

NOTA INTEGRATIVA *al Bilancio di previsione 2019-2021*

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

Le disposizioni della LR 25/2001 (*norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione*) rimangono in vigore per quanto compatibili con le norme di cui al d.lgs. 118/2001.

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.

Pertanto, in attesa del nuovo regolamento di contabilità della Regione Lazio, nel quale è auspicabile che trovino soluzione e chiarimento tutte le problematiche inerenti gli enti strumentali 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 defiscono 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.

Si è a conoscenza soltanto dell'assegnazione del contributo per l'anno 2020 pari ad € 441.000,00 e tale importo è stato preso a riferimento per le assegnazioni 2021-2023.

Pertanto in attesa di specifiche indicazioni l'Ente imposterà la programmazione triennale 2021-2023 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 € 346.628,00 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 2020 (*)	Previsione 2021-23
Proventi da concessioni	1.000,00	1.000,00
Proventi rilascio autorizzazioni	5000,00	500,00
Attività economica vivaio	15.000,00	15.000,00
Vendita beni e gadget	500,00	500,00
Proventi da sanzioni	2.000,00	2.000,00
Gestione immobili	5.000,00	5.000,00
Proventi gestione falegnameria	10.000,00	10.000,00
Proventi marchio del parco	500,00	500,00
Proventi attività promozionali	500,00	500,00

(*) *valore alla data di redazione del bilancio triennale 2020-22*

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. 2021	A. 2022	A. 2023	Finanziato da:
aree attrezzate sportive	96.000,00	0,00	0,00	Regione Lazio

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.

In virtù di tali informazioni (il ccnl non risulta alla data di approvazione del bilancio preventivo formalmente stipulato) è stato previsto il costo annuo a regime nonché, a titolo prudenziale qualora l'esercizio 2020 non riesca a garantire il pagamento degli arretrati dovuti per il quadriennio 2016-2020, un fondo destinato al pagamento dei rinnovi contrattuali.

periodo	importo	annuo (13 mensilità)
anno 2016	24,70	321,10
anno 2017	74,90	973,70
anno 2018	125,00	1.625,00
anno 2019	125,00	1.625,00
ind.posizione 2018	409,50	409,50

ind.posizione 2019	409,50	409,50
tot. Adeguamento 2016-2019		5.363,80

In aggiunta a tale somma sono state accantonate risorse per il pagamento degli oneri fiscali e previdenziali.

Complessivamente sono state accantonate risorse per € 7.278,00.

E' stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura massima del 35% dell'indennità di posizione. il costo ammonta ad € 21.154,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi.

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.

Non è stata attivata una vera e propria contrattazione decentrata locale 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 e l'eventuale economia di fine anno legata al mancato pagamento del trattamento accessorio sarà considerata avanzo di amministrazione da accantonare.

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

descrizione	A.2021	A.2022	A.2023
Indennità massima	15.929	15.929	15.929
Oneri previdenziali	3.871	3.871	3.871
Oneri fiscali irap	1.354	1.354	1.354
TOTALE	21.154	21.154	21.154

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

In considerazione delle valutazioni indicate sono da considerare come NON ricorrenti le seguenti previsioni:

ENTRATA		USCITA	
Capitolo	Descrizione	Capitolo	Descrizione
105011	Sanzioni amministrative		
202151	Aree attrezzate sportive	C02384	Aree attrezzate sportive

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 ACCANTONAMENTO DEBITI POTENZIALI

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
FCDE	Per € 1.109,00
Vincoli attribuiti ente	Nella misura di € 121.699,84 come meglio specificata nell'allegato delle somme presunte vincolate
Residui Perenti	Cap. D02001 fondo perenti parte capitale per € 36.798,46

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 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:

TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
BENI/SERVIZI (100)	2016	40.751,10	40.751,10		
	2017	8.647,50	8.647,50		
	2018	12.384,80	12.384,80		
	2019	15.293,97	14.523,97		
	2020	1.017,00	1.017,00		
TOTALE		78.094,37	77.324,37	0,99	0,01
SANZIONI (200)	2016				
	2017	1.700,00	1.700,00		
	2018	7.500,00	7.500,00		
	2019	309,60	309,60		
	2020				
TOTALE		9.509,60	9.509,60	1,00	-
INTERESSI (300)	2016				
	2017				
	2018				
	2019				
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
RIMBORSI (500)	2016	56.824,37	56.824,37		
	2017	2.187,94	2.185,58		

	2018	6.488,11	6.488,11		
	2019	675,70	675,70		
	2020	1.367,52	1.367,52		
TOTALE		67.543,64	67.541,28	1,00	0,00
PREVISIONE 2021					
	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE		
BENI/SERVIZI	0,01	33.000,00	325,00		
SANZIONI	-	2.000,00	-		
INTERESSI	-		-		
RIMBORSI	0,00		-		
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		35.000,00	325,00		

La quota accantonata di € 325,00 a cui deve aggiungersi quella costituita per la gestione residui (1.109,00) è rispondente dei criteri di costituzione previsti dai principi Arconet [totale 1.434,00]..

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

A) - quote accantonate:

capitolo	Descrizione	importo
D02001	Perenti conto capitale	36.798,46
D01004	FCDE	1.109,00

B) - quote vincolate:

Capitolo	Descrizione	importo
A05026	CR INIZIATIVE REGIONALI	12.500,00
A05033	CR AGGIORNAMENTO PIANI AIB	15.000,00
A05035	GESTIONE ZSC (DGR 305/18)	8.000,00
B01014	INDENNIZZO DANNI FAUNA SELVATICA	25.685,08
C02318	APQ7 PRODOTTI TRADIZIONALI	2.467,40
B01027	CR PREVENZIONE DANNI LUPO	6.550,00
C02294	APQ7 CENTRO VISITE SANTUARIO	1.980,50
B03008	MANIFESTAZIONI, CONVEGNI	12.982,00
C02257	APQ7 CHIESA SAN MAGNO 2° lotto	44.305,21
C02258	APQ7 PALAZZO BARONALE	207.190,00
C02284	APQ7 REC. CHIESA SAN MAGNO 3° LOTTO	128.179,69
C02285	APQ7 EREMO SAN MICHELE	3.300,00
C02286	APQ7 N. 20 PALAZZO RUGGERO	6.186,65
C02289	APQ7 PROMOZIONE ECOTURISMO	2.954,79
C02293	APQ7 N. 30 PATRIMONIO STORICO	13.176,81
C02295	APQ7 N. 2 STAZ.MONITORAGGIO	100.000,00
C02315	RECUPERO VIA APPIA	1.236,37
C02316	APQ7 RECUPERO VILLA IACCARINI	41.304,09
C02317	APQ7 REC. MADONNA DELLA CIVITA	5.788,10
C02330	LOTTA INCENDI BOSCHIVI	5.380,29
C02338	APQ7 N. 85 SVILUPPO RURALE	94.880,00
C02349	PREVENZIONE DANNI	53.702,13

C02349	CR PREVENZIONE DANNI LUPO	
C02362	PSR AGROALIMENTARE	3.033,80
C02367	APQ7 PALAZZO RUGGIERO	3.908,65
C02374	APQ7 POLO ENERGETICO	85.716,26
C02376	POLO ENERGETICO (INC.PROFESSIONALI)	9.011,44
C02379	APQ7 N° 30 REC.VILLA IACCARINI	27.272,41
C02380	LAZIO INNOVA . MANUT.STRAOR ECOALB	77.720,00
D05001	CR C/VIVAIO E FALEGNAMERIA	4.500,00
A05108 - B03002	CR REALIZZAZIONE CENTRO POSTA	189.580,00
A05006	MATERIALE INFORMATICO	3.603,98
A05016	ATTIVITA' CONTENZIOSO	2.963,33
A05031	ATTIVITA' FALEGNAMERIA	2.900,00
A05034	PROGETTO ORTOTERAPIA	9.000,00
A05107	LEASING	15.000,00
C02370	INTERVENTI STRAORDINARI AREA PARCO	39.662,93
C02381	ACQUISTO ATTREZZATURE	6.799,60
D01010	IND. DI RISULTATO DIRETTORE 2019	41.770,00

E) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

A) - quote accantonate:

capitolo	Descrizione	importo
D02001	Perenti conto capitale	36.798,46
D01004	FCDE	1.109,00

B) - quote vincolate:

Capitolo	Descrizione	importo
A05026	CR INIZIATIVE REGIONALI	12.500,00
A05033	CR AGGIORNAMENTO PIANI AIB	15.000,00
A05035	GESTIONE ZSC (DGR 305/18)	8.000,00
B01014	INDENNIZZO DANNI FAUNA SELVATICA	25.685,08
C02318	APQ7 PRODOTTI TRADIZIONALI	2.467,40
B01027	CR PREVENZIONE DANNI LUPO	6.550,00
C02294	APQ7 CENTRO VISITE SANTUARIO	1.980,50
B03008	MANIFESTAZIONI, CONVEGNI	12.982,00
C02257	APQ7 CHIESA SAN MAGNO 2° lotto	44.305,21
C02258	APQ7 PALAZZO BARONALE	207.190,00
C02284	APQ7 REC. CHIESA SAN MAGNO 3° LOTTO	128.179,69
C02285	APQ7 EREMO SAN MICHELE	3.300,00
C02286	APQ7 N. 20 PALAZZO RUGGERO	6.186,65
C02289	APQ7 PROMOZIONE ECOTURISMO	2.954,79
C02293	APQ7 N. 30 PATRIMONIO STORICO	13.176,81
C02295	APQ7 N. 2 STAZ.MONITORAGGIO	100.000,00
C02315	RECUPERO VIA APPIA	1.236,37
C02316	APQ7 RECUPERO VILLA IACCARINI	41.304,09

C02317	APQ7 REC. MADONNA DELLA CIVITA	5.788,10
C02330	LOTTA INCENDI BOSCHIVI	5.380,29
C02338	APQ7 N. 85 SVILUPPO RURALE	94.880,00
C02349	PREVENZIONE DANNI	53.702,13
C02349	CR PREVENZIONE DANNI LUPO	
C02362	PSR AGROALIMENTARE	3.033,80
C02367	APQ7 PALAZZO RUGGIERO	3.908,65
C02374	APQ7 POLO ENERGETICO	85.716,26
C02376	POLO ENERGETICO (INC.PROFESSIONALI)	9.011,44
C02379	APQ7 N° 30 REC.VILLA IACCARINI	27.272,41
C02380	LAZIO INNOVA . MANUT.STRAOR ECOALB	77.720,00
D05001	CR C/VIVAIO E FALEGNAMERIA	4.500,00
A05108 - B03002	CR REALIZZAZIONE CENTRO POSTA	189.580,00
A05006	MATERIALE INFORMATICO	3.603,98
A05016	ATTIVITA' CONTENZIOSO	2.963,33
A05031	ATTIVITA' FALEGNAMERIA	2.900,00
A05034	PROGETTO ORTOTERAPIA	9.000,00
A05107	LEASING	15.000,00
C02370	INTERVENTI STRAORDINARI AREA PARCO	39.662,93
C02381	ACQUISTO ATTREZZATURE	6.799,60
D01010	IND. DI RISULTATO DIRETTORE 2019	41.770,00

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

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

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

L'Ente non ha prestato garanzie

H) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI DERIVANTI DA FINANZA DERIVATA

Non ricorre la fattispecie

I) ELENCO PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Non ricorre la fattispecie

L) ELENCO PARTECIPAZIONI POSSEDUTE E QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Non ricorre la fattispecie

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

Non ricorre la fattispecie

ULTERIORI INFORMAZIONI: