



NOTA INTEGRATIVA

al Bilancio di previsione 2025-2027

Il bilancio 2025-2027 della Riserva Naturale Regionale Monte Navegna e Monte Cervia è stato predisposto nel rispetto del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n° 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n° 42), come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n° 126 e si compone di diversi livelli di competenza, tenuto conto che, ai sensi dell'art. 13, l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dai "Programmi".

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 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 agli enti strumentali con riferimento ai diversi livelli competenza disciplinati dal D.lgs n° 118/2011 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 il criterio indicato.

Pertanto, il bilancio di previsione finanziario, redatto per Missioni e Programmi, viene adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente, mentre il bilancio gestionale, ripartito in capitoli, è approvato dal Direttore dell'Ente.

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. n.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. n.118/2011, né ha avuto indicazioni al riguardo.

Il bilancio triennale 2025-2027 viene impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità (2024) senza alcuna integrazione relativa all'adeguamento contrattuale dei dirigenti pubblici giusto CCNL del 16/07/2024 e tenuto conto di quanto stabilito dalla Deliberazione di Giunta regionale n° 1193 del 30/12/2024 di aggiornamento, a decorrere dal 1° gennaio 2025, delle indennità previste dalla D.G.R. n. 2648/99 per il Consiglio Direttivo.

Le risorse destinate al funzionamento sono programmate per complessivi € 393.717,02.

Pertanto, in attesa di specifiche indicazioni l'Ente imposterà la programmazione triennale 2025-2027 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.



La presente Nota Integrativa, quindi, è redatta in conformità al paragrafo 9-11 del principio contabile applicato 4-1, allegato al suddetto decreto.

A. Criteri adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Preliminarmente si ritiene doveroso segnalare che le diverse problematiche verificatesi già nel corso del 2023 hanno comportato notevoli ritardi nei procedimenti di adozione di tutti gli atti contabili, tra cui l'adozione del Bilancio di Previsione 2024 nonché del Rendiconto Generale 2024 per il quale, alla data di redazione del presente documento, sono in corso tutte le attività propedeutiche alla sua definizione, tra cui la parifica dei crediti e debiti reciproci con la Regione Lazio.

Inoltre, in assenza di un Bilancio approvato, l'attività dell'Ente nel corso del 2024 risulta pressoché nulla, fatta eccezione per alcune spese obbligatorie di funzionamento (utenze, assicurazioni e piccoli interventi di manutenzione delle attrezzature) oltre alla corresponsione dell'indennità di carica al Commissario Straordinario. Gli unici dati a cui si può far riferimento, in riferimento alla gestione dell'anno 2024 sono i provvisori di entrata e di spesa al 31/12 forniti dalla Tesoreria dell'Ente.

Alla luce di quanto su esposto questo Ente ha predisposto il Bilancio di Previsione 2025-2027 con uno stanziamento complessivo, al netto delle partite di giro e dell'anticipazione di cassa, di € 1.731.403,27.

ENTRATE

La totalità delle risorse effettive previste per il triennio finanziario 2025-2027, con esclusione delle risorse derivanti da anticipazioni di tesoreria (€ 39.372,00) ed entrate per conto terzi (€ 181.000,00), che si traducono in mere partite di giro, provengono da trasferimenti e contributi della Regione Lazio e sono apposte nelle entrate al **Titolo 2** (Trasferimenti correnti) - Contributo regionale per spese di funzionamento - Gestione ordinaria per un importo complessivo di € 393.717,02.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti ***Contributo regionale per spese di funzionamento - Gestione ordinaria***

Il documento prevede uno stanziamento per spese di funzionamento di € 393.717,02. Detto stanziamento è comprensivo del trattamento economico lordo da corrispondere al Direttore dell'Ente (il cui onere è a carico dell'ente già dal 2014).

Comprende inoltre le spese relative alla corresponsione del compenso al Revisore Unico, dell'indennità al Presidente e al Consiglio Direttivo, così come stabilito dalla Legge Regionale 10/08/2016, n° 12, di modifica della L.R. n° 29/1997.

Tali entrate hanno carattere ricorrente.

Titolo 3 - Entrate extratributarie

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

Titolo 4 - Entrate in conto capitale ***Trasferimenti in conto capitale***

Per le entrate in c/capitale l'ente non ha previsto alcun finanziamento.

Qualora nel corso del triennio saranno acquisite altre risorse, anche diverse ed alternative rispetto ai contributi regionali, per realizzare interventi ed iniziative allo stato non previste e non programmabili, si provvederà ad operare le opportune variazioni di bilancio e, quando necessario, degli strumenti di programmazione.

La previsione di entrata complessiva del bilancio di previsione 2025-2027 ammonta a € 1.947.094,22 e comprende l'avanzo di amministrazione presunto applicato pari a € 1.333.005,20.

Riassumendo le ENTRATE possono essere così sintetizzate:

TITOLO 2	Trasferimenti correnti	393.717,02
TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00
TITOLO 7	Anticipazione da Istituto tesoriere	39.372,00



TITOLO 9	Entrate c/terzi e partite di giro	181.000,00
Totale Titoli		614.089,02
Fondo Pluriennale Vincolato		0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		1.333.005,20
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.947,094,22

SPESE

Missione 09 - Programma 05

Essendo l'Ente un ente settoriale, con compiti e finalità specifiche, la parte più consistente delle risorse non vincolate di parte corrente è apposta nella spesa sulla Missione 09 (sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) Programma 05 (aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione), Titolo 1 (spese correnti), essendo le altre missioni presenti nel bilancio dell'ente meramente tecniche e strumentali.

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

Titolo 1 – Spese correnti

In particolare, è stata destinata al Titolo 1 (spese correnti) della già menzionata Missione 09, la somma complessiva di € 662.083,19 per le spese di funzionamento dell'ente, comprese le quote del risultato di amministrazione presunto per le parti accantonata e vincolata per le quali si rimanda all'apposita sezione.

Di tale stanziamento la quasi totalità ha carattere ricorrente e riguardano le spese per il personale, per gli organi istituzionali e di controllo (Presidente, Consiglio Direttivo e Revisore Unico), per imposte e tasse, per assicurazioni, utenze, per sorveglianza, pulizia e manutenzione della sede e degli annessi impianti ed attrezzature, nonché le spese indispensabili a garantire il decoro, la sicurezza e la fruizione delle aree e strutture del Parco.

1) spesa di personale

La spesa sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo sostenuto per la retribuzione del Direttore per un importo onnicomprensivo di € 160.579,00.

Nel corso del 2024 (CCNL del 16.07.2024) è stato raggiunto l'accordo per la stipula del nuovo CCNL dei dirigenti dell'area Funzioni Locali che interessa il periodo 2019-2021.

Inoltre, l'adeguamento contrattuale interessa anche il periodo 2022-2024, non ancora contrattualizzato tra le parti in causa. A tal fine, in fase previsionale, viene confermato un fondo per i rinnovi contrattuali in linea con le previsioni al 2024 che interessa il periodo 2019-2024. Si procederà all'adeguamento del fondo a seguito della contrattualizzazione relativa all'adeguamento contrattuale per il periodo 2022-2024.

Anche se l'ente non ha più sostenuto costi al riguardo già dal 2024, in quanto le funzioni sono svolte da un dirigente esterno senza gravami finanziari, la previsione del bilancio 2025-2027 viene impostata prevedendo la spesa sostenibile per l'intero anno evitando, pertanto, di destinare risorse ad altre finalità non coperte dal contributo regionale di funzionamento destinato a spese di personale precauzionalmente indicate come di seguito:

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA 2025				
COSTO DIRETTORE - anno 2025				
voce		importo	mesi	totale
stipendio		3.616,60	13	47.015,80
I.V.C. 2019-2022		41,78	13	543,14
Ind. posizione		3.560,95	13	46.292,35
Ind. vicaria		-	12	-
(-) quota TFR	2%	93.852,00		- 1.877,00
Totale retribuzione		<i>importi arrotondati all'unità di euro superiore</i>		91.974,00
oneri:				



ex CPDEL			23,80%	21.890,00
Tfr			4,88%	4.580,00
Irap			8,50%	7.818,00
Inail (* presunto)			0,50%	460,00
			Totale oneri	34.748,00
		importo	giorni	
ticket restaurant (*presunto)		7,00	270,00	1.890,00
			COSTO COMPLESSIVO Retribuzioni annue	128.612,00

COSTO DIRETTORE - anno 2025 quota indennità risultato				
voce		importo	mesi	totale
Ind. risultato	52%	46.292,35		24.072,02
totale retribuzione				24.072,00
oneri		<i>importi arrotondati all'unità di euro superiore</i>		
ex CPDEL			23,80%	5.729,00
Irap			8,50%	2.046,00
Inail (*presunto)			0,50%	120,00
Totale oneri				7.895,00
			COSTO COMPLESSIVO Indennità di Risultato	31.967,00

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.

Questo implica che, in sede di impostazione del bilancio preventivo, non sono state attivate le operazioni relative alla costituzione del FPV e la previsione di spesa è riportata all'interno del capitolo attinente alla 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.

2) oneri per funzionamento Consiglio Direttivo

Il Bilancio di previsione 2025 è stato predisposto con riferimento all'indennità del consigliere regionale pari ad € 7.630,40 (nota regionale n° 102545 del 27.02.2017) e viene parametrata con riferimento ai diversi componenti [Presidente – Vicepresidente – Consigliere], tenendo conto delle modifiche apportate alle indennità con la Delibera della Giunta regionale del Lazio n° 1193 del 30/12/2024.

Tale indennità è soggetta alla disciplina delle collaborazioni coordinate e continuative per cui è soggetta alla disciplina previdenziale INPS della Gestione Separata.

Considerato che alla data di adozione della presente nota l'ente è sprovvisto dell'organo politico e da Settembre 2023 l'incarico è ricoperto da un Commissario Straordinario.

Tuttavia – così come per gli oneri derivanti dalla retribuzione del Direttore – la previsione del bilancio 2025-2027 viene impostata prevedendo la spesa sostenibile per l'intero anno dall'intero Consiglio Direttivo evitando, così, di destinare risorse ad altre finalità non coperte dal contributo regionale di funzionamento destinato a spese di personale. Gli oneri sono quantificati in complessivi € 121.738,00, come di seguito:



RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA 2025-2027								
Ind. mensile cons. reg.le		7.630,40	LR 3/2013 (adeguata con nota regionale 102545 del 27/02/17)					
Presidente	50%	3.815,20	(50% dell'indennità mensile corrisposta ad un consigliere regionale)					
Vicepresidente	40%	1.526,08	(40% ind. Presidente)					
Consigliere	20%	763,04	(20% ind. Presidente)					
Direttivo		posizione	Ind. mese	n° mesi	dovuto	totale	% Inps	Inps ente
Presidente			3.815,20	12	45.782,40	91.565,00	35,03%	10.692,00
Vicepresidente			1.526,08	12	18.312,96		35,03%	4.277,00
Consigliere			763,04	12	9.156,48		35,03%	2.138,00
Consigliere			763,04	12	9.156,48		35,03%	2.138,00
Consigliere			763,04	12	9.156,48		35,03%	2.138,00
					-			
totale indennità		<i>91.565,00</i>						
totale gettoni presenza		-				91.565,00		
Inps su gettoni c/ente		-						
Inps indennità c/Ente		<i>21.383,00</i>				21.383,00		
Irap	8,50 %	<i>7.783,00</i>				7.783,00		
Inail (presunto)	1,10 %	<i>1.007,00</i>				1.007,00		
TOTALE SPESA PER FUNZIONAMENTO ORGANI						121.738,00		

In fine al Titolo 1 è stata applicata una somma pari a € **268.366,17** proveniente dall'avanzo di amministrazione presunto, come meglio specificato nell'elenco delle risorse vincolate rappresentate nel Prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto allegato al bilancio.

3) 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 ricorrenti 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

L'importo complessivo dello stanziamento del **Titolo 1** ammonta a € **662.083,19** come di seguito composto:

quota contributo Ordinario	Avanzo presunto di parte corrente	altre entrate	Totale Titolo 1
393.717,02	268.366,17	0,00	662.083,19



Titolo 2 – Spese in conto capitale

Al Titolo 2 (spese in conto capitale) del Programma 05 della Missione 09, sono destinate solo le risorse vincolate provenienti dall'avanzo di amministrazione, meglio illustrate nello specifico paragrafo, per un importo complessivo di € **1.064.639,03**.

Missione 60 - Programma 01

Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Sulla Missione 60 (anticipazioni finanziarie), Programma 01 (restituzione anticipazione di tesoreria) Titolo 05 (Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere) è appostata la somma di € 39.372,00 ai fini della restituzione dell'eventuale anticipazione di tesoreria utilizzata, di cui al Titolo 7 delle Entrate, che si configura sostanzialmente come una partita di giro, non rilevante ai fini sostanziali del Bilancio.

Si evidenzia che l'importo dell'anticipazione di cassa, ai sensi dell'art. 69, comma 9 del D.Lgs. n° 118/2011, è pari al 10% delle entrate correnti dovute dalla Regione Lazio per il 2025.

Missione 99 - Programma 01

Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro

Analogamente non rileva ai fini sostanziali del bilancio lo stanziamento di € 181.000,00 della **Missione 99** (servizi per conto terzi), **Programma 01** (Servizi per conto terzi e partite di giro), **Titolo 7** (Uscite per conto terzi e partite di giro), trattandosi di partite di giro compensate dallo stanziamento di medesimo importo del Titolo 9 delle Entrate.

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Sulla Missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di € 6.177,00 in competenza e di pari importo nella cassa, così distribuita:

B. CRITERI STANZIAMENTI PER ACCANTONAMENTI:

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.

Sono stati costituiti i seguenti fondi:

tipologia	Descrizione
Fondo spese obbligatorie	€ 651,00 calcolato con riferimento al costo del personale, del CD, del Revisore dei conti e dell'Irap, nonché alle spese per il servizio di tesoreria, utenze, assicurazioni.
Residui Perenti	Non esistono debiti tenuti in perenzione.
Fondo spese imprevedute	€ 680,00 pari al 1% delle altre spese correnti
FCDE 2025-27	Di € 0,00 l'ente non ha previsioni di entrate di natura extra tributaria.
FGDC	€ 4.846,00 A titolo prudenziale viene previsto un fondo del 5% che sarà oggetto di specifica valutazione entro il 28.02.2025 per valutarne la consistenza con riferimento al dato accertato al 31.12.2024. Il FGDC comprende la parte accantonata con il risultato presunto di amministrazione di € 3.475,00

C. CRITERI COSTITUZIONE FCDE

Non costituito in assenza di entrate di natura extra tributaria (titolo 3°).

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 triennale 2025-2027 apposito accantonamento nella misura del **5%** che sarà oggetto di piena valutazione (incremento – rettifica – cancellazione) con la verifica delle condizioni normative:

FGDC PREVENTIVO 2025-2027					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	1	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
A01003	REVISORE	1	7.811,00	7.811,00	7.811,00
A03007	IND. SOSTITUTIVA MENSA	1	1.890,00	1.890,00	1.890,00
A03012	VESTIARIO	1	3.000,00	3.000,00	3.000,00
A03017	MEDICINALI E SANITARI	1	200,00	200,00	200,00
A05002	CARTA E CANCELLERIA	1	1.200,00	1.200,00	1.200,00
A05004	TELEFONO	1	4.000,00	4.000,00	4.000,00
A05005	UTENZE	1	15.000,00	15.000,00	15.000,00
A05006	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI MOBILI, IMMOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE DELL'ENTE	1	5.000,00	5.000,00	5.000,00
A05012	ALTRI MATERIALI	1	3.000,00	3.000,00	3.000,00
A05014	APPLICATIVI INFORMATICI	1	3.000,00	3.000,00	3.000,00
A05017	CARBURANTI	1	8.000,00	8.000,00	8.000,00
A05018	MANUT. ATTREZZATURE	1	2.000,00	2.000,00	2.000,00
A05025	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI BENI IMMOBILI (STRUTTURE FRUIBILI)	1	10.000,00	10.000,00	10.000,00
A05026	MANUT. MEZZI TRASPORTO	1	4.000,00	4.000,00	4.000,00
A05027	SPESE PER ATTIVITA' CONNESSE AL PIANO ANTINCENDIO	1	-	-	-
A05028	PREST. PROFESSIONALI	1	5.000,00	5.000,00	5.000,00
B01015	SPESE PER ATTIVITA' PROMOZIONALI ED EDUCATIVE A SOSTEGNO DELLA FRUIZIONE DEL PARCO (EDUCAZIONE AMBIENTALE)	1	6.000,00	6.000,00	6.000,00
B03002	SERVIZI EDITORIALI	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00
B03006	PREMI E TARGHE	1	2.500,00	2.500,00	2.500,00
B03007	ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI TURISTICHE, SPORTIVE, CULTURALI E MUSICALI	1	3.000,00	3.000,00	3.000,00
B03008	SPESE PER ATTIVITA' DI PROMOZIONE, DIVULGAZIONE E SVILUPPO	1	4.000,00	4.000,00	4.000,00
B03014	SPESE PER ORGANIZZAZIONE "CORSO GUIDA AMBIENTALE ED ESCURSIONISTICA DELLA RISERVA"	1	-	-	-
D07004	SERV. TESORERIA	1	7.320,00	7.320,00	7.320,00
SPESA MACRO AGGREGATO 1.03			96.921,00	96.921,00	96.921,00
PERCENTUALE FGDC		5%			
IMPORTO SOGGETTO A FGDC			4.846,05	4.846,05	4.846,05



FONDO GARANZIA		4.846,00	4.846,00	4.846,00
-----------------------	--	-----------------	-----------------	-----------------

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.

Riassumendo le USCITE possono essere così sintetizzate:

TITOLO 1	Spese correnti	662.083,19
TITOLO 2	Spese in c/capitale	1.064.639,03
TITOLO 5	Chiusura anticipazione da Istituto tesoriere	39.372,00
TITOLO 7	Spese c/terzi e partite di giro	181.000,00
TOTALE TITOLI		1.947.094,22

PROSPETTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO:

Come già specificato, il rendiconto della gestione finanziaria 2024 è in corso di elaborazione da parte dell’Ente, ciò nonostante, il Bilancio di Previsione 2025-2027 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze della gestione presunta al 31/12/2024.

Con l’apposita tabella allegata al bilancio di previsione 2025, sotto riportata, è stata data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024, che costituisce il valore dell’avanzo di amministrazione da applicare al bilancio di previsione 2025, salvo gli opportuni adeguamenti da operare dopo la certificazione in sede di Rendiconto Generale 2024.

Con uno specifico prospetto allegato alla presente nota integrativa (*Allegato 1 - Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto*), viene data analitica evidenza dell’evoluzione e dell’utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinte per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, da trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente o altri vincoli.

1)		
Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	918.313,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	932.986,79
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	237.993,35
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	1.613.306,68
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	498,95
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	
+	Riduz. dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	1.612.807,73
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		



Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2014 ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	181.076,00
B) Totale parte accantonata	181.076,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.148.757,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.172,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.151.929,20
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	279.802,53
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 ⁽⁷⁾ :	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo)	181.076,00
Utilizzo quota vincolata	1.151.929,20
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.333.005,20

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

A) - quote accantonate [€ 181.076,00]:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2025							
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate e al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2024	Risorse accantonate e presunte al 31/12/2024 applicate al bilancio 2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	
	<i>Fondo anticipazioni liquidità</i>						
						0,00	0,00
						0,00	0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	0,00	0,00
	<i>Fondo perdite società partecipate</i>						
						0,00	0,00
						0,00	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	0,00	0,00



Fondo contenzioso							
D01006	FONDO CONTENZIOSO	-				0,00	0,00
						0,00	0,00
						0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	-	0,00	0,00
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾</i>							
D04001	FCDE parte corrente	-				0,00	0,00
	FCDE parte capitale					0,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		-	-	-	-	0,00	0,00
<i>Accantonamento residui perenti</i>							
	residui perenti parte corrente					0,00	0,00
D02001	residui perenti parte capitale					0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti		-	-	-	-	0,00	0,00
<i>Altri accantonamenti⁽⁴⁾</i>							
D07012	FDO ACC.TO DEBITI DIVERSI	-				0,00	0,00
2	ACC.TO C/ CAPITALE	130.000,00				130.000,00	130.000,00
D07020	ACC.TO PER SANZIONI	-				0,00	0,00
	FGDC	3.475,00				3.475,00	3.475,00
D01005	AVANZO DISPONIBILE					0,00	0,00
D01003	FONDO RINNOVI CCNL	14.911,00	-14.911,00	14.911,00	-3.310,00	11.601,00	11.601,00
1	FONDO IND.RISULTAT O	36.000,00	-36.000,00	36.000,00		36.000,00	36.000,00
						0,00	0,00
						0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		184.386,00	-50.911,00	50.911,00	-3.310,00	181.076,00	181.076,00
Totale		184.386,00	-50.911,00	50.911,00	-3.310,00	181.076,00	181.076,00

B) - quote vincolate [€ 1.151.929,20] di cui € 217.290,17 di parte corrente e € 934.639,03 in conto capitale

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA 2025-2027

ELENCO RISORSE VINCOLATE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2025



Cap. E	Cap. U	1 = CORRENTE	Descrizione	Risorse vincolate 01/01/2024	entrate vinc. Accertate 2024	impegni presunti 2024 finanziati da entrate vincolate acc.te 2024 o da quote vincolate ris.ammn e (dati presunti)	FPV 2024 da entrate acc.te o da ris.ammn (dati presunti)	canc.[2024] RRAA vinc. O eliminazione vincolo ris.to amm.ne [+] e canc. RRPP da risorse vinc.	canc. 2024 impegni da FPV dopo rend. 2023 se non reimpegnati 2024	risorse vinc. Ris.ammn e presunto 2024	risorse vinc. Presunte 2024 applicate al 2025
				A	B	C	D	E	F	G= B+C-D-E+G	I=A+C-D-E-F+G
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE				-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI				730.755,24	497.045,29	78.544,38	-	498,95	-	1.148.757,20	1.148.757,20
	3		SENTIERI NATURA CAPITALE	5.832,61						5.832,61	5.832,61
	4	1	ZONA UMIDA ROSCE	2.500,00						2.500,00	2.500,00
	A05019	1	SERVIZIO CIVILE	1.722,32	6.700,00					8.422,32	8.422,32
101007	A05027	1	ATTIVITA' AIB	1.941,97	8.000,00					9.941,97	9.941,97
	A05031	1	SPESE PER ALTRE UTENZE E CANONI	14.148,00						14.148,00	14.148,00
	B01007	1	MIGLIORAMENTO TERRITORIO (Interv. Operativi)	16.982,89						16.982,89	16.982,89
101010	B01009	1	RISARCIMENTO DANNI F.S.	25.278,09	4.640,00					29.918,09	29.918,09
	B01010	1	ELABORAZIONE PIANO AREA	12.300,63						12.300,63	12.300,63
101003	B01015	1	PROMOZIONALE	5.870,04	2.000,00	2.172,54				5.697,50	5.697,50
	B01015	1	PROMOZIONALE (Inter. Operativi)	1.948,03	1.000,00					2.948,03	2.948,03
	B03002	1	MATERIALE PUBBLICITARIO	15.000,00						15.000,00	15.000,00
	B03007	1	MANIFESTAZIONI TURISTICHE	16.889,84	33.800,00	14.689,84				36.000,00	36.000,00
	B03008	1	SPESE PER ATTIVITA' DI PROMOZIONE, DIVULGAZIONE E SVILUPPO	15.682,00	10.000,00	25.682,00				0,00	0,00
	B03011	1	GESTIONE SOC. STRUTT.	11.268,00						11.268,00	11.268,00
	B03012	1	MONTI CARSEOLANI	10.507,00						10.507,00	10.507,00
	B03014	1	GUIDA AMBIENTALE	22.061,88						22.061,88	22.061,88
	B03015	1	GESTIONE ZSC	10.421,86	6.000,00					16.421,86	16.421,86



	C02003	RETE SENTIERISTICA	12.458,58					12.458,58	12.458,58
	C02004	SEGNALETICA AMBIENTALE	40.800,00					40.800,00	40.800,00
11017	C02006	LABORATORIO ARTIGIANALE	8.759,87					8.759,87	8.759,87
	C02010	AREE SOSTA ATTREZZATE	12.570,89					12.570,89	12.570,89
	C02011	AREE FAUNISTICHE	48.524,39					48.524,39	48.524,39
	C02015	OSTELLO MERCETELLI	391,25					391,25	391,25
	C02022	STRADA CASTAGNA	410,60					410,60	410,60
	C02026	RECUPERO CHIESA S. MARIA IN COLLEGIOVE	334,85					334,85	334,85
	C02027	MANUTENZIONE VIABILITA'	100.879,01					100.879,01	100.879,01
	C02032	ALLEST. SEDE IMMOBILE	818,94					818,94	818,94
	C02035	FONDO PROGETTAZIONE	360,75					360,75	360,75
	C02042	ATLANTE CHIROTTERI	5.600,00					5.600,00	5.600,00
	C02043	ACQUISTO IMMOBILI	14.415,12					14.415,12	14.415,12
	C02044	PREVENZIONE DANNI F.S.	27.336,34					27.336,34	27.336,34
201021	C02046	PROGETTAZIONE C/CAPITALE	2.214,74					2.214,74	2.214,74
	C02047	BOTTEGHE PARCO	14.941,00					14.941,00	14.941,00
	C02057	PROGETTO WOLFNET	8.476,36					8.476,36	8.476,36
	C02059	PROGETTO ANFIBI	3.355,00					3.355,00	3.355,00
	C02061	PROGETTO CORSI D'ACQUA	7.000,00					7.000,00	7.000,00
	C02067	TETTOIA VARCO SABINO	11.881,71					11.881,71	11.881,71
	C02137	MANUT. LAB.TER	1.300,74					1.300,74	1.300,74
	C02138	ATTREZZATURA - AMCCHINARI	7.957,97					7.957,97	7.957,97
	C02139	PRODUZIONI AGRICOLE	5.800,00					5.800,00	5.800,00
	C02140	AREE ATTREZZATE SPORTIVE	49.082,42	70.833,00				119.915,42	119.915,42
	C02141	PROGETTO OSSIGENO	20.521,00					20.521,00	20.521,00
	C02142	EFFICIENTAMENTO CONNETTIVITA'	5.000,00					5.000,00	5.000,00
	C02143	CR GAL SALTO CICOLANO "LA RETE DEI SENTIERI DEL SALTO - CICOLANO" -	2.995,42			498,95		2.496,47	2.496,47
	C02144	CONTRIBUTO P.S.R. LAZIO - MISURA 7.4.1. - C.V. COLLEGIOVE E MULINO DI NESPOLO	126.213,13					126.213,13	126.213,13
	?	Intervento di ripristino funzionale dell'ostello 'Il Ghiro' di Marcetelli	-	230.000,00				230.000,00	230.000,00



Non ricorre la fattispecie

L. ELENCO PARTECIPAZIONI POSSEDUTE E QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Non ricorre la fattispecie

M. 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				
Cap.	descrizione	a.2025	a.2026	a.2027
A01001	FUNZ. ORGANI	113.955,00	113.955,00	113.955,00
A01003	REVISORE	7.811,00	7.811,00	7.811,00
A03002	ONERI PREV. DIRETTORE	32.779,00	116.046,00	116.046,00
A03007	IND. SOSTITUTIVA MENSA	1.890,00	1.890,00	1.890,00
A03010	RETRIB. DIRETTORE	116.046,00	32.779,00	32.779,00
A05004	SPESE TELEFONICHE	4.000,00	17.647,00	17.647,00
A05005	SPESE PER UTENZE ELETTRICHE, ACQUA E GAS	15.000,00	5.200,00	5.200,00
A05013	ASSICURAZIONI	5.200,00	4.000,00	4.000,00
A05014	Spese per la gestione e la manutenzione di applicazioni informatiche e di telecomunicazione	3.000,00	15.000,00	15.000,00
D07005	IRAP	17.647,00	3.000,00	3.000,00
		7.320,00	7.320,00	7.320,00
D07014	Tasse automobilistiche	1.100,00	1.100,00	1.100,00
	totale spese obbligatorie	325.748,00	325.748,00	325.748,00
	aliquota accantonamento	0,20%	0,20%	0,20%
	fondo spese obbligatorie	651,00	651,00	651,00

FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE				
descrizione	a.2025	a.2026	a.2027	
FINANZIAMENTO REG.LE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	393.717,02	393.717,02	393.717,02	
(-) quota spese obbligatorie	- 325.748,00	- 325.748,00	- 325.748,00	
totale spese impreviste	67.969,02	67.969,02	67.969,02	
aliquota accantonamento	1,00%	1,00%	1,00%	
fondo spese obbligatorie	680,00	680,00	680,00	

In conclusione, il bilancio di previsione 2025-2027 di questo Ente, così come predisposto riporta i seguenti valori,



PREVISIONE	ENTRATE	USCITE
Cassa 2025	3.167.281,50	2.169.144,86
Competenza anno 2025	1.951.775,27	1.951.775,27
Competenza anno 2026	614.089,02	614.089,02
Competenza anno 2027	614.089,02	614.089,02

IL DIRETTORE F.F.
Ing. Maurizio Rosati