



RISERVA NATURALE
MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Organo di Revisione Economico-Finanziario

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

Dott. Luca Cervelli

Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 16/11/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

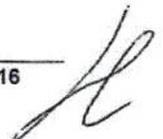
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, della RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Rieti, 16/11/2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Luca Cervelli



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto LUCA CERVELLI **revisore nominato** con DECRETO DEL Presidente della Regione Lazio n. T00094 del 08/06/2020;

Premesso

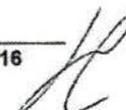
- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 12/11/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024 compreso dei seguenti allegati:

- 1) determinazione n. A00158 del 12/11/2021: "approvazione proposta di bilancio di previsione 2022 e pluriennale 2022/2024 – determinazioni";
- 2) bilancio di previsione riepilogo generale entrate per titoli;
- 3) bilancio di previsione entrate;
- 4) bilancio di previsione riepilogo generale spese per titoli;
- 5) bilancio di previsione spese;
- 6) quadro generale riassuntivo 2022 – 2023 – 2024;
- 7) equilibri di bilancio 2022 – 2023 – 2024;
- 8) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto ;
- 9) composizione del FPV;
- 10) composizione dell'accantonamento al FCDE 2022- 2023- 2024;
- 11) elenco capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- 12) nota integrativa al bilancio di previsione 2022 – 2023 – 2024;
- 13) delibera del Presidente n. D00038 del 12/11/2021 "approvazione piano annuale e triennale delle opere pubbliche"

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- vista la LR 25/2001 "norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della regione";
- vista la LR 11/2020 "legge di contabilità regionale";

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 12/11/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.



DOMANDE PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

Il responsabile amministrativo comunica che l'Ente **non ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il Presidente ha approvato con delibera n. D0021 del 09/06/2021 e la comunità del parco con delibera n. 1 del 22/06/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

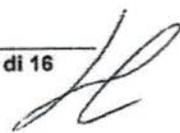
Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 7/06/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	607.913,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	470.484,23
b) Fondi accantonati	136.371,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.058,29

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.



Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	711.738,33	490.850,36	557.651,41
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

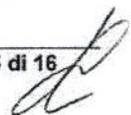
Si rileva inoltre che al 31/12/2020 il saldo di c/c banco posta ammonta ad euro 417,31.
Non è presente la quota vincolata per la giacenza di cassa.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e cassa e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:



Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	INDEMNIZZAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023	
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		94.492,73	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		111.234,93	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		607.913,33	617.818,70	0,00	0,00	0,00
	- di cui versato all'ultimo esercizio (2)		604.811,23	6,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.093,29	617.812,70	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO		557.651,41	341.623,63			
2000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	118.361,65	348.111,69	376.611,80	376.611,80	376.611,80	376.611,80
			413.396,67	464.572,48			
3000 TITOLO 3	Entrate straordinarie	0,00	0,00	57.439,00	57.439,00	57.439,00	57.439,00
			1.371,80	57.439,00			
4000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	241.094,21	95.324,41	0,00	0,00	0,00	0,00
			198.021,60	341.094,21			
5000 TITOLO 7	Anticipazioni di ultima retribuzione	0,00	27.591,00	27.591,00	27.591,00	27.591,00	27.591,00
			27.661,00	27.661,00			
9000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	143.298,00	181.090,00	181.090,00	181.090,00	181.090,00
			147.322,00	181.090,00			
TOTALE TITOLI		405.455,89	544.234,64	541.831,80	541.831,80	541.831,80	541.831,80
			730.733,87	994.873,89			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		405.455,89	1.373.881,79	1.459.670,70	1.459.670,70	1.459.670,70	1.459.670,70
			1.374.243,38	1.364.513,92			

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la data degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione e la somma di gestione impegnata (la somma accorpata formata dal fondo pluriennale vincolato (sia annuali nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) e, se tale cifra non è pari a zero, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del biennio precedente) e la somma di gestione a disposizione (la somma accorpata formata dal fondo pluriennale vincolato (sia annuali nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) e, se tale cifra non è pari a zero, l'importo delle previsioni definitive di spesa del biennio precedente) con l'importo degli esercizi successivi determinabile sulla base di dati di bilancio.

(2) Indicare l'importo dell'importo della parte vincolata del bilancio di amministrazione (di cui al 31 dicembre dell'esercizio precedente) e la somma di gestione a disposizione (la somma accorpata formata dal fondo pluriennale vincolato (sia annuali nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) e, se tale cifra non è pari a zero, l'importo delle previsioni definitive di spesa del biennio precedente) con l'importo degli esercizi successivi determinabile sulla base di dati di bilancio.

(3) Indicare l'importo dell'importo della parte vincolata del bilancio di amministrazione (di cui al 31 dicembre dell'esercizio precedente) e la somma di gestione a disposizione (la somma accorpata formata dal fondo pluriennale vincolato (sia annuali nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) e, se tale cifra non è pari a zero, l'importo delle previsioni definitive di spesa del biennio precedente) con l'importo degli esercizi successivi determinabile sulla base di dati di bilancio.

Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL "BILANCIO"	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL "BILANCIO"	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA IMBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	63.091,33	641.111,09	679.250,73	333.279,89	330.279,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		641.111,09	679.250,73	333.279,89	330.279,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	133.174,59	683.895,70	373.877,97	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		683.895,70	373.877,97	0,00	0,00
TITOLO 3	Chiusura Anticipazioni relative ad istituti autorizzati	0,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
TITOLO 7	Debiti per conto terzi e partite di giro	0,00	143.100,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		143.100,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
TOTALE TITOLI		196.265,92	1.573.863,49	1.159.649,70	541.841,90	541.841,90
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.573.863,49	1.159.649,70	541.841,90	541.841,90
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		196.265,92	1.573.863,49	1.159.649,70	541.841,90	541.841,90
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.573.863,49	1.159.649,70	541.841,90	541.841,90

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziale e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2022-2024**

A) ENTRATE

COMPETENZA	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo di amministrazione	617.818,70	0	0
Trasferimenti correnti	275.611,00	275.611,00	275.611,00
Entrate extra tributarie	57.659,00	57.659,00	57.659,00
anticipazioni tesoriere	27.561,00	27.561,00	27.561,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	181.000,00	181.000,00	181.000,00
TOTALE	1.159.649,70	541.831,00	541.831,00

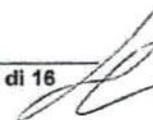
Con riferimento alla quantificazione delle entrate di funzionamento dell'Ente, si evidenzia che dal Quadro generale riassuntivo, emerge una previsione di competenza pari ad euro 275.611,00 iscritta al titolo II trasferimenti correnti. Il Revisore prende atto di quanto riportato sulla Nota Integrativa in merito alla quantificazione delle entrate "Alla data di redazione del presente documento questo ente ha ricevuto indicazioni da parte della struttura regionale competente affinché il bilancio di previsione 2022-2024 sia redatto sulla base del trasferimento finanziario regionale per il funzionamento, relativo all'anno 2021, che ammonta a complessivi € 275.611,00".

Rispetto agli esercizi precedenti è stata inserita l'entrata (titolo III entrate extra tributarie) di euro 57.659,00 relativa al rimborso delle spese per la convenzione del Direttore sottoscritta con la Riserva Naturale Laghi Lungo e Ripasottile.

Tali entrate pari complessivamente ad euro 333.270,00 sono a copertura delle spese di funzionamento, comprensive del trattamento economico del Direttore, del Consiglio Direttivo, del Revisore Unico.

L'Ente non dispone di entrate tributarie proprie. Le entrate in conto capitale (titolo IV) sono pari a zero.

Completano le entrate l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione pari ad euro 617.818,70, le entrate al titolo VII anticipazione da tesoriere per euro 27.561,00 e le entrate al titolo IX entrate per conto di terzi e partite di giro per euro 181.000,00.



Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

B) SPESE

La previsione di spesa tiene conto del trend delle spese di funzionamento sostenute negli anni precedenti in particolare modo con riferimento all'acquisizione di beni e servizi.

Riguardo le voci di spesa, in base a quanto disposto dall'art. 39 del d.lgs. 118/2011 l'Ente ha provveduto alla redazione di apposito allegato al bilancio in cui vengono dettagliate le singole voci, il Revisore Unico ha soffermato l'analisi sugli acquisti di beni e servizi. La maggior parte di esse sono rappresentate da spese necessarie al normale funzionamento dell'Ente e allo svolgimento delle attività statutarie.

COMPETENZA	2022	2023	2024
Spese correnti	578.250,73	333.270,00	333.270,00
Spese in conto capitale	372.837,97	0	0
Chiusura anticipazioni tesoriere	27.561,00	27.561,00	27.561,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	181.000,00	181.000,00	181.000,00
TOTALE	1.159.649,70	541.831,00	541.831,00

	2022	2023	2024
Missione 9 – sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente *	332.179,00	332.179,00	332.179,00
Missione 20 – fondi e accantonamenti**	618.909,70	1.091,00	1.091,00
Missioni 60 – anticipazioni finanziarie	27.561,00	27.561,00	27.561,00
Missione 99 – servizi conto terzi	181.000,00	181.000,00	181.000,00
	1.159.649,70	541.831,00	541.831,00

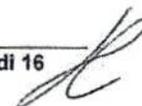
*si riferiscono al programma 5 aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione – spese correnti

**si riferiscono al programma 3 altri fondi, di cui per l'annualità 2022 euro 244.980,73 per spese correnti ed euro 372.837,97 per spese in conto capitale; al programma 1 fondo di riserva per euro 1.091,00 per tutte le annualità.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022 sono finanziate come segue:

utilizzo risultato amministrazione presunto	617.818,70
Entrate primi 3 titoli	333.270,00
Spese correnti	578.250,73
spese in conto capitale	372.837,97
Equilibrio finale	0

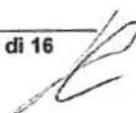


Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

PREVISIONI DI CASSA

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	361.633,03
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	464.572,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	57.659,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	264.090,21
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	27.561,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	181.000,00
	TOTALE TITOLI	994.882,89
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.356.515,92

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	721.942,01
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	426.012,90
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	27.561,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	181.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.356.515,91
	SALDO DI CASSA	0,01



Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

AVANZO PRESUNTO

PARCO MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA 2022-2024

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	607.913,52
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	201.740,66
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	277.444,74
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	464.801,58
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	622.297,34
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	260.375,87
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	260.555,00
-	Riduzione dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	5.193,60
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	
+	Riduz. dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	894,09
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	617.818,70
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata ⁽⁹⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	1.371,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021	-
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 ⁽¹⁰⁾	-
	Fondo perdite società partecipate ⁽¹¹⁾	-
	Fondo contenzioso ⁽¹²⁾	-
	Altri accantonamenti ⁽¹³⁾	217.462,00
	B) Totale parte accantonata	218.833,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	365.802,22
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	365.802,22
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	33.183,48
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽¹⁴⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 ⁽¹⁵⁾ :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	365.802,22
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	365.802,22

Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione presunto

Quote accantonate:

rinnovi contrattuali	9.000,00
FCDE al 31/12/2020	1.371,00
Fondo per sanzioni	15.000,00
Fondo perdite potenziali	10.000,00
Acc.to debiti diversi	30.000,00
Acc.to conto capitale	80.000,00
Fondo indennità risultato	73.462,00
	218.833,00

Quote vincolate:

quote vincolate correnti	72.964,25
quote vincolate capitale	292.837,97
	365.802,22

Quota disponibile: 33.183,48

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - FPV

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Si rileva che nel bilancio il FPV sia in parte corrente che in parte capitale è pari a zero.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FCDE

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato: considerato che l'Ente imposta la previsione triennale in via principale con il finanziamento di funzionamento garantito dalla Regione Lazio, la previsione del FCDE viene imposta con esclusivo riferimento alle entrate relative al titolo III; le previsioni risultano pari a zero in quanto l'applicazione della norma (principio Arconet) consente di non disporre in merito.



Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente ha riportato a titolo prudenziale residui passivi presunti per euro 196.866,21 di cui euro 63.691,28 di parte corrente ed euro 133.174,93 di parte capitale per eventuali deficienze di cassa al 31/12/2021, per fatture pervenute nel mese di dicembre non liquidabili entro il 15/12, per lavori e forniture terminati entro il 2021 le cui fatture perverranno nei primi mesi del 2022.

In merito ai residui attivi vengono riportati per euro 453.051,89, di cui euro 188.961,68 di parte corrente ed euro 264.090,21 di parte capitale.

I residui passivi e attivi vengono girati sul 2022 per gli importi effettivamente impegnati ed accertati ma non pagati o riscossi al 31/12/2021; la rilevazione degli stessi è stata effettuata alla data del 30/09/2021.

VERIFICA EQUILIBRI ANNI 2022/2024

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2022-2023-2024

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPLETENZA ANNO 2022	COMPLETENZA ANNO 2023	COMPLETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione previsto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (*)	(*)	617.818,70	0,00	0,00
Ripieno di avanzato presunto di amministrazione esercizio precedente (*)	(*)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-3-3	(*)	333.270,00	333.270,00	333.270,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (*)	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate in capitolo destinate all'estinzione anticipata di prestiti (*)	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(*)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	578.250,71	333.270,00	333.270,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.01 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negative) (*)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		372.837,97	0,00	0,00
Utilizzo risultato previsto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (*)	(*)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni prestiti (Titolo 2)	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (*)	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate in capitolo destinate all'estinzione anticipata di prestiti (*)	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(*)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	372.837,97	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.01 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripieno di avanzato presunto derivante da debiti subentrati e non contratto (previsto) (*)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positive)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-372.837,97	0,00	0,00
Utilizzo risultato previsto di amministrazione per il finanziamento di attività finanziarie (*)	(*)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(*)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Rimborsi attività finanziarie	(*)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(*)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Yacimenti attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Bilancio corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (*)

A) Equilibrio di parte corrente		372.837,97	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccomodamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non paritarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non suscettibili finanziarie da esente con specifico vincolo di destinazione	(*)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccomodamento ord.	(*)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziarie da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		372.837,97	0,00	0,00

NOTA INTEGRATIVA

È stata predisposta ed allegata al bilancio di previsione 2022/2024 la relativa Nota Integrativa.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Strumenti di programmazione 2022 / 2023 / 2024:

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Ente non è soggetto alla predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato approvato con Delibera del Presidente n. D00038 del 12/11/2021.

Il programma riporta schede movimentate per un importo pari a 0 poiché l'Ente non ha in previsione interventi al disopra della soglia di 100.000 euro.

Si prende atto che l'Ente non ha in programma spese di investimento finanziate con ricorso al debito e che l'Ente non ha previsto la costituzione del FPV né di parte corrente né di parte capitale.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il responsabile amministrativo comunica che non è stato adottato in quanto non sono previsti acquisti di beni e servizi superiori a 40.000,00

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Il personale dell'Ente è alle dipendenze della Regione Lazio.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98¹

Il responsabile amministrativo comunica che non è stato adottato poiché le spese dell'Ente sono molto contenute.

(Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il responsabile amministrativo comunica che non è stato adottato perché non sono previste alienazioni.

Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

FONDO DI RISERVA

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, fondi e accantonamenti, ammonta a:

anno 2021 - euro 1.091,00
anno 2022 - euro 1.091,00
anno 2023 - euro 1.091,00

FONDI per spese potenziali e contenzioso

Risultano accantonati euro 55.000,00 così dettagliati: sanzioni euro 15.000,00, fondo perdite potenziali euro 10.000,00 e fondo accantonamento debiti diversi per euro 30.000,00.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha società ed organismi partecipati.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha contratto mutui e non ha prestato garanzie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

-

CONCLUSIONI

Il Revisore valutata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile dei documenti forniti dall'Ente e tenuto conto di quanto esposto, esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio di previsione armonizzato 2022 e pluriennale 2023-2024.

IL REVISORE UNICO
Dott. Luca Cervelli

