

NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio di previsione 2018-2020

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.

Pertanto in attesa di specifiche indicazioni l'Ente imposterà la programmazione triennale 2018-2020 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

da parte della struttura regionale competente non sono pervenute indicazioni al riguardo.

Considerato che nella nota integrativa al bilancio triennale regionale 2017-2019 (allegato 18) al punto "il bilancio 2017-2019 delle società e degli enti regionali" viene indicata la somma di € 4.950.000 al capitolo E21900 - Enti Parco - per tutte e tre le annualità, la previsione del finanziamento di funzionamento viene riproposta nella stessa misura indicata nel precedente bilancio previsionale.

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

descrizione entrata	Prev.finale 2017 (*)	Previsione 2018-20
Vendita beni consumo e gadget	1.000	1.000
Proventi falegnameria	20.000	10.000
Proventi vivaio	20.000	20.000
Rilascio concessioni varie	3.000	3.000
Rilascio autorizzazioni	1.000	1.000
Gestione immobili	10.000	10.000
Proventi marchio del parco		500
Sanzioni amministrative	5.000	5.000
Contributi enti pubblici/privati	1.000	

(*) valore alla data di redazione del bilancio triennale 2018-20.

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. 2018	A. 2019	A. 2020	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

voce	importo	mesi	totale
tabellare	150,0 0	13,0 0	1.950,0 0
totale retribuzioni	importi arrotondati all'unità di euro superiore		1.950,0 0
oneri:			464,0
ex cpdel		23,80%	0
Tfr		2,88%	56,0 0
Enpdep		0,093%	2,0 0
Irap		8,50%	166,0

			0
			10,0
inail (presunto)		0,50%	0
			698,0
totale oneri			0
costo periodo			2.648,00

E' stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura massima del 35% dell'indennità di posizione. il costo ammonta ad € 20.979,00 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, comporta la costituzione del fondo pluriennale vincolato.

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.2018	A.2019	A.2020
ENTRATA:			
FPV (entrata) *	20.979,00	20.979,00	20.979,00
USCITA:			
FPV ind.risultato	15.786,00	15.786,00	15.786,00
FPV oneri accessorio	5.193,00	5.193,00	5.193,00

* il FPV del 2018 si riferisce alla quota da accantonare per il 2017

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
105007	Vendita beni consumo e gadget	D01008	Fondo rinnovi contrattuali
105019	Proventi falegnameria	D01009	Fondo progetti investimento
105020	Proventi vivaio		
105002	Proventi concession varie		
105003	Rilasio autorizzazioni		
105021	Proventi marchio del parco		

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
Contenzioso	€ 15.000 per verifica della situazione del contenzioso
Debiti Potenziali	€ 0,00 non calcolati
Residui Perenti	Confermati gli importi degli esercizi precedenti (€ 482.260,68 capitale ed €12.813,64 corrente)

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
2017	5608,00	5608,00	1700,00	1700,00			1069,32	1069,32
2016	40751,10	40751,10					56824,37	56824,37
2015	27660,94	27660,94	71,93	71,93			4904,18	4185,47
2014	29748,22	29748,22	1570	1570			2410,21	2410,21
2013	38309,04	38309,04	5031,89	5031,89	1,00	1,00	1949,77	1866,04
totale	142077,30	142077,30	8373,82	8373,82	1,00	1,00	67157,85	66355,41

La media del rapporto costituisce il valore minimo su cui calcolare il FCDE in sede di previsione del bilancio di previsione triennale 2018-2020 per ciascuna tipologia di entrata:

descrizione	Tip. 100	Tip. 200	Tip. 300	Tip. 500	totale
Previsione 2018	45.500	5.000			50.500
Percentuale	0,00	0,00			
FCDE 2018	2.000	1.000			3.000
Previsione 2019	45.500	5.000			50.500
Percentuale	0,00	0,00			
FCDE 2019	00.00	0,00			0,00
Previsione 2020	45.500	5.000			50.500
Percentuale	0,00	0,00			
FCDE 2020	0,00	0,00			0,00

Le previsioni del FCDE per il triennio considerato risultano superiori a quelle minime previste dal calcolo effettuato e pertanto si ritiene di aver rispettato il dettato normativo.

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

A) - quote accantonate:

capitolo	Descrizione	importo
D02001	PERENTI C/CAPITALE	482.260,68
D03001	PERENTI PARTE CORRENTE	12.813,64
D01004	FCDE	3.000,00
D01005	FONDO RISCHI LEGALI	15.000,00

B) - quote vincolate:

capitolo	Descrizione	importo
B01014	IND.DANNI FAUNA SELVATICA	27.903,00
B01030	INIZIATIVE PREV.INCENDI	1.000,00
C02257	CHIESA SAN MAGNO	44.305,21
C02258	CENTRO CULTURALE	207.190,00
C02284	REC.CHIEDA SAN MAGNO	63.251,75
C02285	EREMO SAN MICHELE	3.300,00
C02289	PROM. ECOTURISMO	19.756,26
C02294	CENTRO VISITA FORESTERIA	1.261,51
C02315	SENTIERO RELIGIOSO	1.236,37
C02316	VILLA IACCARINI	6.695,82
C02317	REC. SANTUARIO S.MARIA	5.788,10
C0318	PROD.TRADIZIONALI	2.467,40
C02330	INVASI PER AIB	139.587,24
C02349	PREV.DANNI FAUNA SELV.	32.847,15
C02366	INVASI PER AIB	9.721,71
C02367	PALAZZO RUGGIERO	15.498,89
D01009	FONDO PROGETTI INVESTIMENTO	94.000,00

E) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

A) - quote accantonate:

capitolo	Descrizione	importo
D02001	PERENTI C/CAPITALE	482.260,68
D03001	PERENTI PARTE CORRENTE	12.813,64
D01004	FCDE	3.000,00
D01005	FONDO RISCHI LEGALI	15.000,00

B) - quote vincolate:

capitolo	Descrizione	importo
B01014	IND.DANNI FAUNA SELVATICA	27.903,00

B01030	INIZIATIVE PREV.INCENDI	1.000,00
C02257	CHIESA SAN MAGNO	44.305,21
C02258	CENTRO CULTURALE	207.190,00
C02284	REC.CHIEDA SAN MAGNO	63.251,75
C02285	EREMO SAN MICHELE	3.300,00
C02289	PROM. ECOTURISMO	19.756,26
C02294	CENTRO VISITA FORESTERIA	1.261,51
C02315	SENTIERO RELIGIOSO	1.236,37
C02316	VILLA IACCARINI	6.695,82
C02317	REC. SANTUARIO S.MARIA	5.788,10
C0318	PROD.TRADIZIONALI	2.467,40
C02330	INVASI PER AIB	139.587,24
C02349	PREV.DANNI FAUNA SELV.	32.847,15
C02366	INVASI PER AIB	9.721,71
C02367	PALAZZO RUGGIERO	15.498,89
D01009	FONDO PROGETTI INVESTIMENTO	94.000,00

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

