



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

**Settore - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali,
Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società**

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2024
ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 11ter e 47 del D.lgs. 118/2011
e dell'art. 32 della L.r. 24 maggio 2023 n.22.

Parco Naturale Regionale delle Serre

Premessa

L'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre per come istituito ex legge regionale 5 maggio 1990, n. 48, ai sensi dell'art.11 ter comma 1 let. b) del D.lgs. 118/2011¹ è un ente strumentale della Regione Calabria, stante il verificarsi della relativa previsione di legge.

Per quanto sopra ed alla luce dell'art. 47 comma 5 del medesimo D.lgs. 118/2011², nonché in ragione di quanto stabilito dall'art. 32 della L.R. 22/2023³, il presente rendiconto di gestione dovrà essere approvato dalla Giunta regionale sulla base dell'istruttoria condotta congiuntamente, per le parti di rispettiva competenza, dallo scrivente Settore 7 del Dipartimento Economie e Finanze e del competente Settore del Dipartimento Ambiente, Paesaggio e Qualità Urbana, quest'ultimo quale soggetto preposto alla vigilanza dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre.

Per quanto sopra, il presente documento mira ad analizzare gli equilibri contabili contenuti nel rendiconto di gestione 2024, per come approvato dall'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, al fine di sottoporre la relativa documentazione contabile all'approvazione della Giunta regionale.

¹ Art. 11 ter comma 1 let. c) del D.lgs. 118/2011: "Si definisce ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

(...)

b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda; (...)

² Art. 47 comma 5 del D.lgs. 118 /2011: "*I bilanci degli enti e degli organismi, in qualunque forma costituiti, strumentali della regione, sono approvati annualmente nei termini e nelle forme stabiliti dallo statuto e dalle leggi regionali e sono pubblicati nel sito internet della regione.*"

³ Art.32 comma 2 della L.R. 24/05/2023 n. 22: "(Funzioni di indirizzo e coordinamento sull'attività degli enti parco regionali. Vigilanza sulla gestione del parco)

2. Sono soggetti all'approvazione della Giunta regionale i seguenti atti:

- a) statuto;
- b) regolamento di organizzazione e funzionamento;
- c) regolamento di contabilità e dei contratti, ai sensi del d.lgs. 118/2011;
- d) programma annuale, con proiezione triennale, delle attività;
- e) ***bilancio di previsione annuale, con allegato il bilancio di previsione pluriennale; conto consuntivo annuale;***
- f) dotazione organica e sue variazioni;
- g) alienazione e acquisto di immobili;
- h) accensione di mutui e prestiti.

Istruttoria rendiconto di gestione esercizio finanziario 2024

Premesso che:

- con delibera n. 23 del 3 giugno 2025 avente ad oggetto "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2024", il Commissario Straordinario dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2024;
- a seguito delle verifiche effettuate dallo scrivente settore emergevano delle criticità in merito alle quadrature riportate nelle risultanze del Conto Economico e che in ragione delle stesse l'Ente, a seguito di specifica richiesta, provvedeva a dare compiuto riscontro in merito, con la trasmissione di un relativo prospetto esplicativo, solo in data 28/07/2025;
- con verbale n. 5 del 22 maggio 2025 il Revisore dei Conti dell'Ente, ha espresso parere favorevole all'approvazione della proposta di rendiconto in esame;
- il Dipartimento Ambiente, Paesaggio e Qualità Urbana, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha trasmesso, con nota prot. n. 489178 del 02/07/2025, l'istruttoria di propria competenza, esprimendo parere favorevole sul rendiconto di gestione 2024 per come adottato dall'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre;

Tenuto conto che le competenze del Dipartimento Economia e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata, nelle dovute sedi, dal Dipartimento competente per materia (Ambiente, Paesaggio e Qualità Urbana) che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente;

Considerato che sono stati esaminati il conto del bilancio, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze delle risultanze economico-patrimoniali, con la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2024;

Tutto ciò premesso si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2024 dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- a) corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2023 e gli iniziali del 2024;
- b) allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- c) quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- d) quadratura delle previsioni definitive di competenza della annualità 2024 in esame;
- e) correttezza formale della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e del Risultato di Amministrazione.

RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2024	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2024
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 726.772,02	€ 395.241,60	€ 330.241,60	€ 65.000,00	€ 122.710,00	€ 187.710,00	€ 1.008.127,14	€ 331.530,42	€ 885.417,14	€ 1.216.947,56
€ 401.176,90	€ 241.769,60	€ 0,00	€ 241.769,60	€ 1.922,72	€ 243.692,32	€ 266.110,43	€ 159.407,30	€ 264.187,71	€ 423.595,01
€ 1.418.740,41	€ 1.418.740,41	€ 223.500,68	€ 1.195.239,73	€ 602.162,99	€ 1.797.402,72	€ 3.581.980,08	€ 0,00	€ 2.979.817,09	€ 2.979.817,09
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 9.890,84	€ 12,89	€ 12,89	€ 0,00	€ 33.826,27	€ 33.826,27	€ 294.004,01	€ 9.877,95	€ 260.177,74	€ 270.055,69
€ 2.556.580,17	€ 2.066.784,60	€ 553.756,17	€ 1.502.009,33	€ 760.621,98	€ 2.262.631,31	€ 5.150.221,66	€ 500.815,67	€ 4.389.599,68	€ 4.890.415,35

RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2024	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2024
€ 250.123,19	€ 124.002,48	€ 72.747,17	€ 51.255,31	€ 278.622,44	€ 329.877,75	€ 1.353.066,65	€ 126.120,71	€ 1.074.446,21	€ 1.200.566,92
€ 166.038,66	€ 65.646,50	€ 40.292,21	€ 25.354,29	€ 27.985,53	€ 53.339,82	€ 100.828,14	€ 100.392,36	€ 72.842,61	€ 173.234,97
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 86.857,42	€ 73.103,17	€ 12,89	€ 73.090,28	€ 44.095,29	€ 117.185,57	€ 294.004,01	€ 13.754,25	€ 249.908,72	€ 263.662,97
€ 503.019,47	€ 262.752,15	€ 113.052,27	€ 149.699,88	€ 350.703,26	€ 500.403,14	€ 1.747.900,80	€ 240.267,32	€ 1.397.197,54	€ 1.637.464,86

Fonte: Sistema informatico di contabilità in uso al Parco Regionale Naturale delle Serre

In particolare, per come evidenziato nella sopraesposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2024, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2023 e i dati iniziali 2024.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2024, pari a € 2.556.580,17 per i residui attivi ed € 503.019,47 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2024, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 760.621,98 per i residui attivi ed a € 350.703,26 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2024 complessivamente in € 2.262.631,31 per i residui attivi ed € 500.403,14 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la piena corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati e ordinativi di incasso emessi dall'Ente rispetto alle registrazioni presenti nel Conto del Tesoriere.

In particolare si rilevano pagamenti in conto residui per € 240.267,32 e in conto competenza per € 1.397.197,54 con un totale pari a € 1.637.464,86, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 500.815,67 in conto residui ed € 4.389.599,68 in conto competenza con un totale pari a € 4.890.415,35.

In merito alla verifica della quadratura delle previsioni definitive di competenza dell'annualità 2024, comprendenti tutte le variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio 2024, di

seguito si riporta la tabella che restituisce, in termini di competenza, i valori totali di entrata e di spesa:

Quadro verifica Previsione di competenza definitive 2024 Parco Naturale Regionale delle Serre			
ENTRATE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	SPESE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	-		
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione	2.309.494,09	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato	87.028,95		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.689.382,08 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.058.612,35		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	642.322,15		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.277.683,58	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	12.685.759,04 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	11.978.618,08	Totale spese finali.....	14.375.141,12
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.955.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.955.000,00
Totale titoli	14.933.618,08	Totale titoli	17.330.141,12
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	17.330.141,12		TOTALE COMPLESSIVO SPESE 17.330.141,12

Sulla base dei dati sopra rilevati risulta che, con riferimento alle previsioni di entrata e di spesa, contenute nella previsione definitiva del progetto di bilancio dell'Ente per l'annualità 2024, sono garantiti gli equilibri contabili, posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese per euro 17.330.141,12.

Verifica equilibri

Con riferimento alla verifica degli equilibri sul rendiconto di gestione occorre fare alcune riflessioni, partendo dagli schemi contabili introdotti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Circa gli equilibri, il punto 13.4, del principio contabile applicato concernente la programmazione, di bilancio di cui all'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stabilisce che il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione.

Più specificatamente permette la verifica degli:

- equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale;
- equilibri tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.
- equilibri riferiti al risultato di competenza, all'equilibrio di bilancio e all'equilibrio complessivo.

Sulla base di quanto su esposto di seguito viene riportato lo schema degli equilibri previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, al fine di verificare l'effettivo rispetto degli stessi:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	197.439,17
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.558,33
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	1.274.237,57
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
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	(-)	1.353.068,65
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	17.462,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1 C/3) ⁽⁵⁾	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		148.704,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	21.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	43.651,52
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		84.052,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	54.506,23
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		138.558,84
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	2.112.054,92
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	39.470,62
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	3.581.980,08
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	(-)	100.828,14
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	369.923,28
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁹⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo)C/1 C/3) ⁽⁵⁾	(+)	
B1) Risultato di competenza in c/capitale		5.262.754,20
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	2.917.714,56
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		2.345.039,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		2.345.039,64
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(-)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		5.411.458,33
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		2.429.092,25
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		2.483.598,48

Sulla base delle sopra esposte risultanze, si evidenzia la presenza di un risultato D/1 "Risultato di competenza" positivo per euro 5.411.458,33, un risultato D/2 "Equilibrio di Bilancio" sempre positivo per euro 2.429.092,25 e un risultato D/3 "Equilibrio complessivo" in positivo per euro 2.483.598,48.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2024 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel FPV, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, specificando, inoltre, le quote del fondo originate dai valori in conto residui rispetto a quelli appostati nella competenza:

	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2024		€ 87.028,95	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2024 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.	(-)	€ 26.290,29	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 46.980,19	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 13.758,47	
	Impegni assunti nel corso del 2024 e imputati a FPV.	(+)		
	Impegni assunti nel 2024 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2025 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 340.405,38
	SUB – TOTALI		€ 46.980,19	€ 340.405,38
	TOTALE FPV AL 31/12/2024			€ 387.385,57
	Di cui Spese Correnti			€ 17.462,29
	Di cui Spese in Conto Capitale			€ 369.923,28

Con riferimento ai suddetti valori occorre fare delle precisazioni circa la formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, rilevando, in primo luogo, come lo stesso sia la diretta conseguenza dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

Nello specifico il Fondo Pluriennale Vincolato viene istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria - costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno - di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Ciò posto, occorre evidenziare che, in occasione della procedura di riaccertamento ordinario dei residui, a partire dall'esercizio 2015, a seguito delle reimputazioni dei residui passivi, il fondo si costituisca sempre, con la sola eccezione del caso in cui, a fronte della reimputazione della spesa, si proceda a re imputare anche un'entrata correlata.

Al fine di dare attuazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'Ente Parco Naturale Regionale

delle Serre ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 13/2025 emerge che:

- è stata condotta un'analisi sui valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- a seguito del riaccertamento ordinario 2024 dei residui attivi e passivi risultano cancellati a titolo definitivo residui attivi per complessivi € 553.755,17, e residui passivi per € 113.052,27;
- risultano mantenuti in conto residui, e riportati all'1.01.2025, complessivamente € 500.403,14 di residui passivi ed € 2.262.631,31 di residui attivi;
- sono state effettuate reimputazioni di residui passivi, da cui si determina un conseguente FPV alla data del 31/12/2024 pari a € 387.385,57 di cui € 17.462,29 riferito a spese correnti ed € 369.923,28 riferito a spese in conto capitale.

Sulla base di quanto detto, emerge che il FPV alla data del 31.12.2024 risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari a € 387.385,57 di cui € 17.462,29 riferito a spese correnti ed € 369.923,28 riferito a spese in conto capitale.

A riscontro di quanto attestato dall'Ente in merito alla costituzione del FPV alla data del 31/12/2024, è stata elaborata una tabella, sulla base delle risultanze di cui al sistema contabile in uso all'ente, in cui sono elencati gli impegni che hanno alimentato il FPV, per come definito alla data del 31/12/2024, riferiti ai residui passivi dell'Ente che, per come definiti nella procedura di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati re imputati dal 2024 al 2025.

Di seguito si riporta la predetta tabella:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO IMPUTAZIONE O REIMPUTAZIONE A SEGUITO RIACCERTAMENTO	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO IMPUTATO O DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2024	FPV AL 31/12/2024 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2024 PARTE CAPITALE
2024	839	1	2025	199	€ 667,00	€ 0,00	€ 667,00	€ 667,00	€ 0,00
2024	838	1	2025	198	€ 7.824,95	€ 0,00	€ 7.824,95	€ 7.824,95	€ 0,00
2024	837	1	2025	197	€ 762,27	€ 0,00	€ 762,27	€ 762,27	€ 0,00
2024	818	2	2025	196	€ 77.670,98	€ 0,00	€ 77.670,98	€ 0,00	€ 77.670,98
2024	817	2	2025	195	€ 32.329,02	€ 0,00	€ 32.329,02	€ 0,00	€ 32.329,02
2024	802	2	2025	194	€ 76.269,03	€ 0,00	€ 76.269,03	€ 0,00	€ 76.269,03
2024	801	2	2025	193	€ 81.747,60	€ 0,00	€ 81.747,60	€ 0,00	€ 81.747,60
2024	799	2	2025	192	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00
2024	789	2	2025	191	€ 35.868,00	€ 0,00	€ 35.868,00	€ 0,00	€ 35.868,00
2024	730	2	2025	189	€ 4.742,82	€ 0,00	€ 4.742,82	€ 0,00	€ 4.742,82
2024	212	1	2025	182	€ 698,50	€ 0,00	€ 698,50	€ 698,50	€ 0,00
2024	258	2	2025	181	€ 11.825,21	€ 0,00	€ 11.825,21	€ 0,00	€ 11.825,21
2024	305	1	2025	183	€ 604,50	€ 0,00	€ 604,50	€ 604,50	€ 0,00
2024	306	1	2025	184	€ 475,00	€ 0,00	€ 475,00	€ 475,00	€ 0,00
2024	307	1	2025	185	€ 475,00	€ 0,00	€ 475,00	€ 475,00	€ 0,00
2024	308	1	2025	186	€ 4.855,00	€ 0,00	€ 4.855,00	€ 4.855,00	€ 0,00
2024	309	2	2025	187	€ 39.470,62	€ 0,00	€ 39.470,62	€ 0,00	€ 39.470,62
2024	112	1	2025	180	€ 1.100,07	€ 0,00	€ 1.100,07	€ 1.100,07	€ 0,00
TOTALE					€ 387.385,57	€ 0,00	€ 387.385,57	€ 17.462,29	€ 369.923,28

Fonre: Sistema informatico di contabilità in uso al Parco Regionale Naturale delle Serre

Si evidenzia come, tra tutti i residui passivi sopra elencati non rilevandosi alcun residuo attivo correlato re imputato contestualmente, si ha che gli stessi confluiscono per l'intero ammontare, pari a € 387.385,57, nel FPV riportato alla data del 31/12/2024, di cui € 17.462,29 nella parte corrente ed € 369.923,29 in quella in conto capitale.

Al fine di una completa disamina del presente Fondo Pluriennale Vincolato, è necessario altresì verificare con riferimento a tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2024, figuravano come coperti da FPV, in che termini gli stessi hanno influito nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2024 (*quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti*)

al 2024), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV ovvero:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2024 dal FPV, per come re imputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e re imputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi.

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

Per quanto sopra di seguito si procede ad una disamina degli impegni in questione, rispetto alle casistiche su menzionate, riportando le relative tabelle di riscontro rispetto totale complessivo rilevato di cui alle risultanze in quota residui del FPV alla data del 31/12/2024:

CASISTICA	IMPEGNO 2024	IMPORTO
A	107	19.566,00
A	119	2.067,58
A	112	4.656,71
Totale		26.290,29

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	ESERCIZIO REIMPUTA ZIONE	NIMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIO NE	IMPORTO DIFFERITO
2024	305	B	2025	183	€ 604,50
2024	306	B	2025	184	€ 475,00
2024	307	B	2025	185	€ 475,00
2024	308	B	2025	186	€ 4.855,00
2024	309	B	2025	187	€ 39.470,62
2024	112	B	2025	180	€ 1.100,07
Totale					€ 46.980,19

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	IMPORTO
2024	209	C	€ 9.000,00
2024	107	C	€ 4.758,47
Totale			€ 13.758,47

Fonte: Sistema informatico di contabilità in uso al Parco Regionale Naturale delle Serre

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente, sembra sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché nella quantificazione sia del valore complessivo del FPV sia, in termini consequenziali, nell'impatto che lo stesso determina sul risultato di amministrazione dell'esercizio 2024.

Risultato di amministrazione

Verificata la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario condotta dall'Ente, così come la quantificazione del FPV di spesa alla data del 31.12.2024, di seguito si espone

l'analisi nel dettaglio relativa alla determinazione del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2024, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (*residui attivi*) e di quelle rimaste da pagare (*residui passivi*), nonché l'ammontare del FPV per spese correnti e in conto capitale, per come di seguito evidenziato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA PARCO REGIONALE DELLE SERRE						
ESERCIZIO FINANZIARIO 2024						
Indicazioni		Residui		Competenze		Totali
Riscossioni		€ 500.815,67		€ 4.389.599,68		€ 4.890.415,35
Pagamenti		€ 240.267,32		€ 1.397.197,54		€ 1.637.464,86
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2024				Differenza d'Esercizio		€ 3.252.950,49
				Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2024		€ 917.403,44
				Avanzo di cassa al 31.12.2024		€ 4.170.353,93

PARCO REGIONALE DELLE SERRE ES. FIN. 2024						
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)						
Indicazioni		Residui		Competenze		Totali
Riscossioni		€ 500.815,67		€ 4.389.599,68		€ 4.890.415,35
Pagamenti		€ 240.267,32		€ 1.397.197,54		€ 1.637.464,86
				Differenza d'Esercizio		€ 3.252.950,49
				Fondo Cassa al 01.01.2024		€ 917.403,44
				Avanzo di cassa al 31.12.2024		€ 4.170.353,93
				Residui Attivi		€ 2.262.631,31
				Totale		€ 6.432.985,24
				Residui Passivi		€ 500.403,14
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		€ 17.462,29
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		€ 369.923,28
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024		€ 5.545.196,53

PARCO REGIONALE DELLE SERRE ES. FIN. 2024						
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)						
						Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2024						€ 2.883.935,19
Entrate accertate nell'anno						€ 5.150.221,66
Eliminazione o Aumento di residui attivi						€ 553.755,17
				Totale attivo		€ 7.480.401,68
Spese Impegnate nell'anno						€ 1.747.900,80
Eliminazione di residui passivi						€ 113.052,27
				Totale passivo		€ 1.634.848,53
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		€ 17.462,29
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		€ 369.923,28
				Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2024		€ 87.028,95
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024		€ 5.545.196,53

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2024, sommando a quest'ultimo le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi, nonché sottraendo il FPV, per come determinato rispettivamente per le spese correnti e in conto capitale, determina il risultato di amministrazione al 31.12.2024.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo di calcolo statico.

Partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2024, si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate nonché, rispettivamente, per i residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi; per il FPV, si somma la variazione intervenuta a quest'ultimo tra il valore risultante all'1.01.2024 e quello al 31.12.2024. I due metodi determinano il medesimo esito.

Il risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, per come sopra verificato, deve essere ulteriormente analizzato alla luce delle nuove regole contabili introdotte dalla cosiddetta armonizzazione dei bilanci, al fine di evidenziare al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, se sussiste un effettivo avanzo di amministrazione in termini di una quota residua disponibile, posto che, qualora quest'ultima risulti negativa, l'Ente si troverebbe in disavanzo.

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre alla data del 31.12.2024:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)	€ 2.883.935,19
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	€30.900,00
Altri accantonamenti	€225.267,62
Totale parte accantonata (B)	€ 256.167,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€2.153.179,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€200.000,00
Altri vincoli	€20.070,32
Totale parte vincolata (C)	€ 2.373.250,17
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 254.517,40
Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Fonte: Sistema informatico di contabilità in uso al Parco Regionale Naturale delle Serre

Con riferimento alla **"quota disponibile del risultato di amministrazione"**, è possibile verificare, sulla base delle informazioni ricavabili dalle risultanze contabili, oggetto della presente istruttoria, nonché da quanto attestato dall'Ente, se le relative parti accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, siano formalmente corrette.

A riguardo circa la **"quota accantonata del risultato di amministrazione"**, nel rispetto della continuità con le risultanze di bilancio dell'esercizio precedente al 2024, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2023, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2024 o, qualora siano state in parte o totalmente azzerate, se sono riscontrabili quegli accadimenti che hanno determinato il decadimento degli accantonamenti in precedenza previsti,

liberando così le relative risorse in termini di una maggiore quota disponibile dell'avanzo di amministrazione.

A riguardo si rileva quanto segue:

- circa la **determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)**, occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3. del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione sono accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa.

L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consente il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditori che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

In termini consequenziali si ha che, l'obbligo di accertare le entrate per il loro intero ammontare neutralizzando la quota di dubbio incasso con il FCDE, impedisce l'utilizzo di entrate esigibili e, nel contempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese reali.

Per tali poste attive è obbligatorio effettuare un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Dall'analisi dei dati del rendiconto in oggetto, il ***FCDE dell'Ente risulta quantificato con uno stanziamento pari a zero***.

A riguardo si rappresenta che, dall'esame del conto del bilancio 2024 dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, non sembrerebbero sussistere voci di entrata tali da rendere necessaria la valorizzazione del fondo in questione.

Preme evidenziare come stante la presenza di un FCDE pari a zero, per come stabilito dai vigenti principi contabili di cui all'Allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011, l'Ente nella Relazione allegata al Rendiconto di gestione in esame, ha motivato le circostanze per cui non sussistono in conto delle poste di entrata di cui al Bilancio voci rientranti nel computo del fondo in questione.

In particolare, dalle verifiche effettuate dallo scrivente settore è emerso che per le risorse presenti al Titolo III° "Entrate extratributarie", si rileva come le stesse facciano riferimento a tipologie di entrate non rientranti in alcun processo di svalutazione delle relative voci di credito e, in quanto tali, non accantonate a FCDE per come dettagliato dall'Ente nella predetta Relazione allegata al rendiconto di gestione in esame.

- Circa l'importo di cui alla voce "altri accantonamenti" pari a € 132.967,54 lo stesso, per come dichiarato dai competenti uffici dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, viene composto come segue:

- ✓ € 130.967,54 corrispondenti alla quota di TFR per operai accantonata dall'Ente alla data del 31.12.2024;
 - ✓ € 2.000,00 riferiti alla quota accantonata per i rinnovi contrattuali.

- Circa l'importo di cui alla voce "Fondo Contenzioso" pari a € 35.900,00 lo stesso, per come rappresentato dai competenti uffici dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, è stato quantificato per fare fronte agli oneri conseguenti a possibili soccombenze rispetto ai contenziosi in atto.

Preme, infine, evidenziare come i suddetti valori risultino pienamente coincidenti con quanto esposto nella specifica tabella analitica (a/1) avente ad oggetto la dimostrazione delle risorse accantonate del risultato di amministrazione, per come allegata nel rendiconto in oggetto.

Rispetto alla “***quota vincolata del risultato di amministrazione***” si ha che la stessa ammonta ad € 3.272.873,24 e ricomprende le seguenti voci:

- ✓ Vincoli derivanti da trasferimenti per € 3.112.491,01 riferiti a diversi progetti tra i quali in corso di esecuzione le cui entrate sono state vincolate in attesa della effettuazione delle relative spese;
- ✓ Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per € 90.000,00 riferiti al trasferimento di risorse di cui all'articolo 26 della legge 5/2021;
- ✓ Vincoli derivanti da legge e da principi contabili per € 70.382,23 riferiti alla retribuzione di risultato dei dirigenti;

Stante le risultanze sopra esposte sulle quote accantonate e vincolate di cui al risultato di amministrazione 2024 dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, la ***quota disponibile*** calcolata dall'Ente presenterebbe un importo di **€ 2.103.455,75**.

A riguardo, ai sensi dell'articolo 42, comma 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, si ricorda che la quota in questione potrebbe essere utilizzata solo a seguito dell'approvazione in via definitiva, da parte della Giunta regionale, del presente rendiconto di gestione 2024, esclusivamente per le finalità di seguito indicate, in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere alla base di una corretta contabilizzazione dell'attività di gestione svolta dall'Ente.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare il conto economico consente di rappresentare le “*utilità economiche*” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari e alimentare il processo di programmazione; lo Stato Patrimoniale consente di rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente consequenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni di servizi, ecc.), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con deliberazione del Commissario Straordinario dell'ente n. 23 del 3 giugno 2025, al fine di verificare le dovute corrispondenze rispetto alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio 2024.

A riguardo si evidenzia che a seguito dell'analisi effettuata dallo scrivente Dipartimento, emerge come l'ente abbia correttamente appostato le varie voci di costo/debito – ricavo/credito, sulla base di quanto stabilito dalla succitata matrice di correlazione di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stante la piena corrispondenza, con riferimento allo Stato Patrimoniale, tra i debiti e i residui passivi e tra i crediti e i residui attivi.

Nello specifico:

il totale dei crediti, di cui all'attivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 2.262.631,31 risulta totalmente coincidente al totale dei residui attivi finali riportati nel conto del bilancio 2024 (€ 2.262.631,31), per come si evince dalla seguente tabella:

€ 2.262.631,31	Totale crediti da bilancio
€ -	Fondo svalutazione crediti da aggiungere
€ 2.262.631,31	Crediti da bilancio senza il FSV
€ -	Crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti in quella economica
€ 2.262.631,31	Crediti da contabilità economica patrimoniale
€ 2.262.631,31	Residui attivi da finanziaria

il totale dei debiti, di cui al passivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 510.838,14 viene riconciliato con il totale dei residui passivi finali, pari ad euro 500.403,14 per via del "Saldo Iva a debito" da detrarre ammontante ad euro 10.435,00 per come si evince dalla seguente tabella:

Totale debiti da bilancio 2024	€ 510.838,14
a detrarre "Debito per residui perentii"	€ 0,00
a detrarre "Debiti da finanziamento"	€ 0,00
a detrarre "Saldo Iva a debito"	€ 10.435,00
Debiti da bilancio da considerare	€ 500.403,14
Residui passivi da finanziaria 2024	€ 500.403,14

Si rileva, inoltre, la piena coincidenza tra l'importo accantonato nel risultato di amministrazione alla voce "Altri accantonamenti" pari ad euro 132.967,54 e alla voce "Fondo Contenzioso" pari ad euro 35.900,00 ed il totale riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B "Fondi per rischi ed oneri" valorizzata per importo di euro 168.867,54.

Si rileva, altresì che le sopravvenienze attive/insussistenze passive e le sopravvenienze passive/insussistenze attive comprendono il valore dei residui passivi e attivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario.

In particolare:

sopravvenienze attive/insussistenze passive di cui alla voce 24 c) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 142.770,97.

Tale importo comprende il valore dei residui passivi eliminati dal conto del bilancio 2024 per un importo di € 113.052,27; la differenza di € 29.718,70 afferisce ad entrate del titolo 3 categoria 500 che per la loro natura vengono rilevate tra le sopravvenienze attive.

sopravvenienze passive/insussistenze attive di cui alla voce 25 b) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 563.219,48.

Tale importo comprende il valore dei residui attivi eliminati dal conto del bilancio 2024 per un importo di € 553.755,17; la differenza di € 9.464,31 afferisce a spese dei macroaggregati 101 e 104 che per la loro natura sono state rilevate tra le sopravvenienze passive.

Con riferimento alla correlazione rispettivamente tra impegnato e costi e tra accertamenti e ricavi, si prende atto della corrispondenza tra gli stessi per come attestata dall'Ente parco delle Serre nella nota integrativa, allegata al rendiconto ad oggetto della presente istruttoria, a cui si rimanda e si riassume la correlazione nella seguente tabella di raffronto:

Rendiconto consuntivo anno 2024				Conto Economico anno 2024			
Accertamenti		Impegni		Ricavi		Riferimento Titolo - Tipologia e Categoria	Costi
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 1.353.068,65	Proventi da tributi	€ 0,00	Titolo I	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo € 33.647,78
Titolo 2	€ 1.008.127,14	Titolo 2	€ 100.828,14	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.577.218,88	Titolo 2 + Titolo 4 (tipologia 200 e 300)	Prestazioni di servizi € 241.291,39
Titolo 3	€ 266.110,43	Titolo 3	€ 0,00	Ricavi delle vendite	€ 3.885,19	Titolo 3 (tipologia 100)	Utilizzo di beni di terzi € 0,00
Titolo 4	€ 3.581.980,08	Titolo 4	€ 0,00	Altri ricavi e proventi diversi	€ 0,00	Titolo 3 (tipologia 200 + tipologia 500) + Titolo 4 (tipologia 500 categoria 300)	Trasferimenti e contributi € 7.229,86
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00	Altri proventi finanziari	€ 232.506,54	Titolo 3 (tipologia 300)	Personale € 791.691,46
Titolo 6	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 294.004,01	Proventi straordinari	€ 155.659,31		Ammortamenti e svalutazioni € 35.397,36
							Variazione delle rimanenze € 0,00
							Accantonamenti rischi+ quota rivalut. TFR € 0,00
Titolo 7	€ 0,00		Rivalutazioni attività finanziarie	€ 0,00			Oneri diversi di gestione € 148.624,66
							Svalutazioni attività finanziarie € 0,00
Sub Totale Titoli 1-7	€ 4.856.217,65	Sub Totale Titoli 1-5	€ 1.453.896,79				Oneri finanziari € 0,00
Titolo 9-Partita di giro	€ 294.004,01	Titolo 7 - Partite di giro	€ 294.004,01				Oneri straordinari € 605.316,80
Totali Titoli	€ 5.150.221,66	Totali Titoli	€ 1.747.900,80				Imposte € 51.804,19
Totali Titoli	€ 5.150.221,66	Totali Titoli	€ 1.747.900,80	Totali ricavi	€ 4.969.269,92		Totali costi € 1.915.003,50
				Rettifiche sui ricavi			Ammortamenti immobilizzazioni -€ 35.397,36
Titolo 9-Partita di giro	-€ 294.004,01	Titolo 7 - Partite di giro	-294.004,01	Eliminazione insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi) E 24 c)	-€ 113.052,27		Minusvalenze (-) -
Accensione prestiti	0,00	Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	Giroconti risconti passivi anno precedente (-)	-		Giroconti da costi a plusvalenza da alienazione (-) -
Entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5	0,00	Titolo 5- Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	Quota annuale contributi agli investimenti			Risconti attivi anno 2023 -
Titolo 7	0,00	Titolo 2 Macroaggregato 202 investimenti fissi lordi	-58.730,82	Risconti ricavi 2023 (+)	-		Ratei passivi anno 2023 -
Titolo 4 tip. 400	0,00	Titolo III -Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Rivalutazioni attività finanziarie	-		Apertura risconti attivi anno 2022 (-) -
		Impegni per IVA a debito gestione	-80.025,00	Scrittura manuale Plus valenze patrimoniali	-		Accantonamento rischi + Quota rivalutaz. Tfr -
				Altre insussistenze del passivo	-		Rettifiche da inventario (scritture manuali) - 10.710,00
				Scrittura manuale FPV 2023	-		Svalutazioni attività finanziarie -
							Variazione delle rimanenze -
Totali dell'accertamento	€ 4.856.217,65	Totali degli impegni che	€ 1.315.140,97				Eliminazione residui attivi -€ 553.755,17
Ricavi CE	€ 4.856.217,65	Costi CE	€ 1.315.140,97	Totali ricavi (al netto delle rettifiche)	€ 4.856.217,65		Totali costi (al netto delle rettifiche) € 1.315.140,97

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce "Istituto Tesoriere" delle "Disponibilità liquide", dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del bilancio.

Conclusioni

A conclusione della presente istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Economia e Finanze, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2024, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente saldo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2023 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2024;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "*partite di giro*";
- sussiste la corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali-crediti e tra residui passivi finali-debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra accertamenti e ricavi e tra impegni in conto competenza e costi;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2024, e il valore registrato alla voce "*Disponibilità liquide*" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2024.

Tenuto conto del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e dell'istruttoria prot. n. 489178 del 02/07/2025 conclusa con parere favorevole del Dipartimento Vigilante (Ambiente, Paesaggio e Qualità Urbana);

Effettuate le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni fatte all'Ente, per come riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

si esprime parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta Regionale, del Rendiconto 2024 dell'Ente Parco Naturale Regionale delle Serre, ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 11ter e 47 del D.lgs. 118/2011 e dell'art. 32 della L.r. 24 maggio 2023 n.22, per la successiva presa d'atto da parte del Consiglio regionale.

*Il Funzionario E.Q.
Dott. Francesco Niccoli*

*Il Dirigente del Settore
Dott. Luca Buccafurri*