



**Direzione:** DIREZIONE

# **Delibera del Presidente** (con Firma Digitale)

**N. D00029 del 04/10/2022**

**Proposta n. 211 del 09/09/2022**

**Oggetto:**

Assestamento al bilancio di previsione 2022, triennale 2022-2024. Adozione.

Copia

**Estensore**

CARLONI VINCENZO

\_\_\_\_\_firma elettronica\_\_\_\_\_

**Responsabile del Procedimento**

LODOVISI VINCENZO

\_\_\_\_\_firma elettronica\_\_\_\_\_

**Il Direttore**

VINCENZO LODOVISI

\_\_\_\_\_firma digitale\_\_\_\_\_

**Il Presidente**

G. RICCI

\_\_\_\_\_firma digitale\_\_\_\_\_

**IL PRESIDENTE**  
**Assunti i Poteri del Consiglio**

**VISTA** la Legge Regionale n° 56 del 09/09/1988 istitutiva di questa Riserva Naturale;

**VISTA** la Legge Regionale 22 maggio 1995, n. 29, avente ad oggetto "Modifiche ed integrazioni leggi regionali in attuazione all'art. 13 della legge regionale 18 novembre 1991, n. 74 (Disposizioni in materia di tutele ambientale - Modifiche ed integrazioni alla legge regionale 11 aprile 1985, n. 36);

**VISTA** la Legge 6 dicembre 1991, n. 394 "Legge Quadro sulle Aree Protette";

**VISTA** la Legge Regionale 6 ottobre 1997, n. 29, "Norme in materia di aree naturali protette regionali" e successive modificazioni;

**VISTO** l'art. /9 della Legge Statutaria Regionale 11 novembre 2004, n. 1, di approvazione del "Nuovo Statuto della Regione Lazio";

**VISTA** altresì, la Legge Regionale 14 luglio 2014 n° 7, che all'art. 1 stabilisce funzioni e compiti degli organi di controllo degli enti pubblici dipendenti della Regione Lazio;

**VISTO** il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00287 del 23/11/2018 di nomina del Presidente della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia nella persona del Sig. Giuseppe Ricci;

**VISTO** il Decreto del Presidente della Regione Lazio n° T00018 del 15/01/2020 di nomina del Direttore della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia nella persona del Dott. Vincenzo Lodovisi;

**VISTO** il contratto di diritto privato per il conferimento dell'incarico di Direttore del Parco, sottoscritto tra il Presidente e il Dott. Vincenzo Lodovisi in data 03/02/2020;

**VISTO** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n° 118, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n° 42" e successive integrazioni e modificazioni;

**VISTA** la Legge Regionale 20 novembre 2001, n° 25, "Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione Lazio", per quanto compatibile con il D.Lgs. n° 118/2011 sopra richiamato;

**VISTO** il Bilancio di Previsione 2022 e pluriennale 2023-2024 adottato con Deliberazione del Presidente n° D00040 del 19/11/2021 e trasmesso alla Regione Lazio con nota prot. n° 1245 del 19/11/2021 per la relativa approvazione;

**VISTA** la Legge Regionale 30 dicembre 2021, n. 21- Bilancio di Previsione finanziario 2022-2024 della Regione Lazio, pubblicata sul B.U.R.L. n° 124 del 31/12/2021;

**VISTO** l'art. 6, comma 1, lettera m) della suddetta L.R. n° 21/2021 con il quale, ai sensi dell'articolo 49 della legge regionale 11/2020 e nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 47, comma 5, del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche, viene approvato il Bilancio di Previsione per l'anno finanziario 2022 e pluriennale 2023-2024, deliberato da questo Ente;

**VISTA** la propria precedente deliberazione n° D00023 del 10/08/2022 di approvazione del rendiconto della gestione 2021;

**DATO ATTO CHE:**

- le operazioni di rendiconto hanno registrato i dati definitivi con riferimento alla gestione dei residui attivi e passivi, al fondo pluriennale vincolato, al risultato di amministrazione e al fondo cassa al aggiornato al 31.12.2021;
- tali operazioni obbligano l'ente ad aggiornare i dati relativi al preventivo 2022 quantomeno con riferimento al risultato di amministrazione (da presunto a certificato) in quanto le operazioni riguardanti i residui attivi e passivi e la costituzione del fondo pluriennale vincolato è già stata oggetto di adeguamento contabile;

**VISTA** la LR 12.08.2020 n° 11 di contabilità regionale;

**VISTA** la LR 12.08.2020 n° 11 di contabilità regionale e in particolare l'art. 50 di cui al capo VII - bilancio degli enti e degli organismi strumentali [assestamento del bilancio] - che testualmente recita:

- A) - comma 1 *"gli enti di cui all'art. 48 comma 1 [enti strumentali della Regione] per i quali il relativo statuto o la legge istitutiva prevedono l'approvazione dei bilanci di previsione da parte della Regione, trasmettono alla Regione, entro il 31 maggio l'eventuale assestamento dei rispettivi bilanci di previsione";*
- B) - comma 2 *"la legge di assestamento del bilancio dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio..."*

**TENUTO CONTO** che l'ente ha chiuso l'esercizio con un risultato d'amministrazione disponibile positivo, dopo gli accantonamenti e i vincoli disposti nel rispetto della vigente normativa;

**PRESO ATTO** che alla data di redazione della presente deliberazione non risultano eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere ex art. 73 del d.lgs. 118/2011;

**CONSIDERATO CHE:**

- le componenti di entrata sia in c/residui che di parte competenza sono costituite principalmente da finanziamenti garantiti da altre pubbliche amministrazioni (nel caso di specie Regione Lazio);
- pertanto sussistono tutti gli elementi per considerare il bilancio di previsione 2022 in equilibrio di bilancio;
- in merito sono stati predisposti appositi prospetti relativi alle entrate e alle uscite di riallineamento delle voci inerenti l'avanzo presunto e certificato, nonché l'aggiornamento delle previsioni di cassa di parte uscita;
- in merito è stato acquisito il parere del revisore del conto n° 6 del 03/10/2022 assunto al protocollo dell'Ente al n° 0001439 del 03/10/2022;



2. DI DARE ATTO, ai sensi e per gli effetti dell'art. 50 del d.lgs. 118/2011, del permanere degli equilibri di bilancio;
3. Di inviare la presente deliberazione, comprensiva di tutti i suoi allegati alla Regione Lazio, Direzione Capitale Naturale, Parchi e Aree Protette e alla Direzione Bilancio per gli atti di competenza;
4. Di pubblicare la presente deliberazione comprensiva di tutti i suoi allegati, sull'albo pretorio on line dell'Ente e nell'apposita sezione della Trasparenza sul sito istituzionale;

Copia



# RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Organo di Revisione Economico-Finanziario

## VERBALE N. 6 /2022

In data 9 settembre 2022 il sottoscritto Luca Cervelli, Revisore Unico della Riserva Naturale Monti Navegna e Cervia (successivamente denominato Ente), ha ricevuto a mezzo email ordinaria la seguente documentazione utile alla predisposizione del parere in merito all'assestamento di bilancio 2022/2024:

- Proposta di Delibera del Presidente n. 211 del 9/09/2022
- Atto di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del tesoriere
- Schema riepilogativo dei dati.

Il Revisore ha più volte chiesto il prospetto per la verifica degli equilibri di bilancio post assestamento ed anche il quadro generale riassuntivo, ma viene comunicato che al momento tali documenti non sono estraibili dal software della contabilità regionale.

L'assestamento ha per oggetto l'adeguamento degli stanziamenti presuntivi dei residui attivi e passivi, del risultato di amministrazione, della giacenza di cassa iscritti in sede di predisposizione di bilancio di previsione esercizio corrente, ai valori accertati con il Rendiconto generale 2021 come da prospetti che seguono.

### 1) GESTIONE RESIDUI

CAP.	ENTRATA DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI		
		Prev.2022 c.1	Variaz. (+/-) c.2	Definitive c3 (1+2)
4	FONDO DI CASSA			
5	FPV PER SPESE CORRENTE			
6	FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALECAPITALE			
11	AV.AMMNE CORRENTE			
12	AV.AMMNE CAPITALE			
10000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	205.343,31	-	205.343,31
30000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	-	-	-
40000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	161.567,08	-	161.567,08
500000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
60000	ACCENZIONE DI PRESTITI	-	-	-
70000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-
90000	ENTRATE IN CONTO TERZI E PARTITE D IGIRO	9.068,32	-	9.068,32

	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>375.978,71</b>	-	<b>375.978,71</b>
	<b>Totale ENTRATA</b>	<b>375.978,71</b>	-	<b>375.978,71</b>

<b>USCITA</b>		<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
CAP.	DESCRIZIONE	Prev.2022	Variaz. (+/-)	Definitive
		c.1	c.2	c3 (1+2)
	Disavanzo Amm.ne			
TIT. 1	SPESE CORRENTI	83.934,07	-	83.934,07
TIT. 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	62.503,82	-	62.503,82
TIT. 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
TIT. 4	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-
TIT. 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONE RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-
TIT. 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	98.799,95	-	98.799,95
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>245.237,84</b>	-	<b>245.237,84</b>
	<b>Totale USCITA</b>	<b>245.237,84</b>	-	<b>245.237,84</b>

I residui di previsione e definitivi coincidono perché il sistema Sicer aggiorna in automatico la previsione.

## 2) GESTIONE COMPETENZA

<b>ENTRATA</b>		<b>GESTIONE COMPETENZA</b>		
CAP.	DESCRIZIONE	Prev.2022	Variaz. (+/-)	Definitive
		c.4	c.5	c.6 (4+5)
4	FONDO DI CASSA			
5	FPV PER SPESE CORRENTE	-		-
6	FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALECAPITALE	157.996,82		<b>157.996,82</b>
10000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	313.611,00	-	313.611,00
30000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	57.659,00	-	57.659,00
40000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
500000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
60000	ACCENZIONE DI PRESTITI	-	-	-

70000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	27.561,00	-	27.561,00
90000	ENTRATE IN CONTO TERZI E PARTITE D IGIRO	181.000,00	-	181.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>579.831,00</b>	<b>-</b>	<b>579.831,00</b>
	<b>Totale ENTRATA</b>	<b>737.827,82</b>	<b>0</b>	<b>737.827,82</b>

USCITA		GESTIONE COMPETENZA		
CAP.	DESCRIZIONE	Prev.2022	Variaz. (+/-)	Definitive
		c.4	c.5	c.6 (4+5)
	Disavanzo Amm.ne			-
TIT. 1	SPESE CORRENTI	616.250,73	160.082,17	776.332,90
TIT. 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	530.834,79	81.650,03	612.484,82
TIT. 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
TIT. 4	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-
TIT. 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONE RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	27.561,00	-	27.561,00
TIT. 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	181.000,00	-	181.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.355.646,52</b>	<b>241.732,20</b>	<b>1.597.378,72</b>
	<b>Totale USCITA</b>	<b>1.355.646,52</b>	<b>241.732,20</b>	<b>1.597.378,72</b>

La previsione tiene conto, rispetto al bilancio di previsione 2022/24 approvato, di tutte le variazioni effettuate in corso anno.

### 3) AVANZO AMMINISTRAZIONE

CAP.	DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI			GESTIONE COMPETENZA			GESTIONE CASSA		
		Prev.2022	Variaz. (+/-)	Definitive	Prev.2022	Variaz. (+/-)	Definitive	Prev.2022	Variaz. (+/-)	Definitive
11	AV.AMMNE CORRENTE				617.818,70	241.732,20	859.550,90			
12	AV.AMMNE CAPITALE				-	-	-			
	<b>Totale ENTRATA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>617.818,70</b>	<b>241.732,20</b>	<b>859.550,90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Le maggiori spese in variazione sulla competenza, pari ad euro 160.082,17 (correnti) ed euro 81.650,03 (conto capitale), sono finanziate con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione corrente. Si tratta dell'aggiornamento dell'avanzo di amministrazione al Rendiconto 2021 rispetto all'avanzo indicato presuntivamente con l'approvazione del bilancio preventivo 2022/24.

### 4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO: è rimasto invariato

## 5) GESTIONE CASSA

	ENTRATA	GESTIONE CASSA		
CAP.	DESCRIZIONE	Prev.2022	Variaz. (+/-)	Definitive
		c.7	c.8	c.9 (7+8)
4	FONDO DI CASSA	361.633,03	525.173,82	886.806,85
5	FPV PER SPESE CORRENTE			
6	FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALECAPITALE			
11	AV.AMMNE CORRENTE			
12	AV.AMMNE CAPITALE			
10000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	518.954,31	-	518.954,31
30000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	57.659,00	-	57.659,00
40000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	161.567,08	-	161.567,08
500000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
60000	ACCENZIONE DI PRESTITI	-	-	-
70000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	27.561,00	-	27.561,00
90000	ENTRATE IN CONTO TERZI E PARTITE D IGIO	190.068,32	-	190.068,32
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>955.809,71</b>	<b>-</b>	<b>955.809,71</b>
	<b>Totale ENTRATA</b>	<b>1.317.442,74</b>	<b>525.173,82</b>	<b>1.842.616,56</b>

	USCITA	GESTIONE CASSA		
CAP.	DESCRIZIONE	Prev.2022	Variaz. (+/-)	Definitive
		c.7	c.8	c.9 (7+8)
	Disavanzo Amm.ne			
TIT. 1	SPESE CORRENTI	700.184,80	160.082,17	860.266,97
TIT. 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	593.338,61	81.650,03	674.988,64
TIT. 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
TIT. 4	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-
TIT. 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONE RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	27.561,00	-	27.561,00
TIT. 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	279.799,95	-	279.799,95
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.600.884,36</b>	<b>241.732,20</b>	<b>1.842.616,56</b>

Totale USCITA	1.600.884,36	241.732,20	1.842.616,56
---------------	--------------	------------	--------------

Il saldo di cassa del bilancio di previsione 2022/24 pari ad euro 361.633,03 rispetto al saldo di cassa del rendiconto 2021 pari ad euro 886.806,85, è incrementato di euro 525.173,83.

Alla luce di tutto ciò, e

**Vista** la proposta di Delibera del Presidente n. 211 del 09/09/2022 avente ad oggetto "assestamento al bilancio di previsione 2022, triennale 2022-2024. Adozione"

**Constatato** che gli assestamenti proposti derivano dall'applicazione del combinato disposto dell'art. 50 del dlgs 118/2011, dell'articolo 47 del slgs 118/2011 e dell'art. 58 della L.R. 25/2001;

**Considerato** che non è stato possibile verificare la sussistenza degli equilibri generali come evidenziato in premessa;

**Considerato** che il fondo di cassa finale presunto è pari ad euro 886.806,85;

il sottoscritto Revisore

*esprime*

- parere favorevole all'adozione dell'assestamento contenuto nella Proposta di Delibera del Presidente n. 211 del 9/09/2022, evidenziando che non è stato possibile verificare la permanenza degli equilibri di bilancio. Si chiede di far avere quanto prima la documentazione completa.

Il presente verbale si compone di n. 5 pagine inclusa la presente.

Letto, confermato e sottoscritto.

03/10/2022

**Il Revisore Unico**

Dott. Luca Cervelli