



Direzione: DIREZIONE

Area:

DETERMINAZIONE (con firma digitale)

N. A00277 del 30/09/2020

Proposta n. 332 del 30/09/2020

Oggetto:

APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E PLURIENNALE 2021 - 2023.
DETERMINAZIONI.

Proponente:

Estensore CARLONI VINCENZO _____ *firma elettronica* _____

Responsabile del procedimento LODOVISI VINCENZO _____ *firma elettronica* _____

Responsabile dell' Area _____

Direttore V. LODOVISI _____ *firma digitale* _____

Firma di Concerto

II DIRETTORE

VISTA la Legge Regionale n° 56 del 09/09/1988 istitutiva di questa Riserva Naturale;

VISTA la Legge Regionale 22 maggio 1995, n. 29, avente ad oggetto "Modifiche ed integrazioni leggi regionali in attuazione all'art. 13 della legge regionale 18 novembre 1991, n. 74 (Disposizioni in materia di tutele ambientale – Modifiche ed integrazioni alla legge regionale 11 aprile 1985, n. 36);

VISTA la Legge 6 dicembre 1991, n. 394 "Legge Quadro sulle Aree Protette";

VISTA la Legge Regionale 6 ottobre 1997, n. 29, "Norme in materia di aree naturali protette regionali" e successive modificazioni;

VISTO l'art. 9 della Legge Statutaria Regionale 11 novembre 2004, n. 1, di approvazione del "Nuovo Statuto della Regione Lazio";

VISTA altresì, la Legge Regionale 14 luglio 2014 n° 7, che all'art. 1 stabilisce funzioni e compiti degli organi di controllo degli enti pubblici dipendenti della Regione Lazio;

VISTA la Legge Regionale 20 novembre 2001 n. 25, "Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della regione", che definisce al Titolo VII, Capo I, artt. 56-60, la disciplina normativa da applicare agli Enti Pubblici dipendenti dalla Regione Lazio in materia di bilanci e rendiconti;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n° T00287 del 23/11/2018 di nomina del Presidente dell'Ente Regionale "Riserva Naturale Regionale Monte Navegna e Monte Cervia" nella persona del Sig. Giuseppe Ricci;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n° T00018 del 15/01/2020 di nomina del Direttore della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia nella persona del Dott. Vincenzo Lodovisi;

VISTO il contratto di diritto privato per il conferimento dell'incarico di Direttore del Parco, sottoscritto tra il Presidente e il Dott. Vincenzo Lodovisi in data 03/02/2020;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00094 dell' 8 giugno 2020, avente ad oggetto "Nomina Revisore dei conti unico e Revisore dei conti supplente della RNR Monte Navegna e Monte Cervia di cui all'art.15 della L.R. 6 ottobre 1997 n. 29, così come modificato dall'articolo 2, comma 15, lettera b), della legge regionale 14 luglio 2014, n. 7" con il quale è stato nominato Revisore dei conti unico dell'Ente il Dott. Luca Cervelli e Revisore dei conti supplente il dott. Mario Galasso;

VISTA la legge regionale 12 agosto 2020 nr. 11 "Legge di contabilità Regionale" che segnatamente al capo VII artt. 48 e segg. Definisce criteri modalità e tempi per la tenuta dei sistemi contabili degli organismi strumentali della Regione Lazio, applicabili in quanto tali a questo ente;

CONSIDERATO CHE la predisposizione dello schema di bilancio di previsione implica la conoscibilità dell'ammontare del contributo annuale per gestione ordinaria da parte della Regione, condizione ineludibile per il correlato e vincolato stanziamento previsionale della spesa corrente;

DATO ATTO CHE le previsioni contabili del bilancio d'esercizio 2021-2023 devono essere attestare sulla base del trasferimento del contributo regionale per le spese di gestione del Parco, stabilite in € 275.000,00.

CHE pertanto si è provveduto a predisporre il bilancio con uno stanziamento ordinario di € 275.000,00 a copertura delle spese di funzionamento, comprensive del trattamento economico del Direttore, del Consiglio Direttivo, del Revisore Unico, salvo auspicabili eventuali e successivi adeguamenti conseguenti allo stanziamento effettivamente previsto nel bilancio regionale 2021;

CONSIDERATO CHE, ai sensi dell'art. 36 del citato D.Lgs. n° 118/2011 e dal paragrafo 5 dell'allegato principio contabile 4/1 cui la L.R. 12/8/2020 nr. 11 fa espresso riferimento, le Regioni forniscono gli indirizzi programmatici agli enti strumentali ed alle società controllate e partecipate tramite il Documento di economia e finanza regionale (DEFRR);

CONSIDERATO CHE non ad oggi non sono stati forniti ulteriori obiettivi, indirizzi e direttive generali agli enti parco dipendenti, se non quelli rinvenibili nella legge istitutiva delle AA.NN.PP della regione Lazio e quelli definiti nello Statuto dell'Ente.

VISTO il punto 4.3 dell'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 che elenca gli strumenti della programmazione degli enti strumentali:

- Piano delle attività di durata almeno triennale da definirsi in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo;

- Il bilancio di previsione triennale secondo lo schema dell'allegato 9;
- Il bilancio gestionale secondo lo schema dell'allegato 12 con la previsione delle entrate per titoli, tipologie e categorie e le previsioni delle uscite per missioni, programmi e macroaggregati;
- Variazioni di bilancio;
- Piano degli indicatori di bilancio;

RITENUTO, pertanto, di programmare l'attività dell'Ente nel triennio 2021-2023 sulla base degli indirizzi desunti da indicazioni saltuarie ricevute per specifiche attività, nonché del piano delle attività sotteso al Piano della performance 2020-22, approvato con Deliberazione del Presidente n° D00007 del 26/2/2020 che saranno comunque integrate sulla scorta del presente documento contabile;

VISTA la Nota Integrativa ed i relativi allegati, di cui all'art. 11, comma 5, del D.Lgs. n° 118/2011, sottoscritta dal Direttore dell'Ente, alle quali si rimanda per quanto non specificato nel presente atto;

VISTE gli allegati al bilancio derivati dal software di contabilità e bilancio in uso conformi ai modelli previsti dal D.Lgs. n° 118/2011;

DATO ATTO CHE vengono riportati a titolo prudenziale, per le seguenti motivazioni residui passivi presunti per €. 256.826,22:

- eventuali deficienze di cassa al 31/12/2019;
- fatture pervenute nel mese di dicembre che il Tesoriere non permette di liquidare in quanto chiude la contabilità entro il 15/12;
- lavori e forniture terminati nei mesi di novembre e dicembre le cui fatture perverranno entro il mese di febbraio.

DATO ATTO CHE il bilancio pareggia nella cassa, nelle entrate e nelle spese nei seguenti valori:

Cassa anno 2021	€ 1.265.296,27
Competenza anno 2021	€ 1.008.470,05
Competenza anno 2022	€ 446.472,00
Competenza anno 2023	€ 446.472,00

VISTO in particolare, il quadro generale riassuntivo, che qui si intende specificamente approvato;

DATO ATTO CHE con precedente Determinazione n° A00276 del 30/09/2020 è stato adottato il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021/2023, che, ai sensi dell'art. 128 comma 9 del D.Lgs. n° 163/2006 e ss.mm. e ii., costituisce allegato obbligatorio al Bilancio di previsione in oggetto;

DATO ATTO che la presente determinazione sarà sottoposta all'attenzione:

- del REVISORE UNICO ai fini de rilascio del prescritto parere
- della COMUNITA della RISERVA NATURALE ai fini del parere di legge, obbligatorio ancorché non vincolante, ai sensi dell'art. 16, comma 3, lett. c) e comma 4, della citata L.R. n° 29/1997 e ss.mm.ii.;

PRECISATO CHE le eventuali variazioni al bilancio qui adottato saranno operate in conformità alla L.R. 12/8/2020 nr. 11, e in conformità al D.Lgs. n° 118/2011;

RITENUTO di adottare l'allegata proposta di Bilancio di Previsione 2021-2023 di questa Riserva Naturale Regionale Monte Navegna e Monte Cervia, parte integrante e sostanziale del presente atto, redatto in conformità alla L.R. 12/8/2020 nr. 11 e del D.Lgs. n° 118/2011, composto dai seguenti documenti:

- Bilancio di previsione 2021-2023, costituito dai seguenti prospetti:
 - Bilancio entrate per titoli e tipologie;
 - Bilancio spese per missioni e programmi;
 - Riepilogo entrate per titoli;
 - Riepilogo spese per titoli;
 - Riepilogo spese per missioni;
 - Quadro generale riassuntivo;

- Equilibri di bilancio;
- Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
- Elenco 1 - Spese obbligatorie per Missioni e Programmi
- Elenco 6/A – Avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente;
- Elenco 6/B – Avanzo di amministrazione vincolato in C/Capitale;
- Elenco 8 – Riattribuzione fondi con vincolo di destinazione - FPV spese correnti;
- Nota Integrativa, unitamente ai seguenti prospetti:
 - All. 1) alla Nota Integrativa - Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto;
 - All. 2) alla Nota Integrativa - Elenco analitico della composizione dei fondi residui perenti;

DETERMINA

tutto quanto esposto in premessa viene qui richiamato quale parte integrante e sostanziale della presente Determinazione e ne costituisce motivazione ai sensi dell'art. 3 della legge 7 agosto 1990, n° 241 e s.m.i.:

1. di approvare la proposta di bilancio di previsione degli anni 2021-2023 composto da i seguenti allegati:
 - la Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2021-2023;
 - Bilancio di previsione 2021-2023, costituito dai seguenti prospetti:
 - Bilancio entrate per titoli e tipologie;
 - Bilancio spese per missioni e programmi;
 - Riepilogo entrate per titoli;
 - Riepilogo spese per titoli;
 - Riepilogo spese per missioni;
 - Quadro generale riassuntivo;
 - Equilibri di bilancio;
 - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
 - Elenco 1 - Spese obbligatorie per Missioni e Programmi
 - Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021-2023;
2. di dare atto che vengono riportati a titolo prudenziale, per le seguenti motivazioni residui passivi presunti per €. 256.826,22:
 - eventuali deficienze di cassa al 31/12/2020;
 - fatture pervenute nel mese di dicembre che il Tesoriere non permette di liquidare in quanto chiude la contabilità entro il 15;
 - lavori e forniture terminati nei mesi di novembre e dicembre le cui fatture perverranno entro il mese di febbraio;

3. di approvare, in particolare, il Quadro Generale Riassuntivo, dando atto che il bilancio pareggia per:

€ 1.008.470,05	nella competenza 2021
€ 1.265.296,27	nella cassa 2021
€ 446.472,00	nella competenza dell'esercizio 2022-2023

4. di dare atto che le eventuali variazioni al Bilancio qui adottato saranno operate, nel rispetto della L.R. 12/8/2020 nr. 11, ed in conformità al D.Lgs. n° 118/2011;
5. di dare atto che il Piano degli Indicatori di bilancio di cui al D.M. 09/12/2015, costituisce parte integrante dei documenti di programmazione e dovrà essere adottato entro trenta giorni dell'approvazione del bilancio di previsione ai sensi e per gli effetti dell'art. 18 bis del D. Lgs. 118/2011;
6. di rinviare a successivo provvedimento, a conclusione del procedimento di che trattasi, la predisposizione, in coerenza con il presente atto, il bilancio gestionale dell'Ente previsto dall'art. 47

del D.Lgs.n° 118/2011e dal paragrafo 4.3 del principio contabile applicato 4/1, allegato al medesimo decreto, unitamente al prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie ed al prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati;

7. di disporre l'invio del presente atto al Revisore Unico ed alla Comunità della Riserva per l'espressione dei rispettivi pareri;
8. disporre che il presente atto venga pubblicato nell'albo pretorio on-line dell'Ente Parco ai sensi dell'art. 32, comma 1 della Legge n° 69/2009.

II DIRETTORE
Vincenzo Lodovisi

Copia



BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio 2021-2023 della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia è stato predisposto nel rispetto del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n° 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n° 42), come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n° 126 e si compone di diversi livelli di competenza, tenuto conto che, ai sensi dell'art. 13, l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dai "Programmi";

Pertanto, il bilancio di previsione finanziario, redatto per Missioni e Programmi, viene approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente, mentre il bilancio gestionale, ripartito in capitoli, al quale sono allegati, ai sensi dell'art. 47 del D.Lgs. n° 11/2011 e del paragrafo 4.3 del principio applicato 4/1, il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie ed il prospetto delle previsioni di spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati, è approvato dal Direttore dell'Ente.

La presente Nota Integrativa, allegato obbligatorio al bilancio di previsione previsto dall'art. 11, comma 3, lettera g), e comma 5 del D.Lgs. n° 118/2011, è redatta in conformità al paragrafo 9-11 del principio contabile applicato 4-1, allegato al suddetto decreto.

Criteria adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Il paragrafo 5.3 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. n° 118/2011 prevede che all'interno del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEF), di cui all'art. 36 del decreto legislativo, siano contenuti gli indirizzi programmatici che la Regionale intende impartire ai propri enti strumentali per il triennio di riferimento.

Alla data di redazione del presente documento, questo Ente non ha conoscenza del DEF della Regione Lazio, né ha ricevuto tali indirizzi dalla Regione in altro modo.

Pertanto, gli obiettivi programmatici dell'ente, per i quali si rimanda alla Relazione Illustrativa, sono stati desunti dalle indicazioni generali contenute nel piano delle attività sotteso al piano della performance 2020-2022 della Riserva, approvato con Deliberazione del Presidente n° D00007 del 26/02/2020, redatto in conformità all'omologo piano della performance della Regione Lazio.

Alla data di redazione del presente documento questo ente ha ricevuto indicazioni da parte della struttura regionale competente affinché il bilancio di previsione 2021-2023 sia redatto sulla base del trasferimento finanziario regionale per il funzionamento, relativo all'anno 2020, che ammonta a complessivi € 275.611,00.

Sulla base di tale importo sono effettuate le scelte necessarie, costringendo l'Ente a valutare priorità tali da garantire l'assolvimento delle funzioni fondamentali alcune delle quali, con il budget assegnato, risultano sottostimate o addirittura non coperte.

Appare utile ricordare che il volume dei trasferimenti si è attestato su tale cifra dall'anno 2016 e che si è riusciti a chiudere il bilancio senza passività grazie alla erogazione di contributi straordinari oppure facendo ricorso ad un pregresso avanzo di amministrazione non vincolato in conto competenza, che alla data odierna risulta totalmente eroso.

La situazione attuale è ben esplicitata dalla tabella sottostante redatta sulla base dell'elenco di alcune spese obbligatorie incomprimibili che assorbono, soltanto queste l'80,5% del totale dei trasferimenti assegnati a questa Area Naturale.

SPESE PER C.D.	59.147,00 €
REVISORE DEI CONTI	8.811,00 €
DIRETTORE	154.840,00 €
TOTALE	222.798,00 €

Oltre alle spese sopra evidenziate va ovviamente garantito il regolare funzionamento degli uffici e al normale svolgimento delle attività istituzionali e amministrative dell'ente. Questo si traduce in ulteriori costi (utenze elettriche, telefoniche, idriche, oneri derivanti dalla circolazione degli automezzi – carburante, tasse di proprietà, manutenzioni, revisioni obbligatorie, sostituzione dei pneumatici – altri oneri per il personale in servizio e altre spese per acquisto beni e servizi di ordinaria amministrazione), che nonostante le continue politiche di riduzione dei costi intraprese negli anni laddove possibile, ammontano in media a € 41.954,00 (circa 15% dello stanziamento) come da tabella che segue:

UTENZE	18.500,00 €
SPESE AUTOMEZZI	18.954,00 €
MANUTENZIONE IMMOBILI	4.500,00 €
TOTALE	41.954,00 €

Dai dati sopra evidenziati si arriva pertanto ad una spesa totale di € 264.752,00 per un'incidenza totale del 95% sul totale del contributo.

È necessario da ultimo evidenziare, ma non per importanza, che essendo l'Ente attualmente sprovvisto di figure addette al Servizio Finanziario, si è dovuto, e si dovrà, far ricorso, a figura esterna in qualità di consulente per la predisposizione di tutti gli atti, per un costo complessivo annuo di circa 6.500,00 che sommati agli € 264.752,00 attestano il totale delle risorse già appostate ad € 271.252,00 (tutte per spese obbligatorie), lasciando libere per tutte le altre attività istituzionali dell'Ente € 4.359,00.

È di tutta evidenza che in tali condizioni viene messa in discussione la ragione stessa degli scopi istitutivi dell'area naturale protetta. L'operatività fino alla data odierna è stata assicurata dalla mancata nomina sia del revisore (6 mesi) e del consiglio direttivo i cui stanziamenti sono stati destinati via via per incrementare i capitoli della gestione ordinaria.

È da ritenere che solo per garantire la gestione ordinaria riportata nelle sezioni A e B dei capitoli di spesa necessiterebbe un incremento di trasferimenti non inferiore a 60-70 mila euro.

Lo stanziamento previsto alla data odierna è appostato a garantire prioritariamente la copertura delle spese obbligatorie, che come noto sono quelle relative al personale, ovvero alle retribuzioni da corrispondere al Direttore in quanto dipendente a tempo determinato, nonché quelle relative agli organi istituzionali quali il Presidente, il Consiglio Direttivo e il Revisore Unico dei Conti.

E' evidente come la distribuzione dei fondi risulta assolutamente inadeguata rispetto a quelle che sono le finalità istituzionali propriamente dette di una Area naturale protetta.

Nonostante questo, da alcuni anni questa Riserva si vede assegnato un contributo per le spese di gestione ordinario addirittura inferiore a quello riportato nei bilanci approvati, sufficiente appena a coprire le "spese obbligatorie" e le spese fisse.

ENTRATE

Quasi la totalità delle risorse effettive previste per il triennio finanziario 2021-2023, con esclusione delle risorse derivanti da anticipazioni di tesoreria 27.561,00 ed entrate per conto terzi 143.300,00, che si traducono in mere partite di giro, provengono da trasferimenti e contributi della Regione Lazio e sono apposte nelle entrate al Titolo 2 (Trasferimenti correnti) per un importo complessivo di € 275.611,00 ed al titolo 4 (Entrate in c/capitale) € 29.586,00 come di seguito destinati.

Sede legale: Via Roma n. 33 - 02020 VARCO SABINO (RI)
Tel 0765/790002 Fax 0765/790139
info@navegnacervia.it
C.F. 900098320572

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

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Contributo regionale per spese di funzionamento - Gestione Ordinaria

Il Bilancio di previsione 2021-2023 è stato predisposto con uno stanziamento di € 275.611,00 per la gestione ordinaria di funzionamento interamente proveniente da trasferimenti della Regione Lazio nell'ambito dell'assegnazione del contributo ordinario di base.

Detto stanziamento è comprensivo del trattamento economico 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, nonché dell'indennità di carica al Presidente e Consiglio Direttivo, quest'ultimo ancora non nominato, così come stabilito al Capo 3, art. 9 della Legge Regionale 10/08/2016, n° 12, di modifica della L.R. n° 29/1997.

Tali entrate hanno carattere ricorrente.

Titolo 3 - Entrate extratributarie

Non si prevedono entrate al titolo 3.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

Sono previste entrate per € 29.586,00 relative al saldo del progetto Playgruond.

La previsione di entrata complessiva del bilancio di previsione 2021-2023 ammonta a € 1.008.470,05 e comprende l'avanzo di amministrazione presunto applicato pari a € 532.412,05. Il dettaglio delle predette somme verrà esplicitato nell'apposita sezione della presente Nota Integrativa.

Riassumendo le ENTRATE possono essere così sintetizzate:

TITOLO 2	Trasferimenti correnti	275.611,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	29.586,00
TITOLO 7	Anticipazione da Istituto tesoriere	27.561,00
TITOLO 9	Entrate c/terzi e partite di giro	143.300,00
Totale Titoli		476.058,00
Fondo Pluriennale Vincolato		0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		532.412,05
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.008.470,05

SPESE

Missione 09 - Programma 05

Essendo l'Ente Parco un ente settoriale, con compiti e finalità specifiche, la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente e quindi riconducibili al contributo ordinario stanziato in entrata, è stata apposta nella spesa sulla **Missione 09** (sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) **Programma 05** (aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e

Sede legale: Via Roma n. 33 - 02020 VARCO SABINO (RI)

Tel 0765/790002 Fax 0765/790139

info@navegnacervia.it

C.F. 900098320572

forestazione), essendo le altre missioni presenti nel bilancio dell'ente meramente tecniche e strumentali.

Titolo 1 – Spese correnti

In particolare, è stata destinata al Titolo 1 (spese correnti) della suddetta Missione la somma complessiva di € 325,600,00 per il triennio 2020-2022 per le spese di funzionamento dell'ente a valere sul contributo ordinario annuale iscritto nelle entrate.

Di esse la quasi totalità ha carattere ricorrente e riguardano le spese per il Direttore, 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 della Riserva.

Sempre al Titolo 1 è stata allocata la somma di € 20.855,00 per il triennio 2020-2022 corrispondente all'importo del FPV di parte corrente iscritto in entrata;

In fine al predetto Titolo 1 è stata applicata una somma pari a € 145.798,21 proveniente dall'avanzo di amministrazione, come meglio specificato nell'elenco delle risorse vincolate rappresentate nel Prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto allegato al bilancio.

L'importo complessivo dello stanziamento del Titolo 1 ammonta a € 606.352,94 come di seguito composto:

quota contributo Ordinario	FPV iscritto in entrata	Avanzo presunto di parte corrente	altre entrate	Totale Titolo 1
325.600,00	20.855,00	145.798,21	48.656,00	540.909,21

Titolo 2 – Spese in conto capitale

Al Titolo 2 (spese in conto capitale) del Programma 05 della Missione 09, sono destinate solo le risorse vincolate provenienti dall'avanzo di amministrazione, per un importo complessivo di € 388.875,48 meglio illustrate nello specifico paragrafo.

Missione 60 - Programma 01

Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

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 € 32.910,00,00 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 ed € 500,00 per interessi passivi sull'anticipazione di tesoreria.

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 2020.

Missione 99 - Programma 01

Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro

Analogamente non rileva ai fini sostanziali del bilancio lo stanziamento di € 195.500,00 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.

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Sulla Missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di € 185.194,93 in competenza e di pari importo nella cassa, così distribuita:

Sede legale: Via Roma n. 33 – 02020 VARCO SABINO (RI)

Tel 0765/790002 Fax 0765/790139

info@navegnacervia.it

C.F. 900098320572

- sul Programma 1 - Titolo 1 (Spese correnti): € 3.500,00 quale Fondo di riserva spese obbligatorie, utilizzabile solo per integrare lo stanziamento dei capitoli attinenti alle spese obbligatorie, specificatamente indicati nell'apposito elenco allegato al Bilancio, al quale si rimanda per maggiori dettagli;
- sul Programma 3
 - Titolo 1 (Spese correnti): € 50.472,93
 - Titolo 2 (Spese in conto capitale): € 68.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato 4/2 al punto 3 disciplina la costituzione del FCDE, ovvero la necessità di accantonare risorse in presenza di previsioni di entrata che possono considerarsi di dubbia e/o difficile esazione.

A tal fine, in sede di previsione, deve essere prevista un'apposita posta contabile il cui ammontare è determinato in considerazione degli stanziamenti relativi ai crediti che si formeranno in corso di esercizio e del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi ed accertamenti per tipologia di entrata).

Considerato che l'Ente imposta la previsione triennale in via principale con il finanziamento di funzionamento garantito dalla Regione Lazio la previsione del FCDE viene impostata con esclusivo riferimento alle entrate relativa al titolo 3:

Anno	Vendita beni/servizi		Attività controllo		Interessi attivi		Rimborsi e altre Entrate	
	Tipologia 100		Tipologia 200		Tipologia 300		Tipologia 500	
	Acc.to	Incasso	Acc.to	Incasso	Acc.to	Incasso	Acc.to	Incasso
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	816,18	816,18
2018	482,89	482,89	235,00	0,00	0,01	0,01	2.506,20	2.506,20
2017	331,77	331,77	1.076,00	0,00	0,00	0,00	875,20	875,20
2016	98,96	98,96	0,00	0,00	0,05	0,05	0,00	0,00
Totale	916,82	916,82	1.311,00	0,00	1,16	1,16	4.913,75	4.913,75

Gli accertamenti e gli incassi di cui alla Tipologia 200, sono relative alle attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

In merito agli accertamenti registrati alla Tipologia 200 si segnala che questo Ente ha in corso di approvazione il relativo regolamento, inoltre le somme di cui alle annualità 2017-2018 sono riferite a entrate rilevate dal Conto Banco Posta intestato all'Ente, contabilizzate di recente nel Bilancio dell'Ente;

La media del rapporto costituisce il valore minimo su cui calcolare il FCDE in sede di previsione del bilancio di previsione triennale 2021-2023 per ciascuna tipologia di entrata.

Descrizione	Tipologia 100	Tipologia 200	Tipologia 300	Tipologia 500	Totale
Previsione 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Previsione 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Previsione 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quanto su esposto le previsioni del FCDE nel triennio considerato risultano pari a zero in quanto l'applicazione della norma (principio Arconet) consente di non disporre in merito.

Sede legale: Via Roma n. 33 - 02020 VARCO SABINO (RI)

Tel 0765/790002 Fax 0765/790139

info@navegnacervia.it

C.F. 900098320572

Riassumendo le USCITE possono essere così sintetizzate:

TITOLO 1	Spese correnti	457.556,75
TITOLO 2	Spese in c/capitale	380.052,30
TITOLO 5	Chiusura anticipazione da Istituto tesoriere	27.561,00
TITOLO 7	Spese c/terzi e partite di giro	143.300,00
TOTALE TITOLI		1.008.470,05

Elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto

Con l'apposita tabella allegata al bilancio di previsione, sotto riportata, è stata data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020, che costituisce il valore dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio di previsione 2021, salvo gli opportuni adeguamenti da operare dopo la certificazione in sede di Rendiconto Generale 2020.

Con uno specifico prospetto allegato alla presente nota integrativa, viene data analitica evidenza dell'evoluzione e dell'utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinte per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, da trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente o altri vincoli.

Come già accennato sopra, con altro prospetto allegato alla presente Nota Integrativa viene riportato l'elenco analitico dei singoli impegni eliminati per perenzione amministrativa, che compongono i fondi residui perenti, quota accantonata del risultato di amministrazione presunto all'inizio dell'esercizio finanziario 2020.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	569.584,18
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	125.615,82
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	148.610,08
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	444.140,30
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	399.669,78
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	417.745,92
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	284.526,74
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	1.371,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	
+	Riduz. dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	894,09
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	532.412,05
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	1.371,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	-
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 ⁽⁵⁾	-
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	-
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	-
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	115.518,92
	B) Totale parte accantonata	116.889,92
Parte vincolata		

Sede legale: Via Roma n. 33 - 02020 VARCO SABINO (RI)

Tel 0765/790002 Fax 0765/790139

info@navegnacervia.it

C.F. 900098320572

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	414.440,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	414.440,95
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	-
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.081,18
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/N-1 ⁽⁷⁾ :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	414.440,95
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	-
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	414.440,95

Elenco interventi programmatici per spese di investimento

L'Ente non ha in programma spese di investimento finanziati con il ricorso al debito.

Stanziamenti riguardanti il fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato sono evidenziati nei prospetti allegati al bilancio di previsione.

Nell'esercizio 2020 e negli esercizi successivi, l'utilizzo del FPV riguarda solo la parte corrente ed è composto dalle somme necessarie alla corresponsione dell'Indennità di Risultato al Direttore dell'Ente che verrà liquidata nell'esercizio 2021.

Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente

L'Ente non ha prestato garanzie.

Oneri ed impegni finanziari

La Riserva non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati né contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco enti ed organismi strumentali

La Riserva Naturale Monti Navegna e Cervia, ente strumentale della Regione Lazio, non ha enti od organismi strumentali.

Elenco partecipazioni possedute

La Riserva non possiede alcun tipo di partecipazione in società, associazioni, organismi o altri soggetti comunque denominati.

Altre informazioni

A completamento della presente elaborazione, si ritiene opportuno ribadire quanto già evidenziato in occasione del Bilancio di Previsione 2019-2021, in merito alla condivisione della equiparazione tra i diversi livelli di responsabilità della Regione e di questo Ente in materia di bilancio, come di seguito:

- Atti di competenza del Consiglio regionale → Consiglio Direttivo

Sede legale: Via Roma n. 33 - 02020 VARCO SABINO (RI)

Tel 0765/790002 Fax 0765/790139

info@navegnacervia.it

C.F. 900098320572

- Atti di competenza della Giunta → Direttore
- Atti di competenza dirigenziale e del responsabile finanziario → Dirigente amministrativo.

Quindi questo Ente, salvo che non pervengano difformi indicazione dalla Regione, opera e opererà sui diversi livelli di competenza del bilancio in base alla suddetta equiparazione, in particolare per quanto riguarda le variazioni di bilancio di cui agli artt. 48 e seguenti del D.Lgs. n° 118/2011.

In conclusione, il bilancio di previsione 2020-2022 di questa Riserva Naturale, così come predisposto pareggia nella cassa, nelle entrate e nelle spese nei seguenti valori:

Cassa anno 2021	1.265.296,27
Competenza anno 2021	1.008.470,05
Competenza anno 2022	446.472,00
Competenza anno 2023	446.472,00

IL DIRETTORE
Dott. Vincenzo Lodovisi

Copia

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Bilancio 2021 - 2023

ENTRATE

Proposta di legge di bilancio



		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	37.785,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	87.830,82	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	569.584,18	532.412,05	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	226.157,94	532.412,05		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa al 01/01/2021	previsioni di cassa	490.850,36	522.959,27		

Riepilogo generale delle Entrate per titoli

Titolo	Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il Bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio	Previsioni anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
Titolo 2	Trasferimenti correnti	195.216,00	previsione di competenza	373.376,00	275.611,00	275.611,00	275.611,00
			previsione di cassa	522.162,00	470.827,00		
Titolo 3	Entrate extratributarie	15.000,00	previsione di competenza	30.540,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	31.911,00	15.000,00		
Titolo 4	Entrate in conto capitale	56.063,00	previsione di competenza		29.586,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	56.063,00	85.649,00		
Titolo 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		0,00		
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	32.910,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
			previsione di cassa	32.910,00	27.561,00		
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	210.500,00	143.300,00	143.300,00	143.300,00
			previsione di cassa	214.322,60	143.300,00		
Totale Titoli			266.279,00	previsione di competenza 647.326,00	476.058,00	446.472,00	446.472,00
				previsione di cassa 857.368,60	742.337,00		
Totale Generale delle Entrate			266.279,00	previsione di competenza 1.342.526,00	1.008.470,05	446.472,00	446.472,00
				previsione di cassa 1.348.218,96	1.265.296,27		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Copio

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA



Bilancio 2021 - 2023

SPESE

Proposta di legge di bilancio

Riepilogo generale delle spese per titoli

Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il Bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio	Previsioni anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	
Titolo 1	Spese correnti	83.795,59	previsione di competenza	593.858,94	457.556,75	275.611,00	275.611,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	599.096,90	561.352,34		
Titolo 2	Spese in conto capitale	133.392,29	previsione di competenza	505.257,06	380.052,30	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	505.257,06	493.444,59		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	32.910,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	32.910,00	27.561,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	39.638,34	previsione di competenza	210.500,00	143.300,00	143.300,00	143.300,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	210.955,00	182.938,34		
Totale Titoli		256.826,22	previsione di competenza	1.342.526,00	1.008.470,05	446.472,00	446.472,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plur. vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.348.218,96	1.265.296,27		
Totale generale delle spese		256.826,22	previsione di competenza	1.342.526,00	1.008.470,05	446.472,00	446.472,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plur. vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.348.218,96	1.265.296,27		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA



Bilancio 2021 - 2023

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie

Previsioni di competenza

Proposta di legge di bilancio

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	275.611,00	0,00	275.611,00	0,00	275.611,00	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	275.611,00	0,00	275.611,00	0,00	275.611,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale titolo 2	275.611,00	0,00	275.611,00	0,00	275.611,00	0,00
	Entrate extratributarie						

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3010000	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Entrate in conto capitale						
4020000	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	29.586,00	29.586,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	29.586,00	29.586,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale titolo 4	29.586,00	29.586,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accensione Prestiti						
6030000	Tipologia 300 Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030300	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
6000000	Totale titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7010000	Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
7070100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
7000000	Totale titolo 7	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
	Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	138.300,00	0,00	138.300,00	0,00	138.300,00	0,00
9010100	Altre ritenute	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	71.800,00	0,00	71.800,00	0,00	71.800,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	16.500,00	0,00	16.500,00	0,00	16.500,00	0,00
9020000	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
9000000	Totale titolo 9	143.300,00	0,00	143.300,00	0,00	143.300,00	0,00
	Totale Titoli	476.058,00	57.147,00	446.472,00	27.561,00	446.472,00	27.561,00

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA



Bilancio 2021 - 2023

Riepilogo generale delle spese per missioni Proposta di legge di bilancio

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il Bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio	Previsioni anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
Totale Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	217.187,88	previsione di competenza	983.921,07	715.815,12	271.105,00	271.105,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plur. vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	989.159,03	933.003,00		
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	114.694,93	121.793,93	4.506,00	4.506,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plur. vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	114.694,93	121.793,93		
Totale Missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	33.410,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plur. vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	33.410,00	27.561,00		
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	39.638,34	previsione di competenza	210.500,00	143.300,00	143.300,00	143.300,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plur. vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	210.955,00	182.938,34		
Totale Missioni		256.826,22	previsione di competenza	1.342.526,00	1.008.470,05	446.472,00	446.472,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plur. vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.348.218,96	1.265.296,27		
Totale Generale delle spese		256.826,22	previsione di competenza	1.342.526,00	1.008.470,05	446.472,00	446.472,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plur. vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.348.218,96	1.265.296,27		

*Si tratta di somme, alla data della presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA



Quadro Generale Riassuntivo Bilancio 2021 - 2023

Proposta di legge di bilancio

Entrate	Cassa anno di riferimento del Bilancio 2021	Competenza anno di riferimento del Bilancio 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Spese	Cassa anno di riferimento del Bilancio 2021	Competenza anno di riferimento del Bilancio 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	522.959,27								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		532.412,05 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
					⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	561.352,34	457.556,75	275.611,00	275.611,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	470.827,00	275.611,00	275.611,00	275.611,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.000,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	85.649,00	29.586,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	493.444,59	380.052,30	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	571.476,00	305.197,00	275.611,00	275.611,00	Totale spese finali	1.054.796,93	837.609,05	275.611,00	275.611,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 -	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	27.561,00	27.561,00	27.561,00	27.561,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	143.300,00	143.300,00	143.300,00	143.300,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	182.938,34	143.300,00	143.300,00	143.300,00
Totale titoli	742.337,00	476.058,00	446.472,00	446.472,00	Totale titoli	1.265.296,27	1.008.470,05	446.472,00	446.472,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.265.296,27	1.008.470,05	446.472,00	446.472,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.265.296,27	1.008.470,05	446.472,00	446.472,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

Proposta di legge di bilancio



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO		Competenza anno di riferimento del Bilancio 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	181.945,75		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	275.611,00	275.611,00	275.611,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	457.556,75	275.611,00	275.611,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento**	(+)	350.466,30	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	29.586,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	380.052,30	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente				
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(-)	181.945,75		

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)			
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)			
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)			
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)			
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali⁽⁶⁾				
A) Equilibrio di parte corrente				
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.				

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

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

Copia

ELENCO RISORSE VINCOLATE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020

Cap. E	Cap. U	Descrizione	Risorse vincolate 01/01/2020	entrate vinc. Accertate 2020	impegni presunti 2020 finanziati da entrate vincolate acc.te 2020 o da quote vincolate ris.ammne	FPV 2020 da entrate acc.te o da ris.amm.ne	canc.[2020] RRAA vinc. o eliminazione vincolo ris.to amm.ne [+] e canc. RRPP da risorse vinc.	canc. 2020 impegni da FPV dopo rend. 2019 non reimpegnati 2020	risorse vinc. Ris.amm.ne presunto 2020	risorse vinc. Presunte 2020 applicate al 2021
			A	B	C	D	E	F	G= B+C-D-E+G	I=A+C-D-E-F+G
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE			-	-	-	-	-	-	-	-
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI			446.256,75	68.816,00	67.542,95	-	33.088,85	-	414.440,95	414.440,95
101010	B01009	RISARCIMENTO DANNI FAUNA SELV.	33.525,00	10.000,00	9.531,40				33.993,60	33.993,60
	B01010	ELABORAZIONE PIANO AREA	12.300,63						12.300,63	12.300,63
	B03011	ARP - PROGETTO MARCETELLI SOCIALE	11.268,00						11.268,00	11.268,00
103008	B03012	PROGETTO CARSEOLANI	10.507,00	6.916,00					17.423,00	17.423,00
303004	B03014	CORSO GUIDA AMBIENTALE ED ESCURS.	22.061,88	24.540,00					46.601,88	46.601,88
	C02003	APQ7 COMPL.TO SENTIERISTICA	2.687,60						2.687,60	2.687,60
	C02006	LABORATORIO SCUOLA ARTIGIANATO	22.325,17				7.943,99		14.381,18	14.381,18
	C02026	REC. CHIESA S.MARIA COLLEGIOVE	-						-	-
	C02036	RESTAURO CHIESA S.GIOVANNI	2.732,35				2.732,35		-	-
	C02047	APQ7 - 85 LE BOTTEGHE DEL PARCO	32.441,00				10.000,00		22.441,00	22.441,00
	C02062	SITO ARCH. S.GIOVANNI IN FISTOLA	1.138,27				1.138,27		-	-
	C02027	MANUT.STRAORD.VIABILITA' E SENTIERI	6.794,81		6.418,46				376,35	376,35
	C02028	CENTRI VISITA	1.685,39				1.685,39		-	-
	C02040	SVIL.E PROMOZ. TURISMO EQUESTRE	1.500,02						1.500,02	1.500,02
	C02042	ATLANTE CHIROTTERI	5.600,00						5.600,00	5.600,00
	C02044	PREVENZIONE DANNI FAUNA SELV.	117.757,33						117.757,33	117.757,33
201008	C02046	PROGETTI C/CAPITALE	3.538,20						3.538,20	3.538,20
	C02063	SISTEMAZIONE GROTTA DELL'EREMITA	500,84				500,84		-	-
	C02057	PROGETTO WOLFNET	8.476,36						8.476,36	8.476,36
	C02059	PROGETTO ANFIBI	6.952,00		669,00				6.283,00	6.283,00
	C02061	PROGETTO CORSI D'ACQUA	7.000,00						7.000,00	7.000,00
	C02035	FONDO PROGETTAZIONE	4.808,69		1.744,00				3.064,69	3.064,69
	C02064	PROGETTO DI COMUNICAZIONE	11.770,34		11.590,00				180,34	180,34
	C02123	ADEG.MEZZI LOTTA AIB	2.020,00		1.981,89		38,11		0,00	0,00
	C02041	IMP.FOTOVOLTAICO PER IL LABTER	2.268,71						2.268,71	2.268,71
	C02008	INT. DIFESA IDROGEOL. E FORESTALE	-						-	-
	C02010	AREE DI SOSTA ATTREZZATE	814,22						814,22	814,22
	C02011	REALIZZAZIONE AREE FAUNISTICHE	57.358,54		1.229,64		7.000,00		49.128,90	49.128,90
	C02015	OSTELLO DI MARCETELLI	391,25						391,25	391,25
	C02022	STRADA CASTAGNA/ TARTUFO	2.563,60		2.153,00				410,60	410,60
	C02043	ACQUISTO IMMOBILI AREA DELLA RNR	14.415,12						14.415,12	14.415,12
	C02054	PROGETTO COPERTURA WIFI RISERVA	1.230,03						1.230,03	1.230,03

