

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

VERBALE N. 15 DEL 23/04/2025

**Relazione
dell'organo
di revisione**

*sulla proposta di
deliberazione del bilancio
di previsione*

**Anno
2025-2027**

IL REVISORE UNICO:

RAG. CECERE ELIANA

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 23 aprile 2025

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, della RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rieti 23 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Eliana Cecere

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

PREMESSA

La sottoscritta Eliana Cecere, Revisore Unico nominato con decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00241 del 24/11/2023;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. n. 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. n. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 18/04/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato con proposta Decreto Commissario Straordinario n. 8 del 17/04/2025, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ed in particolare:

1. Proposta Decreto Commissario Straordinario n. 8 del 17/04/2025;
2. Bilancio di Previsione 2025-2026-2027 Entrate;
3. Bilancio di Previsione 2025-2026-2027 Spese;
4. Bilancio di Previsione 2025-2027 riepilogo generale Entrate e Spese per Titoli;
5. Bilancio di Previsione 2025-2027 Spese per Titoli e per Missioni;
6. Quadro generale riassuntivo 2025-2026-2027;
7. Equilibri di bilancio 2025-2026-2027;
8. Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
9. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto;
10. Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
11. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto;
12. Composizione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) 2025-2026-2027;
13. Elenco capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
14. Nota Integrativa al bilancio di previsione 2025-2027.

- 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 L. R. 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 17/04/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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, co. 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000.

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente procede all'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/07/2023, ma segnalando, come specificato anche nella Nota Integrativa predisposta dall'ente, che le diverse problematiche verificatesi già nel corso del 2023 hanno comportato notevoli ritardi nei procedimenti di adozione di tutti gli atti contabili, tra cui l'adozione del Bilancio di Previsione 2024 nonché del Rendiconto Generale 2024 per il quale, alla data di redazione del presente documento, sono in corso tutte le attività propedeutiche alla sua definizione, tra cui la parifica dei crediti e debiti reciproci con la Regione Lazio.

Inoltre, in assenza di un Bilancio approvato, l'attività dell'Ente nel corso del 2024 risulta pressoché nulla, fatta eccezione per alcune spese obbligatorie di funzionamento (utenze, assicurazioni e piccoli interventi di manutenzione delle attrezzature) oltre alla corresponsione dell'indennità di carica al Commissario Straordinario. Gli unici dati a cui si può far riferimento, in riferimento alla gestione dell'anno 2024 sono i provvisori di entrata e di spesa al 31 dicembre forniti dalla Tesoreria dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

VERIFICHE SUGLI EQUILIBRI

L'ultimo rendiconto approvato dall'ente è il rendiconto 2023.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con Decreto del Commissario straordinario n. 19 del 27/12/2024 il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 24/12/2024 con proprio verbale n. 9.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Fondo cassa al 01.01.2023	+	694.223,37
Riscossioni	+	354.298,66
Pagamenti	-	286.713,81
Fondo cassa al 31.12.2023	=	761.808,22
Residui attivi	+	506.181,99
Residui passivi	-	209.684,20
Risultato di amministrazione	=	1.058.306,01
Di cui parte accantonata		184.386,00
Di cui parte vincolata		733.927,24
Di cui parte destinata		0,00
Di cui parte disponibile		139.992,77

Alla luce di quanto su esposto questo Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2025-2027 con uno stanziamento complessivo, al netto delle partite di giro e dell'anticipazione di cassa, di € **1.731.403,27**.

SITUAZIONE DI CASSA

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024 presunto
Fondo di cassa complessivo al 31/12	€ 694.223,37	€ 761.808,22	€ 2.047.010,49
di cui cassa vincolata	0	0	0

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- 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;
- 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO									
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO O DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO O DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.047.010,49	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.333.005,20	-	-	Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		-	-	-					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	780.033,72	662.083,19	393.717,02	393.717,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	582.511,88	393.717,02	393.717,02	393.717,02		-	-	-	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	-	-	-	-					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	437.262,29	-	-	-	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.172.074,07	1.064.639,03	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali	1.019.774,17	393.717,02	393.717,02	393.717,02	Totale spese finali	1.952.107,79	1.726.722,22	393.717,02	393.717,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	39.372,00	39.372,00	39.372,00	39.372,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	39.372,00	39.372,00	39.372,00	39.372,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	199.506,76	181.000,00	181.000,00	181.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	229.394,89	181.000,00	181.000,00	181.000,00
Totale titoli	1.258.652,93	614.089,02	614.089,02	614.089,02	Totale titoli	2.220.874,68	1.947.094,22	614.089,02	614.089,02
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.305.663,42	1.947.094,22	614.089,02	614.089,02	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.220.874,68	1.947.094,22	614.089,02	614.089,02
Fondo di cassa finale presunto	1.084.788,74								
* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.	- 248.216,46								
	804.986,21	279.802,56							

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO				
		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese correnti	(+)	268.366,17		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	393.717,02	393.717,02	393.717,02
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Spese titolo 3.00 - Variazioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	662.083,19	393.717,02	393.717,02
- di cui fondo pluriennale vincolato			-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie ⁽⁴⁾	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.064.639,03	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	1.064.639,03	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato			-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

ENTRATE

Le risorse effettive previste per il triennio finanziario 2025-2027, escluse quelle provenienti da anticipazioni di tesoreria (€ 39.372,00) ed entrate conto terzi (€ 181.000,00), che si traducono in mere partite di giro, provengono esclusivamente da trasferimenti e contributi della Regione Lazio e sono apposte nelle entrate al Titolo 2.

Contributo regionale per spese di funzionamento - Gestione ordinaria per un importo complessivo di € 393.717,02.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Contributo regionale per spese di funzionamento - Gestione ordinaria

Il documento prevede uno stanziamento per spese di funzionamento di € 393.717,02. Detto stanziamento è comprensivo del trattamento economico lordo da corrispondere al Direttore dell'Ente (il cui onere è a carico dell'ente già dal 2014).

Comprende inoltre le spese relative alla corresponsione del compenso al Revisore Unico, dell'indennità al Presidente e al Consiglio Direttivo, così come stabilito dalla Legge Regionale 10/08/2016, n° 12, di modifica della L. R. n° 29/1997.

Tali entrate hanno carattere ricorrente.

Titolo 3 - Entrate extra tributarie

Non sono previste entrate di natura extratributaria a favore dell'Ente, ente strumentale della Regione Lazio, non esistendo alcuna disposizione legislativa in tal senso.

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

Trasferimenti in conto capitale

Per le entrate in c/capitale l'ente non ha previsto alcun finanziamento.

L'ente certifica nella propria Nota Integrativa che qualora, nel corso del triennio 2025-2027, saranno acquisite altre risorse, anche diverse ed alternative rispetto ai contributi regionali, per realizzare interventi ed iniziative allo stato non previste e non programmabili, si provvederà ad operare le opportune variazioni di bilancio e, quando necessario, degli strumenti di programmazione.

La previsione di entrata del bilancio di previsione 2025-2027 ammonta a € 1.947.094,22 e comprende l'avanzo di amministrazione presunto applicato pari a € 1.333.005,20.

Riassumendo le Entrate si possono sintetizzare come da seguente prospetto:

TITOLO 2	Trasferimenti correnti	393.717,02
TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00
TITOLO 7	Anticipazione da Istituto tesoriere	39.372,00
TITOLO 9	Entrate c/terzi e partite di giro	181.000,00
<i>Totale Titoli</i>		<i>614.089,02</i>
Fondo Pluriennale Vincolato		0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		1.333.005,20
<i>TOTALE GENERALE ENTRATE</i>		<i>1.947.094,22</i>

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

SPESE

Essendo l'Ente un ente settoriale, con compiti e finalità specifiche, la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente è apposta nella spesa sulla Missione 09 (sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) Programma 05 (aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione), Titolo 1 (spese correnti).

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

TITOLO 1: SPESE CORRENTI

In particolare, è stata destinata al Titolo 1 (spese correnti) la somma di € 662.083,19 per le spese di funzionamento dell'ente.

Di tale stanziamento la quasi totalità ha carattere ricorrente e riguardano le spese per il personale, per gli organi istituzionali e di controllo (Presidente, Consiglio Direttivo e Revisore Unico), per imposte, tasse ed assicurazioni, per utenze, per sorveglianza, pulizia e manutenzione della sede e degli annessi impianti ed attrezzature, nonché le spese indispensabili a garantire il decoro, la sicurezza e la fruizione delle aree e strutture del Parco.

1) spesa di personale

La spesa sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo sostenuto per la retribuzione del Direttore per un importo complessivo di € 160.579,00.

Nel corso del 2024 (CCNL del 16.07.2024) è stato raggiunto l'accordo per la stipula del nuovo CCNL dei dirigenti dell'area Funzioni Locali che interessa il periodo 2019-2021.

Inoltre, l'adeguamento contrattuale interessa anche il periodo 2022-2024, non ancora contrattualizzato tra le parti in causa.

A tal fine, in fase previsionale, viene confermato un fondo per i rinnovi contrattuali in linea con le previsioni al 2024 che interessa il periodo 2019-2024. Si procederà all'adeguamento del fondo a seguito della contrattualizzazione relativa all'adeguamento contrattuale per il periodo 2022-2024.

Anche se l'ente non ha più sostenuto costi al riguardo già dal 2024, in quanto le funzioni sono svolte da un dirigente esterno senza gravami finanziari, la previsione del bilancio 2025-2027 viene impostata prevedendo la spesa sostenibile per l'intero anno evitando, pertanto, di destinare risorse ad altre finalità non coperte dal contributo regionale di funzionamento destinato a spese di personale.

Il principio contabile di cui all'allegato 4/2 prevede che le risorse per il trattamento accessorio (produttività e premialità), destinate alla copertura dello stanziamento, acquistano natura di

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

entrate vincolate. Pertanto, la previsione di spesa deve essere stanziata nell'esercizio di riferimento della costituzione del fondo mentre la liquidazione del trattamento economico legato al risultato, da liquidare nell'esercizio successivo, comporterebbe la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Ad oggi non risulta attivata una vera e propria contrattazione decentrata a livello di ente che è alla base della gestione dell'istituto del fondo pluriennale vincolato come disciplinato dai principi Arconet.

Questo implica che, in sede di impostazione del bilancio preventivo, non sono state attivate le operazioni relative alla costituzione del FPV e la previsione di spesa è riportata all'interno del capitolo attinente alla spesa per retribuzione del Direttore e l'eventuale economia di fine anno, legata al mancato pagamento del trattamento accessorio, sarà considerata avanzo di amministrazione da accantonare/vincolare.

2) oneri per funzionamento Consiglio Direttivo:

Il Bilancio di previsione 2025 è stato predisposto con riferimento all'indennità del consigliere regionale pari ad € 7.630,40 (nota regionale n° 102545 del 27.02.2017) e viene parametrata con riferimento ai diversi componenti [Presidente – Vicepresidente – Consigliere].

Tale indennità è soggetta alla disciplina delle collaborazioni coordinate e continuative per cui è soggetta alla disciplina previdenziale INPS della Gestione Separata.

Considerato che alla data odierna l'ente è sprovvisto dell'organo politico e da Settembre 2023 l'incarico è ricoperto da un Commissario Straordinario.

Tuttavia, così come per gli oneri derivanti dalla retribuzione del Direttore, la previsione del bilancio 2025-2027 viene impostata prevedendo la spesa sostenibile per l'intero anno dall'intero Consiglio Direttivo evitando, così, di destinare risorse ad altre finalità non coperte dal contributo regionale di funzionamento destinato a spese di personale.

Gli oneri sono quantificati in complessivi € 121.738,00.

In fine al Titolo 1 è stata applicata una somma pari a € **268.366,17** proveniente dall'avanzo presunto di amministrazione, rappresentate nel Prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto allegato al bilancio.

quota contributo Ordinario	Avanzo presunto di parte corrente	altre entrate	Totale Titolo 1
393.717,02	268.366,17	0,00	662.083,19

3) Entrate e Uscite non ricorrenti:

L'allegato 4/1 prevede (punto 9.11.3) che l'ente analizzi l'articolazione e la relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

TITOLO 2: SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste per € 1.064.639,03.

L'Organo di revisione ha verificato che i documenti di bilancio sono integrati con un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, a tali documenti si rimanda.

L'ente certifica che le spese in conto capitale di cui al Titolo 2 del programma 05 della Missione 9 sono destinate solo le risorse vincolate provenienti dall'avanzo di amministrazione.

TITOLO 5: CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORIERE

Sulla Missione 60 (anticipazioni finanziarie), Programma 01 (restituzione anticipazione di tesoreria) Titolo 05 (Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere) è appostata la somma di € 39.372,00 ai fini della restituzione dell'eventuale anticipazione di tesoreria utilizzata, di cui al Titolo 7 delle Entrate, che si configura sostanzialmente come una partita di giro, non rilevante ai fini sostanziali del Bilancio.

Si evidenzia che l'importo dell'anticipazione di cassa, ai sensi dell'art. 69, comma 9 del D. Lgs. n° 118/2011, è pari al 10% delle entrate correnti dovute dalla Regione Lazio per il 2024.

TITOLO 7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Analogamente non rileva ai fini sostanziali del bilancio lo stanziamento di € 181.000,00 della **Missione 99** (servizi per conto terzi), **Programma 01** (Servizi per conto terzi e partite di giro), **Titolo 7** (Uscite per conto terzi e partite di giro), trattandosi di partite di giro compensate dallo stanziamento di medesimo importo del Titolo 9 delle Entrate.

FONDI E ACCANTONAMENTI

E' stata appostata la somma complessiva di € 6.177,00 in competenza e di pari importo nella cassa, così distribuita:

B) CRITERI STANZIAMENTI PER ACCANTONAMENTI:

L'allegato 4/1 prevede al punto 9.11.2 che l'ente dia le opportune informazioni sugli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e fondi rischi con particolare riferimento al FCDE.

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Sono stati istituiti i seguenti fondi:

tipologia	Descrizione
Fondo spese obbligatorie	€ 651,00 calcolato con riferimento al costo del personale, del CD, del Revisore dei conti e dell'Irap, nonché alle spese per il servizio di tesoreria, utenze, assicurazioni.
Residui Perenti	Non esistono debiti tenuti in perenzione.
Fondo spese impreviste	€ 680,00 pari al 1% delle altre spese correnti
FCDE 2025-27	Di € 0,00 l'ente non ha previsioni di entrate di natura extra tributaria.
FGDC	€ 4.846,00 A titolo prudenziale viene previsto un fondo del 5% che sarà oggetto di specifica valutazione entro il 28.02.2025 per valutarne la consistenza con riferimento al dato accertato al 31.12.2024. Il FGDC comprende la parte accantonata con il risultato presunto di amministrazione di € 3.475,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato costituito in quanto assente la natura extra-tributaria.

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.

La nuova misura di salvaguardia del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali impone agli enti pubblici di cui alla L. 196/2009 art. 1 c. 2 di disporre apposito accantonamento entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono rilevate le condizioni di cui al comma 859.

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

A tal fine l'ente ha disposto, prudenzialmente e presuntivamente, con il bilancio triennale 2025-2027 apposito accantonamento nella misura del **5%** che sarà oggetto di piena valutazione (incremento – rettifica – cancellazione) entro il 28 febbraio 2025 con la verifica delle condizioni normative.

Sono state escluse dal calcolo le spese codificate con macro aggregato 1.03 che non rientrano nel concetto di “debito commerciale” nonché le spese finanziate da entrate per le quali, al termine dell'esercizio, l'ente deve disporre apposito vincolo di bilancio (allegato a/2 del rendiconto) come indicato dalla circolare RGS n° 17/2022.

L'importo iscritto a bilancio per il 2025 è di € 4.846,00.

Riassumendo le USCITE possono essere così sintetizzate:

TITOLO 1	Spese correnti	662.083,19
TITOLO 2	Spese in c/capitale	1.064.639,03
TITOLO 5	Chiusura anticipazione da Istituto tesoriere	39.372,00
TITOLO 7	Spese c/terzi e partite di giro	181.000,00
TOTALE TITOLI		1.947.094,22

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Con l'apposita tabella allegata al bilancio di previsione 2025, sotto riportata, è stata data dimostrazione del risultato di amministrazione “presunto” al 31/12/2024, che costituisce il valore dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio di previsione 2025.

Con uno specifico prospetto allegato alla Nota Integrativa (*Allegato 1 - Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto*), viene data analitica evidenza delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto:

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA 2025-2027		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	918.313,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	932.986,79
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	237.993,35
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	1.613.306,68
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	498,95
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	
+	Riduz. dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	1.612.807,73
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽¹⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2014 ⁽²⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽³⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁴⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	181.076,00
	B) Totale parte accantonata	181.076,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.148.757,20
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.172,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.151.929,20
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	279.802,53
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 ⁽⁷⁾:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntiva consuntiva)	181.076,00
	Utilizzo quota vincolata	1.151.929,20
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.333.005,20

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

ELENCO ANALITICO QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO:

Quote accantonate € **181.076,00**:

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA 2025-2027							
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2025							
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al bilancio 2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	
	<i>Fondo anticipazioni liquidità</i>					0,00	0,00
						0,00	0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	0,00	0,00
	<i>Fondo perdite società partecipate</i>					0,00	0,00
						0,00	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	0,00	0,00
	<i>Fondo contenzioso</i>						
D01006	FONDO CONTENZIOSO	-				0,00	0,00
						0,00	0,00
	Totale Fondo contenzioso	-	-	-	-	0,00	0,00
	<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità⁹⁰</i>						
D04001	FCDE parte corrente	-				0,00	0,00
	FCDE parte capitale					0,00	0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-	-	0,00	0,00
	<i>Accantonamento residui perenti</i>						
	residui perenti parte corrente					0,00	0,00
D02001	residui perenti parte capitale					0,00	0,00
	Totale Accantonamento residui perenti	-	-	-	-	0,00	0,00
	<i>Altri accantonamenti⁹⁰</i>						
D07012	FDO ACC.TO DEBITI DIVERSI	-				0,00	0,00
2	ACC.TO C/ CAPITALE	130.000,00				130.000,00	130.000,00
D07020	ACC.TO PER SANZIONI	-				0,00	0,00
	FGDC	3.475,00				3.475,00	3.475,00
D01005	AVANZO DISPONIBILE					0,00	0,00
D01003	FONDO RINNOVI CCNL	14.911,00	-14.911,00	14.911,00	-3.310,00	11.601,00	11.601,00
1	FONDO IND.RISULTATO	36.000,00	-36.000,00	36.000,00		36.000,00	36.000,00
						0,00	0,00
						0,00	0,00
	Totale Altri accantonamenti	184.386,00	-50.911,00	50.911,00	-3.310,00	181.076,00	181.076,00
	Totale	184.386,00	-50.911,00	50.911,00	-3.310,00	181.076,00	181.076,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

Quote vincolate € **1.151.929,20** (di cui € 217.290,17 di parte corrente ed € 934.639,03 in conto capitale):

capitolo	descrizione	Corrente (1) Capitale (0)	importo
3	SENTIERI NATURA CAPITALE	0	5.832,61
4	ZONA UMIDA ROSCE	1	2.500,00
A05019	SERVIZIO CIVILE	1	8.422,32

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

A05027	ATTIVITA' AIB	1	9.941,97
A05028	SPESE PER ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE, INCLUSE L'ASSISTENZA TRIBUTARIA, FISCALE E SIMILARI	1	3.172,00
A05031	SPESE PER ALTRE UTENZE E CANONI	1	14.148,00
B01007	MIGLIORAMENTO DEL TERRITORIO	1	16.982,89
B01009	RISARCIMENTO DANNI F.S.	1	29.918,09
B01010	ELABORAZIONE PIANO AREA	1	12.300,63
B01015	PROMOZIONALE	1	8.645,53
B03002	MATERIALE PUBBLICITARIO	1	15.000,00
B03007	MANIFESTAZIONI TURISTICHE	1	36.000,00
B03011	GESTIONE SOC. STRUTT.	1	11.268,00
B03012	MONTI CARSEOLANI	1	10.507,00
B03014	GUIDA AMBIENTALE	1	22.061,88
B03015	GESTIONE ZSC	1	16.421,86
C02003	RETE SENTIERISTICA	0	12.458,58
C02004	SEGNALETICA AMBIENTALE	0	40.800,00
C02006	LABORATORIO ARTIGIANALE	0	8.759,87
C02010	AREE SOSTA ATTREZZATE	0	12.570,89
C02011	AREE FAUNISTICHE	0	48.524,39
C02015	OSTELLO MERCETELLI	0	391,25
C02022	STRADA CASTAGNA	0	410,60
C02026	RECUPERO CHIESA S. MARIA IN COLLEGIOVE	0	334,85
C02027	MANUTENZIONE VIABILITA'	0	100.879,01
C02032	ALLEST. SEDE IMMOBILE	0	818,94
C02035	FONDO PROGETTAZIONE	0	360,75
C02042	ATLANTE CHIROTTERI	0	5.600,00

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

C02043	ACQUISTO IMMOBILI	0	14.415,12
C02044	PREVENZIONE DANNI F.S.	0	27.336,34
C02046	PROGETTAZIONE C/CAPITALE	0	2.214,74
C02047	BOTTEGHE PARCO	0	14.941,00
C02057	PROGETTO WOLFNET	0	8.476,36
C02059	PROGETTO ANFIBI	0	3.355,00
C02061	PROGETTO CORSI D'ACQUA	0	7.000,00
C02067	TETTOIA VARCO SABINO	0	11.881,71
C02137	MANUT. LAB.TER	0	1.300,74
C02138	ATTREZZATURE E MACCHINARI	0	7.957,97
C02139	PRODUZIONI AGRICOLE	0	5.800,00
C02140	AREE ATTREZZATE SPORTIVE	0	119.915,42
C02141	PROGETTO OSSIGENO	0	20.521,00
C02142	EFFICIENTAMENTO CONNETTIVITA'	0	5.000,00
C02143	CR GAL SALTO CICOLANO "LA RETE DEI SENTIERI DEL SALTO - CICOLANO" -	0	2.496,47
C02144	CONTRIBUTO P.S.R. LAZIO - MISURA 7.4.1. - C.V. COLLEGGIOVE E MULINO DI NESPOLO	0	126.213,13
	INTERVENTO DI RIPRISTINO FUNZIONALE DELL'OSTELLO 'IL GHIRO' DI MARCETELLI	0	230.000,00
	ACQUISTO DI AUTOVEICOLI E IMBARCAZIONI	0	88.072,29

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2025;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

L'organo di revisione prende atto della mancanza della previsione del fondo pluriennale vincolato e pertanto raccomanda l'adozione di misure che salvaguardino la gestione delle previsioni iniziali e della prospettiva futura della gestione.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'andamento dell'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

il Revisore esprime, pertanto, **GIUDIZIO FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

Rieti, 23 aprile 2025

IL REVISORE

Rag. Eliana Cecere