

NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio di previsione 2022-2024

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.

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.

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 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.

Si è a conoscenza soltanto delle assegnazioni attribuite dalla Regione per il funzionamento 2020 ammontanti ad **€ 441.000,00.**

Il bilancio triennale 2022-24 verrà impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità

Pertanto in attesa di specifiche indicazioni l'Ente imposterà la programmazione triennale 2022-2024 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 € 441.000,00 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 2021 (*)	Previsione 2022-24
Diritti	1.000,00	1.000,00
Autorizzazioni	500,00	500,00
Gestione vivaio	15.000,00	10.000,00
Beni di consumo	500,00	500,00
Attività promozionale	500,00	500,00
Gestione immobili	5.000,00	0,00
Proventi falegnameria	10.000,00	10.000,00
Proventi marchio	500,00	500,00
Sanzioni amministrative	2.000,00	2.000,00

(*) *valore alla data di redazione del bilancio triennale 2022-24*

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.

Oltre ad aver confermato nella parte del risultato presunto un fondo per adeguamento contrattuale (€ 9.000,00) con il presente bilancio preventivo sono state previste risorse per ulteriori € 5.681,00, comprensive degli oneri previdenziali e fiscali:

ADEGUAMENTI CONTRATTUALI 2019-2021 (*)

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
ind.posizione 2019	100,00	100,00
ind.posizione 2020	100,00	100,00
ind.posizione 2021	100,00	100,00
adeguamento previsto		4.200,00
ex cpdel	23,80%	1.001,00
ex TFR	2,88%	122,00
Irap	8,50%	358,00
TOTALE RINNOVI CONTRATTUALI		5.681,00

E' stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura del 45% 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.

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.

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.2022	A.2023	A.2024
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
105001	Sanzioni amministrative		

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	€ 5.681,00 per copertura adeguamento contrattuale 2019-2021
Fondo spese obbligatorie	€ 410,00 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	€ 2.359,00 pari al 1% delle altre spese correnti
FCDE anno 2021	Di € 223,00 relativo alla quota calcolata sulle previsioni del titolo III di entrata.

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 2016-2020.

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)	2016	40.751,10	40.751,10		
	2017	8.467,50	8.467,50		
	2018	12.384,80	12.384,80		
	2019	15.293,97	14.523,97		
	2020	2.564,90	2.564,90		
TOTALE		79.462,27	78.692,27	0,99	0,01
SANZIONI (200)	2016	-	-		
	2017	1.700,00	1.700,00		
	2018	7.500,00	7.500,00		
	2019	309,06	309,06		
	2020	-	-		
TOTALE		9.509,06	9.509,06	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	675,50	675,50		
	2020	2.727,47	2.727,47		
TOTALE		68.903,39	68.901,03	1,00	0,00

PREVISIONE 2021	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE
BENI/SERVIZI	0,01	23.000,00	223,00
SANZIONI	-	2.000,00	-
INTERESSI	-	-	-
RIMBORSI	0,00	-	-
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		25.000,00	223,00

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

A) - quote accantonate [€ 46.229,46]:

tipologia	Descrizione
Fondo Contenzioso (e debiti potenziali)	Non previsto
Altri accantonamenti	per € 9.000,00 per rinnovi contrattuali 2019-2021.
Residui Perenti	Per € 36.798,46 tutti di parte capitale.
FCDE al 31.12.20	Di € 431,00 per crediti maturati al 31.12.2020 e da incassare.

B) - quote vincolate [€ 2.287.721,12]:

capitolo	Descrizione	importo
A05026	GESTIONE CENTRI	216,60
A05033	AGGIORNAMENTO AIB	1.500,08
A05035	GESTIONE ZSC	12.000,00
B01014	INDENNIZZO DANNI F.S.	5.545,08
B01031	DISCIPLINARE NATURA IN CAMPO	34.380,00
B01032	CONTRASTO IBRIDAZIONE	2.000,00
D05001	VIVAIO E FALEGNAMERIA	3.565,00
B01027	PREVENZIONE DANNI IDA LUPO	6.550,00
C02257	CHIESA SAN MAGNO	44.305,21
C02258	APQ7 CENTRO CULTURALE P.BARONALE	207.190,00
C02284	APQ7 REC.CHIESA SAN MAGNO LOTTO 3°	128.179,69
C02285	RECUPERO EREMO	3.300,00
C02286	APQ7 INT. 20 PALAZZO RUGGERO	6.186,65
C02289	ECPTURISMO LAGO	2.954,79
C02293	APQ7 INT. 30 PATRIMONIO STORICO	13.176,81
C02294	APQ7 CENTRO VISITE SANTUARIO	1.980,50
C02295	APQ7 INT. 2 MONITORAGGIO	100.000,00
C02315	SANTUARIO RELIGIOSO (REC. VIA APPIA)	1.236,37
C02316	APQ7 INT. 30 VILLA IACCARINI	7.465,55
C02317	APQ7 INT. 31 SANTUARIO	5.788,10
C02318	APQ7 INT. 32 PRODOTTI TIPICI	2.467,40
C02330	LOTTA AIB	5.380,29
C02338	APQ7 INT. 85 SVILUPPO RURALE	94.880,00
C02349	PREVENZIONE DANNI	34.015,15
C02362	PSR AGROALIMENTARE	3.033,80
C02367	RECUPERO PALAZZO RUGGERO	3.908,65
C02374	APQ7 ORIG. INTEGRATIVO	85.716,26
C02376	POLO ENERGETICO	9.011,44
C02379	APQ7 INT. 30 VILLA IACCARINI	10.987,09
C02380	MANUT.STRAORDINARIA VILLA IACCARINI	98.720,00
C02384	ATTREZZATURE SPORTIVE	20.147,52
C02385	PROGETTO OSSIGENO	847.226,48
A05108	CENTRO POSTA	89.580,00
B03002	CENTRO POSTA	102.157,46
C02363	ALLESTIMENTO OSTELLO ITRI	160.000,00

A05031	SPESE GENERALI (FALEGNAMERIA)	2.900,00
B01016	INCARICHI PROFESSIONALI	5.000,00
A05037	FORMAZIONE	698,00
D01010	FONDO INDENITA' RISULTATO DIRETTORE	69.414,00
C02370	INT.STRAORDINARI AREA PARCO	54.957,15

E) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

le voci indicate al precedente punto D) sono integralmente applicate al bilancio di previsione triennale 2021-2023 - esercizio 2021.

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 (D07006) :

quote accantonate	46.229,46
Quote vincolate correnti	328.956,22
Quote vincolate capitale	1.958.764,90
Quota disponibile (E)	27.220,97

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