

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 primo, secondo e terzo acconto sul contributo per spese di funzionamento per l'esercizio finanziario 2018, per un importo complessivo di € 268.643,26. Nessuna notizia in merito all'importo a saldo da assegnare se non una nota, nella quale viene specificato che, nelle more della definizione del contributo annuale di gestione ordinaria per l'anno 2018, a seguito del superamento del regime di esercizio provvisorio, sulla base delle attuali risorse disponibili.

Successivamente alla comunicazione sopra indicata la Regione Lazio ha approvato con LR 4/2018 il bilancio di previsione 2018-2020 adeguando, con emendando, un incremento delle risorse destinate al finanziamento degli enti parco per € 500.000,00 [cap. E21900]. Tale adeguamento fa supporre che le

ordinarie risorse destinate agli enti parco siano state ripristinate in linea con le precedenti annualità e pertanto il bilancio triennale 2019-21 verrà impostato con riferimento all'anno 2018 che prevedeva una contribuzione di € 346.628,00.

Pertanto in attesa di specifiche indicazioni l'Ente imposterà la programmazione triennale 2019-2021 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 € 428.000,00 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 2018 (*)	Previsione 2019-21
Proventi da concessioni	3.000,00	3.000,00
Proventi rilascio autorizzazioni	1.000,00	1.000,00
Attività economica vivaio	20.000,00	20.000,00
Vendita beni e gadget	1.000,00	1.000,00
Proventi da sanzioni	5.000,00	5.000,00
Gestione immobili	10.000,00	10.000,00
Proventi gestione falegnameria	10.000,00	10.000,00
Proventi marchio del parco	500,00	500,00
Proventi attività promozionali	0,00	1.000,00

(*) valore alla data di redazione del bilancio triennale 2019-21

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. 2019	A. 2020	A. 2021	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.

In aggiunta alla normale spesa sostenuta viene previsto un fondo per rinnovi contrattuali in quanto è in discussione l'adeguamento contrattuale del personale dipendente pubblico.

Considerato che ad oggi non sono state date precise informazioni sull'entità dell'adeguamento contrattuale e in linea con le informazioni ufficiose viene previsto un fondo nella misura di € 2.648,00 (cap. D07005).

voce	importo	mesi	totale
tabellare	150,00	13,00	1.950,00
totale retribuzioni			1.950,00
oneri:			
ex cpdel	<i>importi arrotondati all'unità di euro superiore</i>	23,80%	464,00
Tfr		2,88%	56,00
Enpdep		0,093%	2,00
Irap		8,50%	166,00
inail (presunto)		0,50%	10,00
totale oneri			698,00
costo periodo			2.648,00

Nel preventivo 2019 l'importo in bilancio è pari ad € 5.296,00 in quanto comprende anche la quota finanziata da avanzo presunto relativa all'anno 2018.

E' stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura massima del 35% dell'indennità di posizione. il costo ammonta ad € 20.964,00 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.

Ad oggi non risulta costituito l'OIV e pertanto l'erogazione del risultato risulta congelata. Così come non è stata attivata una vera e propria contrattazione decentrata 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 all'importo e alla percentuale massima del trattamento legato al risultato (ind. posizione € 45.102,85 e percentuale del 35%) per ogni annualità sono stati previsti:

descrizione	A.2019	A.2020	A.2021
Indennità massima	15.786,00	15.786,00	15.786,00
Oneri previdenziali	3.836,00	3.836,00	3.836,00
Oneri fiscali irap	1.342,00	1.342,00	1.342,00
TOTALE	20.964,00	20.964,00	20.964,00

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

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

ENTRATA		USCITA	
Capitolo	Descrizione	Capitolo	Descrizione
105001	Sanzioni amministrative	A05035	Oneri da contenzioso

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
Debiti Potenziali	Cap. D01010 per € 19.543,00 accantonamento oneri indennità di risultato del direttore 2018. Cap. D01007 per € 2.648,00 per eventuali rinnovi contrattuali 2018. Cap. D01004 per FCDE € 718,71
Contenzioso	Previsto apposito capitolo di spesa finanziato da risorse di bilancio per € 6.845,00 per tutte le annualità del bilancio triennale
Residui Perenti	Cap. D02001 fondo perenti parte capitale per € 214.737,131006 Cap. D03001 fondo perenti parte corrente per €12.813,64

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:

Anno	Vendita beni/servizi		Attività controllo		Interessi attivi		Rimborsi e altre E	
	Tipologia 100		Tipologia 200		Tipologia 300		Tipologia 500	
Anno	Accertato	incasso	Accertato	incasso	Accertato	incasso	Accertato	incasso
2018	5.498,30	5.498,30	3.500,00	3.500,00			2,96	0,60
2017	5.608,00	5.608,00	1.700,00	1.700,00			1.069,32	1.069,32
2016	40.751,10	40.751,10	0,00	0,00			56.824,37	56.824,37
2015	27.660,94	27.660,94	71,93	71,93			4.904,18	4.904,18
2014	29.748,22	29.748,22	1.570,00	1.570,00	0,01	0,01	2.410,21	2.410,21
totale	109.266,56	109.266,56	6.841,93	6.841,93	0,01	0,01	65.211,04	65.208,68

La media del rapporto costituisce il valore minimo su cui calcolare il FCDE in sede di previsione del bilancio di previsione triennale 2019-2021 per ciascuna tipologia di entrata:

descrizione	Tip. 100	Tip. 200	Tip. 300	Tip. 500	totale
Previsione 2019	46.500,00	5.000,00			51.500,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE 2018	0,00	0,00			
Previsione 2020	46.500,00	5.000,00			51.500,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE 2019					
Previsione 2021	46.500,00	5.000,00			51.500,00
Percentuale	0,00	0,00	0,00	0,00	
FCDE 2020					

Considerato che nel quinquennio gli incassi risultano pari agli accertamento la quota da accantonare a fondo è pari a zero. in sede di previsione non sono stati appostati accantonamenti in quanto la quota accantonata con l'avanzo presunto [718,71] è maggiore del minimo previsto dai principi contabili.

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

A) - quote accantonate:

capitolo	Descrizione	importo
D02001	Perenti conto capitale	214.737,13
D03001	Perenti parte corrente	12.813,64
D01004	FCDE	718,41
D01007	Fondo rinnovi contrattuali	2.648,00
D01010	Fondo indennità risultato direttore 2018	19.543,00

B) - quote vincolate:

capitolo	Descrizione	importo
B01007	Attività progettuali	11.300,00
B01014	Indennizzo danni fauna selvatica	27.903,00
C02257	Apq7 chiesa san magno	44.305,21
C02058	Apq7 palazzo baronale	207.190,00
C02084	Apq7 chiesa san magno	53.256,55
C02085	Apq7 eremo san michele	3.300,00
C02289	Apq7 promozione ecoturismo	2.954,79
C02294	Apq7 centro visite santuario	2.017,41
C02315	Recupero via appia	1.236,37
C02316	Apq7 recupero villa iaccarini	6.695,82
C02317	Apq7 recupero madonna della civita	5.788,10
C02318	Apq7 prodotti tradizionali	2.467,40
C02330	Lotta incendi boschivi	5.380,28
C02349	Prevenzione danni	40.909,62
C02362	Psr agroalimentare	1.493,80

C02367	Apq7 palazzo ruggiero	3.908,65
C02370	Interventi straordinari area parco	37.850,00
C02371	Pagamento somme non dovute	23.623,05
C02373	Recupero san magno	1.675,20
D01007	Avanzo libero disponibile	182,53

E) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

A) - quote accantonate:

capitolo	Descrizione	importo
D02001	Perenti conto capitale	214.737,13
D03001	Perenti parte corrente	12.813,64
D01004	FCDE	718,41
D01007	Fondo rinnovi contrattuali	2.648,00
D01010	Fondo indennità risultato direttore 2018	19.543,00

B) - quote vincolate:

capitolo	Descrizione	importo
B01007	Attività progettuali	11.300,00
B01014	Indennizzo danni fauna selvatica	27.903,00
C02257	Apq7 chiesa san magno	44.305,21
C02058	Apq7 palazzo baronale	207.190,00
C02084	Apq7 chiesa san magno	53.256,55
C02085	Apq7 eremo san michele	3.300,00
C02289	Apq7 promozione ecoturismo	2.954,79
C02294	Apq7 centro visite santuario	2.017,41
C02315	Recupero via appia	1.236,37
C02316	Apq7 recupero villa iaccarini	6.695,82
C02317	Apq7 recupero madonna della civita	5.788,10
C02318	Apq7 prodotti tradizionali	2.467,40
C02330	Lotta incendi boschivi	5.380,28
C02349	Prevenzione danni	40.909,62
C02362	Psr agroalimentare	1.493,80
C02367	Apq7 palazzo ruggiero	3.908,65
C02370	Interventi straordinari area parco	37.850,00
C02371	Pagamento somme non dovute	23.623,05
C02373	Recupero san magno	1.675,20
D01007	Avanzo libero disponibile	182,53

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

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

Non ricorre la fattispecie

ULTERIORI INFORMAZIONI: