,86, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un **decremento dell'1,68%**.

La tabella seguente mostra il saldo crediti e il saldo delle disponibilità liquide a chiusura degli esercizi 2021 e 2022:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
crediti					
Saldo al 31.12.2021					**806.990,74**
Variazioni	residui attivi di competenza		**+**		397.301,24
Variazioni	riscossioni residui			*59.005,08*	
	eliminazione residui attivi			*0,00*	
		Totale residui attivi	**-**		59.005,08
Saldo crediti al 31.12.2022			**=**		**1.145.286,90**
disponibilità liquide					
Saldo al 31.12.2021					**1.356.193,12**
Variazioni	Riscossioni		**+**		*1.038.747,27*
	Pagamenti		**-**		*1.413.538,63*
Saldo disponibilità liquide al 31.12.2022			**=**		**981.401,76**

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone un valore pari a euro 0,00 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) uguale all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 5.188.621,53 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 5.053.044,74, rileva un incremento pari al 2,68%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Immobilizzazioni	+	*3.061.932,87*	*2.889.860,88*	*5,95%*
Attivo circolante	+	*2.126.688,66*	*2.163.183,86*	*-1,68%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**5.188.621,53**	**5.053.044,74**	**2,68**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 4.329.182,73** con un incremento dell'**8,07%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 4.005.581,06. Incide su tale incremento la Voce III "***Risultato economico dell'esercizio***" che espone un **valore di euro 323.601,67** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 8.664,24 con un incremento pari al **3634,91%**

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **609.458,00** con un **incremento del 14,03%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 534.461,00.

Il totale dei ***Debiti*** espone un valore pari a **euro 249.980,80** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 513.002,68, con un **decremento del 51,27%**. Incide su tale decremento la Voce "***Altri debiti***" della lettera D) dello Stato Patrimoniale Passive che espone un **valore di euro 52.204,28 rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 331.845,98**.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 5.188.621,53 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 5.053.044,74, rileva un incremento pari al 2,68%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	2021	variazione %
Patrimonio netto	+	*4.329.182,73*	*4.005.581,06*	*8,07%*
Fondo rischi e oneri	+	*609.458,00*	*534.461,00*	*14,03%*
Debiti	+	*249.980,80*	*513.002,68*	*51,27%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**5.188.621,53**	**5.053.044,74**	**2,68%**

➢ ***CONTO ECONOMICO***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	1.250.084,92	1.349.294,69	-7,35%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	918.833,45	1.355.018,98	-32,19%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**331.251,47**	**-5.724,29**	**5687,06%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	0,00	0,00	0,00
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	2.427,61	26.141,14	-90,71%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**333.679,18**	**20.416,86**	**1534,33%**
IMPOSTE	-	10.077,51	11.752,62	-14,25%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**323.601,67**	**8.664,24**	**3634,91%**

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a 1.819.450,75
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 1.819.450,75
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 1.819.450,75

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.322.685,62			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.616.673,68		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00		**Titolo 1** - Spese correnti	798.017,06	1.045.080,18
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	974.448,89	697.383,89	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*0,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	81.810,47	97.145,69			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	227.968,89	241.250,04
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	193.825,66	112.259,28			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	21.322,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**1.250.085,02**	**906.788,86**	**Totale spese finali.....**	**1.047.307,95**	**1.286.330,22**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	126.958,41	131.958,41	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	126.958,41	127.208,41
Totale entrate dell'esercizio	**1.377.043,43**	**1.038.747,27**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.174.266,36**	**1.413.538,63**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**2.993.717,11**	**2.361.432,89**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.174.266,36**	**1.413.538,63**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**1.819.450,75**	**947.894,26**
TOTALE A PAREGGIO	**2.993.717,11**	**2.361.432,89**	**TOTALE A PAREGGIO**	**2.993.717,11**	**2.361.432,89**

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI

Il Consiglio Direttivo dell'Ente parco naturale regionale dei Monti Lucretili, con deliberazione n. 17 del 15 marzo 2023, ha approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, successivamente integrato dall'Ente con note acquisite al n. 372719 del 3/04/2023 e al n. 456052 del 27/04/2023 del protocollo regionale.

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale n. 4 del 22.02.2023 ha espresso il parere sul Fondo di garanzia per debiti commerciali (FGDC) e con verbale n. 5 del 10 marzo 2023 ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

La Comunità del Parco, con deliberazione n. 1 del 28 marzo 2023, ha espresso parere favorevole al rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, ai sensi dell'art. 16, punto 3, lettera C, della legge regionale n. 29/1997 e ss.mm. ii..

La competente Direzione regionale Ambiente ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in data 12 maggio 2023 con nota n. 0517969, rappresentando che l'effettivo utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale n. 02/2023 e secondo le priorità indicate dall'art. 42, comma 6 d.lgs. 118/2011.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0544956 del 19.05.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0012117 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio e Ente Regionale Parco dei Monti Lucretili - asseverate dal Revisore dei Conti Unico dell'Ente (*Verbale n. 1 del 30/01/2023*) con nota acquisita al protocollo regionale n. 107005 del 30 gennaio 2023 e dal Collegio dei

revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale n. 458680 del 27 aprile 2023 - presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
483.649,99	483.647,84
Differenza oggetto di riconciliazione	***2,15***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	0,00
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono state adottate n. 9 deliberazioni (2 presidenziali e 7 del Consiglio direttivo) e n. 3 determinazioni dirigenziali che hanno riguardato incrementi in entrata per spese vincolate e di parte corrente e in conto capitale e la relativa ridistribuzione in uscita, compensazione tra capitoli di uscita all'interno della stessa macro aggregato e alla ripartizione dell'avanzo non vincolato previa autorizzazione all'utilizzo da parte della Regione Lazio.

➢ ***ENTRATE***

Per l'esercizio 2022 la Regione Lazio ha concesso e complessivamente erogato per spese di funzionamento (**spesa corrente**) **euro 399.558,83** di cui euro 10.000,00 quale ulteriore contributo di gestione ordinaria 2022 come attribuzione base per la retribuzione del Direttore; euro 10.000,00 quale ulteriore contributo per integrazione compensi al Direttore per l'anno 2021 ed euro 6.800,00 quale ulteriore contributo per integrazione compensi al Direttore per l'anno 2020.

Durante l'esercizio sono state accertate le seguenti ulteriori risorse (Titolo III – entrate extratributarie) finalizzate alla copertura della spesa corrente di cui incassate euro 17.370,89 e da incassare euro 471,60.

Entrate extratributarie in conto competenza	*valori espressi in euro*	
previsioni definitive di competenza		***23.113,39***
riscossioni in c/competenza		***17.370,89***
accertamenti		
	proventi da sanzioni a carico di soggetti privati	1.007,20
	proventi da manifestazioni organizzate dall'Ente	135,00
	proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	4.204,37
	entrate eventuali e varie	172,87
	recuperi e rimborsi da imprese	12.323,05
	Totale accertamenti	***17.842,49***
maggiori o minori entrate di competenza		***-5.270,90***
residui attivi da esercizio di competenza		***471,60***

In relazione ai contributi vincolati di **parte corrente** nel corso del 2022, l'Ente ha accertato le seguenti somme in conto competenza:

contributo vincolato	*euro*	*incassato*	*da incassare*
gestione delle Zone Speciali di Conservazione (ZSC)	*3.500,00*	*3.500,00*	*0,00*
indennizzi danni causati dalla fauna selvatica	*5.034,94*	*5.034.94*	*0,00*
formazione volontari Servizio Civile Pres.za Consiglio Ministri	*6.120,00*	*6.120,00*	*0,00*
attività comunicazione	*14.896,06*	*12.175,57*	*2.720,49*
realizzazione eventi	*729,08*	*729,08*	*0,00*
	30.343,08	***27.622,59***	***2.720,49***

In **conto capitale** sono state accertate le seguenti somme in conto competenza relative ai sotto riportati contributi:

contributi in conto capitale	*euro*	*incassato*	*da incassare*
quota annualità 2022 progetto *"Valorizzazione luoghi di cultura-MUVIS"*	*149.376,14*	*0,00*	*149.376,14*
progetto *"Rete dei cammini del Lazio"* - manutenzione straordinaria percorsi	*44.938,00*	*0,00*	*44.938,00*
progetto "*I sentieri della natura*" – manutenzione	*45.031,69*	*45.031,69*	*0,00*
alienazione di automezzi per l'acquisto di mezzi elettrici	*2.786,00*	*2.786,00*	0,00
	242.131,83	***47.817,69***	***194.314,14***

Come **partite di giro** l'Ente ha altresì accertato la somma complessiva di euro 92.435,90 e incassato la somma di euro 91.404,70 con un residuo da riscuotere di euro 10.031,20, contestualmente impegnata la somma di euro 92.435,90 e versata all'erario, agli effettivi creditori e per scissione contabile IVA per euro 72.983,78 con un residuo da versare euro 19.452,12.

In relazione ad accertamenti di precedenti esercizi finanziari, l'Ente ha incassato per la **parte corrente** euro 5.015,33.

In relazione ad accertamenti di precedenti esercizi finanziari, l'Ente ha incassato per la **parte capitale** la somma di euro 125.548,84.

➢ ***SPESE***

Nel corso del 2022 le spese più rilevanti hanno riguardato:

- **parte corrente**: spese di funzionamento dell'Ente, spese di gestione ordinaria, spese per gli emolumenti del Direttore e spese per la realizzazione di attività, servizi e interventi derivanti da trasferimenti vincolati e dall'avanzo di parte corrente (euro 443.561,52 impegnate al netto del FPV, di cui euro 396.525,32 pagate al netto del FPV);
- in **conto capitale** l'Ente ha impegnato: la somma complessiva di euro 8.830,84 al netto del FPV, di cui euro 4.121,94 a valere sull'accertamento in entrata relativo alle spese di funzionamento 2022; la somma complessiva di euro 86.250,79 al netto del FPV di cui euro 86.046,80 derivante da trasferimenti, avanzo vincolato in c/capitale, alienazione di beni, finalizzata agli stati di avanzamento di progetti, attività e forniture.

In relazione a impegni di precedenti esercizi finanziari, l'Ente ha pagato:

- per la spesa di **parte corrente** la somma complessiva di euro 17.465,29 relativa a oneri previdenziali ed assistenziali, manutenzione ordinaria, attività editoriali e pubblicitarie, promozione territorio, servizi di tesoreria e imposte e tasse IRPAP;
- per la spesa in **conto capitale** la somma complessiva di euro 6.160,33 relativa ad acquisti vetture ecologiche;
- per la spesa **servizio terzi e partite di giro** la somma complessiva di euro 30.075,53 relativa al versamento di ritenute per scissione contabile IVA, ritenute previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro autonomo e ritenute erariali.

➢ ***I RESIDUI E LA CASSA***

In conformità al principio contabile applicato alla competenza finanziaria potenziata, con determinazione dirigenziale n. 32 del 13.02.2022 (riaccertamento dei residui al 31.12.2022 preconsuntivo) gli impegni, assunti nel corso del 2022 e non liquidati, sono tutti confermati a residuo per l'importo complessivo di euro 64.559,57 e corrispondono a obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali è già stato emesso un provvedimento di liquidazione.

Il totale dei Residui Attivi al 31.12.2022 è di euro 495.150,64 di cui 296.613,21 euro derivanti da esercizi precedenti e 198.537,43 euro derivanti dall'esercizio 2022. Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 con apposite determinazioni dirigenziali e con Determinazione direttoriale n. 5 del 29.01.2023 (ricognizione dei residui attivi e passivi sussistenti insussistenti e perenti al 31.12.2022) è stata eliminata la somma complessiva di euro 1.000,60 relativa ai residui attivi insussistenti per somma interamente riscossa e per maggiori accertamenti di partite di giro.

Il totale residui passivi al 31.12.2022, derivanti tutti da obbligazioni giuridicamente perfezionate delle quali sono stati erogati tutti i servizi, lavori e forniture, sono pari a complessivi euro 82.255,51 di cui euro 57.894,20 di parte corrente (per euro 10.858,00 derivanti dall' esercizio 2017 e per euro 47.036,20 derivanti dall'esercizio 2022), euro 4.909,19 di parte capitale derivanti dall'esercizio 2022, euro19.452,12 per partite di giro derivanti dall'esercizio 2022.

Si osserva che i residui passivi sono che hanno avuto origine prima dell'esercizio 2017 mostrano un notevole decremento, fatta eccezione per impegni residui eliminati negli anni passati per perenzione amministrativa e contabilizzati nel fondo residui perenti

riportati nell'allegato gg) del rendiconto, aventi origine dagli esercizi finanziari precedenti il 2013 e che ammontano complessivamente al 31.12.2022 a **euro 19.893,38** di cui euro 6.681,44 in conto capitale ed euro 13.211,94 di parte corrente.

A inizio esercizio finanziario 2022, il fondo cassa dell'Ente ammontava a euro 314.103,63. Nel corso dell'esercizio l'Ente ha incassato euro 714.275,87 (in conto residui euro 130.564,17 e in conto competenza euro 583.711,70) ed effettuato pagamenti per euro 613.382,69 (in conto residui euro 53.701,15 e in conto competenza euro 559.681,54). A fine esercizio 2022 il fondo cassa ammonta a euro 414.996,81 e concorda con le risultanze del conto del Tesoriere.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*428.177,98*
Riscossioni in c/residui	-	*130.564,17*
Riaccertamenti residui	-	*-1.000,60*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*198.537,43*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**495.150,64**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*64.559,57*
Pagamenti in c/residui	-	*53.701,15*
Riaccertamenti residui	-	*-0,42*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*71.397,51*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	**82.255,51**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**0,00**

➢ ***GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE***

La situazione patrimoniale al 31.12.2022 si conclude con un patrimonio netto di euro 1.598.742,96 e un risultato di esercizio pari a euro 213.539,91. Il conto del patrimonio presenta un risultato a pareggio di euro 1.683.460,91.

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
IMMOBILIZZAZIONI		**PATRIMONIO NETTO**	**1.793.795,22**
Totale immobilizzazioni immateriali	*183.127,88*	*Fondo di dotazione*	*1.087.275,61*
Totale immobilizzazioni materiali	*802.433,78*	*Risultato economico dell'esercizio*	*195.052,26*
Totale immobilizzazioni finanziarie	*500,00*	*Risultati economici esercizi precedenti*	*511.467,35*
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**986.061,66**		
ATTIVO CIRCOLANTE		**FONDO RISCHI E ONERI**	**265,00**
Totale crediti	*495.150,64*		
Totale disponibilità liquide	*414.996,81*	**DEBITI**	**102.148,89**
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**910.147,45**		
TOTALE ATTIVO	**1.896.209,11**	**TOTALE PASSIVO**	**1.896.209,11**

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio finanziario 2022 con risultato di amministrazione di euro 827.891,94, al netto del fondo pluriennale vincolato di euro 0,00, di cui:

- euro 35.365,38 la parte accantonata
- euro 758.633,56 la parte vincolata
- euro 33.893,00 la parte disponibile (avanzo di gestione non vincolato)

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 472,00
- ✓ Accantonamento residui perenti euro 19.893,38
- ✓ Fondo contenzioso euro 15.000,00

  Il saldo al 31 dicembre 2022 del **Fondo contenzioso**, pari euro 15.000,00 è relativo al Fondo di riserva per perdite potenziali quale quota attribuita dall'Ente in sede di Rendiconto 2018 relativa a contenziosi.

PARTE VINCOLATA

- ✓ Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 606.041,58; vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari a euro 142.591,98; altri vincoli 10.000,00.

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 828.892,12
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 828.892,12
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 828.892,12

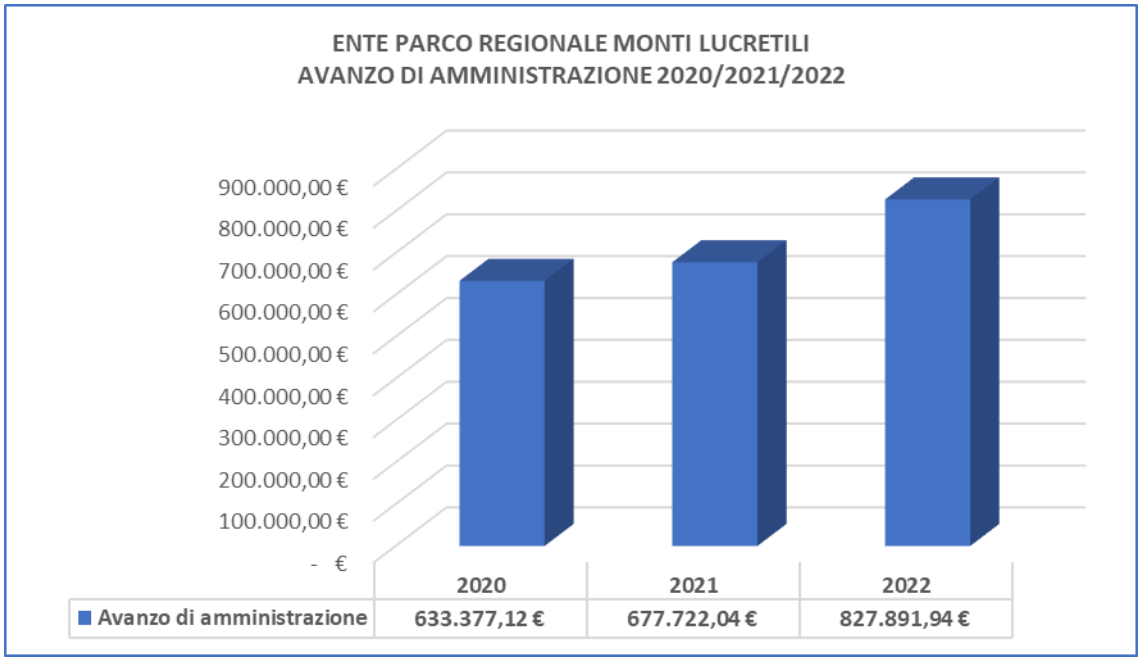
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				314.103,63
RISCOSSIONI	(+)	130.564,17	583.711,70	714.275,87
PAGAMENTI	(-)	53.701,15	559.681,54	613.382,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			414.996,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			414.996,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	296.613,21	198.537,43	495.150,64
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.858,00	71.397,51	82.255,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			827.891,94

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				472,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				19.893,38
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				15.000,00
Altri accantonamenti				0,00
	Totale parte accantonata (B)			**35.365,38**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				606.041,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				142.591,98
Altri vincoli				10.000,00
	Totale parte vincolata (C)			**758.633,56**
Parte destinata agli investimenti				**0,00**
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**33.893,00**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente parco naturale regionale dei Monti Lucretili nel triennio 2020/2022:



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		314.103,63			
Utilizzo avanzo di amministrazione	677.722,04		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	**443.561,52**	**413.990,61**
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	429.838,91	431.868,95	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*0,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.842,49	17.635,69			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	**95.081,63**	**96.332,77**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	242.131,83	173.366,53			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	*0,00*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**689.813,23**	**622.871,17**	**Totale spese finali.....**	**538.643,15**	**510.323,38**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	92.435,90	91.404,70	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	92.435,90	103.059,31
Totale entrate dell'esercizio	**782.249,13**	**714.275,87**	**Totale spese dell'esercizio**	**631.079,05**	**613.382,69**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**1.459.971,17**	**1.028.379,50**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**631.079,05**	**613.382,69**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**828.892,12**	**414.996,81**
TOTALE A PAREGGIO	**1.459.971,17**	**1.028.379,50**	**TOTALE A PAREGGIO**	**1.459.971,17**	**1.028.379,50**

ENTE REGIONALE ROMA NATURA

Il Consiglio Direttivo dell'Ente Regionale Roma Natura, con deliberazione n. 13 del 31/03/2023, ha approvato il rendiconto 2022 come integrato integrata con nota dell'Ente n. 1798 del 6/06/2023, acquisita, in pari data, al n.611564 del protocollo regionale.

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale n. 28 del 31/03/2023, ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 e, con verbale n. 26 del 21.03.2023, ha espresso parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 adottato con determinazione direttoriale n. 31/2022.

L'organo di revisione contabile ha, altresì, espresso, sempre con verbale n. 28 del 31/03/2023, parere favorevole sul FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali), considerato che. in sede di rendiconto 2022, l'Ente ha accantonato la somma di euro 10.000,00 pari a una percentuale maggiore del 2% della spesa per beni e servizi in competenza 2023 sul capitolo U0000000012.

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 0849599 in data 28 luglio 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0852125 del 28.07.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0018620 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed Ente Regionale Roma Natura - asseverate dal Collegio di Revisori dell'Ente con nota acquisita al protocollo n. 338180 del 27 marzo 2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 458680 del 27 aprile 2023 presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
1.148.996,16	1.148.996,16
Differenza oggetto di riconciliazione	*0,00*

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
12,73	12,73
Differenza oggetto di riconciliazione	*0,00*

- ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 1.573.053,67 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 341.824,59 e delle previsioni definitive di competenza per euro 1.231.229,08) a fronte delle riscossioni pari a euro 1.136.933,76 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 84.147,58 e delle riscossioni in conto competenza per euro 1.052.786,18) con una minore entrata pari a **euro -436.119,91**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 1.230.599,55 rispetto alle previsioni di competenza per euro 1.231.229,08, attestando una minore entrata pari a euro **-629,53**.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 39.110,24 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 8.110,24 e delle previsioni definitive di competenza per euro 31.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 462,00 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 462,00) con una minore entrata pari a **euro -38.648,24**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 37.326,91 rispetto alle previsioni di competenza per euro 31.000,00, attestando una maggiore entrata pari a **euro 6.326,91**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 378.756,81 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 240.678,07 e delle previsioni definitive di competenza per euro 138.078,74) a fronte delle riscossioni pari a euro 56.417,73 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 29.288,99 e delle riscossioni in conto competenza per euro 27.128,74)

con una minore entrata pari a **euro -322.339,08**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 59.968,74 rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 138.078,74, attestando una minore entrata pari a **euro -78.110,00**.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 1.420.167,29 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 668.167,29 e delle previsioni definitive di competenza per euro 752.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 203.881,13 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 203.881,13) con una minore entrata pari a **euro -1.216.286,16**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 206.717,97 rispetto alle previsioni di competenza per euro 752.000,00, attestando una minore entrata pari a **euro -545.282,03**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate per euro 1.534.613,17 e, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 206.717,97), per euro 1.327.895,20.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 203.881,13), euro 1.284.258,05 (euro 113.436,57 in conto residui ed euro 1.170.821,48 in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI						
Titolo	***Denominazione***	***Previsioni definitive***	***Riscossioni in conto competenza***	***Accertamenti in conto competenza***	***Maggiori o minori Entrate di competenza***	***Residui attivi da Esercizio di competenza***
2	*Trasferimenti correnti*	*1.231.229,08*	*1.052.786,18*	*1.230.599,55*	*-629,53*	*177.813,37*
3	*Entrate extratributarie*	*31.000,00*	*462,00*	*37.326,91*	*6.326,91*	*36.864,91*
4	*Entrate in conto capitale*	*138.078,74*	*27.128,74*	*59.968,74*	*-78.110,00*	*32.840,00*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*45.600,00*	*0,00*	*0,00*	*-45.600,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*752.000,00*	*203.881,13*	*206.717,97*	*-545.282,03*	*2.836,84*
	TOTALE	**2.197.907,82**	**1.284.258,05**	**1.534.613,17**	**-663.294,65**	**250.355,12**

Per quanto riguarda le previsioni definitive di cassa pari a euro 5.494.103,01 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 1.258.780,19 e delle previsioni definitive di competenza per euro 4.686.692,91) a fronte delle riscossioni pari a euro 1.397.694,62 (somma delle riscossioni dei residui attivi per 113.436,57 e delle riscossioni in conto competenza per euro 1.284.258,05) è esposta una minore entrata pari a **euro -2.058.993,39**.

La tabella seguente mostra la declaratoria delle voci relative agli incassi come da dati SIOPE che concordano con quanto reso dal Tesoriere:

ENTRATE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - DATI SIOPE	
DESCRIZIONE	***Incassi***
Trasferimenti correnti da Ministeri	342.501,88
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	732.395,42
Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	62.036,46
Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	56.417,73
Altre entrate correnti n.a.c.	462,00
RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	138.095,24
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	45.868,93
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	10.751,79
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	4.495,55
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	669,62
Rimborso di fondi economali e carte aziendali	4.000,00
TOTALE	**1.397.694,62**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa per euro 1.477.349,28 rispetto ai pagamenti per euro 1.473.352,28 (euro 511.880,55 in conto residui ed euro 961.471,73 in conto competenza). Non sono stati reimputati impegni all'esercizio finanziario 2022 con le operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente euro **1.007.862,28** impegnati di cui euro **1.014.175,14** pagati

c/capitale euro **262.769,03** impegnati di cui euro **136.589,19** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **206.717,97** impegnati di cui euro **192.376,96** pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*381.669,56*	*632.505,58*	*1.014.175,14*
2	*Spese in conto capitale*	*93.544,46*	*136.589,19*	*230.133,65*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*36.666,53*	*192.376,96*	*229.043,49*
	TOTALE	**132.509,15**	**1.100.316,82**	**1.232.825,97 68**

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 1.369.748,74 di cui euro 1.119.393,62 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 250.355,12 dall'esercizio di competenza.

Euro 25.950,00 sono stati stralciati in quanto crediti di natura inesigibile.

Sono stati riaccertati in conto competenza 1.534.613,17 euro rispetto alle previsioni definitive di euro 2.197.907,82 con una minore entrata in conto competenza pari a euro 663.294,65.

I residui attivi dell'Ente alla data di inizio esercizio 2022 ammontavano a euro 1.258.780,19 e alla data di chiusura esercizio ammontano a euro 1.369.748,74, con un incremento pari a euro 110.968,55.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 771.781,21 di cui euro 255.903,66 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 515.877,55 derivanti dalla gestione di competenza.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*1.258.780,19*
Riscossioni in c/residui	-	*113.436,57*
Riaccertamenti residui	-	*-25.950,00*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*250.355,12*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**1.369.748,74**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*807.410,10*
Pagamenti in c/residui	-	*511.880,55*
Riaccertamenti residui	-	*-39.625,89*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*515.877,55*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	***771.781,21***
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		***0,00***

➢ ***LA GESTIONE DI CASSA***

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 2.037.415,00. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 3.427.048,10 ed effettuato pagamenti per euro 1.465.290,76con un risultato di cassa al 31/12/2022 pari a euro 1.961.757,34, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022				2.037.415,00
Riscossioni	113.436,57	1.284.258,05	+	1.397.694,62
Pagamenti	511.880,55	961.471,73	-	1.473.352,28
	DIFFERENZA		=	1.961.757,34
Fondo di cassa al 31/12/2022				***1.961.757,34***

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 1.961.757,34 e un risultato di amministrazione di euro 2.559.724,87 di cui:

- euro 27.972,61 la parte accantonata
- euro 2.531.752,26 la parte vincolata
- euro 0,00 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 2.000,00
- ✓ Fondo contenzioso euro 7.972,61
- ✓ Altri accantonamenti (Debiti potenziali e fondo garanzia debiti commerciali) euro 18.000,00

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 2.471.544,63; vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari a euro 60.207,63.

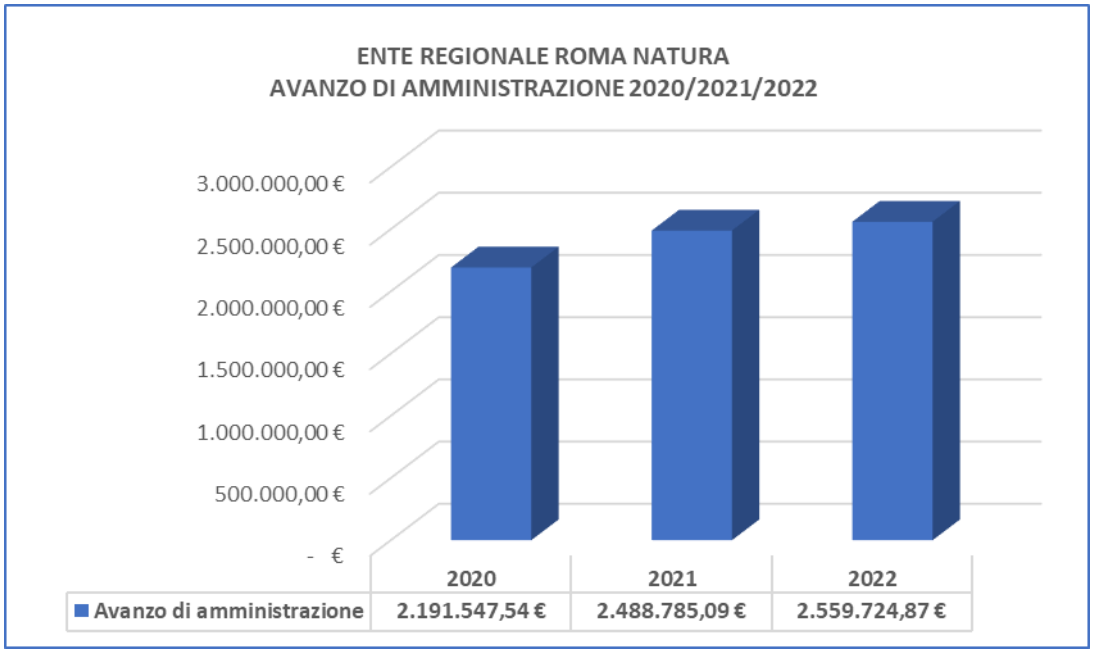
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente ROMA NATURA

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				2.037.415,00
RISCOSSIONI	(+)	113.436,57	1.284.258,05	1.397.694,62
PAGAMENTI	(-)	511.880,55	961.471,73	1.473.352,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.961.757,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.961.757,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.119.393,62	250.355,12	1.369.748,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	255.903,66	515.877,55	771.781,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**2.559.724,87**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				2.000,00
Accantonamento per residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazione liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				7.972,61
Altri accantonamenti				18.000,00
	Totale parte accantonata (B)			**27.972,61**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.471.544,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				60.207,63
Altri vincoli				0,00
	Totale parte vincolata (C)			**2.531.752,26**
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**0,00**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Regionale Roma Natura nel triennio 2020/2022:



➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di **euro 782.883,53** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali	
	Valori espressi in euro
Saldo al 31/12/2021	**750.084,26**
Saldo al 31/12/2022	**782.883,53**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 335.097,89** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	239.744,19
Saldo al 31/12/2022	335.097,89

La seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un incremento del 19,62% nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni *Valori espressi in euro*		Variazione %
Saldo al 31/12/2021	989.828,45	-
Saldo al 31/12/2022	1.117.981,42	12,94%

L'**attivo circolante** dello stato patrimoniale attivo espone un valore pari a euro 3.331.506,08. Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 3.296.195,19, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un **lieve incremento dell'1,07%**.

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone un valore pari a euro 0,00 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) uguale all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 4.449.487,50 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 4.286.023,64, rileva un incremento pari al 3,81%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	2021	variazione %
Immobilizzazioni	+	*1.117.981,42*	*989.828,45*	*12,94%*
Attivo circolante	+	*3.331.506,08*	*3.296.195,19*	*1,07%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	-
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**4.449.487,50**	**4.286.023,64**	**3,81%**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 3.435.579,80** con un incremento del 5,49% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 3.256.487,05.

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a **euro 54.660,95** con un **incremento pari al 57,70%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 34.660,95.

Il totale dei ***Debiti*** espone un valore pari a euro 771.781,21 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 807.410,10, con un **decremento del 4,41%**. Il valore dei debiti, verso fornitori per spese di funzionamento relative a materiali di consumo, servizi, manutenzioni/riparazioni e promozione dell'Ente, di cui alla lettera D) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a **euro 306.275,85** con un decremento del 4,63% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 321.171,78.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 4.449.487,50 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 4.286.023,64, rileva un incremento pari al 3,81%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	2021	variazione %
Patrimonio netto	+	3.435.579,80	3.256.487,05	*5,49%*
Fondo rischi e oneri	+	54.660,95	34.660,95	*2,88%*
Debiti	+	771.781,21	807.410,10	57,70%
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**4.449.487,50**	**4.286.023,64**	**3,81%**

➢ *CONTO ECONOMICO*

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	1.267.926,46	1.316.188,96	-3,66%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	1.133.966,83	1.248.305,13	- 9,15%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**133.959,63**	**67.883,83**	**97,33%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	0,00	0,00	0,00%
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	56.697,13	99.252,32	-42,87%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**190.656,76**	**167.136,15**	**14,07%**
IMPOSTE	-	11.564,01	15.639,81	-26,06%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**179.092,75**	**151.496,34**	**18,21%**

➢ *EQUILIBRI DI BILANCIO*

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 57.263,89
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 57.263,89
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 57.263,89

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.037.415,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.488.785,09		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00		**Titolo 1** - Spese correnti	1.007.862,28	1.014.175,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.230.599,55	1.136.933,76	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*0,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	37.326,91	462,00			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	262.769,03	230.133,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	59.968,74	56.417,73			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**1.327.895,20**	**1.193.813,49**	**Totale spese finali.....**	**1.270.631,31**	**1.244.308,79**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	206.717,97	203.881,13	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	206.717,97	229.043,49
Totale entrate dell'esercizio	**1.534.613,17**	**1.397.694,62**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.477.349,28**	**1.473.352,28**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**4.023.398,26**	**3.435.109,62**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.477.349,28**	**1.473.352,28**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**2.546.048,98**	**1.961.757,34**
TOTALE A PAREGGIO	**4.023.398,26**	**3.435.109,62**	**TOTALE A PAREGGIO**	**4.023.398,26**	**3.435.109,62**

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE MONTI SIMBRUINI

Il Consiglio Direttivo dell'Ente regionale dei Monti Simbruini, con deliberazione n. 17 del 04 maggio 2023, ha approvato il rendiconto 2022, integrato con note n. 1692 del 26 maggio 2023 e n. 1774 del 01 giugno 2023, acquisite rispettivamente al protocollo regionale al n. 573282 del 26 maggio 2023 e al n. 602941 del 05 giugno 2023.

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale n. 7 del 27 aprile 2023 ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

L'organo di revisione contabile ha, altresì, espresso parere favorevole, con verbale n. 8 del 24/05/2023, sul FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali) che non è stato costituito in quanto applicata la norma prevista dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrata dal decreto legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che dispone: "*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"*. Considerato che l'Ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 pari a euro 21.064,48 a fronte di uno stock di euro 673.528,20, in sede di rendiconto 2022, il FGDC accantonato per gli anni precedenti per euro 23.500,00 è stato stralciato.

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 0626896 in data 08 giugno 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

L'Ente, con nota n. 001380 del 3/05/2023, ha trasmesso alla Comunità del Parco il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 ai sensi dell'articolo 16, comma 3, lettera c), della legge regionale 29/97, ma non è stato possibile lo svolgimento dei lavori della Comunità del Parco per il mancato raggiungimento del numero legale come risulta dal verbale del 19/05/2023.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0637979 del 12.06.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0014728 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio e Ente Regionale Parco dei Monti Simbruini - asseverate dal Revisore dei Conti Unico dell'Ente (*Verbale n. 6 del 31.03.2023*) con nota acquisita al protocollo regionale n. 380468 del 5/04/2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale n. 458680 del 27 aprile 2023 - presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
498.767,13	498.767,13
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	0,00
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

➢ ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 741.029,47 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 100.072,67 e delle previsioni definitive di competenza per euro 640.956,80) a fronte delle riscossioni pari a euro 654.629,11 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 71.848,40 e delle riscossioni in conto competenza per euro 582.780,71) con una minore entrata in conto competenza pari a **euro -86.400,36**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 660.957,66 rispetto alle previsioni di competenza per euro 640.956,80, attestando una maggiore entrata pari a euro 20.000,86.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 84.619,37 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 56.305,94 e delle previsioni definitive di competenza per euro 28.313,43) a fronte delle riscossioni pari a euro 42.019,38 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 25.911,58 e delle riscossioni in conto competenza per euro 16.107,80) con una minore entrata pari a **euro -42.599,99**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 27.440,25 rispetto alle previsioni di competenza per euro 28.313,43, attestando una minore entrata pari a euro **-873,18**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 1.377.628,65 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 549.066,50 e delle previsioni definitive di competenza per euro 828.562,15) a fronte delle riscossioni pari a euro 371.075,56 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 187.008,53 e delle riscossioni in conto competenza per euro 184.067,03) con una minore entrata pari a **euro -1.006.553,09**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 828.562,15 rispetto al pari valore delle previsioni di competenza.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 274.836,05 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 2.636,05 e delle previsioni definitive di competenza per euro 272.200,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 157.130,46 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 157.130,46) con una minore entrata pari a **euro -117.705,59**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 160.958,67 rispetto alle previsioni di competenza per euro 272.200,00, attestando una minore entrata pari a **euro -111.241,33**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 160.958,67), per euro 1.516.960,06.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 157.130,46), euro 1.224.854,51 (euro 284.768,51 in conto residui ed euro 940.086,00 in conto competenza).

La tabella seguente mostra la declaratoria delle voci relative agli incassi come da dati SIOPE che concordano con quanto reso dal Tesoriere:

ENTRATE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - DATI SIOPE	
DESCRIZIONE	***Incassi***
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	649.629,11
Trasferimenti correnti da Comunità Montane	5.000,00
Proventi dalla vendita di beni di consumo	28.313,91
Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	1.044,00
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	50,00
Proventi da autorizzazioni	4.745,00
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	7.498,30
Altre entrate correnti n.a.c.	368,17
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	371.075,56
RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	92.937,51
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	34.640,20
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	14.146,98
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	11.405,77
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	1.000,00
Rimborso di fondi economali e carte aziendali	3.000,00
TOTALE	**1.224.854,51**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa, al netto delle partite di giro di cui al Titolo 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*" (euro 160.958,67), per un importo di euro 1.694.298,80 di cui euro 588.481,59 reimputati all'esercizio finanziario 2022 con le operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda le spese, nel corso del 2022, le più rilevanti sono:

parte corrente euro **597.532,06** impegnati di cui euro **657.135,89** pagati

c/capitale euro **448.681,32** impegnati di cui euro **448.681,32** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **160.958,67** impegnati di cui euro **156.840,30** pagati

Le spese di funzionamento ammontano a euro 657.135,89 (al netto del FPV di euro 5.964,77).

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*77.930,46*	*519.601,60*	*597.532,06*
2	*Spese in conto capitale*	*0,00*	*448.681,32*	*448.681,32*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*72,52*	*156.767,78*	*156.840,30*
	TOTALE	**78.002,98**	**1.125.050,70**	**1.203.053,68**

Riguardo al Titolo 2 "*Spese in conto capitale*", al Programma 05 della Missione 09 concernente le spese d'investimento risultano essere stati formalizzati impegni di spesa per complessivi euro 1.031.198,14 a valere sugli stanziamenti finanziati anche dall'avanzo di amministrazione applicato, spesa finalizzata al completamento di interventi vincolati, di cui euro 582.516,82 sono stati reimputati all'esercizio 2023.

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

L'Ente, nell'esercizio finanziario 2022, non ha stralciato crediti di natura inesigibile.

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 1.152.527,38 (euro 414.694,65 da esercizi precedenti ed euro 737.832,73 dalla competenza) e cancellati per euro 8.618,00 relativi a quote di accertamenti insussistenti.

Euro 498.767,13 del totale dei residui attivi derivano da contributi concessi da Amministrazioni pubbliche.

Residui passivi

Al 31/12/2022, non vi sono tra le scritture contabili impegni residui, ancorché reimputati all'esercizio in corso, che hanno avuto origine prima dell'esercizio 2021. Il totale dei residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammonta a euro 175.342,51 di cui euro 141.725,18 derivano dalla gestione di competenza.

Alla chiusura dell'esercizio l'ente non ha in essere residui di natura perente da accantonare in apposito fondo.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*708.081,16*
Riscossioni in c/residui	-	*284.768,51*
Riaccertamenti residui	-	*-8.618,00*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*737.832,73*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**1.152.527,38**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*121.911,78*
Pagamenti in c/residui	-	*78.002,98*
Riaccertamenti residui	-	*-10.291,47*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*141.725,18*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	**175.342,51**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**588.481,59**

➢ ***LA GESTIONE DI CASSA***

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 389.339,82. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 1.224.854,51 ed effettuato pagamenti per euro 1.203.053,68 con un risultato di cassa al 31/12/2022 pari a euro 411.140,65, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022				389.339,82
Riscossioni	284.768,51	940.086,00	+	1.224.854,51
Pagamenti	78.002,98	1.125.050,70	-	1.203.053,68
	DIFFERENZA		=	411.140,65
Fondo di cassa al 31/12/2022				***411.140,65***

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 411.140,65 e un risultato di amministrazione di euro 799.843,93

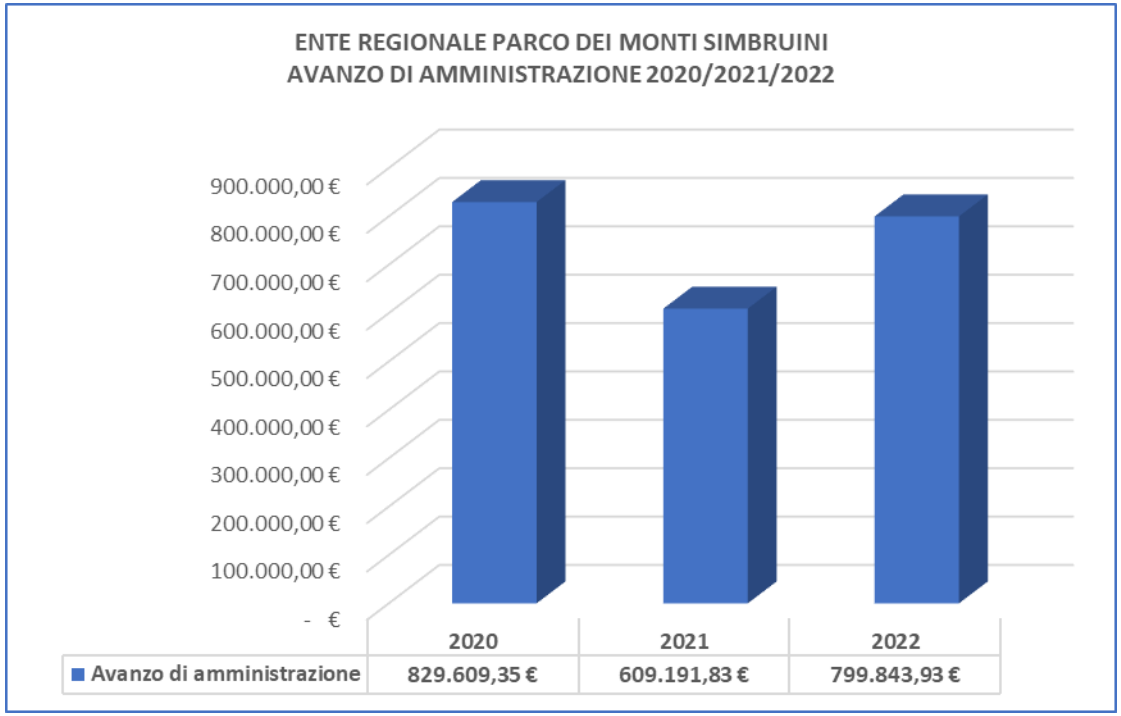
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI SIMBRUINI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				389.339,82
RISCOSSIONI	(+)	284.768,51	940.086,00	1.224.854,51
PAGAMENTI	(-)	78.002,98	1.125.050,70	1.203.053,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			411.140,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			411.140,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	414.694,65	737.832,73	1.152.527,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	33.617,33	141.725,18	175.342,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.964,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			582.516,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**799.843,93**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				22.126,00
Accantonamento per residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazione liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				15.000,00
Altri accantonamenti				84.396,00
	Totale parte accantonata (B)			**121.522,00**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				9.266,40
Vincoli derivanti da trasferimenti				641.982,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.145,61
Altri vincoli				2.831,27
	Totale parte vincolata (C)			**655.225,56**
Parte destinata agli investimenti				**0,00**
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**23.096,37**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Parco regionale dei Monti Simbruini nel triennio 2020/2022:



➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di euro **1.889.368,50** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**2.045.030,44**
Saldo al 31/12/2022	**1.889.368,50**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 3.083.348,63** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	2.815.527,67
Saldo al 31/12/2022	3.083.348,63

Evidenziando che nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto a rivalutazioni dei beni di proprietà, la seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un incremento del 2,30% nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni *Valori espressi in euro*		Variazione %
Saldo al 31/12/2021	4.860.558,11	-
Saldo al 31/12/2022	4.972.717,13	2,30%

L'**attivo circolante** dello stato patrimoniale attivo espone le seguenti voci:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
voce	definizione	oggetto	valore esposto
I	*Rimanenze*	rimanenze di materie prime, oggetti e opuscoli relativi all'attività commerciale	211.712,29
II	*Crediti*	crediti per trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	1.112.954,31
		verso clienti e utenti derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e da crediti derivanti da vendita di beni e servizi	4.749,65
		altri crediti	4.823,42
IV	*Disponibilità liquide*	giacenze sul conto del Tesoriere intrattenute presso la banca al 31/12/2022	411.140,65
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**1.775.380,32**

Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 1.308.083,02, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un incremento del 35,72%.

La tabella seguente mostra il saldo crediti e il saldo delle disponibilità liquide a chiusura degli esercizi 2021 e 2022:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
crediti					
Saldo al 31.12.2021					708.081,16
Variazioni	residui attivi di competenza		+		737.832,73
Variazioni	riscossioni residui			284.768,51	
	eliminazione residui attivi			8.618,00	
		Totale residui attivi	-		293.386,51
Saldo crediti al 31.12.2022			=		**1.152.527,38**
disponibilità liquide					
Saldo al 31.12.2021					**389.339,82**
Variazioni	Riscossioni		+		1.224.854,51
	Pagamenti		-		1.203.053,68
Saldo disponibilità liquide al 31.12.2022			=		**411.140,65**

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone il valore di euro 2.297,20 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) con un **decremento del 4,61%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 2.408,29.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 6.750.394,65 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 6.171.049,42, rileva un incremento pari al 9,38%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	2021	variazione %
Immobilizzazioni	+	*4.972.717,13*	*4.860.558,11*	*2,30%*
Attivo circolante	+	*1.775.380,32*	*1.308.083,02*	*35,72%*
Ratei e Risconti	+	*2.297,20*	*2.408,29*	*- 4,61%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**6.750.394,65**	**6.171.049,42**	**9,38%**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 6.454.167,66** con un incremento di circa 8,1% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 5.969.800,40. Incidono su tale incremento la Voce III "***Risultato economico dell'esercizio***" che espone un importo di **euro 484.367,26** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro -316.825,20 e, conseguentemente, la Voce IV "***Risultati economici di esercizi precedenti***" che espone un importo di euro **-205.107,21** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 111.717,99.

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **121.522,00** con un incremento del 54,21% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 78.801,24.

Il valore dei ***Debiti***, verso fornitori per spese di funzionamento relative a materiali di consumo, servizi, manutenzioni/riparazioni e promozione dell'Ente, di cui alla lettera D) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **174.704,99** con un incremento del 42,67% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 122.447,78.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 6.750.394,65 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 6.171.049,42, rileva un incremento pari al 9,38%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	2021	variazione %
Patrimonio netto	+	*6.454.167,66*	*5.969.800,40*	*8,11%*
Fondo rischi e oneri	+	*121.522,00*	*78.801,24*	*54,21%*
Debiti	+	*174.704,99*	*122.447,78*	*42,67%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**6.750.394,65**	**6.171.049,42**	**9,38%**

➢ ***CONTO ECONOMICO***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	1.517.002,23	724.079,16	109,50%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	1.033.880,16	1.034.729,05	- 0,08%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**483.122,07**	**- 310.649,89**	**255,52%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	- 148,72	-65,09	128,48%
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	-	-
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	11.649,37	7.263,25	60,38%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**494.622,72**	**- 303.451,73**	**263,00%**
IMPOSTE	-	10.255,46	13.373,47	- 23, 31%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**484.367,26**	**- 316.825,20**	**252,88%**

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

- L'incremento percentuale del 109,50% (euro 1.517.002,23) rispetto all'esercizio 2021 (euro 724.079,16) è sostanzialmente riconducibile alla voce "*Contributi agli investimenti*" pari a euro 828.562,15 rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021 che ammontava a euro 61.920,00.

- Si evidenzia, viceversa, un decremento del 61,40% (euro 13.603,70 dell'esercizio finanziario 2022 rispetto a euro 35.250,97 dell'esercizio finanziario 2021) della voce "*Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici*"

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

- Il decremento dello 0,08% non mostra un valore importante, nonostante incidano la riduzione del personale e gli oneri diversi di gestione rispetto ai valori dell'esercizio 2021 a fronte di incrementi relativi ad acquisti di materie prime, prestazioni di servizi, ammortamenti e svalutazioni e altri accantonamenti rispetto ai valori dell'anno precedente.

Il **Risultato economico dell'esercizio** mostra, rispetto al dato negativo a fine esercizio 2021, un notevole incremento percentuale del 252,88%.

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 188.978,63
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 188.978,63
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 188.978,63

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		389.339,82			
Utilizzo avanzo di amministrazione	609.191,83		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	84.225,73				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	282.091,64				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	657.135,89	597.532,06
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	660.957,66	654.629,11	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*5.964,77*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	27.440,25	42.019,38			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	448.681,32	448.681,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	828.562,15	371.075,56			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	582.516,82	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**1.516.960,06**	**1.067.724,05**	**Totale spese finali.....**	**1.694.298,80**	**1.046.213,38**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	160.958,67	157.130,46	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	160.958,67	156.840,30
Totale entrate dell'esercizio	**1.677.918,73**	**1.224.854,51**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.855.257,47**	**1.203.053,68**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**2.653.427,93**	**1.614.194,33**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.855.257,47**	**1.203.053,68**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**798.170,46**	**411.140,65**
TOTALE A PAREGGIO	**2.653.427,93**	**1.614.194,33**	**TOTALE A PAREGGIO**	**2.653.427,93**	**1.614.194,33**

ENTE RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE FARFA

Il Presidente della Riserva Naturale Regionale Nazzano Tevere Farfa, con deliberazione n. 6 del 17 maggio 2023, ha approvato il rendiconto 2022, integrato con le note dell'Ente acquisite al n. 665828 del 19/06/2023 e n. 693030 del 26/06/2023 del protocollo regionale.

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale n. 6 del 16 maggio 2023, ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

L'organo di revisione contabile ha, altresì, espresso, sempre con verbale del 24 maggio 2023 parere favorevole sul FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali) che non è stato costituito in quanto applicata la norma prevista dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrata dal decreto legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che dispone: "*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"*. Considerato che l'Ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 85,40 a fronte di uno stock di euro 285.306,54, il FGDC accantonato per gli anni precedenti per euro 18.785,00 è stato stralciato.

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 0849509 in data 28 luglio 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

La Comunità del Parco non è stata convocata, per il rilascio del parere previsto dall'articolo 16, comma 3 – lettera c) della legge regionale n. 29/97, in quanto alcuni componenti della stessa non risultano a tutt'oggi nominati, come riportato nella suddetta Deliberazione n. 6/2023 di approvazione del rendiconto.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 852106 del 28.07.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0018617 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio e Riserva Naturale Regionale Nazzano Tevere Farfa - asseverate dal Collegio di Revisori dell'Ente con nota acquisita al protocollo n. 310964 del 21 marzo 2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 458680 del 27 aprile 2023 presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
225.778,48	**225.778,48**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	**0,00**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

- ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 796.215,69 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 283.430,67 e delle previsioni definitive di competenza per euro 512.785,02) a fronte delle riscossioni pari a euro 594.115,49 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 149.425,67 e delle riscossioni in conto competenza per euro 444.689,82) con una minore entrata in conto competenza pari a **euro -202.100,20**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 447.689,82 rispetto alle previsioni di competenza per euro 512.785,02, attestando una minore entrata pari a **euro -65.095,20**.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 31.761,94 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 24.261,94 e delle previsioni definitive di competenza per euro 7.500,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 13.185,40 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 5.681,97 e delle riscossioni in conto competenza per euro 7.503,43) con una minore entrata pari a **euro -18.576,54**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 8.553,43 rispetto alle previsioni di competenza per euro 7.500,00, attestando una maggiore entrata pari a euro **1.053,43**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 454.443,70 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 429.443,70 e delle previsioni definitive di competenza per euro 25.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 16.886,88 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 16.886,88) con una minore entrata pari a **euro -437.556,82**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 41.886,88 rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 25.000,00, attestando una maggiore entrata pari a euro **16.886,88**.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 189.717,76 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 10.717,76 e delle previsioni definitive di competenza per euro 179.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 109.486,93 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 1.000,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 108.486,93) con una minore entrata pari a **euro -80.230,83**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 115.246,20 rispetto alle previsioni di competenza per euro 179.000,00, attestando una minore entrata pari a **euro -63.753,80**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 115.246,20), per euro 498.130,13.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 115.246,20), euro 733.674,70 (euro 156.107,64 in conto residui ed euro 577.567,06 in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI						
Titolo	***Denominazione***	***Previsioni definitive***	***Riscossioni in conto competenza***	***Accertamenti in conto competenza***	***Maggiori o minori Entrate di competenza***	***Residui attivi da Esercizio di competenza***
2	*Trasferimenti correnti*	*512.785,02*	*444.689,82*	*447.689,82*	*-65.095,20*	*3.000,00*
3	*Entrate extratributarie*	*7.500,00*	*7.503,43*	*8.553,43*	*1.053,43*	*1.050,00*
4	*Entrate in conto capitale*	*25.000,00*	*16.886,88*	*41.886,88*	*16.886,88*	*25.000,00*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*35.972,00*	*0,00*	*0,00*	*-35.972,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*179.000,00*	*108.486,93*	*115.246,20*	*-63.753,80*	*6.759,27*
	TOTALE	**760.257,02**	**577.567,06**	**613.376,33**	**-146.880,69**	**35.809,27**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa per euro 903.538,37 rispetto ai pagamenti per euro 776.210,85 (euro 24.733,72 in conto residui ed euro 751.477,13 in conto competenza) ed euro 144.968,00 reimputati all'esercizio finanziario 2022 con le operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente euro **546.613,27** impegnati di cui euro **477.278,47** pagati

c/capitale euro **241.678,90** impegnati di cui euro **176.169,80** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **115.246,20** impegnati di cui euro **98.028,86** pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*5.318,45*	*477.278,47*	*482.596,92*
2	*Spese in conto capitale*	*0,00*	*176.169,80*	*176.169,80*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*19.415,27*	*98.028,86*	*117.444,13*
	TOTALE	**24.733,72**	**751.477,13**	**776.210,85**

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 594.429,83 di cui euro 558.620,56 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 35.809,27 dall'esercizio di competenza.

Euro 572.010,68 del totale dei residui attivi si riferiscono principalmente ai crediti nei confronti della Regione Lazio.

Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 33.125,87 euro.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 160.567,22 di cui euro 8.505,98 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 152.061,24 derivanti dalla gestione di competenza.

Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 610,63 euro.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui passivi re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato):

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*747.854,07*
Riscossioni in c/residui	-	*156.107,64*
Riaccertamenti residui	-	*-33.125,87*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*35.809,27*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**594.429,83**

Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*33.850,33*
Pagamenti in c/residui	-	*24.733,72*
Riaccertamenti residui	-	*-610,63*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*152.061,24*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	**160.567,22**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**144.968,00**

➢ LA GESTIONE DI CASSA

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 382.913,04. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 733.674,70 ed effettuato pagamenti per euro 776.210,85 con un risultato di cassa al 31/12/2022 pari a euro 340.376,89, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022				382.913,04
Riscossioni	156.107,64	577.567,06	+	733.674,70
Pagamenti	24.733,72	751.477,13	-	776.210,85
	DIFFERENZA		=	340.376,89
Fondo di cassa al 31/12/2022				***340.376,89***

➢ RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 340.376,89 e un risultato di amministrazione di euro 629.271,50 di cui:

- euro 228.971,56 la parte accantonata
- euro 399.322,95 la parte vincolata
- euro 976,99 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 8.256,00
- ✓ Fondo residui perenti euro 99.569,56 (per euro 9.427,67 di parte corrente e per euro 90.141,89 di parte in conto capitale)
- ✓ Fondo contenzioso euro 59.000,00 (Capitolo di spesa U0000D02003 denominato FONDO DEBITI POTENZIALI)
- ✓ Fondo altri accantonamenti euro 62.146,00 (Capitolo di spesa U0000D02006 denominato FONDO INDENNITÀ RISULTATO DIRETTORE per euro 54.192,00 e Capitolo di spesa U0000D2008 denominato FONDO RINNOVI CONTRATTUALI per euro 7.750,00)

Il Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) non è stato costituito in quanto, nel caso di specie, si applica quanto previsto dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto-legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che recita "*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*". Considerato che l'Ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 85,40 a fronte di uno stock di euro 285.306,54, il FGDC accantonato per gli anni precedenti per euro 18.785,00 è stato stralciato.

PARTE VINCOLATA

- ✓ Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 319.023,16; altri vincoli pari a euro 80.299,79.

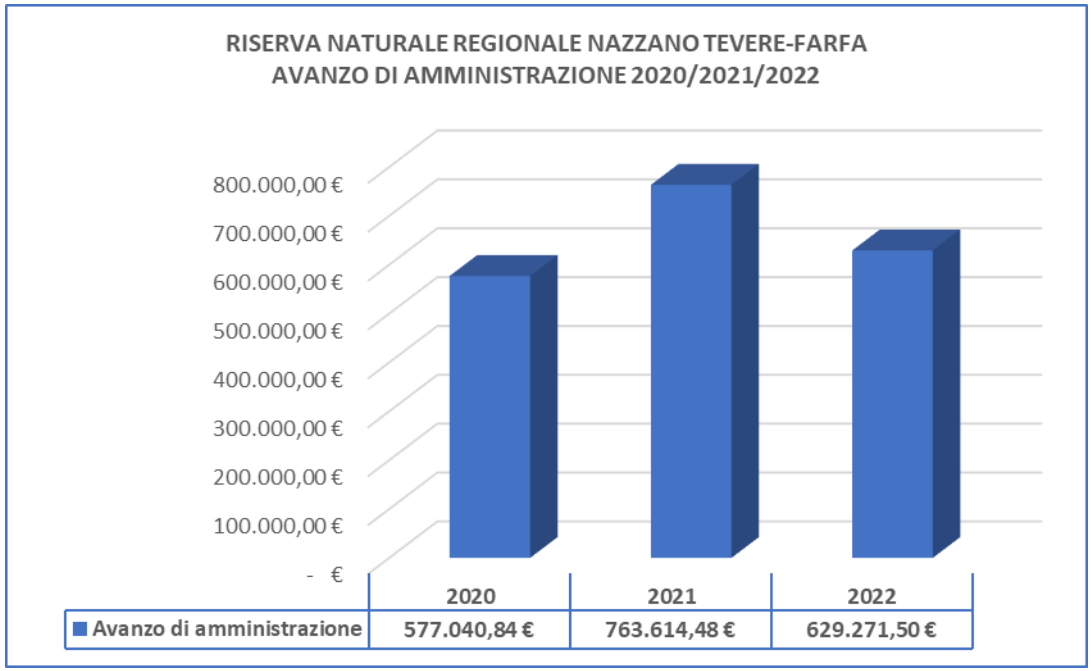
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO, TEVERE FARFA

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				382.913,04
RISCOSSIONI	(+)	156.107,64	577.567,06	733.674,70
PAGAMENTI	(-)	24.733,72	751.477,13	776.210,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			340.376,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			340.376,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	558.620,56	35.809,27	594.429,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.505,98	152.061,24	160.567,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			126.180,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			18.788,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**629.271,50**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				8.256,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				99.569,56
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				59.000,00
Altri accantonamenti				62.146,00
	Totale parte accantonata (B)			**228.971,56**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				319.023,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				80.299,79
	Totale parte vincolata (C)			**399.322,95**
Parte destinata agli investimenti				
per acquisto beni strumentali e/o beni mobili registrati				
spese di investimento per l'ottimizzazione della fruibilità della Riserva				0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**976,99**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione della Riserva Naturale Regionale Nazzano Tevere Farfa nel triennio 2020/2022:



➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di euro **213.765,93** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali	***Valori espressi in euro***
Saldo al 31/12/2021	**148.714,91**
Saldo al 31/12/2022	**213.765,93**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 4.683.936,88** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**4.636.755,41**
Saldo al 31/12/2022	**4.683.936,88**

La seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un incremento del 2,34% nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni *Valori espressi in euro*		Variazione %
Saldo al 31/12/2021	**4.785.470,32**	**-**
Saldo al 31/12/2022	**4.897.702,81**	**2,34%**

L'**attivo circolante** dello stato patrimoniale attivo espone un valore pari a euro 935.227,54. Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 1.130.767,11, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un **decremento del 17,29%**.

La tabella seguente mostra il saldo crediti e il saldo delle disponibilità liquide a chiusura degli esercizi 2021 e 2022:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
crediti					
Saldo al 31.12.2021					**747.854,07**
Variazioni	residui attivi di competenza		**+**		35.809,27
Variazioni	riscossioni residui			*156.107,64*	
	eliminazione residui attivi			*33.125,87*	
		Totale residui attivi	**-**		189.233,51
Saldo crediti al 31.12.2022			**=**		**594.429,83**

		disponibilità liquide			
Saldo al 31.12.2021					**382.913,04**
Variazioni	Riscossioni		**+**		*733.674,70*
	Pagamenti		**-**		*776.210,85*
Saldo disponibilità liquide al 31.12.2022			**=**		**340.376,89**

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone un valore pari a euro 0,00 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) uguale all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 5.832.930,35 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 5.916.237,43, rileva un decremento pari all'1,40%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Immobilizzazioni	+	*4.897.702,81*	*4.636.755,41*	*2,34%*
Attivo circolante	+	*935.227,54*	*1.130.767,11*	*-17,29%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	-
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**5.832.930,35**	**5.916.237,43**	**-1,40%**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 5.443.391,57** con un decremento del **-4,42%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 5.695.237,10. Incide su tale incremento la Voce III "***Risultato economico dell'esercizio***" che espone un **valore negativo di euro -251.845,53** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 62.606,62.

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **228.971,56** con un **incremento del 22,34%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 187.150,00.

Il totale dei ***Debiti*** espone un valore pari a **euro 160.567,22** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 33.850,33, con un **incremento del 374,34%**. Il valore dei debiti, verso fornitori per spese di funzionamento relative a materiali di consumo, servizi, manutenzioni/riparazioni e promozione dell'Ente, di cui alla lettera D) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **89.529,46** con un incremento dell'89,52% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 0,00.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 5.832.930,35 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 5.916.237,43, rileva un decremento pari all'1,40%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	2021	variazione %
Patrimonio netto	+	5.443.391,57	5.695.237,10	*-4,42%*
Fondo rischi e oneri	+	228.971,56	*187.150,00*	*22,34%*
Debiti	+	160.567,22	33.850,33	*374,34%.*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**5.832.930,35**	**5.916.237,43**	**1,40%**

➢ ***CONTO ECONOMICO***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	498.130,13	709.596,93	-29,80%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	642.184,65	634.973,35	1,13%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**-144.054,52**	**74.623,58**	**-293,04%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	0,00	0,00	0,00%

D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	-93.902,87	0,00	93,90%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**-237.957,39**	**74.623,58**	**-418,87%**
IMPOSTE	-	13.888,14	12.016,96	15,57%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**-251.845,53**	**62.606,62**	**-502,26%**

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a 661.786,74
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 661.786,74
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 661.786,74

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		382.913,04			
Utilizzo avanzo di amministrazione	764.614,48		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	154.779,26				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	177.523,04				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00		**Titolo 1** - Spese correnti	546.613,27	482.596,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	447.689,82	594.115,49	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*126.180,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.553,43	13.185,40			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	241.678,90	176.169,80
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	41.886,88	16.886,88			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	18.788,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**498.130,13**	**624.187,77**	**Totale spese finali.....**	**933.260,17**	**658.766,72**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	115.246,20	109.486,93	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	115.246,20	117.444,13
Totale entrate dell'esercizio	**613.376,33**	**733.674,70**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.048.506,37**	**776.210,85**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**1.710.293,11**	**1.116.587,74**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.048.506,37**	**776.210,85**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**661.786,74**	**340.376,89**
TOTALE A PAREGGIO	**1.710.293,11**	**1.116.587,74**	**TOTALE A PAREGGIO**	**1.710.293,11**	**1.116.587,74**

ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO

Il Consiglio Direttivo dell'Ente regionale Parco di Veio, con deliberazione n. C00021 del 25 maggio 2023, ha approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 (note Ente n. 1213 e n. 1221 del 25 maggio 2023) come integrato con nota n. 1246 del 30 maggio 2023 riguardante la rettifica del quadro generale riassuntivo, nota acquisita in pari data al n. 584664 del protocollo regionale.

Il Revisore dei Conti Unico con verbale n. 43 del 23 maggio 2023 ha espresso parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022.

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale del 20.02.2023, ha espresso parere favorevole sulla deliberazione del Consiglio Direttivo n. C00009 del 24 febbraio 2023 recante il Fondo di garanzia per debiti commerciali (FGDC) al quale l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento in quanto sulla PCC della Ragioneria Generale dello Stato non risultano debiti scaduti al 31/12/2022 ed è, altresì, stato rispettato il termine di scadenza nel pagamento delle fatture pervenute nel 2022.

L'Ente, con nota n. 1210 del 25 maggio 2023, ha trasmesso alla Comunità del Parco la deliberazione recante il rendiconto 2002 per l'espressione del parere di cui all'articolo 16, comma 3, lettera C, della legge regionale 29/97. La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso al Co.re.co.co., con nota n. 1050242 del 25/09/2023, acquisita in data 26/09/2023 al n. 0022389 dell'Organo di garanzia consiliare, la "*Presa d'atto della mancata espressione del parere della Comunità del Parco*" inviata dall'Ente regionale Parco di Veio e acquisita in data 13/07/2023 al n. 776338 del protocollo regionale,

La competente Direzione regionale Ambiente ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in data 13 giugno 2023, con nota n. 0642152, rappresentando, nella nota stessa, che l'effettivo utilizzo dell'avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 02/2023 e secondo le priorità indicate dall'art. 42, comma 6 d.lgs. 118/2011.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0648318 del 14.06.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0014937 del protocollo.
L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.
Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed Ente Regionale Parco di Veio - asseverate dal Revisore dei Conti Unico dell'Ente con verbale n. 37 del 27/01/2023, trasmesso dal Parco con nota n. 226 del 31.01.2023 e acquisito in pari data al protocollo regionale n. 0110864 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 458680 del 27 aprile 2023 - presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
338.067,12	338.067,12
Differenza oggetto di riconciliazione	***338.067,12***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	0,00
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

Dalla tabella seguente, altresì, si riportano le specifiche partite creditorie dell'Ente (richieste dalla struttura di supporto al Co.re.co.co. a mezzo mail del 21/09/2023 e riscontrate, stesso mezzo, in pari data dagli uffici della Direzione bilancio regionale). In particolare, **si evidenzia l'estremo dell'atto di accertamento UF-2006-88888- relativo all'esercizio finanziario 2006 recante APQ7 SEDE PARCO per euro 210.000,00 e gli estremi dell'atto di impegno della Regione n. G06061-2013 e il corrispondente impegno n. 50373/2013**:

PARTITE CREDITORIE ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO								
esercizio finanziario	**estremi atto di accertamento dell'ente**	**descrizione**	**numero di accertamento**	**importo definitivo al 31/12/2022**	**estremi atto di impegno della Regione Lazio** (sulla cui base è stato assunto l'accertamento)	**numero di impegno** (da compilare a cura della Regione)	**note eventuali (riservato all'Ente)**	**note eventuali (riservato alla Regione)**
2022	UF-2022-M888-	CONTRIBUTO REGIONALE MITIGAZIONE DANNI FAUNA SELVATICA	475	5.472,00	G18751-2022	72831/2022		Quadra con la contabilità regionale. Pagato nel 2023
2022	UF-2022-M888-	SENTIERISTICA E RETE CAMMINI DEL LAZIO, Direzione Turismo	460	34.568,00	G16673-2022	66815/2022		Quadra con la contabilità regionale.
2022	UF-2022-M888-	Contr. reg. per iniziative Estate 2022, €2.700 - SOGGETTO A RENDICONTAZIONE	458	2.700,00	G09818-2022	45480/2022	importo effettivo al 31/12/2022, al netto degli importi già liquidati dalla Regione all'Ente nel corso dell'esercizio	Quadra con la contabilità regionale.
2022	UF-2022-M888-	Contr. reg. Settimana Europea Parchi 2022, 600€ - SOGGETTO A RENDICONTAZIONE	457	600,00	G06536-2022	41197/2022		Quadra con la contabilità regionale.
2021	UF-2021-M888-	CONTR. REGIONALE CATALOGO GENS 2021	491	1.351,34	G16169-2021	183794/2021	importo effettivo al 31/12/2022, al netto degli importi già liquidati dalla Regione all'Ente nel corso dell'esercizio	Quadra con la contabilità regionale
2021	UF-2021-M888-	PLAYGROUND MONTE CAVALLARO ANNUALITA' 2021	234	38.149,89	G09177-2020	5745/2022		Quadra con la contabilità regionale
2021	UF-2021-M888-	PLAYGROUND INVIOLATELLA ANNUALITA' 2021	233	45.225,89	G09177-2020	5744/2022		Quadra con la contabilità regionale
2006	UF-2006-88888-	APQ7 SEDE PARCO	92	210.000,00	G06061-2013	50373/2013	importo effettivo al 31/12/2022, al netto degli importi già liquidati dalla Regione all'Ente negli anni precedenti	Quadra con la contabilità regionale
				338.067,12				

Nel corso dell’esercizio finanziario 2022, l’Ente:

- ✓ ha registrato n. 476 accertamenti e n. 339 impegni
- ✓ ha emesso n. 483 reversali e n. 487 mandati
- ✓ ha pagato n. 273 fatture pervenute per un totale di euro 217.684,46
- ✓ ha apportato n. 26 variazioni di bilancio
- ✓ ha effettuato un prelievo dal Fondo di Riserva Spese Impreviste per l'importo di euro 800,00 come da Determinazione del Direttore n. A00220 del17/06/2022 (*variazione n. 11 - risorse destinate al Capitolo U0000C02060 per acquisto attrezzature*)

➢ ***ENTRATE***

Sono state accertate somme per euro **740.546,21.**

Le **entrate derivanti da trasferimenti correnti** sono in gran parte relative a contributi regionali per le spese di funzionamento, per un totale di euro **461.659,00** e specificatamente:

✓ contributo ordinario di gestione per l'anno 2022 comprendente anche i fondi per la retribuzione del direttore	euro	391.099,44	
✓ contributi straordinari per le zone SIC e ZPS	euro	1.000,00	contributo a destinazione specifica
✓ indennizzo danni da fauna selvatica	euro	44.554,90	contributo a destinazione specifica
✓ contributo per manifestazioni ed educazione ambientale	euro	18.366,14	contributo a destinazione specifica
✓ contributo parte corrente per sentieristica	euro	1.166,52	contributo a destinazione specifica

L'incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente (*Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/ Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate*) è pari al 121,04%.

L'incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente (*Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate*) è pari al 119,86%.

L'incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente (*Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate*) è pari al 98,61%.

Le **entrate extratributarie** ammontanti a euro **20.595,41** sono relative alle seguenti tipologie:

- ✓ vendita di beni e servizi euro 19.295,41
- ✓ proventi derivati da attività di controllo e repressione irregolarità euro 1.300,00

Le **entrate in conto capitale** per un totale di euro **149.520,73** sono rappresentate:

- ✓ prevenzione dei danni da fauna selvatica euro 75.550,00
- ✓ contributo regionale sentieristico e reti cammini del Lazio euro 34.568,00
- ✓ contributo regionale progetti "Sentieri della Natura" euro 39.402,73

Le **partite di giro** risultano pari a euro 108.771,07

➢ ***SPESE***

Per le spese, gli impegni complessivi sono stati pari a euro **614.550,70**, di cui:

- ✓ pagati euro 580.620,31
- ✓ impegni certi ed esigibili (residui competenza 2023) euro 33.930,39

Le **spese di parte corrente** con impegni pari a euro 453.925,55 hanno riguardato in particolare:

- ✓ trattamento economico del Direttore comprensivo di oneri a carico dell'Ente pari a euro 115.754,57
- ✓ imposte e tasse pari a euro 15.881,50
- ✓ acquisto di beni e servizi pari a euro 238.672,55

Gli impegni delle **spese in conto capitale**, per acquisto attrezzature e incarichi tecnici, ammontano a euro 51.854,08.

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Con determinazione direttoriale n. A00025 del 08.02.2023, l'Ente ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022.

La tabella seguente mostra la consistenza dei **residui attivi provenienti da esercizi precedenti**:

ESERCIZIO FINANZIARIO 2002				
	Residui attivi al1.1.2022	***Pagamenti***	***Riduzioni***	***Totali al 31.12.2022***
Titolo 2	11.487,37	10.136,03	0,00	1.351,34
Titolo 3	9.660,00	5.240,00	-1.000,00	3.420,00
Titolo 4	322.205,74	28.829,96	0,00	293.375,78
	343.353,11	***44.205,99***	***-1.000,00***	***298.147,12***

La conservazione a residuo è dovuta per la maggior parte al Titolo 4 - entrate in conto capitale -, trattandosi di progetti ancora in fase di realizzazione. Si evidenzia, invece, la cancellazione dal conto dei residui di euro 1.000,00 motivata dall'ente con la relazione prot. n. 472 del 28/02/2023 con la quale il Responsabile dell'ufficio Guardiaparco ha comunicato che alcune sanzioni amministrative, relative agli anni 2020, sono da considerarsi non più esigibili in quanto, dopo l'irreperibilità dei trasgressori verificata con il servizio postale, i tempi di notifica tramite i messi comunali non sono stati rispettati per le difficoltà dovute all'emergenza Covid-19.

L'incidenza dei nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente (*Totale residui attivi Titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi Titoli 1, 2, 3 al 31 dicembre 2022*) **è pari al 69,91%**.

La tabella seguente mostra la consistenza dei **residui passivi provenienti da esercizi precedenti**:

ESERCIZIO FINANZIARIO 2002				
	Residui passivi al1.1.2022	***Pagamenti***	***Riduzioni***	***Totali al 31.12.2022***
Titolo 2	75.972,76	65.371,19	-5.290,69	5.310,88
Titolo 3	49.293,44	11.543,80	-2.700,00	35.049,64
Titolo 4	37.093,70	928,70	-36.165,00	0,00
	162.359,90	***77.843,69***	***-44.155,69***	***40.360,52***

Nella procedura di Riaccertamento Ordinario, l'Ente ha provveduto alla cancellazione di impegni non più esigibili. Tuttavia, gli impegni n. 34, n. 96 e n. 99 dell'esercizio finanziario 2021, dopo la cancellazione, sono stati reimmessi nelle Economie vincolate dello stesso capitolo di origine per un importo complessivo di euro 4.901,36.

Per quanto riguarda l'impegno 129-2013 pari a euro 36.165,00 è intervenuta la prescrizione, ai sensi dell'articolo 2946 del Codice civile che stabilisce un termine di dieci anni, attesa la non possibilità che eventuali creditori possano richiedere la restituzione dei diritti di istruttoria sulle osservazioni del piano di assetto del Parco.

L'incidenza dei nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti (*Totale residui passivi Titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi Titolo 1 al 31 dicembre 2022*) **è pari all'82,69%**.

➢ ***LA GESTIONE DI CASSA***

A inizio esercizio 2022 il Fondo cassa ammontava a euro 751.625,99. Nel corso dell'esercizio l'Ente ha incassato complessivamente euro 739.098,46 e ha effettuato pagamenti per euro 658.464,00. Al 31/12/2022 il fondo cassa ammonta a euro 832.260,45.

Le disponibilità liquide sono pari a euro 835.704,82, conformi alla giacenza sul conto del Tesoriere per euro 832.260,45 (Fondo cassa) e da euro 3.444,37 (con un incremento di euro 1.147,90 rispetto all'esercizio 2021) corrispondente al saldo del conto corrente postale dell'Ente al 31/12/2022.

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio finanziario 2022 si è chiuso con un risultato di amministrazione pari a euro 926.430,63, di cui:

- euro 72.000,00 la parte accantonata
- euro 822.643,55 la parte vincolata
- euro 31.787,08 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 2.000,00
- ✓ Fondo contenzioso euro 70.000,00

PARTE VINCOLATA

- ✓ vincoli derivanti da trasferimenti euro 603.990,75
- ✓ vincoli formalmente attribuiti dall'Ente euro 162.924,58
- ✓ altri vincoli euro 55.728,22

PARTE DISPONIBILE (*avanzo libero*)

- ✓ vincoli derivanti da trasferimenti euro 603.990,75

La posta di bilancio riguardante la parte disponibile, in sede di Preconsuntivo 2022, adottato con Determinazione direttoriale n. A00036/2023, era stata quantificata in euro 2.801,08. la ridefinizione e Il conseguente azzeramento del FGDC (*Fondo Garanzia Debiti Commerciali*) ha comportato una riduzione degli Accantonamenti e dunque, proporzionalmente, un aumento dell'avanzo libero.

Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

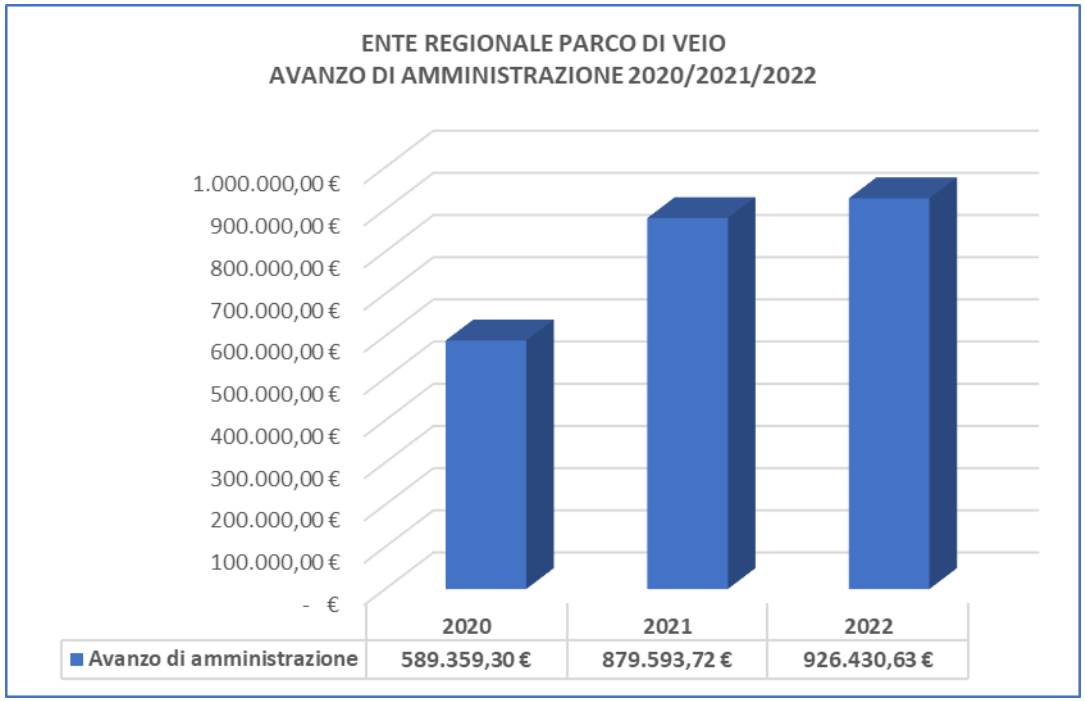
Ente REGIONALE PARCO DI VEIO

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				751.625,99
RISCOSSIONI	(+)	44.205,99	694.892,47	739.098,46
PAGAMENTI	(-)	77.843,69	580.620,31	658.464,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			832.260,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			832.260,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	298.147,12	45.653,74	343.800,86
RESIDUI PASSIVI	(-)	40.360,52	33.930,39	74.290,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			53.024,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			122.315,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**926.430,63**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				2.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo perdite potenziali				70.000,00
Altri accantonamenti				0,00
	Totale parte accantonata (B)			**72.000,00**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				603.990,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				162.924,58
Altri vincoli				55.728,22
	Totale parte vincolata (C)			**822.643,55**
Parte destinata agli investimenti				**0,00**
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**31.787,08**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente regionale Parco di Veio nel triennio 2020/2022:



➢ ***GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE***

Le immobilizzazioni materiali, iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo, espongono un valore di euro 281.752,74.

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo, espongono un valore di euro 44.091,54.

Sono stati effettuati ammortamenti per euro 38.424,89.

Il conto svalutazioni crediti ammonta a euro 2.000,00, in linea con la parte del FCDE accantonata.

Il risultato d'esercizio 2022, iscritto nello Stato Patrimoniale Passivo, chiude con un risultato positivo di euro 105.646,93.

Il patrimonio netto, iscritto nello Stato Patrimoniale Passivo, è pari a euro 1.314.609,09 che comprende il Fondo Dotazione pari a euro 942.741,60, i risultati economici degli esercizi precedenti pari a euro 266.220,56 e il risultato di esercizio 2022 per euro 105.646,93.

I debiti, iscritti nello Stato Patrimoniale Passivo, sono pari a euro 74.290,91 composti per euro 48.644,02 da debiti verso fornitori, per euro 3.617,79 da debiti tributari, per euro 60,64 da debiti previdenziali, per euro 21.968,46 riguardanti il funzionamento degli organi istituzionali, collaborazioni e gestione delle partite di giro.

Le insussistenze del passivo pari a euro 46.891,76 corrispondono ai residui passivi cancellati dal conto finanziario e da operazioni di rettifica.

Le insussistenze dell'attivo pari a euro 4.098,29 corrispondono ai residui attivi cancellati dal conto finanziario e dalle dismissioni operate nell'esercizio.

Il risultato dell'esercizio, pari a euro 105.646,93, trova corrispondenza nelle risultanze del conto economico come da seguente tabella:

RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2022 (*da conto economico*)		
componenti	**+/-**	**Importo**
Componenti positivi della gestione	+	631.775,14
Componenti negativi della gestione	-	558.008,90
DIFFERENZA DELLA GESTIONE	=	73.766,24
Totale proventi e oneri finanziari		0,00
Totale rettifiche		0,00
Totale proventi e oneri straordinari	+	42.793,47
Imposte	-	10.912,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	=	**105.646,93**

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 883.274,94
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 57.074,91
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro **-14.925,09**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		751.625,99			
Utilizzo avanzo di amministrazione	879.593,72		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	46.803,48				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	6.222,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	453.925,55	493.925,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	461.659,00	463.023,03	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*53.024,72*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.595,41	23.521,73			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	51.854,08	55.817,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	149.520,73	143.782,69			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	122.315,05	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**631.775,14**	**630.327,45**	**Totale spese finali.....**	**681.119,40**	**549.742,66**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	108.771,07	108.771,01	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	108.771,07	108.721,34
Totale entrate dell'esercizio	**740.546,21**	**739.098,46**	**Totale spese dell'esercizio**	**789.890,47**	**658.464,00**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**1.673.165,41**	**1.490.724,45**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**789.890,47**	**658.464,00**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**883.274,94**	**832.260,45**
TOTALE A PAREGGIO	**1.673.165,41**	**1.490.724,45**	**TOTALE A PAREGGIO**	**1.673.165,41**	**1.490.724,45**

ENTE PARCO MONTI CIMINI - RISERVA NATURALE LAGO DI VICO

Il Presidente del Consiglio Direttivo dell'Ente Monti Cimini Riserva Naturale Lago di Vico, con deliberazione 17 del 31 maggio 2023, ha approvato il Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022 e successivamente integrata con nota con nota n. 668 del 4 luglio 2023 acquisita in pari data al n. 732549 del protocollo regionale.

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale del 22 maggio 2023, ha espresso parere favorevole all'adozione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022. Nel verbale il Revisore dei Conti Unico dell'Ente rappresenta "***…successivamente, non potendo, per limiti di tempo esaminare a campione… Ci si è limitati a verificare i documenti di supporto ai due documenti riassuntivi…***".

Il Revisore dei Conti Unico, con verbale del 06 aprile 2023, ha espresso parere favorevole sulle determine direttoriali n. 21 del 24/03/2023 recante "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 – Rendiconto gestione finanziaria 2022" e n. 24 del 3/04/2023 recante "Esercizio finanziario 2022: variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23/06/2011 n. 118 (variazione n.13/2022)"

L'organo di revisione contabile ha, altresì, espresso, sempre con verbale del 20 aprile, 2023 parere favorevole alla delibera presidenziale sul FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali) che non è stato costituito in quanto applicata la norma prevista dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrata dal decreto legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che dispone: "*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"*. Considerato che l'Ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 2.594,99 a fronte di uno stock di 1.033.132,32 (DATO PORTALE MEF), il FGDC non è stato costituito. In sede di rendiconto il FGDC accantonato per gli anni precedenti di euro 11.961,00 è stato stralciato.

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 0897984 in data 09 agosto 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022 in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti

come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

L'Ente, con nota n. 483 del 19 maggio 2023, ha trasmesso il rendiconto 2022 alla Comunità del Parco per l'espressione del parere previsto dall'art. 16, comma 3, lettera c) della legge regionale 29/97 e con Determinazione del Direttore n. 81 del 13 luglio 2023 è stata adottata in via definitiva la presa d'atto della mancata espressione parere Comunità del Parco che, alla data della presente relazione, non risulta essere pervenuto.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0900243 del 10.08.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0019624 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed Ente Monti Cimini Riserva Naturale Lago di Vico - asseverate dal Collegio di Revisori dell'Ente con nota acquisita al protocollo n. 310963 del 21 marzo 2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 458680 del 27 aprile 2023 - presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
78.313,80	**78.313,80**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
52.100,00	**52.100,00**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

Nell'esercizio 2022 si sono verificate n.11 variazioni al bilancio compreso un inserimento nel bilancio previsionale.

➢ ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 419.633,75 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 89.354,75 e delle previsioni definitive di competenza per euro 330.279,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 386.000,17 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 27.729,69 e delle riscossioni in conto competenza per euro 358.270,48) con una minore entrata pari a **euro -33.633,58**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 366.470,48 rispetto alle previsioni di competenza per euro 330.279,00, attestando una maggiore entrata pari a **euro 36.191,48**.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 14.241,32 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 0,00 e delle previsioni definitive di competenza per euro 14.241,32) a fronte delle riscossioni pari a euro 10.967,79 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 10.967,79) con una minore entrata pari a **euro -3.273,53**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 276.797,80 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 101.797,80 e delle previsioni definitive di competenza per euro 175.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 302.483,96 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 73.163,46 e delle riscossioni in conto competenza per euro 229.320,50) con una maggiore entrata pari a **euro 25.686,16**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 246.604,50 rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 175.000,00, attestando una maggiore entrata pari a **euro 71.604,50**.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 168.396,64 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 396,64 e delle previsioni definitive di competenza per euro 168.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 95.802,30 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 95.802,30) con una minore entrata pari a **euro - 72.594,34**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 100.389,40 rispetto alle previsioni di competenza per euro 168.000,00, attestando una minore entrata pari a **euro -67.610,60**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022**, sono state accertate entrate per euro 724.432,17 e al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 100.389,40), per euro 624.042,77.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** euro 795.254,22 (euro 100.893,15 in conto residui ed euro 694.361,07 in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI						
Titolo	***Denominazione***	***Previsioni definitive***	***Riscossioni in conto competenza***	***Accertamenti in conto competenza***	***Maggiori o minori Entrate di competenza***	***Residui attivi da Esercizio di competenza***
2	*Trasferimenti correnti*	*330.279,00*	*358.270,48*	*366.470,48*	*36.191,48*	*8.200,00*
3	*Entrate extratributarie*	*14.241,32*	*10.967,79*	*10.967,79*	*-3.273,53*	*0,00*
4	*Entrate in conto capitale*	*175.000,00*	*229.320,50*	*246.604,50*	*71.604,50*	*17.284,00*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*29.398,00*	*0,00*	*0,00*	*-29.398,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*168.000,00*	*95.802,30*	*100.389,40*	*-67.610,60*	*4.587,10*
	TOTALE	**716.918,32**	**694.361,07**	**724.432,17**	**7.513,85**	**30.071,10**

Per l'esercizio finanziario 2022 la Regione Lazio ha concesso un contributo, effettivamente erogato, per Spese di funzionamento (spesa corrente) pari a **euro 301.479,42 di cui euro 52.279,42 quale saldo del contributo per la gestione ordinaria 2019 per un totale di euro 329.779,42.** Sono stati concessi altresì ulteriori fondi di gestione ordinaria per un totale di **euro 28.300,00** incassati nel 2022 e altri fondi finalizzati a specifici progetti. In aggiunta al contributo di funzionamento sono stati concessi i seguenti ulteriori contributi regionali:

- *Contributo specifici interventi* *euro* *500,00*
- *Programma gens* *euro* *3.896,06*

- *Iniziative estate 2022* *euro 17.500,00*
- *Indennizzo danni fauna selvatica* *euro 15.000,00*
- *Prevenzione danni fauna selvatica* *euro 12.500,00*
- *Sentieri natura* *euro 41.820,50*
- *Rete dei cammini* *euro 17.284,00*
- *Salvaguardia ambientale* *euro 175.000,00*

e i seguenti contributi non regionali:

- *Altri enti parco – canone frequenze* *euro 500,00*

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa per euro 666.208,66 rispetto ai pagamenti per euro 630.712,39 (euro 98.724,38 in conto residui ed euro 531.988,01 in conto competenza) ed euro 167,25 reimputati all'esercizio finanziario 2022 con le operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente	euro **497.205,94**	impegnati di cui euro	**402.278,23**	pagati
c/capitale	euro **68.613,32**	impegnati di cui euro	**36.996,89**	pagati
uscite per c/terzi e partite di giro	euro **100.389,40**	impegnati di cui euro	**92.712,89**	pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*43.458,69*	*402.278,23*	*445.736,92*
2	*Spese in conto capitale*	*18.508,82*	*36.996,89*	*55.505,71*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	-	-	-
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*36.756,87*	*92.712,89*	*129.469,76*
	TOTALE	**98.724,38**	**531.988,01**	**630.712,39**

➢ ***LA GESTIONE DI CASSA***

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 695.045,67. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 795.254,22 ed effettuato pagamenti per euro 630.712,39 con un risultato di cassa al 31/12/2022 pari a euro 859.587,50, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022				695.045,67
Riscossioni	100.893,15	694.361,07	+	795.254,22
Pagamenti	98.724,38	531.988,01	-	630.712,39
	DIFFERENZA		=	859.587,50
Fondo di cassa al 31/12/2022				***859.587,50***

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 859.587,50 e un risultato di amministrazione di euro 673.260,97 di cui:

- euro 16.250,00 la parte accantonata
- euro 611.194,71 la parte vincolata
- euro 45.816,26 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 0,00
- ✓ Fondo altri accantonamenti euro 16.250,00

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) non è stato costituito, tenuto conto della gestione dei residui attivi nell'ultimo quinquennio.

Il Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) non è stato costituito in quanto, nel caso di specie, si applica quanto previsto dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto-legge 152/2022, articolo 9, comma 2, che recita "*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*". Considerato che l'Ente ha certificato sul portale del MEF un debito residuo al 31.12.2022 di euro 2.594,99 a fronte di uno stock di 1.033.132,32 (DATO PORTALE MEF), il FGDC non è stato costituito. In sede di rendiconto il FGDC accantonato per gli anni precedenti di euro 11.961,00 è stato stralciato.

PARTE VINCOLATA

Vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 446.563,71; vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari a euro 164.631,00.

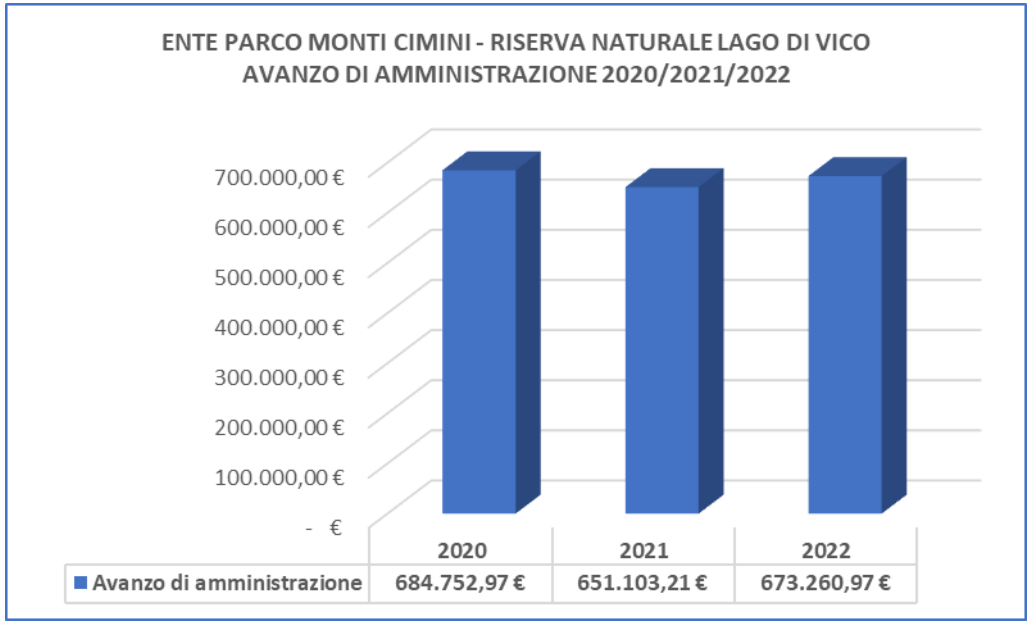
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente MONTI CIMINI RISERVA NATURALE LAGO DI VICO

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				695.045,67
RISCOSSIONI	(+)	100.893,15	694.361,07	795.254,22
PAGAMENTI	(-)	98.724,38	531.988,01	630.712,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			859.587,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			859.587,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	90.656,04	30.071,10	120.727,14
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.569,07	134.220,65	139.789,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.091,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			137.172,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**673.260,97**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				0,00
Accantonamenti residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazione liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				16.250,00
	Totale parte accantonata (B)			**16.250,00**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				446.563,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				56.631,00
Altri vincoli				108.000,00
	Totale parte vincolata (C)			**611.194,71**
Parte destinata agli investimenti				0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**45.816,26**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Monti Cimini Riserva Naturale Lago di Vico nel triennio 2020/2022:



➢ ***GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	624.042,77	588.456,69	6,04%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	510.277,03	510.695,19	- 0,08%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**113.765,74**	**77.761,50**	**46,30%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	0,00	0,00	-
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	-
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	2.128,25	-45.170,17	95,28%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**115.893,99**	**32.591,33**	**255,59%**
IMPOSTE	-	12.165,55	13.685,00	- 11,10%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**103.728,44**	**18.906,33**	**448,64%**

Il **Risultato economico dell'esercizio**, pari a euro 103.728,44, mostra, rispetto al dato 2021, che era pari a euro 18.906,33, un marcato incremento percentuale del 448,64%.

➢ *STATO PATRIMONIALE ATTIVO*

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	2021	variazione %
Immobilizzazioni	+	*406.113,13*	*362.736,45*	*11,95%*
Attivo circolante	+	*980.314,64*	*886.594,86*	*10,57%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	-
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**1.386.427,77**	**1.249.331,31**	**10,97%**

➢ *STATO PATRIMONIALE PASSIVO*

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	2021	variazione %
Patrimonio netto	+	*1.230.388,05*	*1.126.659,61*	*9,20%*
Fondo rischi e oneri	+	*16.250,00*	*18.211,00*	*10.76%*
Debiti	+	*139.789,72*	*104.460,70*	*33,82%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**1.386.427,77**	**1.249.331,31**	**10.97%**

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 1.230.388,05** con un incremento di circa 9,20% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 1.126.659,61. Incide su tale incremento la Voce III "***Risultato economico dell'esercizio***" che espone un importo di **euro 103.728,44** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 18.906,33.

Il valore dei ***Debiti***, verso fornitori per spese di funzionamento relative a materiali di consumo, servizi, manutenzioni/riparazioni e promozione dell'Ente, di cui alla lettera D) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a **euro 139.789,72** con un incremento del 33,82% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 104.460,70.

- ***EQUILIBRI DI BILANCIO***
  - ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 673.093,72
  - ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 673.093,72
  - ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 673.093,72

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		695.045,67			
Utilizzo avanzo di amministrazione	651.103,21		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	79.720,95				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	51.310,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	497.205,94	445.736,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	366.470,48	386.000,17	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*30.091,64*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.967,79	10.967,79			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	68.613,32	55.505,71
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	246.604,50	302.483,96			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	*137.172,31*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**624.042,77**	**699.451,92**	**Totale spese finali.....**	**733.083,21**	**501.242,63**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	100.389,40	95.802,30	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	100.389,40	129.469,76
Totale entrate dell'esercizio	**724.432,17**	**795.254,22**	**Totale spese dell'esercizio**	**833.472,61**	**630.712,39**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**1.506.566,33**	**1.490.299,89**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**833.472,61**	**630.712,39**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**673.093,72**	**859.587,50**
TOTALE A PAREGGIO	**1.506.566,33**	**1.490.299,89**	**TOTALE A PAREGGIO**	**1.506.566,33**	**1.490.299,89**

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE
(*ARPA LAZIO*)

Il Direttore generale f.f. dell'Agenzia ARPA LAZIO, con deliberazione n. 53 del 29 marzo 2023, come integrata con nota acquisita al protocollo regionale n. 423193 del 17 aprile 2023, ha approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2022.

Il Collegio dei Revisori con verbale n. 5 del 24 marzo 2023 ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022.

La competente Direzione regionale Ambiente ha espresso parere favorevole con nota n. 0503770 del 10.05.2023.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 050778 dell'11.05.2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0010738 del protocollo.

L'Agenzia ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio e ARPA Lazio - asseverate dal Collegio dei Revisori dell'Ente con nota acquisita al protocollo regionale n. 147460 in data 8 febbraio 2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale n. 458680 del 27 aprile 2023 - presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI AGENZIA
17.086.013,35	17.367.864,87
Differenza oggetto di riconciliazione	***281.851,52***

La differenza oggetto di riconciliazione, pari a euro a euro 281.851,52, è riconducibile alla somma algebrica delle seguenti componenti:

1. **+ euro 3.320,53**, corrispondenti alla seguente situazione: impegno n. 15216/22 di euro 104.159,62 a fronte del quale l'ente riporta un accertamento di euro 100.839,09. La Regione dovrà pertanto disimpegnare;
2. **- euro 283.098,80**, corrispondenti alla seguente situazione: impegno n. 4145/22 di euro 71.950,60. **L'ente ha omesso di chiudere l'accertamento di euro 355.049,40 al 31/12/2022, a fronte di un pagamento, per pari importo, effettuato dalla Regione Lazio nel corso dell'esercizio 2022 (mandato n. 54467/22)**. **L'ente ha dichiarato che registrerà l'incasso nel 2023**. L'ente ha chiesto inoltre la cancellazione dell'importo di euro 71.950,60, che la Regione dovrà pertanto disimpegnare;
3. **- euro 2.474,80**, corrispondenti alla seguente situazione: impegno n. 62904/22 di euro 209,90. L'ente ha omesso di chiudere l'accertamento di euro 2.684,70 al 31/12/2022, a fronte di un pagamento, per pari importo, effettuato dalla Regione Lazio nel corso dell'esercizio 2022 (mandato n. 50904/22) L'ente ha dichiarato che registrerà l'incasso nel 2023. L'ente ha chiesto inoltre la cancellazione dell'importo di euro 209,90, che la Regione dovrà pertanto disimpegnare;
4. **+ euro 401,55**, corrispondenti alla seguente situazione: impegno n. 64087/22 di euro 2.237,85. L'ente riporta un accertamento di euro 1.836,30. Per la quota residua, pari a euro 401,55, la Regione provvederà nel 2023 al disimpegno.

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI AGENZIA
0,00	0,00
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono state adottate n. 37 deliberazioni e n. 4 determinazioni dirigenziali che hanno riguardato sia variazioni di bilancio di competenza e cassa, tra cui anche compensative, sia l'istituzione di nuovi capitoli di entrata e di spesa in relazione a nuovi o già esistenti progetti di carattere ambientale.

➢ ***ENTRATE***

Per quanto riguarda le entrate, gli accertamenti ammontano a euro 72.090.634,89 di cui si evidenziano le voci principali:

Trasferimenti correnti (euro 41.677.353,19). Rispetto all'esercizio finanziario 2021 (il valore era di euro 35.893.416,27), si registra un aumento della consistenza della voce dovuto, prevalentemente, ai maggiori trasferimenti vincolati per progetti e convenzioni. Gli accertamenti dei principali aggregati di entrata sono costituiti per il 99,53% (euro 41.480.271,26) da trasferimenti da amministrazioni locali per spese correnti, tra cui il trasferimento ordinario della Regione Lazio all'Agenzia, e per lo 0,34% (euro 142.511,93) da trasferimenti correnti da amministrazioni centrali e per il 0,13% (euro 54.570,00) da trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo.

Entrate extratributarie (euro 6.308.656,09) costituite per il 49,54% (euro 3.125.042,12) da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, per il 35,91% (euro 2.265.401,07) da rimborsi ed altre entrate correnti, per il 13,89% (euro 876.331,55) da proventi per attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e per il 0,66% (euro 41.881,35) da interessi attivi. Si registra, rispetto all'esercizio finanziario 2021 (euro. 6.527.733,93), una diminuzione di euro 219.077,84 pari al 3,36% dovuta, principalmente, alla diminuzione delle attività proprie di vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni, anche in convenzione, dei rimborsi e altre entrate correnti, dei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

In dettaglio, le voci più consistenti:

- "*vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*" (tipologia 100 per euro 3.125.042,12) si riferisce in prevalenza all'attività propria dell'Agenzia, svolta anche in convenzione, ridottasi del 2,99% per euro 96.238,61 rispetto all'esercizio precedente 2021 che presentava un valore di euro 3.221.280,73).
- "*rimborsi e altre entrate correnti*" (tipologia 500 per euro 2.265.401,07) costituiti in prevalenza dai rimborsi ricevuti per spese di personale (euro 516.943,88), dalle entrate per sterilizzazione contabile IVA (*reverse charge*) (euro 140.759,02) previste dal DM 20 maggio 2015, mentre le altre entrate correnti n.a.c. (euro 1.497.173,71) sono costituite innanzitutto dalle somme accertate a fronte della scissione contabile IVA commerciale e promiscua (*split payment*) introdotte con il D.L. n. 50 del 24.04.2017. Le

somme accertate per la sterilizzazione contabile IVA (*reverse charge*) e per la scissione contabile IVA (*split payment*) sono corrispondentemente impegnate in uscita sui capitoli di acquisizione dei beni e servizi soggetti all'applicazione.

Entrate in conto capitale (euro 450.00,00). L'accertamento è interamente costituito da un'entrata vincolata derivante da "*Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome*" riguardante "*Aggiornamento rete qualità dell'aria*", previsto con la determinazione regionale n. G10282 in data 01/08/2022. Si evidenzia una maggiore entrata rispetto al 2021 quando si è registrata l'assenza di trasferimenti in conto capitale.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Con la deliberazione n. 138 del 16.11.2021, l'Agenzia ha chiesto all'Istituto Tesoriere – Banca di Credito Cooperativo di Roma – la concessione all'utilizzo dell'anticipazione di cassa a breve per un importo di euro 3.441.400,00, ai sensi dell' art. 1, comma 1, della legge n. 160/2016 che prevede che "*Gli enti pubblici strumentali delle regioni possono contrarre anticipazioni unicamente allo scopo di fronteggiare temporanee deficienze di cassa, per un importo non eccedente il 10% dell'ammontare complessivo delle entrate di competenza derivanti dai trasferimenti correnti a qualunque titolo dovuti dalla Regione*". L'importo di euro 3.441.400,00 è considerato per il trasferimento corrente regionale pari a euro 34.414.000,00 ai sensi della legge regionale n. 21/2021. Tale titolo è stato portato a zero, come nell'esercizio 2021, per effetto delle rimesse regionali e della gestione delle disponibilità liquide.

Entrate per conto terzi e partite di giro (euro 23.654.625,61). Il 32,81% delle entrate accertate complessive è costituito dalle entrate per conto terzi e dalle partite di giro.

➢ ***SPESE***

Per quanto riguarda le spese, gli impegni ammontano a euro 67.707.297,18, di cui:

Spese correnti (euro 41.978.022,43). La spesa complessiva di euro 25.992.768,05 riguarda la spesa per il personale, di cui retribuzioni lorde per l'importo di euro 20.470.518,98 (78,75%) e contributi sociali a carico dell'ente per l'importo di euro 5.522.249,07 (21,25%). Le "*Imposte e tasse a carico dell'ente*" sono pari a euro 1.835.056,05 incidenti per il 2,71% sul totale delle spese impegnate

e rispetto all'anno 2021 (euro 1.774.048,63) si rileva un incremento di euro 61.007,42, pari al 3,44%. L'onere del macroaggregato "*Acquisto di beni e servizi*" di euro 11.593.869,55, pari al 17,12% del totale complessivo delle spese impegnate, rispetto all'anno 2021 (euro 10.230.391,57) rileva che la spesa è aumentata di euro 1.363.477,98, pari al 13,33%. Si evidenzia che il macroaggregato **"*Interessi passivi*" di euro 70.000,00** riporta un incremento importante degli impegni di spesa rispetto all'esercizio 2021 (14,59%) dovuto al riconoscimento di interessi di mora per ritardati pagamenti nel periodo precedente al 2015 per mancanza di liquidità e tardive rimesse regionali.

Spese in conto capitale (euro 2.074.649,14). Rispetto all'esercizio 2021 (euro 2.666.365,15) la spesa in conto capitale è diminuita per complessivi euro 591.716,01, pari a una percentuale del 22,19%, a seguito di un maggior ricorso al fondo pluriennale vincolato di parte in conto capitale 2021. Sempre rispetto all'anno finanziario 2021, le principali differenze si registrano nell'aumento della spesa per attrezzature al netto della riduzione per manutenzione degli immobili.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (euro 0,00). Come rappresentato nelle entrate, risulta l'azzeramento dell'impegnato. La giacenza di cassa al 31.12.2022 è pari a euro 7.428.572,54 e lievemente aumentata rispetto a quella dell'esercizio finanziario 2021 che risultava di euro 7.320.225,97. La tabella seguente riepilogativa della giacenza di cassa alla chiusura di esercizio 2022.

Giacenza di cassa all'01.01.2022		***7.320.225,97***
Riscossione residui attivi	15.616.085,93	
Riscossione entrate di competenza	51.959.163,42	
Totale riscossioni	***67.575.249,35***	
Pagamento residui passivi	4.909.717,78	
Pagamento spese di competenza	62.557.185,00	
Totale pagamenti	***67.466.902,78***	
	Totale riscossioni meno Totale pagamenti	***108.346,57***
Giacenza di cassa al 31.12.2022		***7.428.572,54***

Spese per conto terzi e partite di giro (euro 23.654.625,61). Le uscite per conto terzi e partite di giro sono pari al 34,94% del totale delle spese impegnate; rispetto all'anno 2021 (euro 20.372.719,73) la voce è aumentata di euro 3.281.905,88 con incidenza del 16,11%; l'aumento è dovuto all'applicazione della DGR n. 528 del 13.09.2016 "*Definizione delle modalità con cui gli enti pubblici dipendenti … della Regione Lazio adeguano la propria operatività a quanto previsto dall'articolo 3 della L. R. 31 dicembre 2015, n. 17 (Legge di stabilità regionale 2016) – Ottimizzazione nella gestione delle disponibilità liquide a livello regionale*" che prevede che l'Agenzia ogni mese versi presso la Tesoreria della Regione Lazio le eccedenze di cassa rispetto alle necessità del mese successivo. Tale applicazione ha riguardato l'intero esercizio 2022, con un maggiore impatto nelle partite di giro e per conto terzi a seguito del maggior versamento di liquidità presso la Tesoreria della Regione Lazio.

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

I residui attivi alla fine dell'esercizio 2022 ammontano a euro 27.491.336,99 con un aumento di euro 4.141.137,26 (17,73%) rispetto al dato di fine esercizio 2021 che era pari a euro 23.350.199,73. I residui attivi riportati al 31.12.2022 ammontano a euro 7.359.865,52. L'andamento finale, secondo l'Agenzia, risente dei minori versamenti regionali a titolo di trasferimento ordinario corrente al netto dei minori trasferimenti correnti per attività vincolate e dell'applicazione della DGR n. 528/2016, relativa all'ottimizzazione nella gestione delle disponibilità liquide che sono state versate alla contabilità liquida presso la Regione Lazio e ammontante a fine anno a euro 4.000.000,00. Il residuo attivo, infatti, derivante dal minore versamento del trasferimento ordinario corrente ammonta a euro 9.000.000,00 a fine esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 che era di euro 5.000.000,00. L'Agenzia con l'attività di recupero crediti con la deliberazione n. 7 del 12.01.2023 ha stralciato crediti per euro 1.113,04 per dare certezza ai valori iscritti in bilancio. La cancellazione, in ossequio al principio della veridicità e prudenza, ha riguardato residui attivi relativi ai titoli giuridici legati a fatture con abbuoni su fatture parzialmente incassate. Con riferimento ai residui derivanti da entrate per vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni ammontante al 01.01.2022 per euro 5.489.710,45, si rileva che il dato finale al 31.12.2022, relativo ai medesimi crediti ancora aperti in contabilità, mostra un residuo complessivo di euro 3.503.219,69. Nel corso dell'anno 2022 l'Agenzia

ha proseguito nell'attività di recupero dei crediti rimasti insoluti, vantati nei confronti di privati e/o Pubbliche amministrazioni che non hanno onorato i loro debiti relativi agli anni passati e fino al 2021 compreso; tale azione ha comportato un puntuale controllo dei residui attivi.

I residui passivi alla fine dell'esercizio 2022 ammontano a euro 6.253.290,94 con una riduzione di euro 324.917,43 pari al 4,94% rispetto al dato dell'esercizio 2021 che era pari a euro 6.578.208,37. Il dato relativo all'ammontare dei residui passivi alla fine dell'esercizio 2022 è il risultato anche della eliminazione dei residui passivi insussistenti pari a euro 565.311,83.

RESIDUI ATTIVI		
Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*23.350.199,73*
Riscossioni in c/residui	-	*15.616.085,93*
Riaccertamenti residui	-	*-374.248,28*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*20.131.471,47*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**27.491.336,99**
RESIDUI PASSIVI		
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*6.578.208,37*
Pagamenti in c/residui	-	*4.909.717,78*
Riaccertamenti residui	-	*-565.311,83*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*5.150.112,18*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	**6.253.290,94**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**9.743.776,48**

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio finanziario 2022 con risultato di amministrazione di euro 18.922.842,11, al netto del fondo pluriennale vincolato di euro 9.743.776,48, di cui:

- euro 14.533.217,29 la parte accantonata

- euro 4.389.624,82 la parte vincolata
- euro 0,00 la parte disponibile

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 4.316.890,74
- ✓ Fondo contenzioso euro 4.682.692,85
- ✓ Fondo arretrati contrattuali euro 1.972.617,83
- ✓ Fondo rischi euro 3.561.015,87

Il saldo al 31 dicembre 2022 del **Fondo contenzioso**, pari euro 4.682.692,85, secondo quanto segnalato dall'Area affari istituzionali e legali, considerando il contenzioso in essere e in scadenza presunta nell'anno 2023, a fronte del quale, in caso di soccombenza, l'Agenzia potrebbe essere tenuta al risarcimento del danno o, comunque, ad un esborso economico. Il fondo contenzioso è stato determinato nell'importo complessivo di € 4.682.692,85 considerando il contenzioso in essere e in scadenza, individuando tre fasce di rischio: basso – medio – alto. Per ogni fascia si è ipotizzata rispettivamente una percentuale di accantonamento del: 30% - 50% - 70%. Per alcuni giudizi, tuttavia, è stata accantonato il 100% dell'importo richiesto. Si tratta dei giudizi di natura tributaria per i quali, pur presentando un rischio medio considerato il contrastante andamento della giurisprudenza sul tema – l'Agenzia in caso di soccombenza sarebbe tenuta a pagare l'intero importo.

Il saldo al 31 dicembre 2022 del **Fondo rischi**, pari a euro 3.561.015,87, per fare fronte ad eventi di incerta definizione.

Il **Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC)** - Il Fondo è stato costituito con il rendiconto 2021 con un accantonamento pari a euro 476.378,55. Nel mese di febbraio 2022, il Fondo è stato incrementato di euro 459.488,83 a seguito della verifica delle medesime misure negli esercizi 2020 e 2021. Con la deliberazione n. 20 del 09.02.2023, ARPA Lazio ha verificato il rispetto delle misure previste dalla legge n. 145/2018 con riferimento agli esercizi 2021 e 2022 e, pertanto, ai sensi delle lettere a) e b) del comma 859, non ha effettuato l'accantonamento nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e ha

disposto di liberare le somme accantonate al Fondo garanzia debiti commerciali nel corso degli anni nel risultato di amministrazione per complessivi euro 987.221,95 come esposti nel Rendiconto 2022.

PARTE VINCOLATA

- ✓ Fondi vincolati da riportare euro 4.389.624,82 (vincoli derivanti da leggi e da principi contabili euro 1.385.141,16; vincoli derivanti da trasferimenti euro 3.004.483,66).

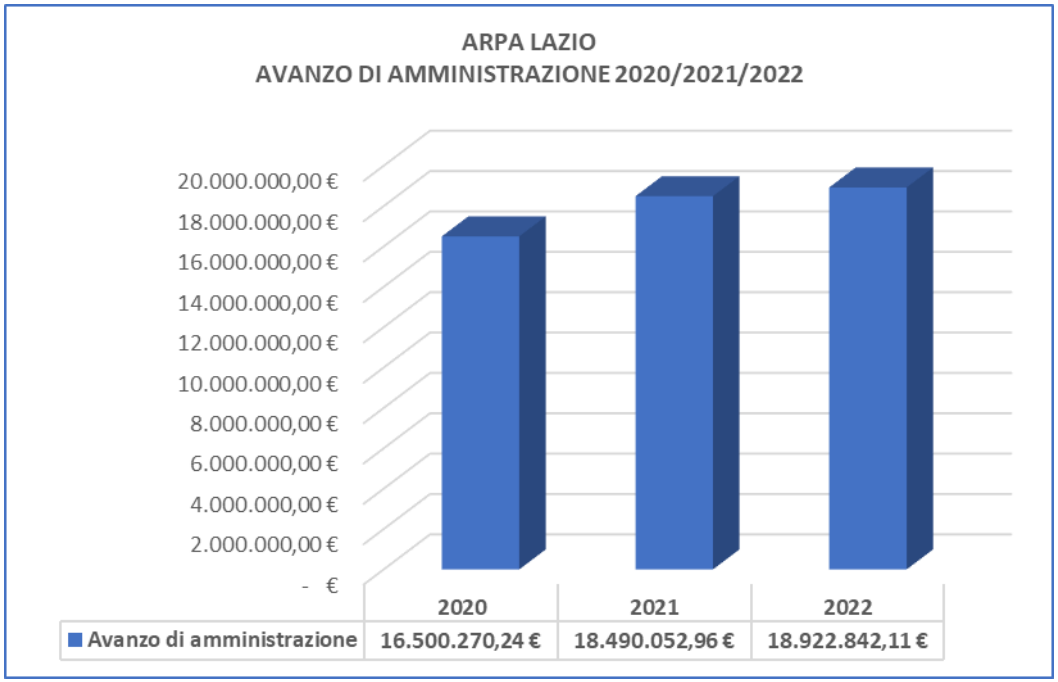
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente ARPA LAZIO

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				7.320.225,97
RISCOSSIONI	(+)	15.616.085,93	51.959.163,42	67.575.249,35
PAGAMENTI	(-)	4.909.717,78	62.557.185,00	67.466.902,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.428.572,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.428.572,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.359.865,52	20.131.471,47	27.491.336,99
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.103.178,76	5.150.112,18	6.253.290,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.933.612,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.810.164,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022(A)	(=)			**18.922.842,11**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				4.316.890,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				4.682.692,85
Altri accantonamenti				5.533.633,70
	Totale parte accantonata (B)			**14.533.217,29**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.385.141,16
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.004.483,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
	Totale parte vincolata (C)			**4.389.624,82**
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**0,00**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione ARPA Lazio nel triennio 2020/2022:



➢ ***GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE***

Il Conto Economico espone, al netto delle imposte per IRAP (euro 1.516.811,69) e IRES (euro 108.117,82), un utile d'esercizio di euro 2.191.993,49, riconducibile per euro 3.549.252,89 alla gestione operativa. Sul risultato incidono proventi finanziari per euro 50.889,43, oneri finanziari per euro 70.000,00, proventi straordinari per euro 896.420,84 e oneri straordinari per euro 609.640,16.

Il patrimonio netto dell'Agenzia, esposto nello Stato Patrimoniale Passivo, è pari al 31 dicembre 2022 a euro 65.187.079,24 rispetto al dato di euro 62.995.085,75 al 31 dicembre 2021.

Il totale dei debiti, iscritti nello Stato Patrimoniale Passivo in quanto corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni esposto, mostra un valore di euro 6.348.538,84 di cui il dato più rilevante è quello della voce "*Debiti verso fornitori*" per euro 4.213.507,39 (fatture da ricevere per euro 3.145.838,69 e debiti verso fornitori per euro 1.067.668,70).

➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di euro **1.029.833,78** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali	*Valori espressi in euro*
Saldo al 31/12/2021	**1.047.871,85**
Saldo al 31/12/2022	**1.029.833,78**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 49.935.595,97** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali	*Valori espressi in euro*
Saldo al 31/12/2021	**50.935.462,98**
Saldo al 31/12/2022	**49.935.595,97**

La seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un **decremento dell'1,95%** nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni *Valori espressi in euro*		Variazione %
Saldo al 31/12/2021	**51.983.334,83**	**-**
Saldo al 31/12/2022	**50.965.429,75**	**-1,95%**

L'**attivo circolante** dello stato patrimoniale attivo espone un valore pari a euro 31.236.514,88. Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 27.023.911,96, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un **decremento del 15,58%**.

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone un valore pari a euro 0,00 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) uguale all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 82.201.944,63 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 79.007.246,79, rileva un incremento pari al 4,04%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Immobilizzazioni	+	*50.965.429,75*	*51.983.334,83*	*-1,95%*
Attivo circolante	+	*31.236.514,88*	*27.023.911,96*	*-15,58%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**82.201.944,63**	**79.007.246,79**	**4,04%**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 65.187.079,24** con un **incremento del 3,47%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 62.995.085,75. Incide su tale incremento la Voce III "***Risultato economico dell'esercizio***" che espone un **valore di euro 2.191.993,49** rispetto all'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro **-1.748.203,83**.

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **10.216.326,55** con un **incremento del 10,72%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 9.227.043,38.

Il totale dei ***Debiti*** espone un valore pari a **euro 6.348.538,84** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 6.785.117,66, con un **decremento del 6,43%**.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 82.201.944,63 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 79.007.246,79, rileva un incremento pari al 4,04%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo 2022 a confronto con quelli del 2021:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	2021	variazione %
Patrimonio netto	+	*65.187.079,24*	*62.995.085,75*	*3,47%*
Fondo rischi e oneri	+	*10.216.326,55*	*9.227.043,38*	*10,72%*
Debiti	+	*6.348.538,84*	*6.785.117,66*	*-6,43%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**82.201.944,63**	**79.007.246,79**	**4,04%.**

➢ ***CONTO ECONOMICO***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	45.479.084,29	40.115.012,93	13,37%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	41.929.831,40	40.958.737,65	2,37%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**3.549.252,89**	**-843.724,72**	**520,66%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	-19.110,57	15.871,47	-220,40%
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	286.780,68	631.876,35	-54,61%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**3.816.923,00**	**-195.976,90**	**2047,63%**
IMPOSTE	-	1.624.929,51	1.552.226,93	4,68%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**2.191.993,49**	**-1.748.203,83**	**225,38%**

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 6.216.868,25
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 2.367.671,16
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro **-497.785,93**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.320.225,97			
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.975.142,65		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.000.325,04				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	4.601.839,33				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	41.978.022,43	41.301.385,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	41.677.353,19	34.036.234,91	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*1.933.612,24*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.308.656,09	6.883.162,52			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.074.649,14	2.527.179,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	450.000,00	0,00			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.810.164,24	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	**48.436.009,28**	**40.919.397,43**	**Totale spese finali.....**	**53.796.448,05**	**43.828.565,23**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	23.654.625,61	26.655.851,92	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	23.654.625,61	23.638.337,55
Totale entrate dell'esercizio	**72.090.634,89**	**67.575.249,35**	**Totale spese dell'esercizio**	**77.451.073,66**	**67.466.902,78**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**83.667.941,91**	**74.895.475,32**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**77.451.073,66**	**67.466.902,78**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	**0,00**		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**6.216.868,25**	**7.428.572,54**
TOTALE A PAREGGIO	**83.667.941,91**	**74.895.475,32**	**TOTALE A PAREGGIO**	**83.667.941,91**	**74.895.475,32**

ARSIAL

Il nuovo Commissario Straordinario dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL) è stato nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00100 del 15 giugno 2023 a seguito del commissariamento dell'ARSIAL disposto con Delibera di Giunta Regionale n. 174 del 12 maggio 2023.

Con decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00011 del 01 febbraio 2022 è stato nominato il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione in Agricoltura (ARSIAL).

ITER DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2022

Si ritiene opportuno riportare, analiticamente, l'iter amministrativo del rendiconto 2022:

- **L'ex Commissario Straordinario** dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL) ha adottato la deliberazione n. 12/CS/RE del 19 aprile 2023 avente per oggetto "*Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2022*", trasmessa con nota n. 4238 del 19/04/2023 e acquisita al numero 415157 del 20/04/2023 del protocollo regionale.
- **Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia, con verbale del 18 aprile 2023, ha formulato osservazioni in merito al Rendiconto 2022, che di seguito si ritiene opportuno riportare:**
    1. insufficienza dei dati riportati nel prospetto (Allegato 27) *"Residui attivi provenienti da esercizi precedenti"* e (Allegato 28) *"Residui passivi provenienti da esercizi precedenti";*
    2. effettiva possibilità di riscossione dei titoli giuridici dei crediti ponendo un focus sui residui attivi e passivi con un'anzianità superiore a cinque anni;

3. mancata fruizione di un elenco aggiornato dei beni immobili di proprietà dell'ARSIAL che non consente di disporre di una aggiornata consistenza numerica nonché di un valore attualizzato di detti beni e dei flussi di cassa;
4. mancato aggiornamento del Regolamento Economale oramai vetusto;
5. mancata previsione di misure volte a contenere il ritardo dei pagamenti commerciali;
6. mancata predisposizione di un proprio Regolamento di Contabilità;
7. sulla scorta della deliberazione n. 1128/RE del 14 dicembre 2022, "*risultano partecipazioni ARSIAL in cinquanta società cooperative del settore agricolo per un importo complessivo versato di euro 4.325.836,90*" invitando l'Ente "*a monitorare costantemente le attività gestionali di dette società (almeno su quelle ritenute più strategiche) e prestare estrema attenzione ai loro bilanci*";

- **ARSIAL** con nota n. 0004709/2023 del 03/05/2023 avente per oggetto: "*Deliberazione del Commissario Straordinario n. 12/CS/RE del 19 aprile 2023 – Revisione*", nota acquisita in pari data al n. 476746 del protocollo regionale, ha comunicato che "*a seguito di un approfondimento giuridico ed uno scambio informale con l'Autorità contabile, anche conseguente alla comunicata richiesta di archiviazione del procedimento penale n. 150726/20222 R.G.N.R. (Mod.44), avvenuta con nota prot. 4136 del 17/04/2023, sentita la dirigente dell'Area "Contabilità, Bilancio", si rende necessario iscrivere nelle passività del bilancio 2022 una perdita derivante da un illecito pagamento effettuato in conseguenza del reato di frode informatica, di cui alla suddetta denuncia-querela, stante l'attuale impossibilità di recuperare la somma. Si comunica pertanto l'esigenza dell'Arsial di procedere ad approvare nuovamente il Rendiconto 2022*";
- **La Direzione regionale bilancio**, con nota n. 481501 del 4/05/2023, **ha richiesto all'Agenzia di fornire specifiche e chiarimenti in ordine alle criticità rilevate in fase istruttoria evidenziate dal Collegio dei revisori dei conti nella Relazione sul Rendiconto 2022 di cui al Verbale del 18 aprile 2023** e, tra, l'altro ha rappresentato quanto segue:
  - per quanto concerne le partecipazioni detenute dall'ARSIAL nelle società cooperative (art. 3, comma 1, del TUSP: "*Le amministrazioni pubbliche possono partecipare esclusivamente a società, anche consortili, costituite in forma di società*

per azioni o di società a responsabilità limitata, anche in forma cooperativa.") si richiama l'attenzione dell'Ente in ordine a quanto stabilito dall'articolo 21 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica – TUSP (D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175):*"Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione…. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.".*

Dal momento che dall'esame della documentazione contabile trasmessa non risultano accantonamenti al fondo perdite società partecipate, si chiedono informazioni di dettaglio, anche in vista della presentazione del nuovo Rendiconto, atteso che in presenza di perdite non ripianate è obbligatorio accantonare nel risultato di amministrazione un fondo perdite per le società partecipate pari all'ammontare delle perdite registrate negli anni precedenti.

- Si raccomanda, infine, una volta adottato il nuovo Rendiconto 2022, di dare evidenza dell'avvenuta trasmissione del medesimo alla BDAP, comunicandone gli esiti alla scrivente Direzione.

- **ARSIAL** con nota n. 0005487 del 19/05/2023 avente per oggetto: "*Riscontro nota protocollo 4791/2023. ARSIAL – Rendiconto esercizio finanziario 2022 – chiarimenti*", nota acquisita in pari data al n. 546842 del protocollo regionale, nel riscontrare quanto richiesto dalla Direzione bilancio, ha specificato quanto segue:
  - ✓ In merito alla carenza lamentata dal Collegio dei Revisori relativamente all'insufficienza dei dati riportati negli allegati 27 e 28 del rendiconto in oggetto, si allega il parere espresso dal Collegio (cfr. verbale del 04/04/2023) stesso riguardante il

Riaccertamento dei Residui, recepito dall'ente con prot. n. 891 del 04/04/2023. Con riferimento in particolare alla conservazione dei residui attivi e passivi con un'anzianità superiore a 5 anni, è stato costituito un Gruppo di lavoro con la finalità di effettuare verifiche puntuali di tutti i residui presso le varie Aree dell'Ente, al fine di definirne l'effettiva possibilità di riscossione ed il loro mantenimento o cancellazione con il prossimo riaccertamento;

- ✓ Per ciò che concerne i beni immobili di proprietà dell'Agenzia, l'Area Patrimonio sta predisponendo gli atti di gara inerenti la digitalizzazione dell'archivio cartaceo ai fini della indicizzazione delle proprietà immobiliari già censite e sta contemporaneamente procedendo all'affidamento del servizio di gestione informatizzata dello stesso patrimonio allo scopo di stabilire l'esatta produttività economica di ogni cespite ai fini del mantenimento in efficienza o della sua dismissione nei casi di improduttività;
- ✓ Per quanto riguarda l'aggiornamento del Regolamento Economale sarà predisposto a cura dell'Area competente come da richiesta del Direttore Generale f.f. prot. n. 1338 del 19 maggio 2023;
- ✓ In riferimento alla mancata previsione di misure volte a contenere il ritardo dei pagamenti commerciali, si fa presente che fino al 2022 l'Agenzia non ha provveduto ad effettuare il necessario caricamento delle anagrafiche, delle date di scadenza e dei dati inerenti alla contabilizzazione delle fatture sul portale della PCC. A partire da agosto 2022, l'Agenzia ha attivato una nuova formazione al personale preposto all'utilizzo della PCC, organizzato in modo più funzionale l'ufficio, nominando un nuovo incaricato ad operare sul portale, ed ha portato a termine, a dicembre 2022, l'allineamento dei dati presenti su TeamGov con quelli del portale PCC. La capacità di Arsial di effettuare pagamenti nei tempi è inoltre strettamente connessa all'ammontare di risorse trasferite ed ai tempi del loro trasferimento;
- ✓ In relazione alla mancata predisposizione di un proprio Regolamento di Contabilità, si comunica che la dirigente dell'Area Contabilità, Bilancio ha provveduto ad assegnare alle due posizioni organizzative dell'Area, come obiettivo per l'anno 2023, la redazione di una bozza del sopracitato regolamento.
- ✓ Infine, per quanto riguarda la costituzione di un fondo a copertura delle perdite delle società partecipate, il dirigente dell'area

Patrimonio, Acquisti, Appalti pubblici, Procedure Comunitarie, Consip e Mepa sta provvedendo a calcolare il relativo accantonamento, che verrà sottoposto al parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

- **ARSIAL**, con nota n. 6154 del 07/06/2023, acquisita in data 08/06/2023 al n. 624767 del protocollo regionale, ha trasmesso la deliberazione dell'**ex Commissario Straordinario** n. 22/CS/RE del 07 giugno 2023, avente per oggetto: "*Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2022. Rettifica della Deliberazione n. 12/CS/RE del 19/04/2023*" **sulla quale il Collegio dei Revisori dei conti, con verbale del 6/06/2023, ha espresso (ulteriore) parere favorevole relativamente alla rettifica del Rendiconto 2022** già approvato con Deliberazione n. 12/CS/RE del 19 aprile 2023;
- **ARSIAL**, con nota n. 6552 del 07/06/2023, acquisita in data 20/06/2023 al n. 670403 del protocollo regionale, ha trasmesso la deliberazione dell'**ex Commissario Straordinario** n. 24/CS/RE del 15 giugno 2023, avente per oggetto: "*Rendiconto di gestione per l'annualità 2022 – Delibera 22/CS/RE del 7 giugno 2023. Aggiornamento Allegato n. 9 – Equilibri di Bilancio 2022*";
- **ARSIAL**, con nota n. 7224 del 07/07/2023, acquisita in pari data al n. 752232 del protocollo regionale, ha trasmesso il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, espresso con verbale del 06 luglio 2023 "*in merito alla revisione dell'accantonamento al fondo rischi perdite degli organismi partecipati, come disposto dall'art. n. 21, comma 1, del D.lgs. n. 175/2016 sulla base dell'analisi dei bilanci delle società cooperative nelle quali Arsial detiene una quota societaria, determinato nell'importo complessivo di euro 762.802,88*".

La competente Direzione regionale Agricoltura, Promozione della Filiera e della cultura del cibo, Caccia e Pesca, Foreste - Area Sistema -, ha espresso, per quanto di competenza, parere positivo alla prosecuzione dell'iter del rendiconto 2022 con nota n. 0771514 del 17 luglio 2023, trasmessa alla Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio, in quanto l'attività svolta e i risultati conseguiti sono inerenti alla valorizzazione qualitativa, economica e sociale del sistema agricolo regionale.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a

conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0773744 del 13.07.2023, acquisita dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al protocollo n. 0017680 del 17.07.2023.

L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio e ARSIAL - asseverate dal Collegio dei Revisori dell'Ente con nota acquisita al protocollo regionale n. 354813 del 30 marzo 2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 458680 del 27 aprile 2023 presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ARSIAL
5.762.409,23	5.945.183,38
Differenza oggetto di riconciliazione	***182.774,15***

La differenza, oggetto di riconciliazione, pari a euro 182.774,15 è stata così motivata:

1. l'ente ha un accertamento di euro 15.827,44 a fronte dell'impegno n. 13107/22 che la Regione, con determinazione n. G18417/22, ha cancellato per economie. L'ente ha preso atto, cancellando di conseguenza l'accertamento nell'esercizio 2023 (determinazione ARSIAL n. 77/23);

2. l'ente ha un accertamento di euro 2.449,84 a fronte dell'impegno n. 9419/22 che la Regione, con determinazione n. G18417/22, ha cancellato per economie. L'ente ha preso atto, cancellando di conseguenza l'accertamento nell'esercizio 2023 (determinazione ARSIAL n. 77/23);

3. l'ente ha un accertamento di euro 161.040,00 non corrispondente a nessun impegno regionale, in quanto trattasi di fondi PSR erogati da AGEA. L'ente ha preso atto, modificando di conseguenza il debitore;

4. l'ente ha un accertamento di euro 3.456,87 (imposta registro per annualità 2016 Via Belsiana). La regione ha assunto il relativo impegno con la determinazione n. G05373/2023.

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ARSIAL
36.050,34	619.047,22
Differenza oggetto di riconciliazione	***582.996,88***

La differenza, oggetto di riconciliazione, pari a euro 582.996,88 è stata così motivata:

1. l'ente riporta un impegno di euro 4.000,00 che ha cancellato nel 2023;
2. l'ente riporta impegni per un totale di euro 175.162,91 riguardanti il personale. La direzione regionale affari istituzionali, dopo colloqui con la responsabile contabile dell'Arsial, ha assunto accertamenti per euro 103.743,98 con determinazione n. G06970/2023 e G06968/2023 – ARSIAL comunica di aver effettuato n. 2 pagamenti di euro 26.191,21 in data 09/06/2023 ed euro 34.792,71 in data 08/06/2023;
3. l'ente riporta impegni per un totale di euro 382.633,97 riguardanti dismissioni patrimoniali. La direzione agricoltura con la direzione bilancio ha assunto accertamenti per euro 382.633,97 con Determinazione n. G07268 del 25/05/2023;
4. l'ente, a fronte di due accertamenti regionali n. 80/20 di euro 10.600,00 e n. 51/21 di euro 10.600,00, ha assunto quattro impegni di pari importo. L'ente ha preso atto e cancellato gli importi duplicati.

Il ciclo del bilancio per l'esercizio finanziario 2022 ha seguito il seguente iter temporale:

- Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 44/RE del 15/12/2021 avente per oggetto "*Bilancio di previsione finanziario per il periodo 2022/2024*";
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 3/CS/RE del 30/01/2023 avente per oggetto "*Approvazione dei dati di preconsuntivo 2022. Determinazione del risultato presunto di amministrazione ai sensi del Dlgs.118/2011, all.4/2, punto 9.2*"

- Deliberazione Commissariale n. 11/CS/RE del 06 aprile 2023 avente per oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.*";
- Deliberazione Commissariale n. 12/CS/RE del 19 aprile 2023 avente ad oggetto "*Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2022*";
- Deliberazione commissariale n. 16/CS/RE del 9 maggio 2023 con cui si è provveduto ad annullare in autotutela le determinazioni direttoriali n. 1155/RE del 20 dicembre 2022 e n. 1259/RE del 30 dicembre 2022;
- Deliberazione Commissariale n. 21/CS/RE del 06 giugno 2023 avente per oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i. – Rettifica della Deliberazione n. 11/CS/RE del 6/04/2023*";
- Deliberazione Commissariale n. 22/CS/RE del 07 giugno 2023 avente per oggetto "*Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2022. Rettifica della Deliberazione n. 12/CS/RE del 19/04/2023.*";
- Deliberazione Commissariale N. 24/CS/re del 15 giugno 2023 avente per oggetto "*Rendiconto di gestione per l'annualità 2022 – Delibera 22/CS/RE del 7 giugno 2023. Aggiornamento Allegato n. 9 – Equilibri di Bilancio 2022*".

A integrazione di quanto sopra riportato, con la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 16/CS/RE del 9 Maggio 2023 concernente l'annullamento in autotutela delle determinazioni direttoriali n. 1155/RE del 20 dicembre 2022 e n. 1259/RE del 30 dicembre 2022, si proceduto ad annullare il mandato di pagamento emesso a regolarizzazione del sospeso n. 82/2022 ed eliminare il credito aperto nei confronti di GANGAKISHORE AREPALLY (dell'importo di euro 49.625,00, sul capitolo E 3.05.02.03.005, esercizio 2022) e conseguentemente rimodulare il riaccertamento dei residui approvato con Deliberazione n. 11/CS/RE del 06/04/2023. A seguito, infatti, di un approfondimento giuridico, anche conseguente alla comunicata richiesta di archiviazione del procedimento penale n. 150726/20222 R.G.N.R. (Mod.44), avvenuta con nota prot. 4136 del 17/04/2023, si è reso necessario iscrivere nelle passività del bilancio 2022 una perdita derivante da un illecito pagamento effettuato in conseguenza del reato di frode informatica, stante l'attuale impossibilità di recuperare la somma. La modificata composizione dell'allegato D.2, "*Residui attivi al 31 dicembre 2022*

provenienti dalla gestione di competenza" è stata riapprovata con Deliberazione n. 21/CS/RE del 06/06/2023.

Il bilancio di previsione finanziario per l'esercizio finanziario 2022 e pluriennale 2023/2024 è stato approvato con delibera del consiglio di amministrazione n. 44/RE del 15/12/2021 per un valore previsionale iniziale al 2022 di euro 49.167.633,50. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione n. 5 deliberazioni che hanno riguardato variazioni di bilancio e n. 1 Deliberazione commissariale n. 45/RE del 06/05/2022 recante "*Integrazione al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021"*. Si riportano i valori relativi alle previsioni e alle variazioni:

- **Previsione iniziale da delibera 44/RE del15/12/21** euro **49.167.633,50**
- Totale Variazioni anno 2022 euro 1.948.257,14
- Attribuzione FPV euro 2.031.366,46
- **Previsione definitiva 2022** euro **53.147.257,10**

➢ ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 33.777.534,30 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 9.993.265,67 e delle previsioni definitive di competenza per euro 23.784.268,63) a fronte delle riscossioni pari a euro 15.872.210,62 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 3.680.480,23 e delle riscossioni in conto competenza per euro 12.191.730,39) con una minore entrata pari a **euro -17.905.323,68**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 18.279.977,85 rispetto alle previsioni di competenza per euro 23.784.268,63, attestando una minore entrata pari a **euro -5.504.290,78**.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 10.605.842,06 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 1.451.455,44 e delle previsioni definitive di competenza per euro 9.154.386,62) a fronte delle riscossioni pari a

euro 978.275,95 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 127.404,03 e delle riscossioni in conto competenza per euro 850.871,92) con una minore entrata pari a **euro -9.627.566,11**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 8.368.486,06 rispetto alle previsioni di competenza per euro 9.154.386,62, attestando una minore entrata pari a **euro -785.900,56**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 2.051.552,34 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 981,78 e delle previsioni definitive di competenza per euro 2.050.570,56) a fronte delle riscossioni pari a euro 25.858,80 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 25.858,80) con una minore entrata pari a **euro -2.025.693,54**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 25.858,80 rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 2.050.570,56, attestando una minore entrata pari a euro **-2.024.711,76**.

Il Titolo 5 "***Entrate da riduzione di attività finanziarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 116.199,60 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 116.199,60 e delle previsioni definitive di competenza per euro 0,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 0,00 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 0,00) con una minore entrata pari a **euro -116.199,60**.

Il Titolo 6 "***Accensione prestiti***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 17.326.436,40 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 3.971.436,40 e delle previsioni definitive di competenza per euro 13.355.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 11.706.866,87 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 3.016.014,68 e delle riscossioni in conto competenza per euro 8.690.852,19) con una minore entrata pari a **euro -5.619.569,53**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 9.517.915,72 rispetto alle previsioni di competenza per euro 13.355.000,00, attestando una minore entrata pari a **euro -3.837.084,28**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate pari a euro 36.192.238,43. A**l netto delle partite di**

giro di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" per euro 9.517.915,72), sono state accertate entrate per euro 26.674.322,71.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 11.706.866,87), euro **28.583.212,24** (euro 6.823.898,94 in conto residui ed euro 21.759.313,30 in conto competenza).

Il totale degli accertamenti mostra un valore pari a euro 36.192.238,43 e si registra una minore entrata di cassa pari a **euro -35.294.352,46** e una minore entrata in conto competenza pari a **euro -12.151.987,38**.

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI						
Titolo	***Denominazione***	***Previsioni definitive***	***Riscossioni in conto competenza***	***Accertamenti in conto competenza***	***Maggiori o minori Entrate di competenza***	***Residui attivi da Esercizio di competenza***
2	*Trasferimenti correnti*	*23.784.268,63*	*12.191.730,39*	*18.279.977,85*	*-5.504.290,78*	*6.088.247,46*
3	*Entrate extratributarie*	*9.154.386,62*	*850.871,92*	*8.368.486,06*	*-785.900,56*	*7.517.614,14*
4	*Entrate in conto capitale*	*2.050.570,56*	*25.858,80*	*25.858,80*	*-2.024.711,76*	*0,00*
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
6	*Accensione prestiti*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*13.355.000,00*	*8.690.852,19*	*9.517.915,72*	*-3.837.084,28*	*827.063,53*
	TOTALE	**48.344.225,81**	**21.759.313,30**	**36.192.238,43**	**-12.151.987,38**	**14.432.925,13**

Gli stanziamenti sono stati previsti sulla base della programmazione finanziaria regionale, di cui alla L.R. 30 dicembre 2021, n. 21, a cui sono stati aggiunti gli stanziamenti previsti con D.G.R. 922/2022 per le iniziative di promozione dei prodotti agroalimentari.

Per il 2022 lo stanziato finale era pari a:

- Euro 16.300.000,00 come finanziamenti per spese di funzionamento, di cui accertati euro 15.060.000,00
- euro 2650.000,00 come finanziamenti per iniziative di promozione, di cui accertati euro 2.300.000,00

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa, per un importo di euro 32.271.920,90 di cui euro 1.938.956,94 reimputati all'esercizio finanziario 2022 con le operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2023. Al netto delle partite di giro di cui al Titolo 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*", pari a euro 9.517.915,72, sono stati assunti impegni in conto competenza pari a euro 22.754.005,18.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza, nel corso del 2022, le più rilevanti sono:

parte corrente euro **22.152.996,73** impegnati di cui euro **16.739.297,03** pagati

c/capitale euro **601.008,45** impegnati di cui euro **270.855,48** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **9.517.915,72** impegnati di cui euro **8.899.059,98** pagati

Il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2022 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) è stato quantificato pari ad euro 1.789.482,27 di cui:

a) FPV di spesa parte corrente: euro 1.035.780,38

b) FPV di spesa parte capitale : euro 753.701,89.

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*3.641.984,39*	*16.739.297,03*	*20.381.281,42*
2	*Spese in conto capitale*	*281.239,68*	*270.855,48*	*552.095,16*
4	*Rimborso prestiti*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*349.347,41*	*8.899.059,98*	*9.248.407,39*
	TOTALE	**4.272.571,48**	**25.909.212,49**	**30.181.783,97**

➢ *LA GESTIONE DI CASSA*

La giacenza di cassa a inizio esercizio 2022 era pari a euro 3.938.934,33. Al 31/12/2022, per effetto delle riscossioni e dei pagamenti, risulta l'importo di euro 2.290.737,60 (esposto nel Conto del Patrimonio) che concorda con il saldo di gestione reso dal Tesoriere dell'Ente.

Descrizione	Riscossioni e pagamenti		Saldo
	Conto Residui	Competenza	
FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01.01.2022			**3.938.934,33**
A) PARTE CORRENTE			
TITOLO1- Entrate corrente di natura tributaria, contrib. e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2- Trasferimenti correnti	3.680.480,23	12.191.730,39	15.872.210,62
TITOLO3- Entrate extra-tributarie	127.404,03	850.871,92	978.275,95
TITOLO4- Entrate in conto capitale	0,00	25.858,80	25.858,80
TITOLO5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	3.016.014,68	8.690.852,19	11.706.866,87
TOT. GESTIONE CORRENTE ENTRATE	**6.823.898,94**	**21.733.454,50**	**28.583.212,24**
TITOLO1- Spese correnti	3.641.984,39	16.739.297,03	20.381.281,42
TITOLO2- Spese in conto capitale	281.239,68	270.855,48	552.095,16
TITOLO5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	349.347,41	8.899.059,98	9.248.407,39
TOT. GESTIONE CORRENTE SPESA	**3.991.331,80**	**25.638.357,01**	**30.181.783,97**
TOTALE GESTIONE PARTE CORRENTE	**10.815.230,74**	**47.371.811,51**	**58.187.042,25**
		FONDO CASSA	**2.340.362,60**
		Pagamenti da regolarizzare	**49.625,00**
		FONDO CASSA AL 31.12.2022	**2.290.737,60**

Relativamente alla gestione dei flussi di cassa, dalla tabella precedente, è possibile riscontrare un leggero squilibrio fra incassi, senza tenere conto del saldo iniziale di cassa pari a euro 3.938.934,33. Complessivamente sono stati contabilizzati incassi per euro 28.583.212,24 contro un valore complessivo di pagamenti per euro 30.181.783,97. Il saldo di cassa finale al 31/12/2022 risultante

dalle evidenze contabili è pari a euro 2.340.362,60. La differenza di euro 49.625,00 è relativa ad un illecito pagamento effettuato in conseguenza di una truffa per cui non è possibile procedere alla regolarizzazione del connesso sospeso n. 82/2022. Il fondo di cassa riportato nel Quadro di Raccordo della Tesoreria riporta l'evidenza del pagamento di pari importo ancora da regolarizzare ed un saldo di cassa pari euro 2.290.737,60.

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

In conformità al principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata, con Deliberazione Commissariale n. 21/CS/RE del 06 giugno 2023 avente per oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i. – Rettifica della Deliberazione n. 11/CS/RE del 6/04/2023*" sono stati quantificati i residui attivi e passivi conservati, cancellati e re-imputati alla chiusura dell'esercizio 2022 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, così come dei crediti stralciati da riportare nello Stato Patrimoniale di ARSIAL, come mostra la seguente tabella:

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 22.719.623,26 di cui euro 8.286.698,13 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 14.432.925,13 dall'esercizio di competenza.

Sono stati riaccertati in conto residui -422.741,82 euro.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 9.162.140,17 di cui euro 2.799.431,76 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 6.362.708,41 derivanti dalla gestione di competenza.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*15.533.338,89*
Riscossioni in c/residui	-	*6.823.898,94*
Riaccertamenti residui	-	*-422.741,82*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*14.432.925,13*
Totale residui attivi al 31.12.2022	=	**22.719.623,26**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021		*7.766.843,88*
Pagamenti in c/residui	-	*4.272.571,48*
Riaccertamenti residui	-	*-694.840,64*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*6.362.708,41*
Totale residui passivi al 31.12.2022	=	**9.162.140,17**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**1.789.482,27**

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 13.909.263,75 di cui:

- euro 10.387.242,13 la parte accantonata
- euro 2.950.488,60 la parte vincolata
- euro 571.533,02 la parte disponibile

PARTE ACCANTONATA

RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022					
DESCRIZIONE VINCOLO	**(a) Risorse accantonate al 01/01/2022**	**(b) Risorse accantonate applicate al bilancio 2022 (segno -)**	**(c) Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio 2022**	**(d) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-)**	**(e=a+b+c+d) Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022**
FONDO CONTENZIOSO	2.528.699,53	0,00	4.154.256,16	1.521.207,33	8.204.163,02
FCDE RENDICONTO	1.724.318,73	0,00	135.087,11	149.884,12	1.709.521,72
FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00

FGDC	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00
ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI	130.259,14			46.701,75	83.557,39
TOTALI	**4.383.277,40**	**-**	**4.289.343,27**	**1.714.621,46**	**10.387.242,13**

Il **Fondo Contenzioso**, stanziato in sede di Rendiconto 2022, è pari a euro 8.204.163,02, di cui euro 2.457.536,63 derivante da pregressi accantonamenti e di cui euro 5.746.626,39 a seguito di richieste formulate dalle aree nel corso del 2022. In particolare:

- contenzioso in essere tra Arsial e Acea ATO2, come da nota n. 716 del 24 febbraio 2023 e da nota n. 812 del 24 marzo 2023, al netto di quanto già impegnato nei precedenti esercizi e riaccertati nei residui 2022 e di quanto presente in avanzo vincolato;
- contenzioso tra Arsial e Dobrin, per risarcimento danni da sinistro stradale - Tribunale di Civitavecchia RG 2116/2020, come da nota n. 417 del 16 Febbraio 2023 dell'area Affari Legali, (euro 1.507.380,00) e controversia Fanali/Arsial di risarcimento danni da sinistro stradale (euro 411.000)

Alla chiusura dell'esercizio 2022, il **FCDE** è stato determinato in euro 1.709.521,71, con un decremento pari a euro 14.797,02 rispetto all'accantonamento in fase di rendiconto 2021 pari a euro 1.724.318,73 non applicato al bilancio 2022.

Per quanto riguarda il **Fondo Perdite Società Partecipate**, alla data del 31 dicembre 2021, le partecipazioni di ARSIAL al capitale sociale delle società cooperative promosse o supportate dall'Agenzia, sono 50 (come risulta dalla Determinazione Dirigenziale n.1197/RE del 22 dicembre 2022), di cui n. 8 Società cooperative risultano in liquidazione, scioglimento o cancellate e, pertanto, escluse dal calcolo dell'accantonamento al Fondo. Come comunicato con nota 1225 del 10 maggio 2023, in riferimento all'obbligo di accantonamento pro quota al fondo perdite degli organismi partecipati, in base a quando disposto dall'art. 21, comma 1, del D.lgs. 175/2016, con la deliberazione commissariale n. 22/CS/RE/2023 è stato accantonato per l'anno 2022 l'importo di euro 260.000,00 pari al risultato economico negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione relativamente alle 18 Cooperative in perdita per l'importo complessivamente pari a euro 258.836,70.

A seguito di approfondimenti svolti dalle competenti strutture amministrative di ARSIAL **a valere sui bilanci disponibili delle società partecipate**, è stato prudenzialmente valutato di dover procedere a un accantonamento sul pertinente fondo perdite societarie di un ulteriore somma di euro 502.802,88 che l'Ente dovrà, in sede di assestamento 2023, provvedere con un ulteriore accantonamento al Fondo perdite società partecipate portando il totale degli accantonamenti a euro 762.802,88. Sulla revisione dell'accantonamento al fondo rischi perdite degli organismi partecipati, trasmessa da ARSIAL con nota del 05/07/2023 al Collegio dei Revisori dei Conti, l'Organo di revisione contabile ARSIAL ha espresso parere favorevole, con verbale del 06 luglio 2023, verbale trasmesso da ARSIAL alla Direzione regionale Bilancio con nota 7224 del 07/07/2023 acquisita al n. 752232 del protocollo regionale.

Il Comitato regionale di controllo contabile, concordando con quanto rappresentato dalla Direzione regionale Bilancio, invita sollecitamente ARSIAL a reperire i bilanci mancanti delle società partecipate (soltanto 18 bilanci in perdita risultano infatti reperiti) e di procedere, in sede di assestamento di bilancio 2023, all'ulteriore accantonamento al Fondo Perdite Società di cui all'articolo 21 D.lgs. 175/2016 per euro 762.802,88, fermo restando un ulteriore eventuale adeguamento del Fondo sulla base delle ulteriori risultanze dei bilanci delle società cooperative. Si invita, altresì, ARSIAL a un monitoraggio periodico delle partecipate nel perseguimento della sana gestione delle stesse e della costante verifica delle possibili ricadute della gestione di queste ultime sul proprio bilancio, attuando le azioni di razionalizzazione imposte dal citato Decreto legislativo al fine di evitare (o quanto meno ridurre) la contrazione degli spazi di spesa per l'Ente.

Per quanto riguarda il **Fondo Garanzia Debiti Commerciali** (FGDC) l'accantonamento è stato ridotto di euro 130.000,00 in quanto calcolato al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, ai sensi dell'articolo 1, comma 862, legge 145/2018. L'indice dei pagamenti risultante dalla PCC per il 2022, così come risultante anche dal parere rilasciato dal collegio dei Revisori dei conti ai fini della adozione della delibera per la costituzione del fondo per il bilancio previsionale 23-25, riporta un ammontare di debito scaduto al 31/12/2022 pari a euro 348.747,39 con una % di stock del debito pari al 3.7% e un tempo medio di ritardo nei pagamenti pari a 14 gg. La percentuale stanziata nel fondo è pari, dunque, al 2% delle spese per acquisto di beni

e servizi, ad esclusione di quelle derivanti da spese a carattere vincolato, pari a 6.5 milioni di euro da Assestamento al bilancio 2022.

Per quanto riguarda il **Fondo Residui Perenti**, nel corso dell'annualità 2022, in esecuzione di specifiche istanze avanzate ai fini del riaccertamento dei residui attivi e passivi dalle aree competenti, come da allegato G della delibera di riaccertamento dei residui, sono state effettuate cancellazioni dall'accantonamento ai residui perenti pari a euro 46.701,75 e, pertanto, l'importo al 31.12.2022 risulta definitivamente pari a 83.557,29 euro, come dalla seguenti tabella che mostra, secondo i dati forniti da ARSIAL, il valore definitivo dell'esercizio in esame partendo dai valori alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018.

FONDO RESIDUI PERENTI	Importo
Elenco posizioni debitorie presunte al 31/12/2018	530.132,81
Ripristino in bilancio 2019	220.076,00
Altre variazioni: Eliminazioni 2018	0
Fondo Residui Perenti al 31/12/2019	310.056,81
Ripristino in bilancio 2020	0
cancellazione in bilancio 2020	98.718,42
Fondo Residui Perenti al 31/12/2020	211.338,39
cancellazione in bilancio 2021	81.079,25
Fondo Residui Perenti al 31/12/2021	130.259,14
cancellazione in bilancio 2022	46.701,75
FONDO RESIDUI PERENTI AL 31/12/2022	**83.557,29**

PARTE VINCOLATA

La seguente tabella mostra le risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione alla chiusura di esercizio 2022.

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022									
DESCR. VINC.	Risorse vincolate RDA al 01/01/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio esercizio 2022	Entrate vincolate accertate esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate	FPV al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate	Cancellaz. res. attivi vincolati o eliminaz. risorsa vinc. (+) e cancellaz. residui passivi vincolati (-)	Cancellaz. nel 2022 impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2022 dopo rend. 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate RDA al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b+c-d-e+g)	(i) = (a+c-d-e-f+g)
V1	2 .082.462,62	1 .293.638,07	60.042,80	7 40.139,06	-	-	-	6 13.541,81	1 .402.366,36
V3	1 .392.173,76	99.858,80	-	99.858,80	-	460.776,58	-	-	831.538,38
V5	694.295,06	-	22.288,80	-	-	-	-	22.288,80	716.583,86
	4.168.931,44	**1.393.496,87**	**82.331,60**	**839.997,86**	**-**	**460.776,58**	**-**	**635.830,61**	**2.950.488,60**

Vincoli derivanti da trasferimenti (V1) pari a euro 1.402.366,36; vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V3) pari a euro 831.538,38; altri vincoli (V5) pari a euro 716.583,86.

La quota confluita in sede di riaccertamento dei residui per il 2022 in "*Altri vincoli*", pari ad euro 22.288,80, derivanti dagli incassi delle dismissioni patrimoniali effettuate a valere sull'esercizio di bilancio 2022, trova fondamento nel disposto normativo di cui all'art. 23, comma 4-bis, alla L.R. legge n. 4 del 28 aprile 2006 "Legge finanziaria regionale per l'esercizio 2006 (art. 11 legge regionale 20 novembre 2001, n. 25), così come modificato e integrato dall'art. 2, comma 69, della L.R. 24 dicembre 2010, n. 9, e successivamente dall'art. 19, comma 3 della Legge regionale 27 febbraio 2020, n.1, il quale, in materia di Disciplina della gestione e dell'alienazione dei beni immobili di proprietà dell'Agenzia regionale per lo sviluppo e l'innovazione in agricoltura, testualmente recita: "*A decorrere dall'esercizio 2020, i proventi di cui al precedente periodo sono introitati dalla Regione nella misura dell'80 per cento e sono versati all'entrata del bilancio nella tipologia 400 "Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali" del titolo 4 "Entrate in conto capitale*". La restante percentuale del 20% viene trattenuta da ARSIAL e vincolata agli investimenti in conto capitale. Quanto sopra riportato trova validità nelle percentuali rappresentate fino ad agosto 2021, ovvero fino all'entrata in vigore della Legge Regionale 11.08.2021, n.

14, con cui viene rideterminata la nuova percentuale in materia di gestione dell'alienazione dei beni immobili di proprietà dell'Agenzia che viene individuata nella misura del 50% in favore della Regione Lazio e nella misura del restante 50% quale quota trattenuta da ARSIAL.

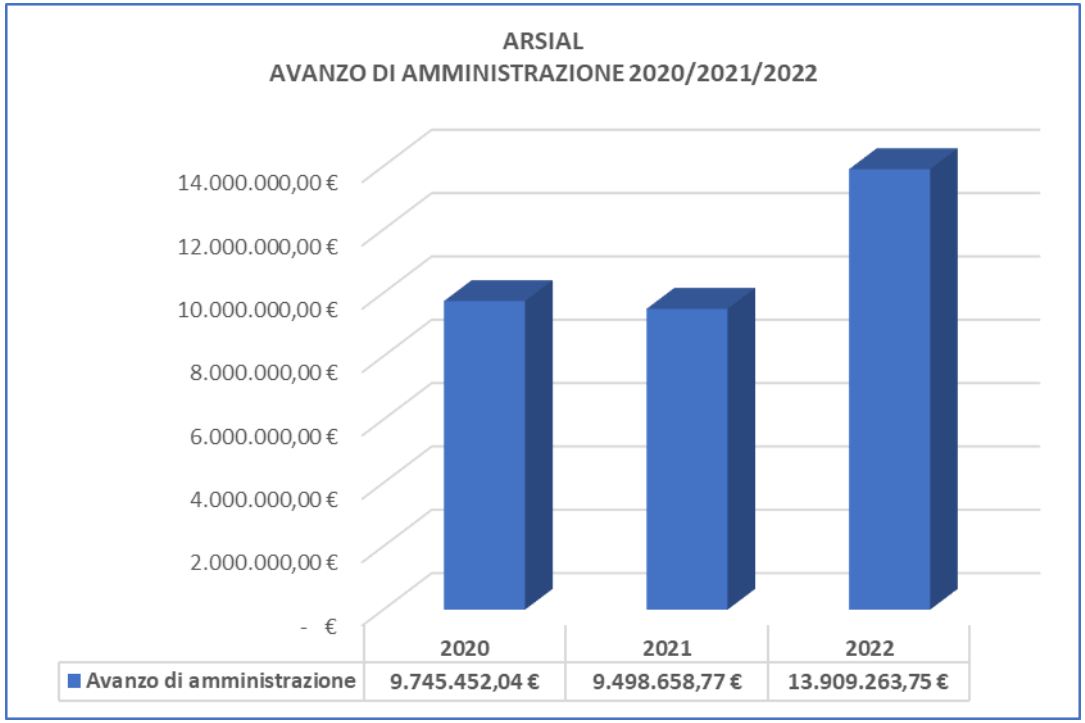
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente Agenzia regionale per lo sviluppo e l'innovazione dell'agricoltura del Lazio ARSIAL

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				3.938.934,33
RISCOSSIONI	(+)	6.823.898,94	21.759.313,30	28.583.212,24
PAGAMENTI	(-)	4.272.571,48	25.909.212,49	30.181.783,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.340.362,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			49.625,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.290.737,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.286.698,13	14.432.925,13	22.719.623,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.799.431,76	6.362.708,41	9.162.140,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.185.255,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			753.701,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**13.909.263,75**

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				1.709.521,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				83.557,39
Fondo anticipazioni liquidità DL35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				260.000,00
Fondo contenzioso				8.204.163,02
Altri accantonamenti				130.000,00
	Totale parte accantonata (B)			**10.387.242,13**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.402.366,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				831.538,38
Altri vincoli				716.583,86
	Totale parte vincolata (C)			**2.950.488,60**
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**571.533,02**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'ARSIAL nel triennio 2020/2022:



➢ ***GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE***

Il conto del patrimonio presenta un risultato negativo di gestione di euro -814.467,74.

Le risultanze del conto economico relativo all'esercizio 2022 sono così riassunte:

CONTO ECONOMICO	
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	26.244.744,09
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	26.604.769,66
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-360.025,57**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-1.361,12
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	530.167,57
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**168.780,88**
IMPOSTE	983.248,62
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**-814.467,74**

La funzione dello stato patrimoniale è quella di individuare, descrivere, classificare e valutare tutti gli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'ente per evidenziare le variazioni intervenute nell'anno per effetto della gestione di bilancio e per altre cause. Lo stato patrimoniale evidenzia i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
VOCI	***CONSISTENZA FINALE***
A) Crediti vs lo Stato e altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
B) Immobilizzazioni (immateriali, materiali, finanziarie)	29.053.046,75
C) Attivo circolante	23.300.839,14
D) Ratei e risconti	0,00
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	**52.353.885,89**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
VOCI	***CONSISTENZA FINALE***
A) Patrimonio Netto	34.597.582,70
B) Fondi rischi e oneri	8.594.163,02
C) Trattamento fine rapporto	0,00
D) Debiti	9.162.140,17
E) Ratei e risconti	0,00
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	**52.353.885,89**

- ***EQUILIBRI DI BILANCIO***
  - ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 6.784.391,88
  - ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 1.859.218,00
  - ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 144.596,54

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	3.938.934,33			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.596.260,72	0,00	**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.715.162,14	0,00			
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	491.608,43	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	22.152.996,73	20.381.281,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.279.977,85	15.872.210,62	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*1.185.255,05*	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.368.486,06	978.275,95			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	601.008,45	552.095,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25.858,80	25.858,80			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	753.701,89	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali.....	**26.674.322,71**	**16.876.345,37**	**Totale spese finali.....**	**24.692.962,12**	**20.933.376,58**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.517.915,72	11.706.866,87	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	9.517.915,72	9.248.407,39
Totale entrate dell'esercizio	**36.192.238,43**	**28.583.212,24**	**Totale spese dell'esercizio**	**34.210.877,84**	**30.181.783,97**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**40.995.269,72**	**32.522.146,57**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**34.210.877,84**	**30.181.783,97**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	**0,00**		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**6.784.391,88**	**2.340.362,60**
TOTALE A PAREGGIO	**40.995.269,72**	**32.522.146,57**	**TOTALE A PAREGGIO**	**40.995.269,72**	**32.522.146,57**

ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO E LA PROMOZIONE DELLA CONOSCENZA (*Di.S.Co. LAZIO*)

Il Consiglio di Amministrazione dell'Ente Di.S.Co. LAZIO con deliberazione n. 8 del 31 marzo 2023 ha approvato il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022, successivamente integrato con documentazione contabile (*note Di.S.Co. n. 0000394 del 03/04/2023 acquisita in pari data al n. 371934 del protocollo Regione Lazio e n. 0005044 del 23/05/2023 acquisita in pari data al n. 0559319 protocollo Regione Lazio*).

Il Collegio dei revisori legali con verbale del 20 marzo 2023 ha espresso parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022. Il Collegio dei revisori legali, con verbale n. 5 del 18 maggio 2023, in merito ai chiarimenti richiesti dalla Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio, in ordine al Conto economico (citata *nota protocollo Di.S.Co. n. 0005044 del 23 maggio 2023, acquisita con protocollo della Regione Lazio n. 0559319 del 23 maggio 2023*), ha nulla osservato sul documento contabile riferito al Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 che evidenzia un risultato negativo pari a - 33.478.551,19 euro.

La competente Direzione regionale Istruzione, Formazione e Politiche per l'Occupazione ha espresso, per quanto di competenza, parere positivo alla prosecuzione dell'iter del rendiconto 2022 in data 06 giugno 2023, con nota n. 0610479 trasmessa alla Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 0632462 del 09.06.2023, acquisita dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al protocollo n. 0014660 del 12.06.2023.

L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio e Di.S.Co. LAZIO - asseverate dal Collegio dei Revisori legali dell'Ente (*verbale n. 2 del 24 febbraio 2023*) con nota acquisita al protocollo regionale n. 214078 del 24 febbraio 2023 dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale n. 458680 del 27 aprile 2023 - presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI DISCO
100.883.389,39	103.805.233,30
Differenza oggetto di riconciliazione	***2.921.843,91***

La differenza, oggetto di riconciliazione, pari a euro 2.921.843,91 è stata così motivata:

5. Di.S.Co. riporta un credito di euro 2.686.781,40, corrispondente a una proposta di determinazione della Regione Lazio non perfezionata nell'esercizio 2022 (proposta n. 57589/22). La competente direzione regionale ha assunto l'impegno con la determinazione n. G06557 del 15/05/2023;
6. Di.S.Co. riporta un credito di euro 58.433,57 riguardante anticipazioni liquidazioni TFS. Con determinazione G03456/23 è stata impegnata la somma di euro 57.026,38, a fronte di una prima richiesta di rimborso da parte di Di.S.Co. (*nota protocollo 14633/22*). Con successiva nota protocollo n. 2838/23 Di.s.co. ha rappresentato un ulteriore credito, incluso nell'asseverazione, per un importo di euro 1.407,19. La competente direzione regionale assumerà l'impegno nell'esercizio 2023;
7. Di.S.Co. riporta un credito di euro 176.628,94 corrispondente a un'anticipazione di liquidazione TFS (*quota ex personale Regione Lazio*). L'ente Di.S.Co. riporta tale posta tra i propri crediti, non rappresentata nei debiti regionali. Sono in corso le opportune verifiche a cura della competente struttura regionale, in attesa dell'esito delle quali l'importo sarà recuperato a carico del Fondo perdite potenziali (FPP). **In merito a tale posta, il Comitato regionale di controllo contabile sollecita le necessarie verifiche da parte della competente struttura regionale restando in attesa di comunicazioni al riguardo**.

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI DISCO
6.793,46	0,00
Differenza oggetto di riconciliazione	***6.793,46***

La differenza, oggetto di riconciliazione, pari a euro 6.793,46 è stata così motivata:

1. accertamento regionale n. 3825/20 di euro 6.793,26, relativo alla determinazione n. G02661/2020, concernente l'esecuzione del decreto ingiuntivo n. 1923/2019 del Tribunale di Roma, Sezione Lavoro - R.G. n. 8841/2019 a fronte del quale Di.S.Co. non risulta aver ancora assunto l'impegno;
2. accertamento regionale n. 20859/20 di euro 0,20, riguardante risultanze contabili di "Porta Futuro Network" del quale l'ente non riporta nessun impegno. In considerazione del modesto importo, la Regione ritiene di cancellare l'accertamento.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 risultano essere state adottate n. 2 determinazioni direttoriali che hanno riguardato variazioni di natura compensativa (Determinazione Direttoriale n. 488 del 02/03/2022 recante "*Adozione Variazione di natura compensativa n. 1, nell'ambito del medesimo programma e relativo macroaggregato di spesa, al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 di DiSCo"* e Determinazione Direttoriale n. 823 del 30/03/2022 recante "*Adozione Variazione di natura compensativa n. 2, nell'ambito del medesimo programma e relativo macroaggregato di spesa, al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 di DiSCo*".

➢ ***ENTRATE***

Le **entrate di parte corrente** ammontano a euro 269.617.808,87 così suddivise:

- trasferimenti correnti euro 124.345.554,40
- entrate extratributarie euro 11.029.271,50
- entrate per conto terzi e partite di giro euro 134.242.982,97

Le **entrate in conto capitale** ammontano a euro 4.426.247,61

Riguardo alle entrate in conto competenza, il totale accertato a consuntivo dell'esercizio 2022 è pari a euro 274.970.624,81 e, al netto delle partite di giro e del conto terzi a euro 161.819.372,20, così come esposto nella tabella che segue suddiviso per titoli e tipologia e rapportato con le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2021:

ENTRATE IN CONTO COMPETENZA					
Tit.	**Tip.**	**DENOMINAZIONE**	**CONSUNTIVO 2022**	**CONSUNTIVO 2021**	**DIFFERENZA 2021/2022**
1	**101**	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "1"	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	**101**	Trasferimenti. correnti da Amministrazioni pubbliche	144.906.664,89	111.090.216,88	33.816.448,01
	102	Trasferimenti. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "2"	**144.906.664,89**	**111.090.216,88**	**33.816.448,01**
3	**100**	Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni	5.674.227,87	4.704.353,68	969.874,19
	200	Proventi da attività di controllo e repressione	2.133,36	2.133,36	0,00
	300	Interessi attivi	4,55	6,79	-2,24
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	6.752.018,78	8.698.913,18	-1.946.894,40
		Totale Titolo "3"	**12.428.384,56**	**13.405.407,01**	**-977.022,45**
4	**200**	Contributi agli investimenti	3.975.985,45	5.282.000,00	-1.306.014,55
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
	500	Altre entrate in conto capitale	508.337,30	0,00	508.337,30
		Totale Titolo "4"	**4.484.322,75**	**5.282.000,00**	**-797.677,25**
5	**300**	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "5"	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**100**	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "7"	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	**100**	Entrate per partite di giro	65.822.630,18	113.816.195,81	-47.993.565,63
	200	Entrate per conto terzi	47.328.622,43	42.997.364,47	4.331.257,96
		Totale Titolo "9"	**113.151.252,61**	**156.813.560,28**	**-43.662.307,67**
		TOT. GENERALE DELLA ENTRATA	**274.970.624,81**	**286.591.184,17**	**-11.620.559,36**
		Totale Generale Entrata al netto delle Partite di Giro	**161.819.372,20**	**129.777.623,89**	**32.041.748,31**

LA GESTIONE DI COMPETENZA					
Descrizione Titoli	**Previsioni iniziali 2022**	**Previsioni Assestate 2022**	**C/Consuntivo 2022**	**Differenze (Assestato e Consuntivo)**	**% Scostamento**
ENTRATA					
Avanzo di Amministrazione	**71.317.866,80**	**96.159.683,76**	**65.224.348,00**	-30.935.335,76	-32,17
FPV PARTE CORRENTE	338.951,28	82.428.093,26	101.918.902,95	19.490.809,69	23,65
FPV PARTE CAPITALE	225.000,00	9.956.115,77	1.209.910,94	-8.746.204,83	-87,85
TIT.1- Entr. Corr. di natura tribut., contrib. e pereq.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT.2- Trasferimenti correnti	81.382.058,23	154.806.664,89	144.906.664,89	-9.900.000,00	-6,40
TIT.3- Entrate extratributarie	10.473.633,56	13.564.320,76	12.428.384,56	-1.135.936,20	-8,37
TIT.4- Entrate c/capitale	3.500.000,00	4.484.322,76	4.484.322,75	-0,01	-0,00
TIT.5-Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT.7-anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	**172.237.509,87**	**366.399.201,20**	**330.172.534,09**	**-36.226.667,11**	**-9,89**
TIT.9- Entrate per conto terzi e partite di giro	128.481.248,40	142.172.861,86	113.151.252,61	-29.021.609,25	-20,41
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	**300.718.758,27**	**508.572.063,06**	**443.323.786,70**	**-65.248.276,36**	**-12,83**

Le entrate, in conto competenza, al netto delle partite di giro e del conto terzi, mostrano una differenza tra previsioni assestate e conto consuntivo pari al **-9,89%**. Dalla analisi contabile, tale differenza percentuale deriva, oltre che dagli scostamenti del risultato di amministrazione (2021 e 2022) e del Fondo Pluriennale Vincolato, dalla somma algebrica fra le minori entrate per euro 10.000.000,00 (Progetto In Studio del Programma Generazioni II) e dalle maggiori entrate per euro 100.000,00 (Progetto Formazione e Cultura) dei trasferimenti correnti al Titolo 2.

Il totale generale delle entrate mostra una differenza tra previsioni assestate e conto consuntivo pari al **-12,83%**.

➢ ***SPESE***

Le **spese di parte corrente** sono state pari a euro 254.326.657,04 così ripartite:

- spese correnti euro 133.840.917,70
- spese per conto terzi e partite di giro euro 120.485.739,34

Le **spese in conto capitale** sono state pari a euro 6.103.981,52

LA GESTIONE DI COMPETENZA					
Descrizione Titoli	**Previsioni iniziali 2022**	**Previsioni Assestate 2022**	**C/Consuntivo 2022**	**Differenze (Assestato e Consuntivo)**	**% Scostamento**
SPESA					
TIT.1- Spese correnti	153.707.758,86	335.719.870,77	159.133.556,34	-74.667.411,48	-22,24
		FPV PARTE CORRENTE	**101.918.902,95**		
TIT.2- Spese c/capitale	13.529.751,01	25.679.330,43	14.149.052,57	-10.320.366,92	-40,19
		FPV PARTE CAPITALE	**1.209.910,94**		
TIT.5- Chiusura anticipazioni da Tesoriere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	**172.237.509,87**	**366.399.201,20**	**276.411.422,80**	**-89.987.778,40**	**-24,56**
TIT.7- Spese per conto terzi e partite di giro	117.966.930,00	142.172.861,86	113.151.252,61	-29.021.609,25	-20,41
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	**290.204.439,87**	**508.572.063,06**	**389.562.675,41**	**-119.009.387,65**	**-23,40**

La spesa, in conto competenza, al netto delle partite di giro e del conto terzi, mostra una differenza tra previsioni definitive e conto consuntivo pari al **-24,56 %** derivante: al Titolo 1, da economie dalla gestione dei benefici a concorso a favore degli studenti per un importo di circa 15.200.000,00 euro e dalla gestione dei progetti cofinanziati dal FSE (Fondo Sociale Europeo) per un importo di circa 46.500.000,00 euro; al Titolo 2, da economie originate dagli interventi presso il Campus Universitario "Politecnico del Mare", per cui la Regione Lazio ha disposto un cambio di creditore, da Di.S.co. all'Università degli Studi di Roma Tre, per euro 4.600.000,00 e, dagli interventi relativi alla Legge 338/2000 per euro 3.140.000,00 circa.

Al Titolo 9 della parte Entrata e al Titolo 7 della parte Spesa la percentuale di scostamento pari al **-20,41%** si definisce a seguito della rimodulazione degli stanziamenti iniziali, fra cui in particolare, quello afferente al versamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della Regione Lazio.

Il totale degli impegni delle spese in conto competenza registrati a consuntivo dell'esercizio 2022 ammonta a euro 286.433.861,52. Il totale degli impegni delle spese in conto competenza, al netto delle partite di giro e del conto terzi, è pari a euro 173.282.608,91, come da tabella che segue suddiviso per Titoli e Macro Aggregati e rapportato con le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2021:

➢ *LA GESTIONE DI CASSA*

La giacenza di cassa di Di.S.Co. a inizio esercizio 2022 era pari a euro 95.508.390,23. Al 31/12/2022, per effetto delle riscossioni e dei pagamenti, risulta l'importo di euro 109.121.808,15 (esposto nel Conto del Patrimonio) che concorda con il saldo di gestione reso dal Tesoriere dell'Ente.

L'estratto conto al 31.12.2022 delle disponibilità presso la Banca d'Italia evidenziava, invece, un saldo pari a euro 109.095.602,81 con una differenza di euro -26.205,34 regolarizzata da Banca d'Italia in data 2 gennaio 2023 con accredito sul conto fruttifero intestato a Di.S.Co..

Descrizione	Riscossioni e pagamenti		Saldo
	Conto Residui	Competenza	
FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01.01.2022			**95.508.390,23**
A) PARTE CORRENTE			
TITOLO1- Entrate corrente di natura tributaria, contrib. e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2- Trasferimenti correnti	9.501.358,80	114.844.195,60	124.345.554,40
TITOLO3- Entrate extra-tributarie	583.282,60	10.445.988,90	11.029.271,50
TITOLO5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	46.738.493,88	87.504.489,09	134.242.982,97
TOT. GESTIONE CORRENTE ENTRATE	**56.823.135,28**	**212.794.673,59**	**269.617.808,87**
TITOLO1- Spese correnti	23.539.196,15	110.301.721,55	133.840.917,70
TITOLO5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	27.564.075,04	92.921.664,30	120.485.739,34
TOT. GESTIONE CORRENTE SPESA	**51.103.271,19**	**203.223.385,85**	**254.326.657,04**
TOTALE GESTIONE PARTE CORRENTE	**107.926.406,47**	**416.018.059,44**	**523.944.465,91**
B) PARTE C/ CAPITALE			
TITOLO4- Entrate c/capitale	2.537.910,31	1.888.337,30	4.426.247,61
TITOLO2- Spese c/capitale	1.647.036,24	4.456.945,28	6.103.981,52
TOTALE GESTIONE C/ CAPITALE	**890.874,07**	**-2.568.607,98**	**-1.677.733,91**
FONDO CASSA AL 31.12.2022			**109.121.808,15**

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

In conformità al principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata, con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 31 marzo 2023 recante "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ex art. 3, comma 4 del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato al Bilancio di Previsione Finanziario di Di.S.Co., esercizi 2022 e 2023.*" sono stati quantificati i residui attivi e passivi conservati, cancellati e re-imputati alla data del 31 dicembre 2022 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, così come dei crediti stralciati da riportare nello Stato Patrimoniale di DiSCo, come mostra la seguente tabella:

DENOMINAZIONE RESIDUI	IMPORTO
Residui attivi conservati al 31/12/2022 provenienti dagli esercizi fino al 2021	***81.898.593,69***
Residui attivi conservati al 31/12/2022 provenienti dalla competenza 2022	***60.287.613,92***
Residui passivi conservati al 31/12/2022 provenienti dagli esercizi fino al 2021	***4.201.323,48***
Residui passivi conservati al 31/12/2022 provenienti dalla competenza 2020	***78.753.530,39***
Residui attivi cancellati provenienti dagli esercizi fino al 2021	***28.431.889,93***
Residui attivi cancellati provenienti dalla competenza 2022	***209.417,43***
Residui passivi cancellati provenienti dagli esercizi fino al 2021	***15.534.004,89***
Residui passivi cancellati provenienti dalla competenza 2022	***10.755.206,54***
Impegni di spesa re-imputati	***2.330.395,76***
Crediti Stralciati riportati nello Stato Patrimoniale dell'Ente.	***310.131,33***

La tabella seguente mostra le risultanze contabili dell'esercizio di riferimento nella gestione dei residui suddivisi per la parte entrata e per la parte spesa:

Titoli	Residui al 01.01.2022	Riscosso/Pagato al 31/12/2022	Residui al 31/12/2022	Insussistenze	% Scostamento
PARTE ENTRATA					
TITOLO1- Entr. Corr. di natura trib., contr. e pereq.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO2- Trasferimenti correnti	76.206.683,53	9.501.358,80	44.905.324,73	-21.800.000,00	-28,61
TITOLO3- Entrate extratributarie	5.092.988,93	583.282,60	2.479.831,70	-2.029.874,63	-39,86
TITOLO4- Entrate c/capitale	41.434.010,15	2.537.910,31	34.296.099,84	-4.600.000,00	-11,10
TITOLO7-Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	**122.733.682,61**	**12.622.551,71**	**81.681.256,27**	**-28.429.874,63**	**-23,16**
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	46.956.948,30	46.738.493,88	217.337,42	-1.117,00	0,002
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	**169.690.630,91**	**59.361.045,59**	81.898.593,69	**-28.430.991,63**	**-16,75**
PARTE SPESA					
TITOLO1- Spese correnti	42.100.891,35	23.539.196,15	3.092.537,89	-15.469.157,31	-36,74
TITOLO2- Spese c/capitale	2.405.228,14	1.647.036,24	725.261,32	-32.930,58	-1,37
TITOLO5- Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	**44.506.119,49**	**25.186.232,39**	**3.817.799,21**	**-15.502.087,89**	**-34,83**
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	27.979.516,31	27.564.075,04	383.524,27	-31.917,00	-0,11
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	**72.485.635,80**	**52.750.307,43**	**4.201.323,48**	**-15.534.004,89**	-21,43

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 65.224.348,00 di cui:

- euro 6.345.213,24 la parte accantonata
- euro 53.825.921,48 la parte vincolata
- euro 1.778.974,50 la parte destinata agli investimenti
- euro 3.274.238,78 la parte disponibile

RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022					
DESCRIZIONE VINCOLO	**(a) Risorse accantonate al 01/01/2022**	**(b) Risorse accantonate applicate al bilancio 2022 (segno -)**	**(c) Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio 2022**	**(d) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-)**	**(e=a+b+c+d) Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022**
FONDO CONTENZIOSO	1.018.035,17	0,00	797.627,82	-1.018.035,17	797.627,82
FCDE RENDICONTO	4.169.492,55	0,00	0,00	-757.915,41	3.411.577,14
FCDE ESERCIZIO 2022	793.372,45		813.292,41	-793.372,45	813.292,41
FGDC	0,00	0,00	51.177,88	0,00	51.177,88
ALTRI ACCANTONAMENTI	1.791.000,00	0,00	1.271.537,99	-1.791.000,00	1.271.537,99
	7.771.900,17	***0,00***	***2.933.636,10***	***-4.360.323,03***	***6.345.213,24***

Alla chiusura dell'esercizio 2022, il FCDE è stato determinato in euro 3.411.577,14, con un decremento pari a euro 757.915,41 rispetto all'accantonamento in fase di rendiconto 2021 pari a euro 4.169.492,55 non applicato al bilancio 2022. Tale riduzione è riconducibile allo stralcio di crediti di dubbia e difficile esazione, per un importo pari a euro 310.131,33 e all'aumento della media delle riscossioni in c/residui, rispetto all'anno precedente che conseguentemente abbatte la percentuale media del non riscosso, quindi la percentuale media del complemento a 100 dell'importo minimo di accantonamento. I crediti stralciati permarranno tra le attività dello stato patrimoniale dell'Ente – fino a intervenuta prescrizione dei crediti medesimi - mediante equivalente incremento del Fondo Svalutazione Crediti, che al 31/12/2022 ammonta ad euro 4.816.594,91.

Lo stanziamento del Fondo rischi per spese legali, in fase di bilancio di previsione per l'esercizio 2022, era pari a euro 834.017,59, ridotto, con l'assestamento di bilancio 2022, di euro 36.389,77 attestando il valore a euro 797.627,82.

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022									
DESCR. VINC.	**Risorse vincolate RDA al 01/01/2022**	**Risorse vincolate applicate al bilancio esercizio 2022**	**Entrate vincolate accertate esercizio 2022**	**Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate**	**FPV al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate**	**Cancellaz. res. attivi vincolati o eliminaz. risorsa vinc. (+) e cancellaz. residui passivi vincolati (-)**	**Cancellaz. nel 2022 impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2022 dopo rend. 2021**	**Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022**	**Risorse vincolate RDA al 31/12/2022**
	(a)	**(b)**	**(c)**	**(d)**	(e)	**(f)**	**(g)**	**(h)=(b+c-d-e+g)**	**(i) = (a+c-d-e-f+g)**
V1	703.609,72	703.609,72	2.889.058,18	1.788.414,18	1.415.338,03	-	298.906,93	687.822,62	687.822,62
V2	41.711.142,53	33.953.202,48	40.299.584,78	35.200.172,37	11.383.562,01	20.417.240,32	350.308,67	28.019.361,55	15.360.061,28
V5	45.266.313,99	42.807.890,83	108.860.882,77	37.116.131,97	88.004.172,86	- 3.491.028,78	5.280.116,87	31.828.585,64	37.778.037,58
	87.681.066,24	**77.464.703,03**	**152.049.525,73**	**74.104.718,52**	**100.803.072,90**	**16.926.211,54**	**5.929.332,47**	**60.535.769,81**	**53.825.921,48**

Vincoli derivanti da trasferimenti (V1) pari a euro 687.822,62; vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V2) pari a euro 15.360.061,28; altri vincoli (V5) pari a euro 37.778.037,58.

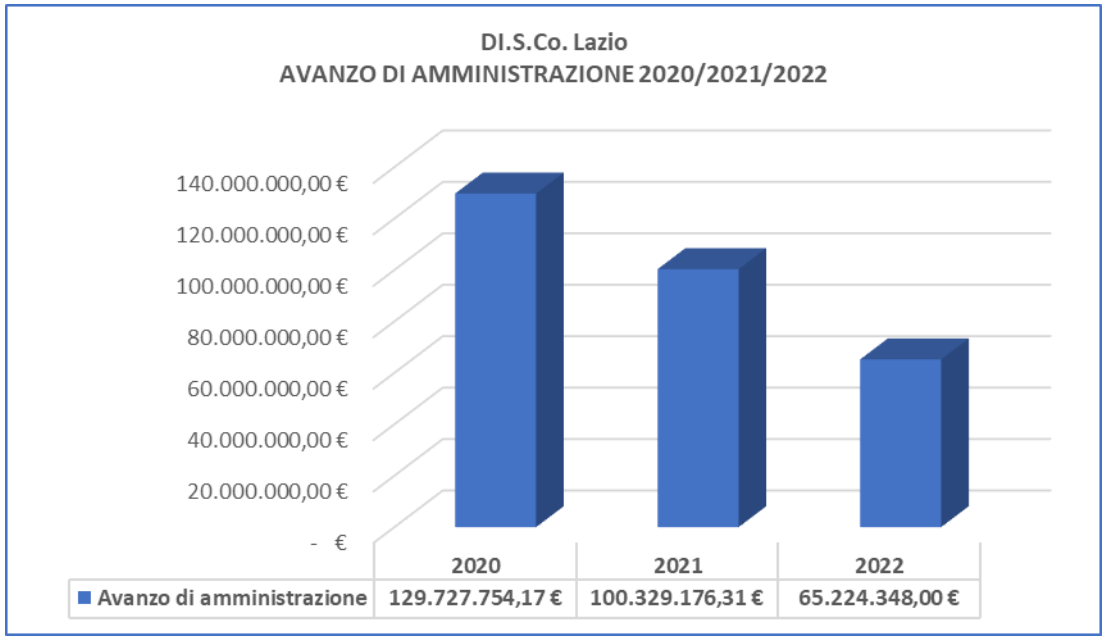
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente DISCO

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				95.508.390,23
RISCOSSIONI	(+)	59.361.045,59	214.683.010,89	274.044.056,48
PAGAMENTI	(-)	52.750.307,43	207.680.331,13	260.430.638,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			109.121.808,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			109.121.808,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	81.898.593,69	60.287.613,92	142.186.207,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.201.323,48	78.753.530,39	82.954.853,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			101.918.902,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.209.910,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**65.224.348,00**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				3.411.577,14
Accantonamenti residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				797.627,82
Altri accantonamenti				2.136.008,28
	Totale parte accantonata (B)			**6.345.213,24**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				687.822,62
Vincoli derivanti da trasferimenti				15.360.061,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				37.778.037,58
	Totale parte vincolata (C)			**53.825.921,48**
Parte destinata agli investimenti				**1.778.974,50**
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**1.778.974,50**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**3.274.238,78**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente DISCO Lazio nel triennio 2020/2022:



Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo - Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione 5,10%

Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo - Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione 2,73%

Incidenza quota accantonata nell'avanzo - Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione 9,65%

Incidenza quota vincolata nell'avanzo - Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione 82,52%

Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio - incidenza 99,95%

La tabella seguente mostra le cause del risultato della gestione dell'attività ordinaria nell'esercizio 2022, esaminate sulla base dalla somma delle insussistenze ed economie della parte spesa, delle maggiori entrate e della quota di avanzo di amministrazione non applicato negli esercizi precedenti (FCDE), al netto delle minori entrate:

CAUSE NEGATIVE	
Descrizione	**Importo**
Minori accertamenti residui	-28.431.889,93
Minori accertamenti di competenza	-45.572.701,71
Totale	**-74.004.591,64**
CAUSE POSITIVE	
Insussistenze passive residue	15.534.004,89
Economie passive di competenza	119.009.387,65
Maggiori riscossioni residui	898,30
Maggiori accertamenti di competenza	515.156,25
Totale	**135.059.447,09**
Totale Generale dei movimenti	61.054.855,45
Quota Accantonamento FCDE al 31/12/2021	4.169.492,55
Risultato di Amministrazione 2022	**65.224.348,00**

➢ *GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE*

Il conto del patrimonio presenta un risultato negativo di gestione di euro - 33.478.551,19.

Le risultanze del conto economico relativo all'esercizio 2022 sono così riassunte:

CONTO ECONOMICO	
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	137.217.412,14
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	156.100.091,49
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**- 18.882.679,35**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	- 617,74
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 13.739.009,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**- 32.622.306,69**
IMPOSTE	856.244,50
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**- 33.478.551,19**

La funzione dello stato patrimoniale è quella di individuare, descrivere, classificare e valutare tutti gli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'ente per evidenziare le variazioni intervenute nell'anno per effetto della gestione di bilancio e per altre cause. Lo stato patrimoniale evidenzia i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
VOCI	***CONSISTENZA FINALE***
A) Crediti vs lo Stato e altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
B) Immobilizzazioni (immateriali, materiali, finanziarie)	131.045.901,35
C) Attivo circolante	247.831.315,99
D) Ratei e risconti	0,00
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	**378.877.216,44**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
VOCI	***CONSISTENZA FINALE***
A) Patrimonio Netto	165.960.413,23
B) Fondi rischi e oneri	2.933.636,00
C) Trattamento fine rapporto	0,00
D) Debiti	84.027.382,74
E) Ratei e risconti	125.955.784,47
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	**378.877.216,44**

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 73.951.842,19
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 10.479.251,28
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 14.839.574,31

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		95.508.390,23			
Utilizzo avanzo di amministrazione	96.159.683,76		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	82.428.093,26				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	9.956.115,77				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	159.133.556,34	133.840.917,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	144.906.664,89	124.345.554,40	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*101.918.902,95*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.428.384,56	11.029.271,50			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	14.149.052,57	6.103.981,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.484.322,75	4.426.247,61			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.209.910,94	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**161.819.372,20**	**139.801.073,51**	**Totale spese finali.....**	**276.411.422,80**	**139.944.899,22**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	113.151.252,61	134.242.982,97	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	113.151.252,61	120.485.739,34
Totale entrate dell'esercizio	**274.970.624,81**	**274.044.056,48**	**Totale spese dell'esercizio**	**389.562.675,41**	**260.430.638,56**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**463.514.517,60**	**369.552.446,71**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**389.562.675,41**	**260.430.638,56**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**73.951.842,19**	**109.121.808,15**
TOTALE A PAREGGIO	**463.514.517,60**	**369.552.446,71**	**TOTALE A PAREGGIO**	**463.514.517,60**	**369.552.446,71**

ENTE PARCO RIVIERA DI ULISSE

Con Determinazione del Direttore dell'Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse n. A00043 del 05 maggio 2023 è stato approvato lo schema di Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2022.

Si ritiene opportuno evidenziare, stante il notevole ritardo di trasmissione del rendiconto 2022, che l'Ente Parco è risultato privo del legale rappresentante con decorrenza 05.01.2023.

Con Decreto del Presidente della Giunta Regionale del Lazio n° T00200 del 29/09/2023, è stato nominato il Commissario Straordinario dell'Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse.

Con Decreto del Commissario Straordinario dell'Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse n. S00002 del 20/10/2023 recante "*Approvazione Rendiconto Generale Esercizio Finanziario 2022*" acquisita al protocollo regionale numero n. 1187372 del 20/10/2023

Il Revisore Unico dei Conti, con verbale n. 17 del 26 maggio 2023, ha espresso parere favorevole in relazione allo schema di Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse adottato con determinazione del Direttore n. A00043/2023.

Il Revisore Unico dei Conti ha, altresì, espresso parere favorevole per quanto riguarda il FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali). Il FGDC, previsto dalla legge 145/2018, articolo 1, commi 859 e seguenti, successivamente integrata dal decreto-legge 152/2022, articolo 9, comma 2, dispone che "le *pubbliche amministrazioni sono tenute ad accantonare nel risultato di amministrazione e nel bilancio previsionale apposite risorse a garanzia dei debiti commerciali scaduti e non pagati (codice del piano dei conti integrato Arconet 1.03) tenendo conto delle misure richiamate nei commi 859 e 862"*. In considerazione delle difficoltà a operare nel primo anno (esercizio 2022) di adozione delle misure di salvaguardia dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, l'ente ha accantonato una quota pari al 5% della previsione finale di spesa corrente riguardante l'acquisto di beni e servizi codificata 1.03. Considerato, pertanto, che l'ente non ha certificato la posizione al 31.12.2022 (stock del debito e debito scaduto) in sede di rendiconto il FGDC accantonato viene confermato nella misura di euro 23.564,00.

La Comunità del Parco, con Delibera n. 1 del 23 maggio 2023 con la quale la Comunità del Parco ha espresso parere favorevole, ai sensi dell'art. 16 comma 3 lettera c) della L.R. 29/97, sullo schema di Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2022.

Con nota n. 1187802 del 20 ottobre 2023, l'Area società controllate ed enti pubblici dipendenti, verificata formalmente la regolarità contabile trasmette, ai sensi dell'articolo 52, comma 2, della L.R. n. 11/2020, il rendiconto esercizio finanziario 2022 dell'Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse.

La competente Direzione regionale Ambiente, con nota n. 1192471 in data 23 ottobre 2023, ha espresso parere favorevole all'ulteriore corso del rendiconto 2022, nonostante l'assenza del parere dell'organo di revisione contabile, in quanto l'attività svolta è coerente e conforme ai fini istituzionali dell'Ente, rappresentando, nella nota stessa, che l'eventuale avanzo di Amministrazione non vincolato è soggetto alla previa valutazione delle direzioni regionali competenti come disposto dall'articolo 6, comma 3, della legge regionale 2/2023.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 1194018 del 23/10/2023, acquisita, in pari data, dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0025617 del protocollo.

L'Ente ha adempiuto, con esito positivo, al prescritto obbligo normativo di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) del Rendiconto 2022.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed Ente Parco Regionale Monti Aurunci - asseverate dal Collegio di Revisori dell'Ente con nota acquisita al protocollo regionale n. 353194 del 29 marzo 2023 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 458680 del 27 aprile 2023 presentano le seguenti risultanze:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
1.431.588,75	**1.431.588,75**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,36***

La differenza oggetto di riconciliazione, pari a euro 0,36, relativa a crediti riportati dall'Ente non rappresentati tra debiti della Regione, a fronte dell'impegno regionale n. 74268/22 di euro 221.177,96 rispetto a quanto riportato come accertamento da Riviera di Ulisse pari euro 221.178,32, è riconciliata dall'Ente che ha provveduto alla rettifica dell'accertamento nel 2023 con atto direttoriale n. A00053.

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	**0,00**
Differenza oggetto di riconciliazione	***0,00***

➢ ***ENTRATE***

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 734.627,51 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 130.756,77 e delle previsioni definitive di competenza per euro 603.870,74) a fronte delle riscossioni pari a euro 432.751,61 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 53.581,03 e delle riscossioni in conto competenza per euro 379.170,58) con una minore entrata pari a **euro -301.875,90**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 561.321,58 rispetto alle previsioni di competenza per euro 603.870,74, attestando una minore entrata pari a **euro -42.549,16**.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 20.042,00 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 142,00 e delle previsioni definitive di competenza per euro 19.900,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 2.245,08 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 129,27 e delle riscossioni in conto competenza per euro 2.115,81) con una minore entrata pari a **euro -17.796,92**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 8.815,81 rispetto alle previsioni di competenza per euro 19.900,00, attestando una minore entrata pari a euro **-11.084,19**.

Il Titolo 4 "***Entrate in c/capitale***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 1.655.964,85 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 1.458.176,85 e delle previsioni definitive di competenza per euro 197.788,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 251.974,09 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 73.156,43 e delle riscossioni in conto competenza per euro 178.817,66) con una minore entrata pari a **euro -1.403.990,76**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 197.788,00 e coincidono rispetto al valore delle previsioni di competenza pari a euro 197.788,00, attestando un pareggio contabile.

Il Titolo 7 "***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***" non è stato attivato.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 151.415,81 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 6.415,81 e delle previsioni definitive di competenza per euro 145.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 113.959,11 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 113.959,11) con una minore entrata pari a **euro -37.456,70**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 114.456,05 rispetto alle previsioni di competenza per euro 145.000,00, attestando una minore entrata pari a **euro -30.543,95**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono state accertate entrate pari a euro 882.381,44, e **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 114.456,05), per euro 767.925,39.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2022, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 113.959,11), euro **800.929,89** (euro 126.866,73in conto residui ed euro 674.063,16in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2022 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI

Titolo	*Denominazione*	*Previsioni definitive*	*Riscossioni in conto competenza*	*Accertamenti in conto competenza*	*Maggiori o minori Entrate di competenza*	*Residui attivi da Esercizio di competenza*
2	*Trasferimenti correnti*	*603.870,74*	*379.170,58*	*561.321,58*	*-42.549,16*	*182.151,00*
3	*Entrate extratributarie*	*19.900,00*	*2.115,81*	*8.815,81*	*-11.084,19*	*6.700,00*

4	*Entrate in conto capitale*	*197.788,00*	*178.817,66*	*197.788,00*	*0,00*	*18.970,34*
7	*Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-44.100,00*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*145.000,00*	*113.959,11*	*114.456,05*	*-30.543,95*	*496,94*
	TOTALE	**966.558,74**	**674.063,16**	**882.381,44**	**-84.177,30**	**208.318,28**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni di spesa per euro 748.287,85 rispetto ai pagamenti per euro 799.253,83 (euro 56.296,07 in conto residui ed euro 742.957,76 in conto competenza).

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente euro **454.616,21** impegnati di cui euro **453.251,66** pagati

c/capitale euro **179.215,59** impegnati di cui euro **179.151,70** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **114.456,05** impegnati di cui euro **110.554,40** pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*9.472,15*	*453.251,66*	*462.723,81*
2	*Spese in conto capitale*	*16.543,14*	*179.151,70*	*195.694,84*
5	*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*30.280,78*	*110.554,40*	*140.835,18*
	TOTALE	**56.296,07**	**742.957,76**	**799.253,83**

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Residui attivi

Al 31/12/2022, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 1.670.527,17 di cui euro 1.462.208,89 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 208.318,28 dall'esercizio di competenza.

Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 6.415,81euro.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 26.946,63 di cui euro 21.616,54 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 5.330,09 derivanti dalla gestione di competenza. Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui -5.614,04 euro.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e i residui re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) dopo le operazioni di riaccertamento:

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2021	**1.595.491,43**
Residui attivi dalla gestione di competenza	208.318,28
Totale residui attivi al 31.12.2022	**1.670.527,17**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2021	83.526,65
Residui passivi dalla gestione di competenza	5.330,09
Totale residui passivi al 31.12.2022	**26.946,63**

Residui re imputati a fondo pluriennale vincolato	**583.809,30**

➢ ***LA GESTIONE DI CASSA***

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 240.274,40. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 800.929,89 ed effettuato pagamenti per euro 799.253,83 con un risultato di cassa al 31/12/2022 pari a euro 241.950,46, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2022				240.274,40
Riscossioni	126.866,73	674.063,16	+	800.929,89
Pagamenti	56.296,07	742.957,76	-	799.253,83
	DIFFERENZA		=	241.950,46
Fondo di cassa al 30/12/2022				***241.950,46***

➢ ***RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE***

L'esercizio 2022 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 241.950,46 e un risultato di amministrazione di euro 1.301.721,70 di cui:

- euro 126.187,61 la parte accantonata
- euro 1.175.534,09 la parte vincolata

- euro 0,00 la parte disponibile.

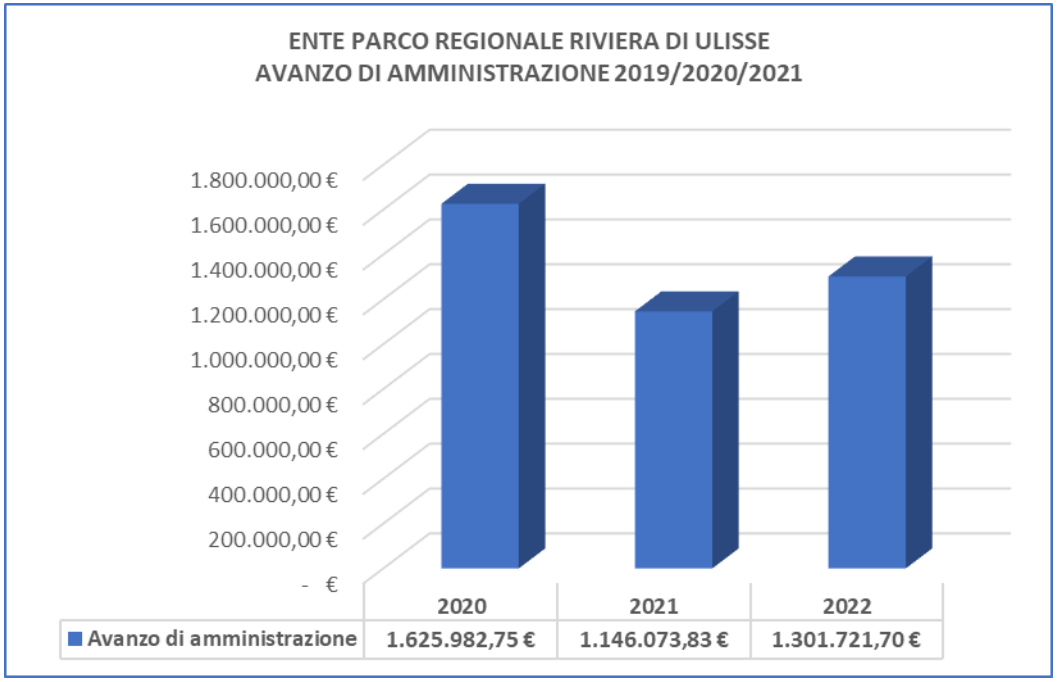
PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo Crediti Dubbia Esigibilità euro 1.000,00
- ✓ Fondo residui perenti euro 122.987,61 (U0000D02001 FONDO RESIDUI PERENTI IN C/CAPITALE)
- ✓ Fondo altri accantonamenti euro 2.200,00 (U0000D01006 FONDO DI GARANZIA DEI CREDITI COMMERCIALI)

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili paria euro 27.408,10; vincoli derivanti da trasferimenti pari a euro 1.144.389,73; vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari a euro 3.736,26.

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione dell'Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse nel triennio 2020/2022:



Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022			0,00	240.274,40
RISCOSSIONI	(+)	126.866,73	674.063,16	800.929,89
PAGAMENTI	(-)	56.296,07	742.957,76	799.253,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			241.950,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			241.950,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.462.208,89	208.318,28	1.670.527,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.616,54	5.330,09	26.946,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			203.073,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			380.735,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**1.301.721,70**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				1.000,00
Accantonamenti residui perenti al 31/12/2022				122.987,61
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				2.200,00
	Totale parte accantonata (B)			**126.187,61**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				27.408,10
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.144.389,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				3.736,26
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			**1.175.534,09**
Parte destinata agli investimenti				**0,00**
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**0,00**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

➢ ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***

Le **immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo di affidamento dell'incarico e sono relative a manutenzione straordinaria su beni di terzi, incarichi professionali per la realizzazione di investimenti e spese di investimento per beni immateriali e mostrano un valore di **euro 259.512,97** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**177.895,24**
Saldo al 31/12/2022	**259.512,97**

Le **immobilizzazioni materiali** sono state iscritte al costo di acquisto e sono relative a forniture di automezzi, mobili e arredi, impianti e macchinari, attrezzature, macchine per ufficio, hardware, altri beni materiali e beni immobili come terreni, immobilizzazioni materiali in corso e mostrano un valore complessivo di **euro 1.920.451,32** al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali *Valori espressi in euro*	
Saldo al 31/12/2021	**1.927.547,85**
Saldo al 31/12/2022	**1.920.451,32**

La seguente tabella espone i totali delle immobilizzazioni relativi agli esercizi 2021 e 2022. Si rileva un incremento del 3,53% nell'esercizio 2022 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021:

Totale delle immobilizzazioni *Valori espressi in euro*		Variazione %
Saldo al 31/12/2021	**2.105.443,09**	**-**
Saldo al 31/12/2022	**2.179.964,29**	**3,53%**

L'**attivo circolante** dello stato patrimoniale attivo espone un valore pari a euro 1.912.477,63. Rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 1.835.765,83, nell'esercizio 2022 l'attivo circolante rileva un **incremento del 4,17%**.

La tabella seguente mostra il saldo crediti e il saldo delle disponibilità liquide a chiusura degli esercizi 2021 e 2022:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
crediti					
Saldo al 31.12.2021					**1.595.491,43**
Variazioni	residui attivi di competenza		+		208.318,28
Variazioni	riscossioni residui			126.866,73	
	eliminazione residui attivi			-6.415,81	
		Totale residui attivi	-		133.282,54
Saldo crediti al 31.12.2022					**1.670.527,17**
disponibilità liquide					

Saldo al 31.12.2021					**240.274,40**
Variazioni	Riscossioni		+		800.929,89
	Pagamenti		-		799.253,83
Saldo disponibilità liquide al 31.12.2022					**241.950,46**

L'importo totale dei **Ratei e Risconti** dello Stato Patrimoniale Attivo espone un valore pari a euro 0,00 (riferito a costi di competenza dell'esercizio successivo) uguale all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Attivo** espone il valore di euro 4.092.441,92 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Passivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 3.941.208,92, rileva un incremento pari al 3,83%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Attivo:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Immobilizzazioni	+	*2.179.964,29*	*2.105.443,09*	*3,53%*
Attivo circolante	+	*1.912.477,63*	*1.835.765,83*	*4,17%*
Ratei e Risconti	+	*0,00*	*0,00*	-
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	**=**	**4.092.441,92**	**3.941.208,92**	**3,83%**

➢ ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***

Il valore del ***patrimonio netto***, dato dalla differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni, è esposto alla lettera A) dello Stato Patrimoniale Passivo. Alla data del 31/12/2022 il **totale del patrimonio netto ammonta a euro 3.938.307,68** con un incremento del 5,54% rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 3.731.494,66.

Il valore dei ***Fondi per rischi ed oneri***, accantonati dall'Ente, di cui alla lettera B) dello Stato Patrimoniale Passivo ammonta a euro **4.200,00 con un incremento pari al 31,25%** rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 3.200,00. Il totale dei ***Debiti*** espone un valore pari a euro 149.934,24 rispetto all'omologo dato dell'esercizio finanziario 2021 che ammontava a euro 206.514,26, **con un decremento del 27,39%**.

Il **Totale dello Stato Patrimoniale Passivo** espone il valore di euro 4.092.441,92 (pareggia con il totale dello Stato Patrimoniale Attivo). Rispetto all'omologo dato dell'esercizio 2021, che ammontava a euro 3.941.208,92, rileva un incremento pari al 3,83%.

La tabella seguente mostra il riepilogo dei valori dello Stato Patrimoniale Passivo:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
		2022	**2021**	**variazione %**
Patrimonio netto	+	*3.938.307,68*	*3.731.494,66*	*5,54%*
Fondo rischi e oneri	+	*4.200,00*	*3.200,00*	*31,25%*
Debiti	+	*149.934,24*	*206.514,26*	*27,39%*
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**=**	**4.092.441,92**	**3.941.208,92**	**3,83%**

➢ ***CONTO ECONOMICO***

La tabella seguente mostra i valori degli esercizi 2021 e 2022:

		2022	2021	variazione %
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	767.815,39	921.490,35	-16,67%
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	550.124,14	480.109,87	14,58%
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**=**	**217.691,25**	**441.380,48**	**-50,67%**
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-	0,00	0,00	0,00%
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00
E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+	-801,77	446.863,81	-998,01%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	=	**216.889,48**	**888.244,29**	**-75,58%**
IMPOSTE	-	10.076,46	11.996,83	-16%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	=	**206.813,02**	**876.247,46**	**-76,39%**

- ***Equilibri di bilancio***
  - ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a euro 156.449,64
  - ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 156.449,64
  - ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 156.449,64

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		240.274,40			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.146.073,83		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	150.971,95				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	455.193,40				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	454.616,21	462.723,81
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	561.321,58	432.751,61	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	203.073,76	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.815,81	2.245,08			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	179.215,59	195.694,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	197.788,00	251.974,09			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	380.735,54	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**767.925,39**	**686.970,78**	**Totale spese finali.....**	**1.217.641,10**	**658.418,65**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	114.456,05	113.959,11	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	114.456,05	140.835,18
Totale entrate dell'esercizio	**882.381,44**	**800.929,89**	**Totale spese dell'esercizio**	**1.332.097,15**	**799.253,83**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**2.634.620,62**	**1.041.204,29**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**1.332.097,15**	**799.253,83**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	**0,00**		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**1.302.523,47**	**241.950,46**
TOTALE A PAREGGIO	**2.634.620,62**	**1.041.204,29**	**TOTALE A PAREGGIO**	**2.634.620,62**	**1.041.204,29**

IL PARERE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE

Il Comitato regionale di controllo contabile

nella seduta n. 4 del 24 ottobre 2023

ai sensi dell'articolo 52, comma 2, della legge regionale 12 agosto 2020, n.11,

esprime,

all'unanimità, (favorevoli: la Presidente Mattia; Mitrano; Neri)

PARERE FAVOREVOLE

sui "*Rendiconti degli enti e degli organismi strumentali della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2022*".

Composizione del Co.re.co.co.

Presidente Eleonora MATTIA

Componente Eleonora BERNI

Componente Cosmo MITRANO

Componente Nazzareno NERI

Componente Marietta TIDEI