

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

VERBALE N. 16 DEL 07/07/2025

OGGETTO: Parere sulla proposta di Decreto del Commissario Straordinario n. 45 del 02/07/2025 avente ad oggetto “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024”.

In data 07 luglio 2025, la sottoscritta Eliana Cecere, Revisore Unico della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia, nominata con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00241 del 24/11/2023, ha ricevuto a mezzo mail la seguente documentazione utile alla predisposizione del parere in merito al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024:

1. Proposta di Decreto del Commissario Straordinario n. 45 del 02/07/2025;
2. Relazione tecnica accompagnatoria al riaccertamento del 20/06/2025
3. Allegato A: Entrate
4. Allegato B: Uscite
5. Allegato C: Riaccertamento residui attivi al 31/12/2024;
6. Allegato D: Riaccertamento residui passivi al 31/12/2024.

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2024;

VISTO l'articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, che recita “Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento”;

VISTO il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, secondo cui “Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto”;

ESAMINATA la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2024:

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2024

complessivi € **757.935,35** composti nel dettaglio come di seguito:

- € 443.124,06 derivanti da esercizi pregressi, di cui:
 - € 441.133,14 confermati a residui in ottemperanza al paragrafo 3.6, lettera b), del principio contabile 4/2 allegato al D. Lgs. n° 118/2011,
 - € 1.990,92 vengono definitivamente cancellati alla data del 31/12/2024, relativi a quota di finanziamento insussistente in quanto nel corso dell'esercizio si sono verificati incassi a Saldo.
- € 314.861,29 derivanti dalla competenza 2024 di cui:
 - € 314.811,29 confermati a residui 2024, in ottemperanza al paragrafo 3.6, lettera b), del principio contabile 4/2 allegato al D. Lgs. n° 118/2011,
 - € 50,00 eliminati per insussistenza a seguito della Verifica dei debiti e Crediti al 31/12/2024 con la Regione Lazio e asseverati dal Revisore Unico.

A seguito delle operazioni di riaccertamento, il totale dei residui attivi al 31/12/2024 e quindi da confermare a residui del Bilancio 2025 ammonta complessivamente a € **755.944,43 come da Allegato A e Allegato C (€ 757.935,35 - € 1.990,92)**

TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2024

complessivi € **261.099,40**, composti nel dettaglio come di seguito:

- € 195.358,23 derivanti da esercizi pregressi, di cui:
 - € 193.552,53 confermati a residui,
 - € 1.805,70 vengono definitivamente cancellati alla data del 31/12/2024;
- € 65.741,17 derivanti dalla competenza 2024 e vengono totalmente confermati a residui;

A seguito delle operazioni di riaccertamento, il totale dei residui passivi al 31/12/2024 e quindi da confermare a residui del Bilancio 2025 ammonta complessivamente a € **259.293,70 come da Allegato B e Allegato D (€ 261.099,40-€ 1.805,70)**.

Come specificato nella relazione tecnica accompagnatoria sottoscritta dal Servizio Economico Finanziario, Cinzia Capitani, non è stato considerato il ricorso all'istituto del FPV per una migliore verifica in corso di espletamento sulle partite contabili presenti in bilancio.

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'art. 55 della legge Regionale 25/2001;

VISTA la documentazione acquisita e allegata agli atti dell'ente;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di Decreto del Commissario Straordinario n. 45 del 02/07/2025 avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024", tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

Rieti, 7 luglio 2025.

IL REVISORE UNICO
Rag. ELIANA CECERE