

# 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

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

Le operazioni di chiusura sono state eseguite nel rispetto delle indicazioni Arconet come disciplinate dall'allegato 4/2.

In particolare si è tenuto conto del principio della competenza potenziata 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
101001	Catalogo gens	12.175,20
101001	Iniziative bambini	20.700,00
101136	Festival zampogna	9.000,00
101136	Manifestazione interesse regionale	6.000,00
101139	Indennizzo danni fauna selvatica	9.470,42
101144	Sentieri natura	14.581,53
202149	Manut. Straord. Ecolabergo	25.000,00
202154	Sentieri natura	104.135,78
202155	Rete dei cammini	13.827,00

Non sono stati acquisiti ulteriori contributi non regionali.

### **VARIAZIONI AL BILANCIO**

nel corso dell'esercizio sono state apportate n° 7 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 dai fondi di riserva.

### **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:	70.443,81
--------------	-----------

<i>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</i>	<i>0,00</i>
<i>Fondo Garanzia Debiti Commerciali</i>	<i>23.564,00</i>
<i>Altri Fondi</i>	<i>46.879,81</i>
<b>Vincolate:</b>	<b>1.557.864,13</b>
<i>Da trasferimenti</i>	<i>1.450.862,13</i>
<i>Attribuiti dall'ente</i>	<i>107.002,00</i>
<b>Totale accantonato e vincolato</b>	<b>1.628.307,94</b>
<b>Risorse disponibili</b>	<b>419,32</b>
<b>Risultato di amministrazione 2022</b>	<b>1.628.727,26</b>

### **VERIFICA RESIDUI**

i residui attivi [€ **889.399,313**] riportati in bilancio si riferiscono in parte ai crediti nei confronti della Regione Lazio [572.010,68] sui quali i quali il revisore del conto ha espresso il proprio parere in data 18.04.2023:

<b>Capitolo</b>	<b>Debitore</b>	<b>RR.AA.22</b>	<b>CRED/DEB R.LAZIO</b>
101001	REGIONE LAZIO	18.814,61	18.814,61
101135	REGIONE LAZIO	61.033,53	61.033,53
101136	REGIONE LAZIO	6.000,00	6.000,00
101142	LAZIOCREA	219.580,00	
101143	REGIONE LAZIO	420,00	420,00
202040	REGIONE LAZIO	231981,11	231.981,11
202064	REGIONE LAZIO	10.128,60	10.128,60
202067	REGIONE LAZIO	2.924,79	2.924,79
202071	REGIONE LAZIO	66.881,04	66.881,04
202073	REGIONE LAZIO	100.000,00	100.000,00
202145	REGIONE LAZIO	22.878,15	80.000,00
202149	LAZIOCREA	70.210,00	
202150	REGIONE LAZIO	60.000,00	60.000,00
202155	REGIONE LAZIO	13.827,00	13.827,00
----	PARTITE DI GIRO	4.720,48	
		<b>889.399,31</b>	<b>572.010,68</b>

I residui passivi sono pari ad € **452.989,81**

### **F.C.D.E.**

Non costituito per assenza di residui attivi al titolo 3°

### **FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI**

Dal 2022, come previsto dalla L. 145/2018 art. 1 commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto legge 152/2022 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;

Tali percentuali devono essere elaborate secondo le indicazioni contenute nel comma 861 e in considerazione delle difficoltà ad operare nel primo anno di adozione delle misure di salvaguardia dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, l'ente ha accantonato una quota pari al 5% della previsione finale di spesa corrente riguardante l'acquisto di beni e servizi codificata 1.03.

Considerato che l'ente non ha certificato la posizione al 31.12.2022 (stock del debito e debito scaduto) in sede di rendiconto il FGDC accantonato viene confermato nella misura di € 23.564,00.

Sul punto è stato acquisito il parere del revisore

#### **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**

Asseverata dal revisore. 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 negativo di gestione di € **128.019,79**.

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
COMPONENTI POSITIVI	<b>685.419,24</b>	517.597,90	titolo II
		24.858,56	titolo III
		142.962,78	titolo IV
			storno IVA commerciale
		-	(-) interessi attivi
COMPONENTI NEGATIVI	<b>661.164,74</b>	555.962,16	titolo I - irap
		66.174,77	ammortamenti
		39.027,81	accantonamenti rischi
		-	(-) sopravv. Passive
		-	sval. Crediti (fcde)
PROVENTI FINANZIARI	-	-	interessi attivi
ONERI STRAORDINARI	<b>155.047,51</b>	-	arretrati personale
		155.047,51	(-) residui attivi
PROVENTI STRAORDINARI	<b>14.753,16</b>	-	saldo banco posta
		14.753,16	canc. Residui passivi
		-	
IMPOSTE	<b>11.979,94</b>	11.979,94	CAP. IRAP
<b>totale componenti positivi</b>	<b>700.172,40</b>		
<b>totale componenti negativi</b>	<b>828.192,19</b>		
<b>risultato 2022</b>	<b>- 128.019,79</b>		
<b>CONTO PATRIMONIALE ATTIVO</b>			
BENI AMMORTIZZABILI netto degli ammortamenti) (al	<b>3.198.767,15</b>	-	sviluppo software
		800.994,26	terreni demaniali
		88.792,82	manut.straord. Altri beni
		-	mezzi di trasporto stradali
		-	apparati telecomunicazioni
		7.100,00	mezzi trasporto civile
		26.303,32	mobili e arredi ufficio
		4.240,48	tablet e telefonia fissa
		144.970,37	fabbricati rurali
		629,99	impianti e macchinari
		86.163,67	attrezzature n.a.c.
		-	macchine per ufficio
		-	postazioni di lavoro
		300.891,29	immob. Materiali in costruzione
		165.807,23	fabbricati uso abitativo
		-	altri beni materiali diversi
		392.151,67	flora
		772.280,00	fabbricati uso strumentale
		66.844,52	fauna
		26.926,62	fabbr. Strumentali valore culturale
		55.058,98	immobili valore culturale
		1.720,71	foreste
		5.910,21	attrezzature sanitarie
		-	hardware n.c.a.
		119.094,57	fabbricato commerciale
		114.379,90	alloggi e pertinenze
		18.506,54	mobili e arredi ufficio
-	0		
CREDITI	<b>889.399,31</b>		TOTALE RESIDUI ATTIVI
DISPONIBILITA' LIQUIDE	<b>1.192.317,76</b>	1.192.317,76	SALDO CASSA 31/12/2022
DEBITI	<b>452.989,81</b>	-	BANCOPOSTA 31.12.22
FONDO RISCHI (ALTRO)	<b>46.879,81</b>		TOTALE RESIDUI PASSIVI

		7.852,00	altri fondi
PATRIMONIO NETTO	4.780.614,60	3.442.598,91	fondo di dotazione
		1.466.035,48	risultati economici anni prec.
		- 128.019,79	risultato esercizio 2022

<b>totale attivo</b>	<b>5.280.484,22</b>
<b>totale passivo</b>	<b>5.280.484,22</b>

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

bene	val.storico	amm.to 2021	Al 1° genn.22	acquisti	tot.beni	amm.to 2022	val.residuo
sviluppo software	3.125,00	3.125,00	-		3.125,00		0,00
terreni demaniali	800.994,26		800.994,26		800.994,26		800.994,26
manut.straord. Altri beni	73.237,95		73.237,95	15.554,87	88.792,82		88.792,82
mezzi di trasporto stradali	124.938,33	124.938,33	-		124.938,33		0,00
appareati telecomunicazioni	8.696,65	8.696,65	-		8.696,65		0,00
mezzi trasporto civile	35.500,00	21.300,00	14.200,00		35.500,00	7.100,00	7.100,00
mobili e arredi ufficio	86.977,34	51.855,36	32.703,54		86.977,34	8.818,66	26.303,32
tablet e telefonia fissa	7.067,46	1.413,49	5.653,97		7.067,46	1.413,49	4.240,48
fabbricati rurali	161.078,17	12.886,24	148.191,93		161.078,17	3.221,56	144.970,37
impianti e macchinari	899,99	225,00	674,99		899,99	45,00	629,99
attrezzature n.a.c.	92.211,35	3.822,28	88.389,07	2.446,33	94.657,68	4.671,73	86.163,67
macchine per ufficio	116.229,64	116.229,64	-		116.229,64		0,00
postazioni di lavoro	493,61	493,60	0,01		493,61	0,01	0,00
immob. Materiali in costruzione	298.454,13		298.454,13	2.437,16	300.891,29		300.891,29
fabbricati uso abitativo	149.000,10	2.875,92	146.124,18	22.891,97	171.892,07	3.208,92	165.807,23
altri beni materiali diversi	46.062,89	46.062,89	-		46.062,89		0,00
flora	158.109,10		158.109,10	234.042,57	392.151,67		392.151,67
fabbricati uso strumentale	898.000,00	107.760,00	790.240,00		898.000,00	17.960,00	772.280,00
fauna	46.940,05		46.940,05	19.904,47	66.844,52		66.844,52
fabbr. Strumentali valore culturale	27.500,00		27.500,00		27.500,00	573,38	26.926,62
immobili valore culturale	53.797,11		53.797,11	2.337,81	56.134,92	1.075,94	55.058,98
foreste	1.720,71		1.720,71		1.720,71		1.720,71
attrezzature sanitarie	6.566,91	328,35	6.238,56		6.566,91	328,35	5.910,21
hardware n.c.a.	3.682,88	3.608,31	74,57		3.682,88	74,57	0,00
fabbricato commerciale	111.969,31	-	111.969,31	9.459,24	121.428,55	2.333,98	119.094,57
alloggi e pertinenze	131.719,37	6.585,97	127.551,84	2.418,44	134.137,81	13.171,94	114.379,90
mobili e arredi ufficio	21.772,40	1.088,62	20.683,78		21.772,40	2.177,24	18.506,54
					-		0,00
					-		0,00
<b>totali</b>	<b>3.466.744,71</b>	<b>513.295,65</b>	<b>2.953.449,06</b>	<b>311.492,86</b>	<b>3.778.237,57</b>	<b>66.174,77</b>	<b>3.198.767,15</b>

Nel fondo rischi non è stata inserita la quota di € 23.564,00 relativa al FGDC in quanto il principio Arconet ne prevede l'esclusione trattandosi di una voce che limita l'assunzione di impegni di spesa veri e propri con finalità di costituire un fondo cassa per rispettare i tempi medi di pagamento e non un vero e proprio accantonamento.