



Direzione: DIREZIONE

Delibera del Presidente (con Firma Digitale)

N. D00034 del 18/11/2022

Proposta n. 284 del 17/11/2022

Oggetto:

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E PLURIENNALE 2024-2025. ADOZIONE.

Copia

Estensore

CARLONI VINCENZO

_____firma elettronica_____

Responsabile del Procedimento

LODOVISI VINCENZO

_____firma elettronica_____

Il Direttore

VINCENZO LODOVISI

_____firma digitale_____

Il Presidente

G. RICCI

_____firma digitale_____

II PRESIDENTE

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:

1. le previsioni contabili del bilancio d'esercizio 2023-2025 devono essere attestate sulla base del trasferimento del contributo regionale per le spese di gestione del Parco, stabilite in € 285.611,00 e sul rimborso delle spese per la convenzione del Direttore sottoscritta con la Riserva Naturale Laghi Lungo e Ripasottile, stabilite in € 60.955,00;
2. si è provveduto quindi a predisporre il bilancio con uno stanziamento ordinario di € 346.566,00 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 2022;

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 (DEFR);

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 2023–2025 sulla base degli indirizzi desunti da indicazioni saltuarie ricevute per specifiche attività, nonché del piano delle attività sotteso al Piano della performance 2022–2024, approvato con Deliberazione del Presidente n° D00014 del 25/03/2022 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 €. 202.773,63:

- eventuali deficienze di cassa al 31/12/2021;
- 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 2023	€ 1.504.720,97
Competenza anno 2023	€ 1.301.947,34

Competenza 2024	anno	€ 556.527,00
Competenza 2025	anno	€ 556.527,00

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

DATO ATTO CHE la determinazione n° A00222 del 13/11/2022 ad oggetto "**APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E PLURIENNALE 2023 - 2025. DETERMINAZIONI**" è stata inviata al Revisore dei conti ai fini de rilascio del prescritto parere;

VISTO il verbale del Revisore dei Conti n° 8 del 15/11/2022, assunto agli atti dell'Ente in data 15/11/2022 al prot. n° 000, con il quale lo stesso esprime parere favorevole all'adozione del Bilancio di Previsione 2022 e pluriennale 2023-2024;

DATO ATTO CHE la determinazione n° A00222 del 13/11/2021 è stata inviata alla Comunità del Parco, unitamente al verbale del Revisore dei Conti n° 8 del 16/11/2021 Revisore ai fini dell'acquisizione del prescritto parere;

VISTA la convocazione della Comunità del Parco per la giornata del 25/11/2022 come da nota prot. 0001686 del 15/11/2022;

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 OPPORTUNO adottare:

1. l'allegata proposta di Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2024-2025 di questa Riserva Naturale Regionale Monte Navegna e Monte Cervia, contenuta nella determinazione n° A00222 del 13/11/2022, 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 2023-2025, costituito dai seguenti prospetti:

- Entrate per titoli;
- Entrate;
- Spese per titoli;
- Spese per missioni;
- Spese;
- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di bilancio;
- Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
- Fondo pluriennale vincolato;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - 2023;
 - 2024;
 - 2025;
- Elenco capitoli spese obbligatorie
- Nota Integrativa;

2. La relazione illustrativa al Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2024-2025;

3. Il verbale del Revisore dei Conti n° 8 del 15/11/2022, assunto agli atti dell'Ente in data 15/11/2022 al prot. n° 0001690, con il quale lo stesso esprime parere favorevole all'adozione del Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2024-2025;

ACQUISITI i pareri di rito;

DELIBERA

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 adottare:

1.1 l'allegata proposta di Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2024-2025 di questa Riserva Naturale Regionale Monte Navegna e Monte Cervia, contenuta nella determinazione n° A00222 del 13/11/2022, 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 2023–2025, costituito dai seguenti prospetti:

- Entrate per titoli;
- Entrate;
- Spese per titoli;
- Spese per missioni;
- Spese;
- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di bilancio;
- Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
- Fondo pluriennale vincolato;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - 2022;
 - 2023;
 - 2024;
- Elenco capitoli spese obbligatorie
- Nota Integrativa;

1.2 La relazione illustrativa al Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2024-2025;

1.3 Il verbale del Revisore dei Conti n° 8 del 15/11/2022, assunto agli atti dell'Ente in data 15/11/2022 al prot. n° 0001690, con il quale lo stesso esprime parere favorevole all'adozione del Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2024-2025;

2. di dare atto che vengono riportati a titolo prudenziale, per le seguenti motivazioni residui passivi presunti per €. 202.773,63:

- eventuali deficienze di cassa al 31/12/2022;
- 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 adottare, in particolare, il Quadro Generale Riassuntivo, dando atto che il bilancio pareggia per:

€ 1.159.649,70	nella competenza 2023
€ 1.301.947,34	nella cassa 2024
€ 556.527,00	nella competenza dell'esercizio 2024-2025

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 dare atto che la Comunità della Riserva, per l'espressione del prescritto parere, è stata convocata per la giornata del 25/11/2022 come da nota prot. 0001686 del 15/11/2022, che si allega al presente atto;
8. di disporre l'invio del presente atto alla Regione Lazio – Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio e alla Direzione Regionale Ambiente;
9. 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 e nella sezione Bilanci dell'Amministrazione Trasparente.

Il Direttore
Dott. Vincenzo Lodovisi

Il Presidente
Giuseppe Ricci

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA**Direzione:** DIREZIONE**Area:****DETERMINAZIONE** (con firma digitale)

N. A00222 del 13/11/2022

Proposta n. 269 del 11/11/2022

Oggetto:APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E PLURIENNALE 2023 - 2025.
DETERMINAZIONI.**Proponente:**Estensore CARLONI VINCENZO _____ *firma elettronica* _____Responsabile del procedimento LODOVISI VINCENZO _____ *firma elettronica* _____

Responsabile dell' Area _____

Direttore VINCENZO 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;

VISTA E RICHIAMATA la deliberazione del Presidente n° D00023 del 22/06/2021 ad oggetto: “CONVENZIONE DI DIREZIONE TRA R.N.R. MONTI NAVEGNA E CERVIA E RISERVA LAGHI LUNGO E RIPASOTTILE. APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE”;

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:

1. le previsioni contabili del bilancio d'esercizio 2023-2025 devono essere attestate sulla base del trasferimento del contributo regionale per le spese di gestione del Parco, stabilite in € 285.611,00 e sul rimborso delle spese per la convenzione del Direttore sottoscritta con la Riserva Naturale Laghi Lungo e Ripasottile, stabilite in € 60.955,00;
2. si è provveduto quindi a predisporre il bilancio con uno stanziamento ordinario di € 346.566,00 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 2022;

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 (DEFR);

CONSIDERATO CHE 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 2022-2024 sulla base degli indirizzi desunti da indicazioni saltuarie ricevute per specifiche attività, nonché del piano delle attività sotteso al Piano della performance 2022-2024, approvato con Deliberazione del Presidente n° D00014 del 25/03/2022 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 €. 202.773,63:

- eventuali deficienze di cassa al 31/12/2021;
- 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 2023		€ 1.504.720,97
Competenza	anno 2023	€ 1.301.947,34
Competenza	anno 2024	€ 556.527,00
Competenza	anno 2025	€ 556.527,00

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

DATO ATTO CHE con precedente Deliberazione del Presidente n° D00031 del 18/10/2022 è stato adottato il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2023/2025, 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 2023–2025 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 2023–2025, costituito dai seguenti prospetti:
 - Entrate per titoli;
 - Entrate;
 - Spese per titoli;
 - Spese per missioni;
 - Spese;
 - Quadro generale riassuntivo;
 - Equilibri di bilancio;
 - Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
 - Fondo pluriennale vincolato;
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - 2023;
 - 2024;
 - 2025;
 - Elenco capitoli spese obbligatorie
 - Nota Integrativa;

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 2023–2025 composto da i seguenti allegati:
 - Entrate per titoli;
 - Entrate;
 - Spese per titoli;
 - Spese per missioni;
 - Spese;
 - Quadro generale riassuntivo;
 - Equilibri di bilancio;
 - Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
 - Fondo pluriennale vincolato;
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - 2023;

- 2024;
 - 2025;
 - Elenco capitoli spese obbligatorie
 - Nota Integrativa;
2. di dare atto che vengono riportati a titolo prudenziale, per le seguenti motivazioni residui passivi presunti per €. 202.773,63:
- eventuali deficienze di cassa al 31/12/2022;
 - 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:
- | | |
|----------------|---|
| € 1.159.649,70 | nella competenza 2023 |
| € 1.301.947,34 | nella cassa 2024 |
| € 556.527,00 | nella competenza dell'esercizio 2024-2025 |
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° 118/2011 e 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.

Il DIRETTORE
Vincenzo Lodovisi

Copia

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE 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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	157.996,82	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	859.550,90	745.820,34	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	241.732,20	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2023		previsione di cassa	886.806,85	497.293,92		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	283.532,97	previsione di competenza	313.611,00	285.611,00	285.611,00	285.611,00
			previsione di cassa	518.954,31	569.143,97		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	35.000,00	previsione di competenza	57.659,00	60.955,00	60.955,00	60.955,00
			previsione di cassa	57.659,00	95.955,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	132.767,08	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	161.567,08	132.767,08		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			previsione di cassa	190.068,32	181.000,00		
TOTALE TITOLI		451.300,05	previsione di competenza	579.831,00	556.127,00	556.127,00	556.127,00
			previsione di cassa	955.809,71	1.007.427,05		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		451.300,05	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		

- (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.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	82.764,50	previsione di competenza	856.332,90	1.092.386,34	346.566,00	346.566,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	940.266,97	1.175.150,84		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	71.434,76	previsione di competenza	532.484,82	0,00	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	0,00
			previsione di cassa	594.988,64	71.434,76		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	48.574,37	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	279.799,95	229.574,37		
TOTALE TITOLI		202.773,63	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		202.773,63	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		

* 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.

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	157.996,82	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	859.550,90	745.820,34	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	241.732,20	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2023		previsione di cassa	886.806,85	497.293,92		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	283.532,97	previsione di competenza	313.611,00	285.611,00	285.611,00	285.611,00
			previsione di cassa	518.954,31	569.143,97		
20000 TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	283.532,97	previsione di competenza	313.611,00	285.611,00	285.611,00	285.611,00
			previsione di cassa	518.954,31	569.143,97		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	35.000,00	previsione di competenza	57.659,00	60.955,00	60.955,00	60.955,00
			previsione di cassa	57.659,00	95.955,00		
30000 TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	35.000,00	previsione di competenza	57.659,00	60.955,00	60.955,00	60.955,00
			previsione di cassa	57.659,00	95.955,00		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	132.767,08	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	161.567,08	132.767,08		
40000 TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	132.767,08	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	161.567,08	132.767,08		
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	TIPOLOGIA 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		
70000 TOTALE TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		

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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
<i>TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</i>							
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	0,00	previsione di competenza	171.000,00	171.000,00	171.000,00	171.000,00
			previsione di cassa	180.068,32	171.000,00		
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,00	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			previsione di cassa	10.000,00	10.000,00		
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			previsione di cassa	190.068,32	181.000,00		
TOTALE TITOLI							
		451.300,05	previsione di competenza	579.831,00	556.127,00	556.127,00	556.127,00
			previsione di cassa	955.809,71	1.007.427,05		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE							
		451.300,05	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		

- (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.

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾			0,00	0,00	0,00	0,00

Copia

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	
<i>MISSIONE 09</i>	<i>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</i>							
0902 PROGRAMMA 02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE							
TITOLO 2	Spese in conto capitale	15.467,77	previsione di competenza	109.639,08	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	109.639,08	15.467,77			
TOTALE PROGRAMMA 02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	15.467,77	previsione di competenza	109.639,08	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	109.639,08	15.467,77			
0905 PROGRAMMA 05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE							
TITOLO 1	Spese correnti	82.764,50	previsione di competenza	739.045,28	345.360,00	345.360,00	345.360,00	345.360,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	822.979,35	428.124,50			
TITOLO 2	Spese in conto capitale	55.966,99	previsione di competenza	422.845,74	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	485.349,56	55.966,99			
TOTALE PROGRAMMA 05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	138.731,49	previsione di competenza	1.161.891,02	345.360,00	345.360,00	345.360,00	345.360,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.308.328,91	484.091,49			
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	154.199,26	previsione di competenza	1.271.530,10	345.360,00	345.360,00	345.360,00	345.360,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.417.967,99	499.559,26			

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
<i>MISSIONE 20</i>	<i>FONDI E ACCANTONAMENTI</i>						
2001 PROGRAMMA 01	FONDO DI RISERVA						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1.091,00	1.206,00	1.206,00	1.206,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.091,00	1.206,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	FONDO DI RISERVA 01	0,00	previsione di competenza	1.091,00	1.206,00	1.206,00	1.206,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.091,00	1.206,00		
2003 PROGRAMMA 03	ALTRI FONDI						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	116.196,62	745.820,34	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	116.196,62	745.820,34		
TOTALE PROGRAMMA 03	ALTRI FONDI 03	0,00	previsione di competenza	116.196,62	745.820,34	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	116.196,62	745.820,34		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza	117.287,62	747.026,34	1.206,00	1.206,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	117.287,62	747.026,34		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
<i>MISSIONE 60</i>	<i>ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</i>						
6001 PROGRAMMA 01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA						
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA 01	0,00	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		
TOTALE MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
<i>MISSIONE 99</i>	<i>SERVIZI PER CONTO TERZI</i>						
9901 PROGRAMMA 01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO						
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	48.574,37	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	279.799,95	229.574,37		
TOTALE PROGRAMMA 01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	48.574,37	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	279.799,95	229.574,37		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	48.574,37	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	279.799,95	229.574,37		
TOTALE MISSIONI		202.773,63	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		202.773,63	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		

* 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.

- (1) Indicare l'importo della voce E dell'Allegato concernente il risultato presunto di amministrazione, se negativo, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.
- (2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	154.199,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.271.530,10 0,00	345.360,00 0,00	345.360,00 0,00	345.360,00 0,00
			previsione di cassa	1.417.967,99	499.559,26		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	117.287,62 0,00	747.026,34 0,00	1.206,00 0,00	1.206,00 0,00
			previsione di cassa	117.287,62	747.026,34		
TOTALE MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	27.561,00 0,00	28.561,00 0,00	28.561,00 0,00	28.561,00 0,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	48.574,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	181.000,00 0,00	181.000,00 0,00	181.000,00 0,00	181.000,00 0,00
			previsione di cassa	279.799,95	229.574,37		
TOTALE MISSIONI		202.773,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.597.378,72 0,00	1.301.947,34 0,00	556.127,00 0,00	556.127,00 0,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		202.773,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.597.378,72 0,00	1.301.947,34 0,00	556.127,00 0,00	556.127,00 0,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		

* 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.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2023 - 2024 - 2025**

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	497.293,92				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		745.820,34 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (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 <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.175.150,84 0,00	1.092.386,34 0,00	346.566,00 0,00	346.566,00 0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	569.143,97	285.611,00	285.611,00	285.611,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	95.955,00	60.955,00	60.955,00	60.955,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	132.767,08	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	71.434,76 0,00	0,00 0,00	0,00 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 <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	797.866,05	346.566,00	346.566,00	346.566,00	TOTALE SPESE FINALI	1.246.585,60	1.092.386,34	346.566,00	346.566,00
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	28.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	28.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	229.574,37	181.000,00	181.000,00	181.000,00
Totale titoli	1.007.427,05	556.127,00	556.127,00	556.127,00	Totale titoli	1.504.720,97	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.504.720,97	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.504.720,97	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
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.

Atto n. 00023 del 18/11/2022
BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2023-2024-2025

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	745.820,34	0,00	0,00
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	(+)	346.566,00	346.566,00	346.566,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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	(-)	1.092.386,34	346.566,00	346.566,00
- 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) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	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 per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	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)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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	(-)	0,00	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 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 - Alienazione 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		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

Atto n. ~~B0022~~ del 18/11/2022

(*) Indicare gli anni di riferimento 2023, 2024 e 2025.

(**) 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. È 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

Atto n. 00022 del 18/11/2022
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	859.550,90
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	157.996,82
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	226.312,10
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	377.186,10
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	866.673,72
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	310.497,76
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	441.010,32
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	9.068,32
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	18.727,50
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	745.820,34

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	10.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	190.403,00
	B) Totale parte accantonata	200.403,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	440.848,96
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	78.622,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	519.470,96
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	25.946,38
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	200.403,00
	Utilizzo quota vincolata	519.470,96
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	25.946,38
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	745.820,34

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(5) Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo contenzioso							
U0000D01006	FONDO PERDITE POTENZIALI DI PARTE CORRENTE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
U0000D07020	PAGAMENTO DI SANZIONI	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
U0000D07012	FONDO PER ACCANTONAMENTO SOMME - DEBITI DIVERSI CARICO ENTE	90.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00
U0000D01003	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	5.403,00	0,00	0,00	0,00	5.403,00	0,00
U0000D07005	IRAP	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		190.403,00	0,00	0,00	0,00	190.403,00	0,00
TOTALE		200.403,00	0,00	0,00	0,00	200.403,00	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+f	(i)
Vincoli derivanti da trasferimenti											
		U0000A05027	SPESE PER ATTIVITA' CONNESSE AL PIANO ANTINCENDIO	1.941,97	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	441,97	441,97
		U0000B01009	RISARCIMENTO DANNI DA FAUNA SELVATICA	26.310,20	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	6.310,20	6.310,20
		U0000B01010	ELABORAZIONE PIANO AREA	12.300,63	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	2.300,63	2.300,63
		U0000B01015	SPESE PER ATTIVITA' PROMOZIONALI ED EDUCATIVE A SOSTEGNO DELLA FRUIZIONE DEL PARCO (EDUCAZIONE AMBIENTALE)	5.870,04	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	870,04	870,04
		U0000B03007	ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI TURISTICHE, SPORTIVE, CULTURALI E MUSICALI	23.300,00	23.100,00	42.002,50	0,00	0,00	0,00	4.397,50	4.397,50
		U0000B03011	CONTRIBUTO ARP - GESTIONE SOCIALE ELLE STRUTTURE DELLARISERVA - PROGETTO MARCETELLI SOCIALE	11.268,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	1.268,00	1.268,00
		U0000B03012	PROGETTO TURISTICO "MONTI CARSEOLANI"	10.507,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.507,00	10.507,00
		U0000B03014	SPESE PER ORGANIZZAZIONE "CORSO GUIDA AMBIENTALE ED ESCURSIONISTICA DELLA RISERVA"	22.061,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.061,88	22.061,88
		U0000B03015	GESTIONE DELLE ZSC DI CUI ALLA DGR N° 305/2018	6.030,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.030,66	6.030,66
		U0000C02003	COMPLETAMENTO RETE SENTIERISTICA (APQ7)	2.088,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.088,58	2.088,58
		U0000C02004	REALIZZAZIONE SEGNALETICA AMBIENTALE E TURISTICA	40.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.800,00	40.800,00
		U0000C02006	LABORATORIO SCUOLA ARTIGIANATO	8.423,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.423,07	8.423,07
		U0000C02010	AREE DI SOSTA ATTREZZATE	16.187,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.187,39	16.187,39
		U0000C02011	REALIZZAZIONE AREE FAUNISTICHE	48.524,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.524,39	48.524,39
		U0000C02015	OSTELLO DI MARCETELLI	391,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391,25	391,25
		U0000C02022	STRADA DELLA CASTAGNA E DEL TARTUFO, MUSEI ED AREE TEMATICHE E DIDATTICHE	410,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410,60	410,60
		U0000C02026	RECUPERO CHIESA S. MARIA IN COLLEGIOVE	1.118,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.118,06	1.118,06
		U0000C02027	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SENTIERI	12.322,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.322,22	12.322,22
		U0000C02032	ADEGUAMENTO E ALLESTIMENTO SEDE E IMMOBILI R.N.	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
		U0000C02035	FONDO PROGETTAZIONE	860,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860,75	860,75
		U0000C02043	ACQUISTO IMMOBILI, AREE BOSCHIVE, TERRENI ALL'INTERNO DELLA R.N.R.	20.015,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.015,12	20.015,12
		U0000C02044	PROGETTO PREVENZIONE DANNI CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA	31.931,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.931,24	31.931,24
		U0000C02046	PROGETTI C/CAPITALE - FINANZIAMENTO REGIONALE	3.538,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.538,20	3.538,20
		U0000C02047	LE BOTTEGHE DEL PARCO (APQ7 - INT. 85)	14.941,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.941,00	14.941,00
		U0000C02057	PROGETTO WOLFNET	8.476,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.476,36	8.476,36
		U0000C02059	PROGETTO ANFIBI	3.355,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.355,00	3.355,00
		U0000C02061	PROGETTO CORSI D'ACQUA	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
		U0000C02062	VALORIZZAZIONE DEL SITO ARCHEOLOGICO DI SAN GIOVANNI IN FISTOLA	2.276,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.276,54	2.276,54
		U0000C02067	MIGLIORAMENTO FUNZIONALE TETTOIA VARCO SABINO	18.079,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.079,31	18.079,31
		U0000C02137	MANUTENZIONE STRAORDINARIA LAB. TER.	283,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283,11	283,11
		U0000C02138	ATTREZZATURE E MACCHINARI	20.822,50	0,00	3.019,50	0,00	0,00	0,00	17.803,00	17.803,00
		U0000C02139	RECUPERO PRODUZIONI AGRICOLE	5.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.800,00	5.800,00
		U0000C02140	AREE ATTREZZATE SPORTIVE (CR DET G09177/20)	52.172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.172,00	52.172,00
		U0000C02141	PROGETTO OSSIGENO	20.521,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.521,00	20.521,00
		U0000C02142	PROGETTO CONNETTIVITA' RISERVA	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
		U0000C02143	CR GAL SALTO CICOLANO "LA RETE DEI SENTIERI DEL SALTO - CICOLANO"	4.150,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.150,31	4.150,31
		U0000B03002	ACQUISTO SERVIZI PER ATTIVITA' EDITORIALE E PUBBLICITARIA	44.906,90	0,00	44.714,32	0,00	0,00	0,00	192,58	192,58
		U0000A05031	SPESE PER ALTRE UTENZE E CANONI	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
		U0000A05019	PROGETTO DI SERVIZIO CIVILE	0,00	9.900,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				553.985,28	33.000,00	146.136,32	0,00	0,00	0,00	440.848,96	440.848,96
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
		U0000A03010	RETRIBUZIONE DIRETTORE ED ALTRO PERSONALE D TEMPO DETERMINATO	68.622,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.622,00	68.622,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti exerc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+f)	(i)
		U0000D01003	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
		U0000A05028	SPESE PER ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE, INCLUSE L'ASSISTENZA TRIBUTARIA, FISCALE E SIMILARI	6.344,00	0,00	6.344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U0000A05005	SPESE PER UTENZE ELETTRICHE, ACQUA E GAS	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				88.966,00	0,00	10.344,00	0,00	0,00	0,00	78.622,00	78.622,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)				642.951,28	33.000,00	156.480,32	0,00	0,00	0,00	519.470,96	519.470,96

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	440.848,96
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	78.622,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) (1)	519.470,96

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Atto n. 00022 del 18/11/2022
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	285.611,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	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%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	285.611,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	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%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	60.955,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	60.955,00	0,00	0,00	0,00%

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	346.566,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	346.566,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

Atto n. 00022 del 18/11/2022
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	285.611,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	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%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	285.611,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	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%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	60.955,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	60.955,00	0,00	0,00	0,00%

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	346.566,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	346.566,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

Atto n. 00022 del 18/11/2022
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	285.611,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	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%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	285.611,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	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%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	60.955,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	60.955,00	0,00	0,00	0,00%

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	346.566,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	346.566,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE				
PROGRAMMA 0905 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE				
U0000A01001	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI - INDENNITA' - Risorse Libere	55.467,00	55.467,00	55.467,00
U0000A01003	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI - INDENNITA' COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI - Risorse Libere	7.811,00	7.811,00	7.811,00
U0000A03002	AP010000 - U.1.01.02.01.000 - ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE - Risorse Libere	31.178,00	31.178,00	31.178,00
U0000A03007	AP010000 - U.1.01.01.02.000 - INDENNITA' SOSTITUTIVA SERVIZIO MENZA (BUONI PASTO) - Risorse Libere	1.890,00	1.890,00	1.890,00
U0000A03010	AP010000 - U.1.01.01.01.000 - RETRIBUZIONE DIRETTORE ED ALTRO PERSONALE D TEMPO DETERMINATO - Risorse Libere	109.971,00	109.971,00	109.971,00
U0000A03012	AP010000 - U.1.03.01.02.000 - ACQUISTO VESTIARIO ED EQUIPAGGIAMENTO PER PERSONALE SERVIZIO VIGILANZA - Risorse Libere	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0000A03018	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO ORGANI ISTITUZIONALI (C.D. E PRESIDENTE) - Risorse Libere	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U0000A05004	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - SPESE TELEFONICHE - Risorse Libere	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0000A05005	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - SPESE PER UTENZE ELETTRICHE, ACQUA E GAS - Risorse Libere	20.180,00	20.180,00	20.180,00
U0000A05006	AP010000 - U.1.03.02.09.000 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI MOBILI, IMMOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE DELL'ENTE - Risorse Libere	6.000,00	6.000,00	6.000,00
U0000A05013	AP010000 - U.1.10.04.01.000 - ASSICURAZIONI VARIE - Risorse Libere	6.207,00	6.207,00	6.207,00
U0000A05014	AP010000 - U.1.03.02.19.000 - SPESE PER LA GESTIONE E LA MANUTENZIONE DI APPLICAZIONI INFORMATICHE E DI TELECOMUNICAZIONE (ASSISTENZA PROTOCOLLO INFORMATICO) - Risorse Libere	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0000A05017	AP010000 - U.1.03.01.02.000 - ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI, PNEUMATICI E LUBRIFICANTI - Risorse Libere	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U0000A05026	AP010000 - U.1.03.02.09.000 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO - Risorse Libere	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0000A05028	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - SPESE PER ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE, INCLUSE L'ASSISTENZA TRIBUTARIA, FISCALE E SIMILARI - Risorse Libere	11.344,00	11.344,00	11.344,00
U0000D07004	AP010000 - U.1.03.02.17.000 - ONERI E COMPENSI PER SERVIZI DI TESORERIA E COMMISSIONI BANCARIE E POSTALI - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000105004)	7.000,00	7.000,00	7.000,00
U0000D07005	AP010000 - U.1.02.01.01.000 - IRAP - Risorse Libere	13.001,00	13.001,00	13.001,00
U0000D07014	AP010000 - U.1.02.01.09.000 - TASSE AUTOMOBILISTICHE - Risorse Libere	800,00	800,00	800,00
TOTALE PROGRAMMA 0905		302.849,00	302.849,00	302.849,00
TOTALE MISSIONE 09		302.849,00	302.849,00	302.849,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				
PROGRAMMA 2001 - FONDO DI RISERVA				
U0000D01001	AP010000 - U.1.10.01.01.000 - FONDO DI RISERVA SPESE IMPREVISTE - Risorse Libere	793,00	793,00	793,00
TOTALE PROGRAMMA 2001		793,00	793,00	793,00
TOTALE MISSIONE 20		793,00	793,00	793,00
MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE				
PROGRAMMA 6001 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA				
U0000D07008	AP010000 - U.5.01.01.01.000 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI A BREVE TERMINE - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000303003)	28.561,00	28.561,00	28.561,00
TOTALE PROGRAMMA 6001		28.561,00	28.561,00	28.561,00
TOTALE MISSIONE 60		28.561,00	28.561,00	28.561,00
TOTALE GENERALE		332.203,00	332.203,00	332.203,00

NOTA INTEGRATIVA *al Bilancio di previsione 2023-2025*

Il quadro normativo di riferimento per l'ordinamento contabile regionale, applicabile anche agli enti strumentali, è costituito dal d.lgs. 118/2011 [*decreto 118*] come modificato dal d.lgs. 126/2014.

La Regione Lazio con legge 12.08.2020 n° 11 ha approvato la nuova legge di contabilità regionale disponendo, all'art. 56 comma 3 l'abrogazione della precedente LR 25/2001 (*norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione*).

Il nuovo quadro normativo, come già avvenuto nello scorso esercizio, impone agli enti strumentali di predisporre il documento contabile seguendo la nuova struttura del bilancio armonizzato che contempla diversi livelli di competenza tra Giunta e Consiglio e l'approvazione di diversi atti.

Il funzionamento degli Enti Parco Regionali è disciplinato dalla LR 29/1997 (*norme in materia di aree naturali protette regionali*) e l'art. 13 (*organi dell'ente di gestione*) prevede i seguenti organi:

- il Presidente
- il Consiglio Direttivo
- il Revisore del Conto
- la Comunità.

Non è contemplata, quale organo di governo, la Giunta.

In data 09.11.2017 è stato adottato il nuovo regolamento di contabilità regionale (n°26) con il quale si auspicavano soluzioni e chiarimenti delle problematiche inerenti gli enti strumentali con riferimento ai diversi livelli competenza disciplinati dal decreto 118 in quanto privi dell'organo esecutivo della Giunta.

In attesa di integrazioni regolamentari che allo stato attuale non si ravvisano nel citato regolamento n° 26 si reputa condivisibile la seguente valutazione tra i diversi livelli di responsabilità in materia di bilancio con specifico riferimento all'adozione degli atti amministrativi:

- a) atti del Consiglio --- > Consiglio Direttivo (o in sua assenza Presidente / Commissario)
- b) atti della Giunta --- > Direttore.

L'Ente, salvo che non pervengano indicazioni difformi da parte delle competenti strutture regionali, opererà sui diversi livelli di competenza utilizzando l'equiparazione sopra indicata.

L'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011 (*principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*) al punto 4.3 prevede che le "Regioni, le Province e i Comuni definiscono gli strumenti della programmazione dei propri organismi ed enti strumentali in coerenza con il presente principio e le disposizioni del d.lgs. 118/2011".

Alla data di redazione del presente documento l'Ente non ha conoscenza del DEFR della Regione Lazio disciplinato dall'art.36 del d.lgs. 118/2011, né ha avuto indicazioni al riguardo.

Il bilancio triennale 2022-24 verrà impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità (2022) con integrazione di € 10.000,00 come riportato nella nota della Direzione Regionale Ambiente n° 308061 del 29.03.2022 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del ccnl 17.12.2020 .

Le risorse destinate al funzionamento sono programmate per complessivi **€ 285.611** [275.611+10.000].

Pertanto in attesa di specifiche indicazioni l'Ente imposterà la programmazione triennale 2023-2025 adottando i documenti previsti dal punto 4.3 dell'allegato 4/1 (piano delle attività triennali - bilancio di previsione triennale - bilancio gestionale - variazioni di bilancio - piano degli indicatori), tra i quali è prevista anche la redazione di una nota integrativa (art. 11 comma 3 del decreto) che richiami tutti i punti specificati al successivo comma 5.

A) CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI

parte entrata

Come indicato nella premessa il documento prevede una contribuzione di funzionamento di € 285.611,00 per ogni annualità. a parte della struttura regionale competente non sono pervenute indicazioni al riguardo.

In aggiunta al contributo vengono previste le seguenti ulteriori risorse di natura corrente:

descrizione entrata	Prev.finale 2022 (*)	Previsione 2023-25
Rimborso convenzione direttore	57.659,00	60.955,00

(*) valore alla data di redazione del bilancio triennale 2023-25

Con riferimento a tali entrate in parte uscita verrà indicata la modalità di costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Per le entrate in c/capitale l'ente ha previsto i seguenti finanziamenti:

Investimento	A. 2022	A. 2023	A. 2024	Finanziato da:
-----	0,00	0,00	0,00	-----

parte uscita

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

1) *spesa di personale* - la spesa sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo sostenuto per la retribuzione del Direttore.

Nel corso del 2020 è stato raggiunto l'accordo per la stipula del nuovo ccnl dei dirigente area Funzioni Locali che interessa il periodo 2016-2018.

Sono in corso le trattative tra le parti per aggiornare il CCNL comparto Funzioni Locali relativo al trattamento economico 2019-2021.

Nella parte del risultato presunto un fondo per adeguamento contrattuale (€ 10.000,00) al quale si aggiunge una quota di € 1.252,00 a carico del bilancio preventivo 2023-2025:

ADEGUAMENTI CONTRATTUALI 2019-2022 (*)

periodo	importo	annuo (13 mensilità)
anno 2019	100,00	1.300,00
anno 2020	100,00	1.300,00
anno 2021	100,00	1.300,00
anno 2022	100,00	1.300,00
ind.posizione 2019	500,00	500,00
ind.posizione 2020	500,00	500,00
ind.posizione 2021	500,00	500,00

ind.posizione 2022	500,00	500,00
adeguamento previsto		7.200,00
ex cpdel	23,80%	1.715,00
ex TFR	2,88%	208,00
Irap	8,50%	613,00
altro		1.516,00
TOTALE RINNOVI CONTRATTUALI		11.252,00
PARTE ACCANTONATA PRESUNTA		10.000,00
FONDO RINNOVO CCNL 2022		1.252,00

E' stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura del 45% dell'indennità di posizione in continuazione degli accordi regionali sulla contrattazione decentrata richiamata nella nota 308061 del 29.03.2022.

Tale fondo andrà integrato di una quota pari al 15% nel caso in cui la reggenza della Direzione della Riserva dei Laghi Lungo e Ripasottile già formalmente conferita nel corso dell'anno 2021 sia confermata per l'anno 2023, giusto Accordo di contrattazione per la retribuzione di risultato del personale dirigente per l'anno 2020.

Il costo che ammonta a € 27.198,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi è rapportato alla quota netta con esclusione del 15% predetto.

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

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

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

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

Considerato che non risultano variazioni in merito alla percentuale massima del trattamento legato al risultato (indennità posizione nuovo ccnl € 45.512,35 e percentuale del 45%) per ogni annualità sono stati previsti:

descrizione	A.2022	A.2023	A.2024
Indennità massima	20.481,00	20.481,00	20.481,00
Oneri previdenziali	4.976,00	4.976,00	4.976,00
Oneri fiscali irap	1.741,00	1.741,00	1.741,00
TOTALE	27.198,00	27.198,00	27.198,00

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

L'esame valuta le previsioni a seconda che le stesse siano a regime o meno. In ogni caso, considerata la peculiarità dell'ente, sono da considerare non ricorrente le seguenti previsioni:

entrate non ricorrenti	Uscite non ricorrenti
Sanzioni	Sentenze esecutive e atti equiparati
Accensione di prestiti	Investimenti diretti
Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti

Non sono state programmate entrate a tale titolo.

come da indicazioni Arconet sono da considerare "entrate e spese non ricorrenti" quelle indicate al titolo IV dell'entrata e al titolo II dell'uscita [gestione investimenti].

B) CRITERI STANZIAMENTI PER ACCANTONAMENTI:

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

In aggiunta al fondo per rinnovi contrattuali sopra illustrato l'Ente ha previsto la costituzione dei seguenti fondi:

tipologia	Descrizione
Fondo rinnovi contrattuali	€ 1.252,00 per copertura adeguamento contrattuale 2019-2021 annualità 2023
Fondo spese obbligatorie	€ 413,00 calcolato con riferimento al costo del personale, del CdA, del revisore del conto e dell'Irap
Residui Perenti	Non esistono debiti tenuti in perenzione.
Fondo spese impreviste	€ 793,00 pari al 1% delle altre spese correnti
FCDE 2023-25	Di € 0,00 avendo riscosso nel quinquennio precedente una riscossione del 100% delle entrate accertate sulle previsioni del titolo III di entrata.
FGDC 2023-25	€ 3.659,00 per il rispetto dei tempi medi pagamento dei debiti commerciali codificati come macroaggregato 1.03

C) CRITERI COSTITUZIONE FCDE

L'allegato 4/2 al punto 3 disciplina la costituzione del FCDE, ovvero la necessità di accantonare risorse in presenza di previsione 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 d'esercizio e del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi ed accertamenti per tipologia di entrata).

Considerato che il principio contabile Arconet allegato 4/2 (esempio n° 5) consente di valutare, ai fini della costituzione del fondo in fase preventiva gli incassi di competenza dell'esercizio che quelli relativi all'ultimo esercizio incassati nell'anno successivo (residui attivi).

Utilizzando tale criterio il quinquennio di riferimento slitta indietro di un anno per cui il periodo considerato riguarda il 2017-2021.

Inoltre l'Ente imposta la previsione triennale in via principale con il finanziamento di funzionamento garantito dalla Regione Lazio la previsione viene impostata con esclusivo riferimento alle entrate relative al titolo III:

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
BENI/SERVIZI (100)	2021				
	2017				
	2018				
	2019				
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
SANZIONI (200)	2021				
	2017				
	2018				
	2019				
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
INTERESSI (300)	2021				
	2017				
	2018				
	2019				
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
RIMBORSI (500)	2021	38.434,91	38.434,91		
	2017				
	2018				
	2019				
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		38.434,92	38.434,92	1,00	-

PREVISIONE 2021	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE
BENI/SERVIZI	-	-	-
SANZIONI	-	-	-
INTERESSI	-	-	-
RIMBORSI	-	-	-
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		-	-

D) CRITERI COSTITUZIONE FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDC)

Dal 2021, come previsto dalla L. 145/2018 art. 1 commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto legge 152/2021 art. 9 comma 2, le pubbliche amministrazioni sono tenute ad

accantonare nel risultato di amministrazione e nel bilancio previsionale apposite risorse a garanzia dei debiti commerciali scaduti e non pagati (codice del piano dei conti integrato Arconet 1.03) tenendo conto delle misure richiamate nei commi 859 e 862.

Il calcolo della quota da accantonare prevede diverse modalità e varia tra l'1% e il 5% in considerazione dei seguenti fattori:

- **5%** se il debito scaduto alla fine dell'esercizio non sia ridotto di almeno il 10% rispetto a quello dell'esercizio precedente. Tale misura non si applica nel caso in cui il debito scaduto al termine dell'esercizio sia inferiore al 5% delle fatture ricevute nel medesimo anno; tale misura si applica comunque qualora il ritardo dei pagamenti sia superiore a 60 giorni;
- **3%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 31 e 60 giorni;
- **2%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 11 e 30 giorni;
- **1%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 01 e 10 giorni;

Tali percentuali devono essere elaborate secondo le indicazioni contenute nel comma 861.

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

A tal fine l'ente ha disposto, prudenzialmente e presuntivamente, con il bilancio preventivo 2023-2025 apposito accantonamento nella misura del **3%** che sarà oggetto di piena valutazione (cancellazione – rettifica – cancellazione) entro il 28 febbraio 2023 con la verifica delle condizioni normative:

SPESA MACRO AGGREGATO 1.03			177.402,00	177.402,00	177.402,00
ESCLUSE					
A01001	FUNZ. ORGANI		55.467,00	55.467,00	55.467,00
			55.467,00	55.467,00	55.467,00
	PERCENTUALE FGDC	3%			
	IMPORTO SOGGETTO A FGDC		121.935,00	121.935,00	121.935,00
	FONDO GARANZIA		3.659,00	3.659,00	3.659,00

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

E) ELENCO ANALITICO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

A) - quote accantonate [€ 200.403,00]:

tipologia	Descrizione
Fondo Contenzioso (e debiti potenziali)	Cap. D07012 € 90.000,00
Altri accantonamenti	Cap. D07020 per fondo sanzioni € 15.000,00 - cap. D01006 per € 10.000,00 perdite potenziali – cap. D07002 accantonamento in c/capitale
Residui Perenti	Cap. D02001 c/capitale per € 36.798,46
FCDE al 31.12.21	Cap. D01004 € 0,00 per crediti maturati al 31.12.2021 e da incassare.
FGDC	€ 5.403,00

B) - quote vincolate [€ 519.470,96]:

capitolo	Descrizione	importo
A05027	ATTIVITA' AIB	441,97
B01009	RISARCIMENTO DANNI F.S.	6.310,20
B01010	ELABORAZIONE PIANO AREA	2.300,63
B01015	PROMOZIONALE	870,04
B03007	MANIFESTAZIONI TURISTICHE	4.397,50
B03011	GESTIONE SOC. STRUTT.	1.268,00
B03012	MONTI CARSEOLANI	10.507,00
B03014	GUIDA AMBIENTALE	22.061,88
B03015	GESTIONE ZSC	6.030,66
C02003	RETE SENTIERISTICA	2.088,58
C02004	SEGNALETICA AMBIENTALE	22.000,00
C02006	LABORATORIO ARTIGIANALE	8.423,07
C02010	AREE SOSTA ATTREZZATE	16.187,39
C02011	AREE FAUNISTICHE	48.524,39
C02015	OSTELLO MERCETELLI	391,25
C02022	STRADA CASTAGNA	410,60
C02026	CHIESA COLLEGIOVE	1.118,06
C02027	MANUTENZIONE VIABILITA'	12.322,22
C02032	ALLESTIMENTO SEDE IMMOBILE	25.000,00
C02035	FONDO PROGETTAZIONE	860,75
C02043	ACQUISTO IMMOBILI	20.015,12
C02044	PREVENZIONE DANNI F.S.	31.931,24
C02046	PROG. C/CAPITALE	3.538,20
C02047	BOTTEGHE PARCO	14.941,00
C02057	PROGETTO WOLFNET	8.476,36
C02059	PROGETTO ANFIBI	3.355,00
C02061	PROGETTI CORSI D'ACQUA	7.000,00
C02062	SITO ARCH. S.GIOVANNI	2.276,54
C02067	TETTOIA VARCO SABINO	18.079,31
C02137	MANUT. LAB.TER	283,11
C02138	ATTREZZATURE E MACCHINARI	17.803,00
C02139	PRODUZIONI AGRICOLE	5.800,00
C02140	AREE ATTREZZATE SPORTIVE	52.172,00
C02141	PROGETTO OSSIGENO	20.521,00
C02142	EFF. CONNETTIVITA'	5.000,00
C02143	GAL RETE DEI SENTIERI	4.150,31
B03002	CR FONDAZIONE VARRONE	192,58
	LOCAZIONE IMMOBILI	15.000,00
	SITO ARCH. S.GIOVANNI	18.800,00
	IND. RISULTATO DIRETTORE	68.622,00
D01003	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	10.000,00

F) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

le voci indicate al precedente punto D) sono integralmente applicate al bilancio di previsione triennale 2023-2025 - esercizio 2023.

Considerato che con il nuovo sistema contabile SICER le quote accantonate e vincolate non risultano immediatamente impegnabili tutte le voci relative sono inserite in un unico capitolo di spesa (D01005) :

quote accantonate	200.403,00
Quote vincolate correnti	148.002,46
Quote vincolate capitale	371.468,50
Quota disponibile (E)	25.946,38

G) ELENCO INTERVENTI SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA DEBITO E CON RISORSE DISPONIBILI

Capitolo	Descrizione	Debito	Risorse proprie
////	////	///	///

H) GARANZIE PRINCIPALI E SUSSIDIARIE PRESTATE A FAVORE DI ENTI E ALTRI SOGGETTI

L'Ente non ha prestato garanzie

I) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI DERIVANTI DA FINANZA DERIVATA

Non ricorre la fattispecie

L) ELENCO PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Non ricorre la fattispecie

M) ELENCO PARTECIPAZIONI POSSEDUTE E QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Non ricorre la fattispecie

N) EVENTUALI INVESTIMENTI INSERITI NEL F.P.V. CON INDICAZIONE DELLE CAUSE DI MANCATA PROGRAMMAZIONE

Non ricorre la fattispecie

ULTERIORI INFORMAZIONI

L'art. 39 comma 11 del decreto 118 prevede i seguenti ulteriori allegati rispetto a quelli elencati all'art. 11 comma 3:

a) elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie, da intendersi per tali quelle relative al pagamento degli stipendi, assegni, altre spese fisse, interessi passivi, ammortamento mutui e quelle identificate per espressa disposizione normativa;

b) elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste da intendersi quelle diverse da quelle elencate al punto a);

FONDO RISERVA SPESE OBBLIGATORIE			
descrizione	a.2023	a.2024	a.2025
INDENNITA' CDA	55.467,00	55.467,00	55.467,00
ORG. ISTITUZIONALI	7.811,00	7.811,00	7.811,00
RETR. DIRETTORE	109.971,00	109.971,00	109.971,00
BUONI PASTO	1.890,00	1.890,00	1.890,00
CONTR. OBBLIG.	31.178,00	31.178,00	31.178,00
IRAP	-		
totale spese obbligatorie	206.317,00	206.317,00	206.317,00
aliquota accantonamento	0,20%	0,20%	0,20%
fondo spese obbligatorie	413,00	413,00	413,00
FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE			
descrizione	a.2023	a.2024	a.2025
FINANZIAMENTO REG.LE	285.611,00	285.611,00	285.611,00
(-) quota spese obbligatorie	- 206.317,00	- 206.317,00	- 206.317,00
totale spese impreviste	79.294,00	79.294,00	79.294,00
aliquota accantonamento	1,00%	1,00%	1,00%
fondo spese obbligatorie	793,00	793,00	793,00



Direzione: DIREZIONE

Delibera del Presidente (con Firma Digitale)

N. D00031 del 18/10/2022

Proposta n. 226 del 18/10/2022

Oggetto:

PIANO ANNUALE 2023 E TRIENNALE 2023 - 2025 DELLE OPERE PUBBLICHE. APPROVAZIONE.

Copia

Estensore

CARLONI VINCENZO

_____firma elettronica_____

Responsabile del Procedimento

PIVA GIOVANNI

_____firma elettronica_____

Il Direttore

VINCENZO LODOVISI

_____firma digitale_____

Il Presidente

G. RICCI

_____firma digitale_____

IL PRESIDENTE

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;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00287 del 23/11/2018 di nomina del Presidente della Riserva Naturale 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;

VISTO il 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" e successive integrazioni e modificazioni;

VISTA la Legge Regionale 20 novembre 2001, n° 25, "Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione Lazio", per quanto compatibile con il D. Lgs. n° 118/2011 sopra richiamato;

VISTO il Bilancio di Previsione 2022-2024 adottato con Deliberazione del Presidente n° D00040 del 19/11/2021 e trasmesso alla Regione Lazio con nota prot. n° 0001245 del 19/11/2021 per la relativa approvazione;

VISTA la Legge Regionale 30 dicembre 2021, n. 21- Bilancio di Previsione finanziario 2022-2024 della Regione Lazio, pubblicata sul B.U.R.L. n° 124 del 31/12/2021;

VISTO l'art. 6, comma 1, lettera m) della suddetta L.R. n° 21/2021 con il quale, ai sensi dell'articolo 49 della legge regionale 11/2020 e nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 47, comma 5, del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche, viene approvato il Bilancio di Previsione per l'anno finanziario 2022 e pluriennale 2023-2024, deliberato da questo Ente;

VISTO il rendiconto della gestione finanziaria dell'esercizio 2021 adottato con deliberazione del Presidente n° D00023 del 10/08/2022 e trasmesso alla Regione Lazio con nota del 10/08/2022;

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 l'ente non prevede di effettuare interventi, opere o acquisti di valore superiore alla soglia dei 150.000,00 Euro;

CONSIDERATO CHE ai fini della predisposizione del bilancio d'esercizio è necessario procedere alla approvazione propedeutica del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2023 - 2025, 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;

RITENUTO, pertanto, di dover procedere al riguardo;

VISTA le schede allegate predisposte dagli uffici;

DELIEBERA

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

1. di approvare il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2023 - 2025, 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 2023 - 2025 composto dalle schede allegate riportanti valore zero in quanto l'ente non ha in previsione interventi al di sopra della soglia dei 150.000,00 euro
2. di disporre che il presente atto costituisce allegato alla proposta di bilancio d'esercizio 2023 - 2025;
3. 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.

ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023-2025

RISERVA NATURALE REGIONALE MONTE NAVAGNA E MONTE CERVIA

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale
	Disponibilità finanziaria			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	importo	importo	importo	importo
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo	importo
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016	importo	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo	importo
Totale	importo	importo	importo	importo

Note

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

Il referente del programma

(.....)

Giovanni Piva

ALLEGATO I - SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023-2025

RISERVA NATURALE REGIONALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI Intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex comma 1 art.191	immobili disponibili ex articolo 21 comma 6	già incluso in programma di bilancio di cui art.27 DL 28/2/97 art. 214/2/11	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera incompiuta di cui si è dichiarata l'incassazione dell'interesse	Valore stimato				
				Reg	Priv	Com					Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale	
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma

Il referente dell'operazione



Note:

- (1) Codice obbligatorio; numero immobile = ex amministrazione • primo annuità del primo programma nel quale immobile è stato inserito • lettera "I" ad identificare l'oggetto immobiliare e distinguere dall'intervento di cui al codice CUI • progressivo di 5 cifre
- (2) Ripetere il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione
- (3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

- 1. No
- 2. parziale
- 3. totale
- 1. No
- 2. si, cessazione
- 3. sì, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia stimolata e finanziata complessivamente dall'opera da affidare in concessione
- 1. No
- 2. sì, come valorizzazione
- 3. sì, come alienazione
- 1. cessione della proprietà dell'opera ad altro ente pubblico
- 2. esercizio della proprietà dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
- 3. vendita al mercato privato

ALLEGATO I - SCHEDE DI PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022-2025
DELL'AMMINISTRAZIONE

RISERVA NATURALE REGIONALE MONTI NAVEGNA E CERVIA

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUIP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILI DEL PROCEDIMENTO	Importo annuo	IMPORTO INTERVENTO	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEEA O SOGGETTO ACCREDITATO AL QUALE SI INTERDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o varato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
Colore	Ereditato da scheda D	Predefinito da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Tabelle E.1	Ereditato da scheda D	s/no	s/no	Tabelle E.2	codice	testo	Ereditato da scheda D

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

00000000000000000000

Il referente del programma

GIOVANNI PIVA



1. progetto di massima importo - economico; "documenti di struttura, dati alternativi progettuali".

2. progetto di massima importo - economica; "documento finale".

3. progetto definitivo

4. progetto esecutivo

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA ALLEGATA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 E PLURIENNALE 2024-2025

La presente relazione, in ottemperanza al dispositivo della L.R. n. 25/01 e ss.mm.ii., si prefigge lo scopo di illustrare le scelte di programmazione dell'Ente sia per quanto attiene alla gestione ordinaria, sia per quanto riguarda le spese per investimenti da realizzare nel corso della gestione 2023.

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia è stato elaborato, con i presupposti e nei limiti di seguito meglio delineati, sulla base delle direttive regionali e degli obiettivi, programmi e progetti dell'Ente, nonché dei compiti istituzionali e statutari e delle attività già in corso.

La relazione riprende quasi totalmente quella dell'anno precedente poiché tutte le condizioni a contorno (di seguito riportate) sono rimaste invariate.

Alla data di redazione del presente documento questo ente non ha ricevuto indicazioni da parte della struttura regionale competente affinché il bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025 sia redatto sulla base del trasferimento finanziario regionale per il funzionamento, relativo all'anno 2022, che ammonta a complessivi € 285.611,00, oltre che la somma di € 57.659,00 quale rimborso della convenzione di direzione tra l'Ente e la Riserva Naturale dei Laghi Lungo e Ripasottile.

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 pressoché 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.	59.393,00 €
REVISORE DEI CONTI	8.811,00 €
DIRETTORE	154.840,00 €
TOTALE	223.044,00 €

Oltre alle spese sopra evidenziate va ovviamente garantito il regolare funzionamento degli uffici e il 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). Costi per l'energia, per il carburante da autotrazione e per il calore che risultano lievitati a causa della crisi mondiale e dell'aumento dell'inflazione in atto che già nel corso dell'anno hanno costretto all'adozione di

interventi di variazione di bilancio per fare fronte alle esigenze di servizio. La razionalizzazione dei servizi e tesa alla riduzione dei costi è l'unico strumento a disposizione per garantire il livello organizzativo necessario; ciononostante le spese per il capitolo ammontano in media a € 50.180,00 (circa 17,5% dello stanziamento) come da tabella che segue:

UTENZE	25.180,00 €
SPESE AUTOMEZZI	15.000,00 €
MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00 €
TOTALE	50.180,00 €

Dai dati sopra evidenziati si arriva pertanto ad una spesa totale di € 273.224,00 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 connessi alla gestione finanziaria, per un costo complessivo annuo di circa 6.500,00 che sommati agli € 273.224,00 attestano il totale delle risorse già appostate ad € 279.724,00 (tutte per spese obbligatorie), lasciando libere per tutte le altre attività istituzionali dell'Ente € 5.887,00.

È di tutta evidenza che in tali condizioni viene messa in discussione la ragione stessa degli scopi istitutivi dell'area naturale protetta. La mancata nomina del consiglio direttivo ha determinato alcune economie che hanno consentito di sostenere spese generali non comprimibili.

I risultati ottenuti sono stati conseguiti grazie a nuove strategie di gestione delle attività e di gestione finanziaria finalizzate alla valorizzazione delle risorse economiche, professionali e operative interne ed all'individuazione di nuove fonti di finanziamento.

A tale scopo sono state attivate nuove modalità di gestione basate su:

- 1) caratterizzare sempre più la gestione delle attività verso il modello del lavoro per progetti che ha una programmazione più accurata delle attività stesse e di prevedere progetti che, pur rispondendo alle esigenze ordinarie, potranno essere finanziati con fondi destinati al conto capitale;
- 2) realizzazione di stabili accordi di programma con gli altri enti del territorio, del sistema parchi e del mondo della ricerca, con i quali sviluppare attività e progetti di collaborazione anche per l'acquisizione di finanziamenti nazionali e comunitari;
- 3) valorizzare e favorire la crescita delle capacità professionali ed operative interne sia per la progettazione, sia per la gestione e realizzazione diretta degli interventi.
- 4) La convenzione di direzione con la Riserva dei Laghi Lungo e Ripasottile attivata su sollecitazione della Direzione Ambiente, e grazie alla disponibilità accordata dal Direttore pro-tempore, ha consentito un risparmio sui costi della retribuzione del medesimo pari al 40% dell'importo con riverbero positivo sulle finanze dell'ente.

Gli obiettivi gestionali

I principi ispiratori della politica ambientale della Riserva Naturale Monti Navegna e Cervia nell'impegno verso il miglioramento continuo delle iniziative volte ad una maggiore protezione del proprio territorio finalizzato ad uno sviluppo sostenibile sono racchiusi in questi punti:

1. Tutelare e conservare le caratteristiche ambientali paesaggistiche e storiche del territorio di competenza anche in funzione dell'uso sociale di tali valori;
2. Ripristinare le condizioni ambientali con interventi specifici per il miglioramento della biodiversità;
3. Concorrere al miglioramento delle condizioni naturali dell'area, nel rispetto di tutte le prescrizioni legislative e regolamentari di carattere nazionale e regionale sorvegliandone costantemente del rispetto;
4. Promuovere ed organizzare il territorio per la fruizione a fini didattici, culturali, scientifici, ricreativi e turistici;
5. Utilizzare il territorio in maniera sostenibile, coniugando lo sviluppo economico con la compatibilità ambientale per la promozione di un turismo sostenibile.
6. Promuovere il senso di responsabilità ambientale tra tutto il personale interno operante nell'area protetta, creare un dialogo aperto con il pubblico comunicando all'interno e all'esterno tutte le informazioni necessarie a comprendere gli effetti ;
7. Promuovere la didattica e le attività di studio e di ricerca scientifica;

8. Promuovere ogni iniziativa utile e necessaria alla qualificazione delle attività agricole che insistono nell'area protetta;
9. Incentivare le attività produttive locali che siano compatibili con la valorizzazione e riqualificazione dell'ambiente;
10. Diffondere l'educazione ambientale tra i cittadini, gli operatori economici e i turisti;
11. Tutelare e valorizzare le specie faunistiche presenti nel territorio;
12. Programmare interventi di utilizzo del territorio compatibile con le caratteristiche ambientali e paesaggistiche dei luoghi;
13. Valorizzare il patrimonio storico, culturale, tradizionale delle popolazioni locali;
14. Promuove iniziative di sensibilizzazione e informazione rivolta alle popolazioni locali e ai cittadini tutti;
15. Garantire che tutto il personale dell'Ente sia a conoscenza della politica ambientale e dei suoi obiettivi sia responsabilizzato e cooperi alla gestione condividendo "la Mission" dell'area protetta, informazione e promozione al fine di elevare il grado di coinvolgimento e di cultura;
16. Rendere disponibile al pubblico la propria politica ambientale.

Questa amministrazione, ritiene però di particolare e prioritaria importanza riferirsi agli obiettivi sanciti dalla legge quadro regionale (L.R. 29/97) in particolare all'art. 3 e all'art.30 di seguito evidenziati:

La Regione, attraverso la creazione di un sistema di aree naturali protette nonché mediante l'istituzione dei monumenti naturali e l'individuazione dei siti di importanza comunitaria, persegue, in particolare, i seguenti obiettivi:

1. *la tutela, il recupero e il restauro degli habitat naturali e dei paesaggi, nonché la loro valorizzazione;*
2. *la conservazione di specie animali e vegetali, di singolarità geologiche, di formazioni paleontologiche e di ambienti naturali che abbiano rilevante valore naturalistico ed ambientale;*
3. *l'applicazione di metodi di gestione e di restauro ambientale allo scopo di favorire l'integrazione tra uomo ed ambiente anche mediante il recupero e la valorizzazione delle testimonianze antropologiche, archeologiche, storiche e architettoniche e delle attività agro-silvo-pastorali tradizionali;*
4. *la promozione di attività di educazione, formazione e ricerca scientifica, anche interdisciplinare, nonché di attività ricreative compatibili;*
5. *la difesa degli equilibri idraulici ed idrogeologici;*
6. *la valorizzazione delle risorse umane attraverso misure integrate che sviluppino la valenza economica, educativa delle aree protette;*
7. *la promozione del turismo sostenibile e delle attività ad esso connesse;*
8. *la promozione, la valorizzazione e la sperimentazione delle attività produttive compatibili con l'esigenza di tutela dell'ambiente e che favoriscono nuove forme di occupazione. A tal fine si incentiva la più ampia partecipazione degli enti locali e delle forze sociali presenti nel territorio al fine di conseguire forme di sviluppo economico e di ricerca di nuove opportunità lavorative compatibili.*

Inoltre, all'art. 30 la legge quadro investe la Comunità della Riserva di un'importante responsabilità: la promozione di iniziative atte a favorire lo sviluppo economico e sociale delle collettività residenti all'interno dell'area stessa e dei territori adiacenti, anche mediante la realizzazione di specifici progetti di sviluppo sostenibile; a questo fine la comunità dell'ente di gestione elabora il programma pluriennale di promozione economica e sociale. Il programma prevede da parte dell'organismo di gestione:

1. *la concessione di sovvenzioni a privati o enti locali per il mantenimento ed il ripristino delle caratteristiche ambientali e paesaggistiche dei luoghi tutelati e delle tipologie edilizie;*
2. *la predisposizione di attrezzature, di impianti di depurazione e per il risparmio energetico, di servizi e strutture di carattere turistico-naturalistico da gestire in proprio o da concedere in gestione a terzi sulla base di specifiche convenzioni;*

3. *l'agevolazione o la promozione di forme di associazionismo cooperativo tra i residenti nell'ambito dell'area naturale protetta per l'esercizio di attività tradizionali, artigianali, agroforestali, culturali, di restauro, di servizi sociali e di biblioteche e di ogni altra iniziativa atta a favorire lo sviluppo di un turismo ecocompatibile.*

4. *la gestione di speciali corsi di formazione, in conformità alle indicazioni del piano regionale di formazione professionale, al termine dei quali è rilasciato il titolo ufficiale ed esclusivo di guida dell'area naturale protetta.*

Al finanziamento del programma concorrono lo Stato, la Regione, gli enti locali e gli altri organismi interessati, ciascuno per la propria competenza. Nelle more dell'adozione del programma pluriennale di promozione economica e sociale, gli organismi di gestione dell'area naturale protetta, anche provvisori, promuovono e realizzano le iniziative di cui al presente articolo, nel quadro delle scelte programmatiche della Regione e nel rispetto della specifica normativa di tutela dell'area stessa.

Raramente le amministrazioni delle aree naturali hanno sviluppato attività tali da essere in linea con tutti questi obiettivi.

Conseguentemente, questa amministrazione ha individuato le seguenti attività come prioritarie:

- antincendio boschivo: questa importante attività coordinata dalla Protezione Civile regionale ha rappresentato e rappresenta una priorità nella programmazione delle attività estive e riveste un punto di riferimento costante per tutti gli operatori locali. Per questo il piano è costantemente adeguato sulla base dell'esperienza maturata e delle competenze acquisite. I risultati di tale azione si sono visti nonostante la stagione di prolungata siccità e il mutamento climatico renda l'azione di vigilanza più complessa ed impegnativa.
- sviluppo di accordi con le altre forze dell'ordine presenti sul territorio: Carabinieri e Corpo Forestale dello Stato, al fine di creare attività sinergiche di controllo del territorio a beneficio della sicurezza integrata e della collaborazione interistituzionale
- difesa degli equilibri idrologici: l'attività di monitoraggio relativa, in particolare, alla stabilità dei versanti è un'attività di rilevante importanza per il nostro territorio spesso interessato da fenomeni di dissesto idrogeologico;
- potenziamento delle attività di comunicazione della Riserva che rappresenta uno strumento di gestione fondamentale e obbligatorio per l'Ente;
- attività di formazione professionale che rappresenta una premessa necessaria per qualsiasi programma di sviluppo del territorio;
- manutenzione costante della rete sentieristica della Riserva vero punto di forza dell'area protetta capace di garantire una fruizione pluristagionale in sicurezza

IL PIANO DI ATTIVITÀ

Successivamente sono riportate le descrizioni sintetiche delle singole progettualità e procedimenti in essere.

Piano dell'area protetta

Il Piano della Riserva Naturale è stato revisionato di concerto con l'ufficio tecnico dell'Ente.

Anche la fase di consultazione con i Comuni dell'area è in uno stadio avanzato, ma al momento il procedimento è sospeso in attesa del parere sulla Valutazione Ambientale Strategica.

Manutenzione straordinaria viabilità e sentieri

Nel corso del 2023 saranno continuate le attività di gestione ordinaria e la promozione della rete sentieristica della quale sono in corso a tutt'oggi le operazioni di manutenzione straordinaria e ripulitura con personale dell'Ente.

Aree di sosta attrezzate

Nel corso del 2023 si continueranno i lavori di ripristino delle Aree di Sosta esistenti mediante la posa in opera di ulteriori panche in plastica riciclata acquistate con un finanziamento specifico erogato dalla Regione Lazio, e con il ripristino delle palizzate di recinzione.

Prevenzione e contenimento danni da fauna selvatica

Il progetto ha avuto un ulteriore step di avanzamento attraverso la consegna di reti elettrificate ai produttori locali che consente l'attivazione di un sistema di protezione maggiore.

Progetti di servizio civile

Nel corso del 2023 verranno attivati n° 9 progetti rientranti in 3 programmi con l'impiego di n° 155 volontari su una rete territoriale composta da n° 22 Enti Pubblici tra cui l'Ente stesso (Accreditato di Primo Livello), la Provincia di Rieti ed il Comune di Rieti.

Laboratorio scuola artigianato

Nel corso del 2023 verrà effettuata una manutenzione straordinaria del laboratorio del miele di Marcellini, per la messa a norma secondo le leggi vigenti per l'utilizzo da parte degli Apicoltori del territorio.

Verrà ampliato inoltre il progetto di apicoltura dell'Ente mediante l'installazione di ulteriori 10 arnie per la produzione del miele a scopi didattici e divulgativi

Ostello di Marcellini

Nel corso del 2023 verrà esperita la procedura per l'assegnazione della struttura in gestione a soggetti privati.

Ecomuseo

Il 2022 è stato l'anno di riconoscimento dell'Ecomuseo. Saranno proseguite le azioni di infrastrutturazione ed adeguamento dell'immobile ex-scuola sede dell'ecomuseo.

Progetto finanziamento GAL Salto-Cicolano

Progetto in corso di realizzazione entro l'anno 2023 verrà conclusa e rendicontata la realizzazione della rete dei sentieri dell'area NURIA-RASCINO.

IL PRESIDENTE

Giuseppe Ricci



RISERVA NATURALE
MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Atto n. D00034 del 18/11/2022

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

Dott. Luca Cervelli

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Luca Cervelli, revisore nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00094 del 08/06/2020;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 13/11/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- vista la L.R. 25/2001;
- vista la L.R. 11/2020;
- vista la L.R. 29/1997;
- visto il nuovo regolamento di contabilità regionale n. 26;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 13/11/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

DOMANDE PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui alla legge regionale 12/08/2020 n. 11 e del dlgs 118/2011, nello specifico:

- entrate per titoli;
- entrate;
- spese per titoli;
- spese per missioni;
- spese;
- quadro generale riassuntivo;
- equilibri di bilancio;
- prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
- fondo pluriennale vincolato;
- fondo crediti dubbia esigibilità 2023/24/25;
- elenco capitoli spese obbligatorie;
- nota integrativa.

Il responsabile amministrativo comunica che l'Ente non ha adottato ^{Atto n. D00034 del 18/11/2022} "il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 18 bis dlgs 118/2011 secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015 allegato 1 con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

Con delibera del Presidente n. D00023 del 10/08/2022 è stata adottata la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 2/08/2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	859.550,90
di cui:	
a) Fondi vincolati	642.951,20
b) Fondi accantonati	200.403,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	16.196,70

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	490.850,36	557.651,41	886.806,85
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Si rileva inoltre che il saldo al 31/12/2021 sul c/c banco posta ammonta ad euro 85,35. Non è presente la quota vincolata per la giacenza di cassa.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE E IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE E 2022			
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025

		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	157996,82	0,00	0,00	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	859550,90	745820,34	0,00	0,00
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	241732,20	0,00		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	886806,85	497293,92		
		Atto n. D00034 del 18/11/2022						
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	283532,97	previsione di competenza	313611,00	285611,00	285611,00	285611,00
				previsione di cassa	518954,31	569143,97		0
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	35000,00	previsione di competenza	57659,00	60955,00	60955,00	60955,00
				previsione di cassa	57659,00	95955,00		0
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	132767,08	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	161567,08	132767,08		0

40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	27561,00 27561,00	28561,0 0 28561,0 0	28561,00 00	28561,00
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	181000,00 190068,32	181000,00 00 181000,00 00	181000,00 00	181000,00 0
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE TITOLI			451300,0 5	previsione di competenza previsione di cassa	579831,00 955809,71	556127,00 100742 7,05	556127,00	556127,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			451300,0 5	previsione di competenza previsione di cassa	1597378,7 2 1842616,5 6	130194 7,34 150472 0,97	556127,00	556127,00

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITO LO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZI O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVIS IONI DEFINI TIVE 2022			
					PREVIS IONI ANNO 2023	PREVI SIONI ANNO 2024	PREVI SIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,01	0,02
TITO LO 1	SPESE CORRENTI	82764,5	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	85633 2,9 (0,00) 94026	10923 86,34 0,00 0,00 11751	34656 6 0,00 (0,00)	34656 6 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	6,97	50,84		
TITO LO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	71434,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	53248 4,82 (0,00) 59498	0 0,00 0,00 0,00 71434,	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	8,64	76		
TITO LO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00)	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		

Atto n. D00034 del 18/11/2022

TITO							
LO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO							
LO 5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	27561	28561	28561	28561
			<i>di cui già impegnato*</i>	Atto n. D00034 del 18/11/2022			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	27561	28561		
LO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	48574,37	previsione di competenza	18100	18100	18100	18100
			<i>di cui già impegnato*</i>	0	0	0	0
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	27979	22957		
				9,95	4,37		
TOTALE TITOLI		202773,63	previsione di competenza	15973	13019	55612	55612
			<i>di cui già impegnato*</i>	78,72	47,34	7,00	7,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18426	15047		
				16,56	20,97		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		202773,63	previsione di competenza	15973	13019	55612	55612
			<i>di cui già impegnato*</i>	78,72	47,34	7,01	7,02
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18426	15047		
				16,56	20,97		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Si rileva che nel bilancio il FPV sia in parte corrente che in parte capitale è pari a zero.

Atto n. D00034 del 18/11/2022

Previsioni di cassa

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP. 2023	TOTALE	PREV. CASSA
	utilizzo avanzo di amministrazione		745.820,34	745.820,34	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	497.293,92
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	283.532,97	285.611,00	569.143,97	569.143,97
3	<i>Entrate extratributarie</i>	35.000,00	60.955,00	95.955,00	95.955,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	132.767,08	0,00	132.767,08	132.767,08
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	28.561,00	28.561,00	28.561,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	181.000,00	181.000,00	181.000,00
	TOTALE TITOLI	451.300,05	1.301.947,34	1.753.247,39	1.007.427,05
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	451.300,05	1.301.947,34	1.753.247,39	1.504.720,97

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP. 2023	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	82764,5	1.092.386,34	1.175.150,84	1.175.150,84
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	71434,76	-	71.434,76	71.434,76
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0	0,00	0,00	0,00

4	Rimborso Di Prestiti	0	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0	28.561,00	28.561,00	28.561,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	48574,37	181.000,00	229.574,37	229.574,37
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		202.773,63	1.301.947,34	1.504.720,97	1.504.720,97
SALDO DI CASSA					0,00

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)* 2023-2024-2025

Atto n. D00034 del 18/11/2022

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	745.820,34	0,00	0,00
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	(+)	346.566,00	346.566,00	346.566,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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	(-)	1.092.186,31	346.566,00	346.566,00
- 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) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	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 per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	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)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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	(-)	0,00	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 progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (1)	(-)	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 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 - Alienazione 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 al fine della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)

A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

È stata predisposta ed allegata al bilancio di previsione 2023/2025 la relativa Nota Integrativa.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente ha riportato a titolo prudenziale residui passivi per euro 82.764,50 di parte corrente ed euro 71.434,76 di parte capitale per eventuali deficienze di cassa al 31/12/2022, per fatture pervenute nel mese di dicembre non liquidabile entro il 15/12, per lavori e forniture terminati entro il 2022 le cui fatture perverranno nei primi mesi del 2023.

In merito ai residui attivi vengono riportati per euro 318.532,97 di parte corrente e per euro 132.767,08 per parte capitale.

Atto n. D00034 del 18/11/2022

I residui attivi e passivi vengono girati sul 2023 per gli importi effettivamente impegnati ed accertati ma non pagati o riscossi al 31/12/2022; la rilevazione degli stessi è stata effettuata alla data del 30/09/2022.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Strumenti di programmazione 2023/25:

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Ente non è soggetto alla predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP);

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato approvato con delibera del Presidente n. D00031 del 18/10/2022.

Il programma riporta schede movimentate per un importo pari a 0 perché l'Ente non ha in previsione interventi al di sopra della soglia di euro 150.000 euro.

Si prende atto che l'Ente non ha in programma spese di investimento finanziate con ricorso al debito e che l'Ente non ha previsto la costituzione del FPV né di parte corrente che capitale.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il responsabile amministrativo comunica che non è stato adottato poiché non sono previsti acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Il personale dell'Ente è alle dipendenze della Regione Lazio.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il responsabile amministrativo comunica che non è stato adottato poiché non sono previste alienazioni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

A) ENTRATE

COMPETENZA	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo amministrazione	745.820,34	0	0 <small>Atto n. D00034 del 18/11/2022</small>
Trasferimenti correnti	285.611,00	285.611,00	285.611,00
Entrate extra tributarie	60.955,00	60.955,00	60.955,00
Anticipazioni tesoriere	28.561,00	28.561,00	28.561,00
Uscite conto terzi e partite di giro	181.000,00	181.000,00	181.000,00
TOTALE	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00

Il bilancio è stato impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità con integrazione di euro 10.000,00 come riportato nella nota della Direzione Regionale Ambiente n. 308061 del 29/03/2022 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del ccnl 17.12.2020.

Le risorse destinate al funzionamento dell'Ente sono programmate in euro 285.611,00 (275.611,00+10.000,00).

In aggiunta al contributo vengono previste ulteriori risorse di natura corrente, per il rimborso della Convenzione del Direttore pari ad euro 60.955,00 per il triennio 2023/25.

Le entrate in conto capitale sono pari ad euro 0.

B) SPESE

COMPETENZA	2023	2024	2025
Spese correnti	1.092.386,34	346.566,00	346.566,00
Spese in conto capitale	0	0	0
Chiusura Anticipazioni tesoriere	28.561,00	28.561,00	28.561,00
Uscite conto terzi e partite di giro	181.000,00	181.000,00	181.000,00
TOTALE	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00

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

Spesa di personale - la spesa sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo sostenuto per la retribuzione del Direttore.

Nel corso del 2020 è stato raggiunto l'accordo per la stipula del nuovo ccnl dei dirigente area Funzioni Locali che interessa il periodo 2016-2018.

Sono in corso le trattative tra le parti per aggiornare il CCNL comparto Funzioni Locali relativo al trattamento economico 2019-2021.

Nella parte del risultato presunto un fondo per adeguamento contrattuale (€ 10.000,00) al quale si aggiunge una quota di € 1.252,00 a carico del bilancio preventivo 2023-2025:

ADEGUAMENTI CONTRATTUALI 2019-2022 (*)

periodo	importo	annuo (13 mensilità)
2019	100,00	1.300,00
2020	100,00	1.300,00
2021	100,00	1.300,00
2022	100,00	1.300,00
Indennità posizione 2019	500,00	500,00
Indennità posizione 2020	500,00	500,00
Indennità posizione 2021	500,00	500,00
Indennità posizione 2022	500,00	500,00

Atto n. D00034 del 18/11/2022

Adeguamento previsto		7.200,00
Ex cpdel	23,80%	1.715,00
Ex tfr	2,88%	208,00
Irap	8.50 %	613,00
altro		1.516,00
Totale rinnovi contrattuali		11.252,00
Parte accantonata presunta		10.000,00
Fondo rinnvo ccnl 2022		1.252,00

E' stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura del 45% dell'indennità di posizione in continuazione degli accordi regionali sulla contrattazione decentrata richiamata nella nota 308061 del 29.03.2022.

Tale fondo andrà integrato di una quota pari al 15% nel caso in cui la reggenza della Direzione della Riserva dei Laghi Lungo e Ripasottile già formalmente conferita nel corso dell'anno 2021 sia confermata per l'anno 2023, giusto Accordo di contrattazione per la retribuzione di risultato del personale dirigente per l'anno 2020.

Il costo che ammonta a € 27.198,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi è rapportato alla quota netta con esclusione del 15% predetto. Il principio contabile di cui all'allegato 4/2 prevede che le risorse per il trattamento accessorio (produttività e premialità), destinate alla copertura dello stanziamento, acquistano natura di entrate vincolate. Pertanto la previsione di spesa deve essere stanziata nell'esercizio di riferimento della costituzione del fondo mentre la liquidazione del trattamento economico legato al risultato, da liquidare nell'esercizio successivo, comporterebbe la costituzione del fondo pluriennale vincolato. Ad oggi non risulta attivata una vera e propria contrattazione decentrata a livello di ente che è alla base della gestione dell'istituto del fondo pluriennale vincolato come disciplinato dai principi Arconet. Pertanto in sede di impostazione del bilancio preventivo non sono state attivate le operazioni relative alla costituzione del fondo e la previsione di spesa è riportata all'interno del capitolo attinente la spesa per retribuzione del direttore e l'eventuale economia di fine anno, legata al mancato pagamento del trattamento accessorio, sarà considerata avanzo di amministrazione da accantonare/vincolare. Considerato che non risultano variazioni in merito alla percentuale massima del trattamento legato al risultato

(indennità posizione nuovo ccnl € 45.512,35 e percentuale del 45%) per ogni annualità sono stati previsti:

descrizione	2022	2023	2024
Indennità massima	20.481,00	20.481,00	20.481,00
Oneri previdenziali	4.976,00	4.976,00	4.976,00
Oneri fiscali irap	1.741,00	1.741,00	1.741,00
totale	27.198,00	27.198,00	27.198,00

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

L'esame valuta le previsioni a seconda che le stesse siano a regime o meno. In ogni caso, considerata la peculiarità dell'ente, sono da considerare non ricorrente le seguenti previsioni:

Atto n. D00034 del 18/11/2022

entrate non ricorrenti	Uscite non ricorrenti
Sanzioni	Sentenze esecutive e atti equiparati
Accensione di prestiti	Investimenti diretti
Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti

Non sono state programmate entrate a tale titolo.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'allegato 4/2 al punto 3 disciplina la costituzione del FCDE, ovvero la necessità di accantonare risorse in presenza di previsione 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 d'esercizio e del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi ed accertamenti per tipologia di entrata).

Considerato che il principio contabile Arconet allegato 4/2 (esempio n° 5) consente di valutare, ai fini della costituzione del fondo in fase preventiva gli incassi di competenza dell'esercizio che quelli relativi all'ultimo esercizio incassati nell'anno successivo (residui attivi).

Utilizzando tale criterio il quinquennio di riferimento slitta indietro di un anno per cui il periodo considerato riguarda il 2017-2021.

Inoltre l'Ente imposta la previsione triennale in via principale con il finanziamento di funzionamento garantito dalla Regione Lazio la previsione viene impostata con esclusivo riferimento alle entrate relative al titolo III:

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
BENI/SERVIZI (100)	2021				
	2017				
	2018				
	2019				
	2020		0,01	0,01	

TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
SANZIONI (200)	2021				
	2017				
	2018				
	2019				
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
INTERESSI (300)	2021				
	2017				
	2018				
	2019				
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
RIMBORSI (500)	2021	38.434,91	38.434,91		
	2017				
	2018				
	2019				
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		38.434,92	38.434,92	1,00	-

PREVISIONE 2021	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE
BENI/SERVIZI	-	-	-
SANZIONI	-	-	-
INTERESSI	-	-	-
RIMBORSI	-	-	-
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		-	-

Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC)

Dal 2021, come previsto dalla L. 145/2018 art. 1 commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto legge 152/2021 art. 9 comma 2, le pubbliche amministrazioni sono tenute ad accantonare nel risultato di amministrazione e nel bilancio previsionale apposite risorse a garanzia dei debiti commerciali scaduti e non pagati (codice del piano dei conti integrato Arconet 1.03) tenendo conto delle misure richiamate nei commi 859 e 862.

Il calcolo della quota da accantonare prevede diverse modalità e varia tra l'1% e il 5% in considerazione dei seguenti fattori:

- **5%** se il debito scaduto alla fine dell'esercizio non sia ridotto di almeno il 10% rispetto a quello dell'esercizio precedente. Tale misura non si applica nel caso in cui il debito scaduto al termine dell'esercizio sia inferiore al 5% delle fatture ricevute nel medesimo anno; tale misura si applica comunque qualora il ritardo dei pagamenti sia superiore a 60 giorni;
- **3%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 31 e 60 giorni;
- **2%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 11 e 30 giorni;
- **1%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 01 e 10 giorni;

Tali percentuali devono essere elaborate secondo le indicazioni contenute nel comma 861.

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

A tal fine l'ente ha disposto, prudenzialmente e presuntivamente, con il bilancio preventivo 2023-2025 apposito accantonamento nella misura del **3%** che sarà oggetto di piena valutazione (cancellazione – rettifica – cancellazione) entro il 28 febbraio 2023 con la verifica delle condizioni normative:

SPESA MACRO AGGREGATO 1.03		177.402,00	177.402,00	177.402,00
ESCLUSE				
A01001	FUNZ. ORGANI	55.467,00	55.467,00	55.467,00
		55.467,00	55.467,00	55.467,00
	PERCENTUALE FGDC	3%		
	IMPORTO SOGGETTO A FGDC	121.935,00	121.935,00	121.935,00
	FONDO GARANZIA	3.659,00	3.659,00	3.659,00

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

Fondo di riserva di competenza

L'art. 39 comma 11 del decreto 118 prevede i seguenti ulteriori allegati rispetto a quelli elencati all'art. 11 comma 3:

- a) elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie, da intendersi per tali quelle relative al pagamento degli stipendi, assegni, altre spese fisse, interessi passivi, ammortamento mutui e quelle identificate per espressa disposizione normativa;
- b) elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste da intendersi quelle diverse da quelle elencate al punto a);

FONDO RISERVA SPESE OBBLIGATORIE			
descrizione	a.2023	a.2024	a.2025
INDENNITA' CDA	55.467,00	55.467,00	55.467,00
ORG. ISTITUZIONALI	7.811,00	7.811,00	7.811,00
RETR. DIRETTORE	109.971,00	109.971,00	109.971,00
BUONI PASTO	1.890,00	1.890,00	1.890,00
CONTR. OBBLIG.	31.178,00	31.178,00	31.178,00
IRAP	-		
totale spese obbligatorie	206.317,00	206.317,00	206.317,00
aliquota accantonamento	0,20%	0,20%	0,20%
fondo spese obbligatorie	413,00	413,00	413,00
FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE			
descrizione	a.2023	a.2024	a.2025
FINANZIAMENTO REG.LE	285.611,00	285.611,00	285.611,00
(-) quota spese obbligatorie	- 206.317,00	- 206.317,00	- 206.317,00

totale spese impreviste	79.294,00	79.294,00	79.294,00
aliquota accantonamento	1,00%	1,00%	1,00%
fondo spese obbligatorie	793,00	793,00	793,00

Atto n. D00034 del 18/11/2022

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESA	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	497.293,92				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (*)		0,00		0,00
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		745.820,34	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTATO (*)		0,00		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	1.175.150,84	1.092.366,34		346.566,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00				- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00		0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	569.143,37	285.611,00	285.611,00	285.611,00					
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	95.935,00	60.955,00	60.955,00	60.955,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	71.454,76	0,00		0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	132.787,08	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00		0,00
TITOLO 5 - Entrate da cessione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00		0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	797.666,05	346.566,00	346.566,00	346.566,00	TOTALE SPESE FINALI	1.246.585,60	1.092.366,34		346.566,00
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00		0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria/ cassiere	20.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00		0,00
TITOLO 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	161.000,00	161.000,00	161.000,00	161.000,00	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere	28.561,00	28.561,00		28.561,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.007.427,05	556.127,00	556.127,00	556.127,00	TITOLO 6 - Uscite per conto terzi e partite di giro	228.974,37	181.000,00		181.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.504.720,97	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.504.720,87	1.301.947,34		556.127,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

Atto n. D00034 del 18/11/2022

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		859.550,90
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	859.550,90
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	157.996,81
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	226.312,10
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	377.186,10
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	866.673,72
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	310.497,76
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	441.010,32
-	Riduzione dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	9.065,32
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	16.727,50
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	745.820,34

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata (2)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (3)	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) (4)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (6)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	10.000,00
	Altri accantonamenti (9)	190.403,00
	D) Totale parte accantonata	200.403,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	440.848,96
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	78.622,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	519.470,96
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	25.946,38
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (sta costituita anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	200.403,00
	Utilizzo quota vincolata	519.470,96
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	25.946,38
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	745.820,34

Risultato di amministrazione PRESUNTO

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	745.820,34
di cui:	
a) Fondi vincolati	519.470,96
b) Fondi accantonati	200.403,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	25.946,37

Quote accantonate

Risultano accantonati al fondo contenzioso e debiti potenziali euro 90.000 e al fondo sanzioni euro 15.000 e fondo perdite potenziali euro 10.000,00. Il FCDE è pari a euro 10.000,00 e il fondo per il 2022 pari ad euro 5.403,00 e gli accantonamenti irap per euro 80.000,00. I residui perenni ammontano ad euro 36.798,46.

Quote vincolate

capitolo	Descrizione	importo
A05027	ATTIVITA' AIB	441,97
B01009	RISARCIMENTO DANNI F.S.	6.310,20
B01010	ELABORAZIONE PIANO AREA	2.300,63
B01015	PROMOZIONALE	870,04
B03007	MANIFESTAZIONI TURISTICHE	4.397,50
B03011	GESTIONE SOC. STRUTT.	1.268,00
B03012	MONTI CARSEOLANI	10.507,00
B03014	GUIDA AMBIENTALE	22.061,88
B03015	GESTIONE ZSC	6.030,66
C02003	RETE SENTIERISTICA	2.088,58
C02004	SEGNALETICA AMBIENTALE	22.000,00
C02006	LABORATORIO ARTIGIANALE	8.423,07
C02010	AREE SOSTA ATTREZZATE	16.187,39
C02011	AREE FAUNISTICHE	48.524,39
C02015	OSTELLO MERCETELLI	391,25
C02022	STRADA CASTAGNA	410,60
C02026	CHIESA COLLEGIOVE	1.118,06
C02027	MANUTENZIONE VIABILITA'	12.322,22
C02032	ALLESTIMENTO SEDE IMMOBILE	25.000,00
C02035	FONDO PROGETTAZIONE	860,75
C02043	ACQUISTO IMMOBILI	20.015,12
C02044	PREVENZIONE DANNI F.S.	31.931,24
C02046	PROG. C/CAPITALE	3.538,20
C02047	BOTTEGHE PARCO	14.941,00
C02057	PROGETTO WOLFNET	8.476,36
C02059	PROGETTO ANFIBI	3.355,00
C02061	PROGETTI CORSI D'ACQUA	7.000,00
C02062	SITO ARCH. S.GIOVANNI	2.276,54
C02067	TETTOIA VARCO SABINO	18.079,31
C02137	MANUT. LAB.TER	283,11
C02138	ATTREZZATURE E MACCHINARI	17.803,00
C02139	PRODUZIONI AGRICOLE	5.800,00
C02140	AREE ATTREZZATE SPORTIVE	52.172,00
C02141	PROGETTO OSSIGENO	20.521,00
C02142	EFF. CONNETTIVITA'	5.000,00
C02143	GAL RETE DEI SENTIERI	4.150,31
B03002	CR FONDAZIONE VARRONE	192,58
	LOCAZIONE IMMOBILI	15.000,00
	SITO ARCH. S.GIOVANNI	18.800,00
	IND. RISULTATO DIRETTORE	68.622,00
D01003	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	10.000,00

Le quote vincolate per euro 148.002,46 sono correnti e per euro 371.468,50 conto capitale.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha società e organismi partecipati.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha contratto mutui e prestato garanzie.

ALTRE INFORMAZIONI

Atto n. D00034 del 18/11/2022

L'Ente non ha oneri e impegni finanziari derivanti da finanza derivata; non ha enti ed organismi strumentali; non ha partecipazioni possedute e quote di partecipazioni; non ha investimenti inseriti nel FPV con indicazione delle cause di mancata programmazione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

-

CONCLUSIONI

Il Revisore valutata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile dei documenti forniti dall'Ente e tenuto conto di quanto esposto, esprime

PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta di approvazione del bilancio di previsione armonizzato 2023 e pluriennale 2024/2025.

IL REVISORE UNICO
Dott. Luca Cervelli

Firmato digitalmente da: CERVELLI LUCA
Data: 17/11/2022 09:02:32



Varco Sabino, 31/10/2022

Ai Signori Sindaci:

**del Comune di Ascrea
del Comune di Castel di Tora
del Comune di Collalto Sabino
del Comune di Collegiove
del Comune di Marcetelli
del Comune di Nespolo
del Comune di Paganico Sabino
del Comune di Varco Sabino
del Comune di Roccasinibalda**

Al Sig. Presidente della Provincia di Rieti

Al Sig. Presidente della VII° Comunità Montana

Al Sig. Presidente della VIII° Comunità Montana

**Al Direttore della Riserva Naturale Regionale
Monti Navegna e Cervia**

Dott. Vincenzo Lodovisi

**Al Presidente del Consiglio Direttivo della
Riserva Naturale Regionale Monti Navegna e
Cervia**

Giuseppe Ricci

OGGETTO: Convocazione riunione Comunità del Parco.

La S.V. è invitata a partecipare alla riunione della Comunità del Parco, che si terrà alle ore 17.30 del 25/11/2022 presso la Comunità Montana del Turano in Via Turanense Km 27 Castel Di Tora (RI), con il seguente O.D.G.:

1. Parere Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2023/2025
2. Parere Rendiconto Generale anno 2021 ex art. 16 comma 3 L.R. n° 29/1997;
3. Varie ed eventuali;

Seguirà link per collegamento a distanza

Distinti saluti

**Il Presidente
Stefano Micheli**