



RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2022

Relazione sulla gestione

Come previsto dal D.Lgs. 118/2011, art. 11 comma 6 , l'organo competente deve redigere una relazione sui principali fatti gestionali finalizzata ad una maggiore chiarezza.

Si premette che nel 2023, c'è stato l'avvicendamento dell'organo di governo dell'Ente, precedentemente rappresentato dal Presidente Giuseppe Ricci che ha terminato il suo mandato nel mese di giugno, sostituito a settembre dal Commissario straordinario nominato dal Presidente della Regione Lazio. Anche l'organo di revisione è stato rinnovato con la nomina del nuovo Revisore dei Conti Unico, dott. Eliana Cecere, avvenuta con decreto del Presidente della Regione Lazio D. T00241 del 24/11/2023. Per quanto riguarda la struttura organizzativa, nel 2023 si registra una situazione di carenza del personale assegnato dalla Regione Lazio che è il datore di lavoro a norma di legge.

Altra notazione di rilievo consiste nell'accertamento del mancato pagamento di oneri dovuti all'INPS relativi anche all'anno 2022, notificato con 22 cartelle avviso di pagamento emesse dall'Agenzia Entrate Riscossione che ha interrotto l'efficacia del DURC. A tale proposito il parere legale richiesto per tale eventualità ha evidenziato con nota PEC del 10/06/2024 e successiva del 2/07/2024 ***"In tale accezione il difetto gestionale accertato rileva, per un verso, ai fini di segnalazione alla Corte dei Conti per le iniziative riservate alla contabile e, per altro verso, pone evidenti riflessi di conseguito ritardo nella approvazione dei bilanci -anni 2022 e 2023-..... Sul punto, risulta conseguentemente di dovuta informazione al Comitato Regionale Controllo Contabile che la mancata approvazione ad oggi dei bilanci consuntivi 2022 e 2023 di codesto Spett.le Ente si è originato dalla tempistica necessitata per ricostruzione e riconciliazione delle irregolarità contabili per mancati versamenti INPS e per attività transattiva conclusa positivamente con l'Agenzia delle Entrate solo nell'anno 2023. Ciò posto, anche al fine di sottolineare che il ritardo negli adempimenti fiscali annuali esula da inadempienza della attuale legale rappresentanza, si ritiene circostanza da poter evidenziare al CO.RE.CO.CO. che dall'aprile 2023, periodo di cessato incarico del precedente Commissario della Riserva, al settembre 2023, mese di insediamento del dott. Monaco Matteo, si è avuta vacanza di ruolo commissariale cui è conseguito difetto di un formale passaggio di consegna e mancata evidenza delle problematiche di irregolarità fiscale poi emerse."***

Per quanto sopra espresso e richiamato la presente viene resa ai suoi fini della continuità amministrativa e non anche ai fini finanziari, affermando altresì che l'elaborazione e le conclusioni sono state rese da professionista esterno all'uopo incaricato, in quanto come accennato in precedenza, l'Ente è sprovvisto di idonee professionalità.

CRITERI DI VALUTAZIONE



Le operazioni di chiusura sono state eseguite nel rispetto delle indicazioni Arconet come disciplinate dall'allegato 4/2, pur se in notevole ritardo rispetto ai tempi previsti dalla normativa, per motivi imprevisti ed imprevedibili.

In particolare si è tenuto conto del principio della competenza finanziaria e della gestione delle partite da registrare in conto fondo pluriennale vincolato.

PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

L'esercizio, in aggiunta al contributo ordinario di funzionamento, ha visto l'erogazione di diversi contributi regionali che si richiamano nello specifico:

Capitolo	Descrizione	Importo
101003	Cammino nei parchi	13.620,00
101005	Zona umida Rosce	2.500,00
101005	Estate 2022	3.030,00
101005	Sentieri natura	5.832,61
101005	Programma gens	2.922,05
101005	Manutenzione sentieri	52.039,75
101005	Progetto ecomuseo	6.200,00
101012	Spesa personale tempo determinato	10.000,00
101017	Gestione aree ZSC	3.000,00
101023	Estate 2022	7.070,00

Nonché i seguenti contributi non regionali:

Capitolo	Descrizione	Importo
103001	Contributo Statale per servizio civile	9.900,00

VARIAZIONI AL BILANCIO

nel corso dell'esercizio sono state apportate n° 14 variazioni al bilancio compresa la variazione n° 1 di inserimento bilancio previsionale.

PRELIEVI DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE

Non sono stati effettuati prelevamenti.

ELENCO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE



Al rendiconto sono allegati i prospetti degli accantonamenti e dei vincoli di bilancio [allegato 4/1 punto 9.11.4] che presentano le seguenti risultanze:

accantonate:	69.500,00
<i>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</i>	<i>0,00</i>
<i>Fondo Garanzia Debiti Commerciali</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri Fondi</i>	<i>69.500,00</i>
Vincolate:	701.021,26
<i>Da trasferimenti</i>	<i>536.505,26</i>
<i>Attribuiti dall'ente</i>	<i>164.516,00</i>
Totale accantonato e vincolato	770.521,26
Risorse disponibili	11.104,41
Risultato di amministrazione 2021	781.625,67

VERIFICA RESIDUI

i residui attivi [€ **313.274,91**] riportati in bilancio si riferiscono principalmente esclusivamente ai crediti nei confronti della Regione Lazio [**226.960,97**] .

la verifica crediti/debiti con la Regione Lazio è stata effettuato con la struttura interna in quanto l'ente era sprovvisto della figura del revisore del conto .

Capitolo	Debitore	RR.AA.22	CRED/DEB R.LAZIO
101003	REGIONE LAZIO	13.620,00	13.620,00
101005	REGIONE LAZIO	6.200,00	6.200,00
101007	REGIONE LAZIO	100.000,00	100.000,00
101020	REGIONE LAZIO	32.500,00	32.500,00
101021	REGIONE LAZIO	1.491,97	1.491,97
103001	CONTR.STATO	9.900,00	0,00
201018	REGIONE LAZIO	43.563,00	43.563,00
201023	REGIONE LAZIO	29.586,00	29.586,00



201025	GAL SALTO DEL CICOLANO	59.618,08	0,00
---	PARTITE D IGIRO	16.795,86	0,00
			226.960,97

I residui passivi sono pari ad **€ 225.872,61**

F.C.D.E.

Non costituito in quanto non sono riportati residui attivi del titolo 3.

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Dal 2021, come previsto dalla L. 145/2018 art. 1 commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto legge 152/2021 art. 9 comma 2, 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.

Il calcolo della quota da accantonare prevede diverse modalità e varia tra l'1% e il 5% in considerazione dei seguenti fattori:

- **5%** se il debito scaduto alla fine dell'esercizio non sia ridotto di almeno il 10% rispetto a quello dell'esercizio precedente. 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; tale misura si applica comunque qualora il ritardo dei pagamenti sia superiore a 60 giorni;
- **3%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 31 e 60 giorni;
- **2%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 11 e 30 giorni;
- **1%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 01 e 10 giorni;

l'indicatore di tempestività media di pagamento ponderato per l'anno 2022 indica un tempo medio NEGATIVO di 20,85 attestando il rispetto della norma in quanto i tempi di pagamento si riducono a 9,15 giorni rispetto ai 30 programmati.

ANTICIPAZIONE DI CASSA

non attivata

DIRITTI REALI DI GODIMENTO

non ricorre la fattispecie

ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI



non ricorre la fattispecie

ELENCO PARTECIPAZIONI

non ricorre la fattispecie

VERIFICA CREDITI - DEBITI CON REGIONE LAZIO

predisposta e consegnata al revisore per l'asseverazione. i crediti sono riportati nello specifico al punto "Verifica Residui".

STRUMENTI DERIVATI

non utilizzati

GARANZIE PRINCIPALI E SUSSIDIARIE PRESTATE

non prestate

CONTO ECONOMICO - PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio presenta un risultato positivo di gestione di **€ 43.005,47**

Si rimette apposito prospetto di verifica delle operazioni contabili inerenti la gestione economico patrimoniale con le informazioni rappresentate nel conto finanziario:

CONTO ECONOMICO			
COMPONENTI POSITIVI	466.709,49	408.525,23	titolo II
		58.184,26	titolo III
		-	titolo IV
		-	storno IVA commerciale
		-	interessi attivi
COMPONENTI NEGATIVI	542.034,26	464.428,47	titolo I - irap
		77.605,79	ammortamenti
		-	accantonamenti rischi
		-	(-) sopravv. Passive



		-	sval. Crediti (fcde)
PROVENTI FINANZIARI		-	interessi attivi
ONERI STRAORDINARI		-	arretrati personale
		-	canc. Residui attivi
		-	costo c/capitale
PROVENTI STRAORDINARI	131.080,24	130.903,00	riduzione fondo rischi
		177,24	canc. Residui passivi
		-	
IMPOSTE	12.750,00	12.750,00	CAP. IRAP
totale componenti positivi	597.789,73		
totale componenti negativi	554.784,26		
risultato 2022	43.005,47		
CONTO PATRIMONIALE ATTIVO			
BENI AMMORTIZZABILI (al netto degli ammortamenti)	1.263.796,86	84.570,79	altre immob. Immateriali n.c.a.
		1.800,00	mobili e arredi ufficio
		61.279,94	Impianti
		34.225,13	attrezzature n.a.c.
		135.063,05	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale
		12.760,00	opere sistemazione del suolo
		39.066,83	beni immobili n.a.c.
			Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico



		11.465,46	
		2.253,77	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico
		30.583,63	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.
		268.462,13	altri beni materiali diversi
		669,00	Terreni agricoli
		57.920,70	altri terreni n.a.c.
		523.676,43	Immobilizzazioni materiali in costruzione
CREDITI	313.274,91		TOTALE RESIDUI ATTIVI
DISPONIBILITA' LIQUIDE	694.223,37	694.223,37	SALDO CASSA 31/12/2022
		-	BANCOPOSTA 31.12.22
DEBITI	225.872,61		TOTALE RESIDUI PASSIVI
FONDO RISCHI (ALTRO)	69.500,00	-	costituzione fcde
		69.500,00	altri fondi
PATRIMONIO NETTO	1.975.922,53	1.807.611,06	fondo di dotazione
		125.306,00	risultati economici anni prec.
		43.005,47	risultato esercizio 2021

totale attivo	2.271.295,14
totale passivo	2.271.295,14

Il prospetto riporta la valutazione dei cespiti e del relativo fondo di ammortamento:

bene	%	Al 1° genn.22	acquisti contab.	tot. contab.	amm.to 2022	tot.ammto	val.residuo
altre immob. Immateriali n.c.a.	0	84.570,79		348.892,10	-	264.321,31	84.570,79
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	20	-		249.910,24	-	249.910,24	0,00
mobili e arredi ufficio	10	2.100,00		3.000,00	300,00	1.200,00	1.800,00



mobili e arredi n.a.c.	10	-		98.741,80	-	98.741,80	0,00
Impianti	5	65.246,82		79.337,69	3.966,88	18.057,75	61.279,94
attrezzature n.a.c.	5	19.875,57	20.282,17	128.793,20	5.932,61	94.568,07	34.225,13
macchine per ufficio	20	-		16.245,24	-	16.245,24	0,00
hardware n.a.c.	25	-		51.517,13	-	51.517,13	0,00
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	20	51,18		3.070,12	51,18	3.070,12	0,00
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	2	142.886,84		391.189,29	7.823,79	256.126,24	135.063,05
opere sistemazione del suolo	0	12.760,00		15.950,00	-	3.190,00	12.760,00
beni immobili n.a.c.	2	29.388,74	10.401,45	41.368,67	723,36	2.301,84	39.066,83
Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	2	-	11.581,27	11.581,27	115,81	115,81	11.465,46
Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	2	-	2.276,54	2.276,54	22,77	22,77	2.253,77
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	2	6.321,35	24.635,06	30.956,41	372,78	372,78	30.583,63
altri beni materiali diversi	20	170.804,92	155.953,82	369.459,96	58.296,61	100.997,83	268.462,13
Terreni agricoli	0	669,00		669,00	-	-	669,00
altri terreni n.a.c.	0	57.920,70		57.920,70	-	-	57.920,70
Immobilizzazioni materiali in costruzione	0	523.176,43	500,00	523.676,43	-	-	523.676,43
totali		1.115.772,34	225.630,31	2.424.555,79	77.605,79	1.160.758,92	1.263.796,86

Altre indicazioni:

€ 313.274,91 [CREDITI TOTALE RESIDUI ATTIVI]

€ 225.872,61 [DEBITI TOTALE RESIDUI PASSIVI]

Nella scheda riportata per ogni valore di costo, ricavo, credito e debito viene illustrato il riferimento di bilancio

Il Direttore f.f.

Il Commissario Straordinario

Dott. Ing. Maurizio Rosati

Matteo Monaco