



*“I BILANCI DI PREVISIONE DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI DELLA REGIONE LAZIO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 E PLURIENNALE 2024-2025”*

INQUADRAMENTO NORMATIVO	Pag.	3
L'ESERCIZIO PROVVISORIO PER L'ANNO FINANZIARIO 2023	Pag.	5
BILANCI NON PERVENUTI	Pag.	10
FOCUS	Pag.	12
ARPA LAZIO (<i>Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale</i>)	Pag.	16
A.R.S.I.A.L. (<i>Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio</i>)	Pag.	24
DI.S.CO. LAZIO (<i>Ente regionale per il Diritto allo Studio e alla Conoscenza</i>)	Pag.	33
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE BRACCIANO MARTIGNANO	Pag.	42
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI AURUNCI	Pag.	51
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI AUSONI E LAGO DI FONDI	Pag.	56
ENTE PARCO NATURALE DEI MONTI LUCRETILI	Pag.	66
ENTE PARCO NATURALE DEI MONTI SIMBRUINI	Pag.	74
ENTE PARCO DEI CASTELLI ROMANI	Pag.	84
ENTE PARCO MONTI CIMINI - RISERVA NATURALE LAGO DI VICO	Pag.	92
ENTE PARCO REGIONALE DELL'APPIA ANTICA	Pag.	101
ENTE PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSE	Pag.	109
ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO	Pag.	116
ENTE REGIONALE ROMA NATURA	Pag.	126
ENTE RISERVA NATURALE DEI MONTI NAVEGNA E CERVIA	Pag.	134
ENTE RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE-FARFA	Pag.	139
II PARERE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE	Pag.	148

INQUADRAMENTO NORMATIVO

Gli enti e gli organismi strumentali della Regione in contabilità finanziaria, ivi incluse le agenzie regionali istituite ai sensi dell'articolo 54 dello Statuto regionale, per i quali il relativo statuto o la legge istitutiva prevedono l'approvazione dei bilanci di previsione da parte della Regione, predispongono i bilanci medesimi e li trasmettono alla Regione entro il 30 settembre dell'anno precedente a quello cui gli stessi si riferiscono, corredati dal parere dei competenti revisori unici dei conti o dei competenti collegi dei revisori (**art. 49, comma 1, della legge regionale 11/2020**). Gli enti e gli organismi strumentali della Regione in contabilità finanziaria, ivi incluse le agenzie regionali istituite ai sensi dell'articolo 54 dello Statuto, adottano il medesimo sistema contabile della Regione in attuazione alle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

I bilanci annuali di previsione degli enti e degli organismi strumentali sono redatti ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 come modificato dal d.lgs. n. 126/2014 e sono sottoposti al parere di competenza del Comitato regionale di controllo contabile, **ai sensi dell'art. 49, comma 2, della legge regionale 11/2020** che recita: *“La direzione regionale competente in materia di bilancio verifica la regolarità amministrativo-contabile dei bilanci di cui al comma 1 e, entro trenta giorni dalla ricezione degli stessi, li trasmette alle direzioni regionali competenti per materia, che esprimono il relativo parere di merito e li inviano, entro i successivi quindici giorni, alla direzione regionale competente in materia di bilancio ai fini del loro inserimento nella proposta di legge regionale di bilancio di previsione finanziario, acquisito il parere del Comitato regionale di controllo contabile.”*.

La medesima legge regionale 11/2020 dispone, all'art. 49, comma 3, che *“In caso di mancata, carente o tardiva presentazione del bilancio annuale di previsione da parte degli enti di cui al comma 1, gli stessi possono procedere agli impegni di spesa solo ed*

esclusivamente a valere sui capitoli riguardanti le spese per il personale ovvero altre spese obbligatorie ed indifferibili. I trasferimenti di risorse da parte della Regione sono commisurati, mensilmente, all'ammontare di tali spese, sino a quando non intervenga l'approvazione del bilancio annuale da parte del Consiglio regionale con la legge di assestamento o di variazione al bilancio annuale della Regione.”.

Gli indirizzi per la definizione delle scelte strategiche degli enti strumentali, da perseguire in coerenza con gli obiettivi del Documento strategico di programmazione (DSP) di cui all'articolo 4 della legge regionale n. 11/2020 e degli altri strumenti di programmazione regionale e degli obiettivi di finanza pubblica, sono definiti nel Documento di economia e finanza regionale (DEFER) che, altresì, definisce gli obiettivi della manovra di bilancio regionale per l'anno successivo, con proiezione triennale, ai sensi dell'articolo 5, comma 2, della legge di contabilità regionale. Il Documento di economia e finanza regionale (DEFER) è adottato dalla Giunta regionale entro il 30 giugno, su proposta dell'Assessore competente in materia di bilancio, e presentato al Consiglio regionale che lo approva con propria deliberazione, secondo le procedure previste dal proprio regolamento.

L'ESERCIZIO PROVVISORIO PER L'ANNO FINANZIARIO 2023

Con la **legge regionale 27/12/2022, n. 21**, recante “*Autorizzazione all’esercizio provvisorio del bilancio per l’esercizio finanziario 2023. Modifica alla legge regionale 23 novembre 2022, n. 19 (Disposizioni collegate alla legge di stabilità regionale 2022. Disposizioni varie)*”, **è stato autorizzato l’esercizio provvisorio del bilancio regionale per l’anno finanziario 2023**. L’articolo 1 della legge ha autorizzato l’esercizio provvisorio fino alla data di approvazione del bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025 e, comunque, non oltre il 31 marzo 2023, ai sensi dell’articolo 14 della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11 (*Legge di contabilità regionale*) e nel rispetto delle disposizioni di cui all’articolo 43 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*) e successive modifiche e integrazioni.

L’articolo 14, comma 1, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante “*Legge di contabilità regionale*” dispone che “*Qualora il bilancio di previsione non sia approvato dal Consiglio regionale entro il 31 dicembre dell’anno precedente a quello cui si riferisce, la gestione finanziaria della Regione si svolge nel rispetto dell’articolo 43 del d.lgs. 118/2011 e dei relativi principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l’esercizio provvisorio o la gestione provvisoria*”. Il comma 2 del medesimo articolo 14 precisa che “*Ai sensi dell’articolo 58, comma 6, dello Statuto, l’esercizio provvisorio del bilancio di previsione può essere autorizzato, su iniziativa della Giunta regionale, con apposita legge regionale, per periodi complessivamente non superiori a tre mesi*”.

Il comma 3 dell’articolo 1 della legge 27/12/2022, n. 21, ha stabilito, altresì, ai sensi dell’articolo 51 della legge regionale n. 11/2020, che “*per gli enti e gli organismi strumentali della Regione di cui all’articolo 48, comma 1, della citata legge regionale n. 11/2020, per i*

quali il relativo statuto o la legge istitutiva prevedono l'approvazione dei bilanci di previsione da parte della Regione si applicano le disposizioni concernenti l'esercizio provvisorio previste dall'articolo 14, comma 1, della medesima legge regionale 12 agosto 2020, n. 11". Pertanto, con decorrenza 01/01/ 2023 gli enti e gli organismi strumentali della Regione di cui all'articolo 48, comma 1, della legge regionale n. 11/2020 sono stati, *ipso iure*, ritenuti in esercizio provvisorio e i relativi bilanci gestiti secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui al paragrafo n. 8 dell'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, sulla base degli stanziamenti di spesa per l'anno 2023 approvati con l'ultimo bilancio. Al riguardo, va evidenziato che tra i principi contabili applicati, allegati al d.lgs. 118 del 2011, all'interno del principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1), al punto 9.5, relativo alla funzione autorizzatoria del bilancio, è previsto che in caso di esercizio provvisorio la gestione è effettuata sulla base delle autorizzazioni del secondo esercizio dell'ultimo bilancio di previsione approvato.

La Direzione regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società controllate ed Enti Pubblici dipendenti - con nota n. 1314687 del 21/12/2022, trasmessa per conoscenza al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto in data 27/12/2022 al n. di protocollo 0029282 - ha comunicato agli enti interessati, ai Revisori dei conti degli Enti pubblici dipendenti, al Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio e alle Direzioni competenti quanto approvato con la legge regionale n. 21/2022 in merito all'esercizio provvisorio raccomandando, agli enti dipendenti in indirizzo, per tutto il periodo di durata dell'esercizio provvisorio, di attenersi puntualmente a quanto previsto dal paragrafo n. 8 del citato allegato 4/2 (Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria).

Pertanto, **alla luce della disposizione legislativa regionale n. 21/2022, gli enti e gli organismi strumentali hanno adottato i bilanci di previsione per l'anno finanziario 2023 e pluriennale 2024/2025 con riferimento alle disposizioni normative contenute nella legge di stabilità regionale 2022 e nella legge di Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024 e,**

conseguentemente, hanno trasmesso i provvedimenti contabili alla Direzione Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio che, concluso l'iter istruttorio di competenza, li ha inviati alla Struttura amministrativa del Comitato regionale di controllo contabile nel corso dell'esercizio finanziario 2022, ai fini del rilascio del parere previsto dall'articolo 49, comma 2, della legge regionale 11/2020.

I bilanci pervenuti al Comitato, entro il 31 dicembre 2022, sono stati esaminati dalla Struttura di supporto all'organo autonomo consiliare, ma archiviati in attesa della approvazione del bilancio regionale 2023 e/o in attesa della trasmissione, dalla competente Direzione Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio, dei nuovi provvedimenti degli Enti, aggiornati alla fine dell'esercizio 2022,

Con nota n. 308932 del 20/03/2023, scaricata sulla applicazione One Drive dalla Struttura di supporto al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita al protocollo n. 0006354 del 21/03/2023 (per impossibilità della Direzione regionale Bilancio di trasmettere via PEC la documentazione contabile a causa della grande dimensione dell'unico allegato comprendente i bilanci degli enti), la Direzione Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società controllate ed Enti Pubblici dipendenti - ha, ritrasmesso **gli stessi bilanci di previsione 2023-2025** deliberati dagli Enti pervenuti alla medesima Direzione, per i quali erano già state ultimate, alla data di trasmissione della nota direttoriale, le istruttorie da parte delle competenti strutture della Giunta regionale, così come previsto dall' art. 49, comma 2, della L.R. 11/2020. La nota di che trattasi è unica per tutti i bilanci di previsione degli Enti pervenuti al Comitato regionale di controllo contabile, diversamente dalle consuete note di trasmissione dei singoli bilanci degli Enti.

Pur tuttavia, agli Enti che, a decorrere dal 01/01/2023, abbiano provveduto all'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione, in ossequio a quanto disposto dall'articolo, 42, commi da 9 a 11 del d.lgs. 118/2011, alle entrate e alle spese vincolate, è consentito l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Successivamente all’approvazione del Bilancio regionale per l’esercizio finanziario 2023- 2025, ai sensi dell’articolo 49, comma 4, della legge regionale 11/2020, *“gli Enti sono tenuti ad apportare, ove necessario, variazioni ai rispettivi bilanci di previsione in relazione agli stanziamenti definitivamente approvati dalla legge regionale di bilancio”*.

Si evidenzia, altresì, che, ai sensi dell’articolo 50, comma 3, della legge di contabilità regionale, *“gli Enti possono adottare variazioni di bilancio aventi natura compensativa nell’ambito del medesimo programma di spesa. Ogni altra variazione è approvata con apposita deliberazione della Giunta regionale, previa verifica da parte della direzione regionale competente in materia di bilancio e delle direzioni regionali competenti per materia”*.

L’eventuale avanzo di amministrazione non vincolato, derivante dalla gestione di competenza, dovrà essere certificato in sede di rendiconto dell’anno precedente e potrà essere utilizzato - previa valutazione da parte della direzione regionale competente per materia di concerto con la direzione regionale competente in materia di bilancio - per le finalità e secondo le priorità indicate dall’articolo 42, comma 6, del d.lgs. n. 118/2011.

Alla data di redazione della presente relazione, l’iter istruttorio dei seguenti atti di competenza del Consiglio regionale risulta essere stato assegnato alla IV Commissione Bilancio, costituita in tempi brevi per esaminare, con urgenza, i seguenti provvedimenti del Bilancio regionale:

- Proposta di deliberazione consiliare n. 4 del 22 marzo 2023, concernente: *“Approvazione del Documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2023 – anni 2023-2025”*
- Proposta di legge regionale n. 8 del 22 marzo 2023, concernente: *“Legge di stabilità regionale 2023”*
- Proposta di legge regionale n. 9 del 22 marzo 2023, concernente: *“Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025”*

Tutti i bilanci **pervenuti al Comitato regionale di controllo contabile sono stati redatti in conformità al Decreto Legislativo 118/2011**, come modificato dal Decreto Legislativo 126/2014 e **contengono, in allegato, la Nota Integrativa** prevista dall'articolo 11, comma 5, dalla vigente normativa in materia contabile.

I bilanci trasmessi al Comitato regionale di controllo contabile sono provvisti dei pareri delle competenti Direzioni regionali e **risultano aver conseguito il pareggio finanziario in conto competenza per ogni annualità considerata**.

L'Area società controllate ed enti pubblici dipendenti, ha verificato, formalmente, la regolarità amministrativo-contabile dei bilanci di previsione 2023 – 2025 pervenuti al Comitato regionale di controllo contabile.

La relazione illustra, per sintesi, i bilanci delle agenzie e degli enti con l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del **risultato di amministrazione presunto** al 31 dicembre 2022, che costituisce il valore dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio di previsione 2023, salvo gli opportuni adeguamenti da operare dopo la certificazione in sede di rendiconto di gestione 2022.

BILANCI NON PERVENUTI

Alla data di redazione della presente relazione **non risultano pervenuti i bilanci di previsione 2023 e pluriennale 2024/2025** dei seguenti enti e organismi strumentali:

➤ **I.R.Vi.T. (Istituto regionale per le ville tuscolane)**

Si ritiene necessario evidenziare che l'***Istituto regionale per le ville tuscolane***, nonostante il sollecito della Direzione Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio (prot. n. 1091949 del 3/11/2022 avente ad oggetto "*Enti dipendenti - Trasmissione del bilancio di previsione annuale 2023 e pluriennale 2024-2025. Sollecito invio Bilanci*") non ha, alla data di redazione della presente relazione, trasmesso il bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025, non consentendo sia alle strutture regionali di effettuare la relativa attività istruttoria propedeutica all'inserimento dello nella proposta di legge regionale di bilancio di previsione finanziario di prossima approvazione sia al Comitato regionale di controllo contabile per il prescritto rilascio del parere di competenza previsto dalla legge di contabilità regionale.

Come rappresentato anche dalla Direzione Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio, il paragrafo n. 8 dell'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011 (*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*) stabilisce che, nel caso in cui il bilancio di previsione non sia approvato entro il termine dell'esercizio provvisorio, è consentita esclusivamente una gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio di previsione approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria. Pertanto, a decorrere dal 01/04/2023 qualora non pervengano i bilanci degli enti sopra citati "**la gestione provvisoria è limitata all'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di**

obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, al pagamento delle spese di personale, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, limitata alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi dell'ente".

Corre l'obbligo evidenziare, in ordine alla situazione dell'I.R.Vi.T. (*Istituto regionale per le ville tuscolane*) che, a tutt'oggi, tale Ente, nonostante i richiami della Direzione Bilancio Governo societario, Demanio e Patrimonio e le raccomandazioni espresse più volte dal Comitato regionale di controllo contabile nella trascorsa legislatura, per motivazioni contingenti, ma soprattutto per una strutturale carenza organizzativa risulta essere l'unico organismo strumentale che versa in una grave situazione contabile. **Si ritiene auspicabile un intervento programmatico per risolvere le problematiche dell'Istituto.**

FOCUS

“La nuova legge di contabilità regionale 11/2020 e il DEFR ai sensi dell’articolo 36 del d.lgs. 118/2011”

Articolo 36 del decreto legislativo 118 del 2011 (Principi generali in materia di finanza regionale)

Il comma 2 dell’articolo 36 del decreto legislativo 118 del 2011 recita *“Le regioni ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine adottano ogni anno il bilancio di previsione finanziario, le cui previsioni, riferite ad un orizzonte temporale almeno triennale, sono elaborate sulla base delle linee strategiche e delle politiche contenute nel documento di economia e finanza regionale (DEFR), predisposto secondo le modalità previste dal principio contabile applicato della programmazione allegato al presente decreto. Il DEFR è approvato con una delibera del consiglio regionale.”.*

Articolo 5 della legge regionale 11 del 2020 (Documento di economia e finanza regionale - DEFR)

Il comma 2 dell’articolo 5 della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11 recante *“Legge di contabilità regionale”* recita che *“Il DEFR, oltre ai contenuti individuati dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all’allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011, definisce le priorità programmatiche per l’anno successivo, **ivi compresi gli indirizzi per la definizione delle scelte strategiche degli enti strumentali e delle società controllate**, da perseguire in coerenza con gli obiettivi del DSP e degli altri strumenti di programmazione regionale e degli obiettivi di finanza pubblica.”.*

Il comma 3 dell’articolo 5 della medesima legge regionale 12 agosto 2020, n. recita che *“Entro il 30 giugno la Giunta regionale, su proposta dell’Assessore competente in materia di bilancio, adotta la proposta di DEFR e la presenta al Consiglio regionale che lo approva con propria deliberazione, secondo le procedure previste dal proprio regolamento.”*

Art. 49 della legge regionale 11 del 2020
(Bilanci di previsione degli enti e degli organismi strumentali della Regione)

Il comma 1 dell'articolo 49 della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11 recante "Legge di contabilità regionale" recita che "Gli enti di cui all'articolo 48, comma 1, per i quali il relativo statuto o la legge istitutiva prevedono l'approvazione dei bilanci di previsione da parte della Regione, predispongono i bilanci medesimi e li trasmettono alla Regione entro il 30 settembre dell'anno precedente a quello cui gli stessi si riferiscono, corredati dal parere dei rispettivi colleghi dei revisori."

I bilanci di previsione annuali e pluriennali degli enti strumentali

L'osservanza del termine temporale di adozione dei bilanci di previsione, considerando che sono pervenuti al Comitato regionale di controllo contabile i medesimi identici bilanci adottati dagli Enti entro il 31/12/2022, risulta essere stata disattesa da 13 enti e organismi strumentali sui 16. La data del 30 settembre, entro la quale gli Enti devono trasmettere alla Regione i bilanci di previsione, ai sensi dell'articolo 49 della legge regionale 11/2020, **è stata rispettata solamente dalla Agenzia Regionale Protezione Ambientale (ARPA), da DISCO LAZIO e dal Parco Regionale dell'Appia Antica.**

Nelle quasi totalità delle Note integrative, allegate ai bilanci *de quibus*, è stata rappresentata sia la mancata presentazione del DEFR regionale (disciplinato dall'art. 36 del D.lgs. 118/2011 e dall'art. 5 del regolamento regionale normativa regionale 9 Novembre 2017 n. 26 sulla contabilità regionale in vigore della soppressa legge regionale n. 25 del 2011 e anche rispetto alle innovazioni della nuova legge regionale n. 11 del 2020) sia la mancanza di indicazioni programmatiche che la Regione Lazio è chiamata a impartire alle agenzie e agli enti strumentali antecedentemente alla redazione dei bilanci di previsione.

Il Comitato regionale di controllo contabile ha invitato più volte nel corso delle sedute della XI Legislatura, sedute riguardanti il parere sui bilanci di previsione degli Enti, la Giunta regionale, e per essa la competente Direzione regionale, a fornire, in tempi certi, linee

guida puntuali, volte a una programmazione più efficiente ed efficace da parte dei soggetti attuatori di tali disposizioni. Il DEFR è, infatti, il documento che stabilisce le linee di indirizzo e fornisce alle direzioni, alle agenzie e agli enti strumentali gli indirizzi programmatori.

Anche se è da considerare che le agenzie e gli enti strumentali nella predisposizione dei bilanci di previsione annuali e pluriennali sono tenuti ad allocare come base il contributo erogato nella precedente annualità per le spese di funzionamento (ivi comprese quelle a carattere economico da corrispondere al Direttore dell'Ente e agli organi in carica) **si ritiene nuovamente auspicabile una provvidenziale armonizzazione degli indirizzi programmatori alle agenzie e agli enti strumentali medesimi ferma restando la considerazione emergenziale in ordine alla mancata approvazione del DEFR, del bilancio regionale 2023/2025 e il ricorso all'esercizio provvisorio.**

La nuova legge di contabilità regionale prevede oggi tempi certi nella adozione del DEFR, seppur tempi già disciplinati dal più volte citato regolamento regionale di contabilità, peraltro da adeguare, come richiesto sia dal Comitato che dalla Corte dei conti - Sezione di controllo per il Lazio, alla legge regionale n. 11/2020. Attesa la valutazione e/o la volontà politica regionale a presentare il DEFR, il bilancio annuale e pluriennale della Regione e la relativa legge di stabilità anche a una data successiva a quella della presentazione dei bilanci di previsione degli enti e degli organismi strumentali, anche a seguito della approvazione della Nota di aggiornamento del DEF nazionale, si ritiene auspicabile che **tale contesto, a rigor di norma, è auspicabile che, a parte la situazione emergenziale relativa al bilancio regionale di previsione 2023/2025, non continui a rappresentare un alibi cronico** né per la Regione (considerato che la nota di aggiornamento al DEFR è stata disciplinata dal regolamento regionale e ha trovato riproposizione nella nuova legge di contabilità n. 11/2020) e, conseguentemente, **ma anche al disopra di tutto, per gli enti interessati**. Lo slittamento temporale del DEFR (storicamente a fine novembre/inizi dicembre), rispetto alla normativa del principio contabile, ha sempre determinato, infatti, una difficoltà nella previsione degli esercizi finanziari degli enti strumentali.

Il Comitato regionale di controllo contabile, in considerazione della discrasia temporale sopra rappresentata, ritiene **opportuno**

auspicare nuovamente il superamento di tale criticità attraverso il ricorso a una priorità partecipata del governo regionale alla rappresentata richiesta di programmazione da parte delle agenzie e degli enti strumentali, pur nella ovvia considerazione sulla situazione straordinaria di emergenza verificatasi con la mancata adozione del DEFR e del bilancio di previsione regionale 2023/2025.

La inosservanza del termine che si riscontra annualmente da parte degli Enti e degli organismi strumentali, e che si manifesta anche in ordine alla adozione di quei provvedimenti disciplinati dalla normativa contabile regionale, continuerà a costituire un alibi consolidato, alibi riconducibile peraltro a giustificazioni contingenti, fin quando il legislatore non interverrà a disciplinare

eventuali regimi sanzionatori per le conseguenze della tardiva e/o mancata approvazione dei documenti contabili previsti dalla legge di contabilità regionale, documenti contabili che costituiscono un imprescindibile riferimento sia per gli eventuali interventi sulla gestione in corso d'esercizio sia per la successiva programmazione finanziaria volta a perseguire le finalità istituzionali per le quali Enti e degli organismi strumentali medesimi sono stati costituiti. **Sarebbe auspicabile,** pertanto, per gli enti inadempienti, non soltanto di definire la condizione di enti strutturalmente deficitari, condizione che, tuttavia, cesserebbe con la sopravvenuta approvazione, sebbene mancata o tardiva, dei documenti contabili di competenza dettati dalla normativa, ma anche con provvedimenti di natura istituzionale nei confronti dell'amministrazione inadempiente in analogia a quanto disciplinato dal TUEL per gli enti locali.

ARPA LAZIO

(Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale)

- Il Direttore Generale di ARPA LAZIO con deliberazione n. 181 del 30 settembre 2022 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2024-2025
- Il Collegio dei Revisori dell'Agenzia, con verbale n. 15 del 23 settembre 2022, ha espresso parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2022 e pluriennale 2023-2024
- La Direzione regionale Ambiente, con nota n. 1045662 del 24.10.2022, ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile.

ENTRATE

- ✓ L'avanzo di amministrazione presunto 2022 è pari a euro **18.803.765,65** ed è composto da:
 - fondo crediti di dubbia esigibilità (euro 4.822.522,61)
 - fondo contenzioso (euro 4.671.964,34)
 - fondo garanzia debiti commerciali (euro 972.427,38)
 - fondo rischi (euro 1.698.700,57)
 - fondo arretrato contrattuali (euro 2.140.091,83)
 - fondi vincolati (euro 4.498.028,82)
- ✓ I trasferimenti correnti pari a euro **35.241.943,50** sono riferiti in particolare a:

- trasferimenti regionali (34.000.00.000)
- ✓ Le entrate extra-tributarie pari a euro **5.319.029,99** sono riferibili a:
 - attività di controllo, ispettive e altro (euro 2.826.029,99)
 - attività di repressione e controllo delle irregolarità (euro 360.000,00)
 - interessi su c/c bancari (euro 12.000,00)
 - rimborsi e altre (euro 2.121.000,00)
- ✓ Le anticipazioni da istituto tesoriere sono pari a euro **3.441.400,00**
- ✓ Le entrate per partite di giro sono pari a euro **41.330.000,00**
- ✓ Le entrate per conto terzi sono pari a euro **15.000,00**

USCITE

- ✓ Spesa corrente per euro **40.256.931,86**
- ✓ Spesa in c/capitale euro **717.047,94**
- ✓ Chiusura anticipazioni istituto tesoriere-cassiere euro **3.441.400,00**
- ✓ Spese per partite di giro euro **41.330.000,00**
- ✓ Spese per conto terzi euro **15.000,00**

per un totale di euro **85.760.379,80**

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è uno strumento attuativo del principio della prudenza. È stato applicato ai capitoli delle entrate di dubbia e incerta esazione. Con la deliberazione n. 48 del 17.03.2022 "*Rendiconto generale dell'ARPA Lazio per l'esercizio*

finanziario 2021”, così come rettificata e integrata dalla deliberazione n. 64 del 05.04.2022, è stato previsto in sede di approvazione del conto consuntivo per l’anno 2021, di accantonare l’avanzo di amministrazione, per euro 4.409.494,87, pari all’intero valore del fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale valore include l’accantonamento al 100% dell’importo delle somme iscritte a residuo, tra il 2008 e il 2017, relative ad attività a progetto/convenzione (pari a euro 789.944,34) verso le pubbliche amministrazioni, sebbene il legislatore le ritenga solvibili per natura, per il fatto che trattasi di crediti troppo deteriorati nel tempo e quindi rischiosi in ogni caso. ARPA LAZIO ha inoltre sempre in corso un’operazione di recupero dei crediti relativi agli esercizi pregressi, a cui corrispondono in bilancio residui attivi da riscuotere. Nel predisporre il bilancio di previsione 2023, per ciascuna annualità 2023-2025, è stato previsto per i medesimi capitoli delle entrate di dubbia e incerta esazione un ulteriore accantonamento al fondo pari all’importo minimo obbligatorio di euro 417.878,58, calcolato con il metodo della media semplice (totale incassato su totale accertato) degli ultimi cinque esercizi (2017-2021).

IL FONDO CONTENZIOSO

Il fondo per il contenzioso espone un valore pari a euro 4.671.964,34, specifico per il contenzioso in essere e in scadenza presunta nell’anno 2023, a fronte del quale, in caso di soccombenza, l’Agenzia potrebbe essere tenuta al risarcimento del danno o, comunque, a un esborso economico. L’importo - secondo quanto riportato - è stato determinato prendendo in considerazione:

- le richieste di risarcimento danni avanzate nei confronti di ARPA Lazio;
- le cifre richieste dalla parte ricorrente e indicate negli atti introduttivi del giudizio;
- le richieste di risarcimento del danno non quantificate.

ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Il macro aggregato “*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*” per euro 3.441.400,00 attiene, come già avvenuto nel corso degli esercizi finanziari precedenti, nel corso dell’anno 2023, alla previsione del possibile ricorso da parte dell’Agenzia ad

anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	18.490.052,96
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	5.602.164,37
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	42.601.748,43
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	75.913.670,43
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	1.831,75
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	-9.217.872,92
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	43.775.104,94
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	15.753.466,47
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	18.803.765,55

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	4.822.552,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	4.671.964,34
Altri accantonamenti	4.811.219,78
B) Totale parte accantonata	<u>14.305.736,73</u>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.216.233,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.281.795,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	<u>4.498.028,82</u>
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>0,00</u>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	<u>0,00</u>

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>0,00</u>

Per l'esercizio 2023 è stato iscritto lo stanziamento complessivo di euro 34.414.000,00 riconosciuto dalla Regione Lazio per l'anno 2022, e la predisposizione del bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024/2025 ha evidenziato il contenimento delle spese di beni e servizi per mantenere le previsioni nei limiti delle disponibilità finanziarie. Relativamente alle entrate proprie dell'Agenzia, in particolare di natura commerciale, la previsione per l'anno 2023 risulta essere inferiore rispetto agli accertamenti registrati con il rendiconto 2021 e leggermente inferiore con l'andamento dell'anno 2022.

Agenzia Regionale Protezione Ambientale - ARPA LAZIO

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	1.000.325,04	413.006,31	130.809,83	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	4.601.839,33	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	4.075.142,65	-	-	-
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	-	<i>previsioni di competenza</i>	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	7.320.225,97	3.000.000,00		
20000	TITOLO 2	9.269.762,19	previsione di competenza	41.483.460,40	35.241.943,50	34.422.500,00	34.422.500,00
			previsione di cassa	51.312.930,26	41.157.166,59		
30000	TITOLO 3	5.497.793,31	previsione di competenza	5.273.849,09	5.319.029,99	5.316.382,71	5.316.382,72
			previsione di cassa	11.688.185,52	5.803.412,03		
40000	TITOLO 4	-	previsione di competenza	400.000,00		-	-
			previsione di cassa	400.000,00			
50000	TITOLO 5	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7	-	previsione di competenza	3.441.400,00	3.441.400,00	3.441.400,00	3.441.400,00
			previsione di cassa	3.441.400,00	-		
90000	TITOLO 9	10.000.000,00	previsione di competenza	41.345.000,00	41.345.000,00	41.345.000,00	41.345.000,00
			previsione di cassa	48.451.393,44	36.345.000,00		
TOTALE TITOLI		24.767.555,50	previsione di competenza	91.943.709,49	85.347.373,49	84.525.282,71	84.525.282,72
			previsione di cassa	115.293.909,22	83.305.578,62		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		24.767.555,50	previsione di competenza	101.621.016,51	85.760.379,80	84.656.092,54	84.525.282,72
			previsione di cassa	122.614.135,19	86.305.578,62		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	10.434.076,86	previsione di competenza	46.056.105,02	40.256.931,86	39.235.844,60	39.105.034,78
			<i>di cui già impegnato</i>	-	5.796.636,42	3.757.000,55	1.990.974,66
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	413.006,31	130.809,83	-	-
			previsione di cassa	49.858.955,75	44.520.373,19		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	8.078.219,97	previsione di competenza	10.778.511,49	717.047,94	633.847,94	633.847,94
			<i>di cui già impegnato</i>	-	156.696,80	144.159,60	79.129,20
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	11.903.278,36	5.973.716,48		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	3.441.400,00	3.441.400,00	3.441.400,00	3.441.400,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	3.441.400,00	-	-	-
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza	41.345.000,00	41.345.000,00	41.345.000,00	41.345.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	41.366.467,29	26.345.000,00		
TOTALE TITOLI		18.512.296,83	previsione di competenza	101.621.016,51	85.760.379,80	84.656.092,54	84.525.282,72
			<i>di cui già impegnato</i>	-	5.953.333,22	3.901.160,15	2.070.103,86
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	413.006,31	130.809,83	-	-
			previsione di cassa	106.570.101,40	76.839.089,67		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		18.512.296,83	previsione di competenza	101.621.016,51	85.760.379,80	84.656.092,54	84.525.282,72
			<i>di cui già impegnato</i>	-	5.953.333,22	3.901.160,15	2.070.103,86
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	413.006,31	130.809,83	-	-
			previsione di cassa	106.570.101,40	76.839.089,67		

A.R.S.I.A.L.

(Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio)

- Il Commissario Straordinario dell'A.R.S.I.A.L., con deliberazione n. N. 08/CS/RE del 17 marzo 2023, ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2024-2025
- Il Collegio dei Revisori dell'Agenzia, con verbale del 17 marzo 2023, ha espresso parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2022 e pluriennale 2023-2024
- La Direzione regionale Agricoltura, con nota n. 0335471 del 27.03.2023, ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 337944 del 27/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile.

Il Commissario Straordinario dell'Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio è stato nominato con Decreto del Presidente Vicario della Regione Lazio n. T00205 del 30 Dicembre 2022.

Il bilancio di previsione 2023-2025, redatto ai sensi del d.lgs. 118/2011, è composto dagli schemi di cui all'allegato n. 9 al medesimo decreto:

- a) Nota integrativa al bilancio di previsione;
- b) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie;
- c) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 delle spese di bilancio, redatto per missioni, programmi e titoli;
- d) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 recante il riepilogo generale delle entrate, redatto per titoli;

- e) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 recante il riepilogo generale delle spese, redatto per titoli;
- f) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 recante il riepilogo generale delle spese, redatto per missioni;
- g) quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
- h) prospetto degli equilibri di bilancio;
- i) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- l) elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto;
- m) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
- n) prospetto esplicativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizi 2023 – 2024 – 2025;
- o) prospetto esplicativo fondo crediti di dubbia esigibilità esercizi 2023 – 2024 – 2025;
- p) elenco concernente le spese obbligatorie;
- q) programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024;
- r) programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025;
- s) elenco delle partecipazioni possedute.

ENTRATE

Di competenza: il totale complessivo delle Entrate espone una previsione di euro 35.324.021,21 per l'esercizio finanziario 2023, di euro 31.043.850,01 per l'esercizio finanziario 2024 e di euro 27.300.450,00 per l'esercizio finanziario 2025.

Di cassa: il totale complessivo delle Entrate espone una previsione di euro 37.756.046,59 per l'esercizio finanziario 2023;

Di seguito il prospetto riepilogativo relativo alle Entrate:

	<i>Previsioni definitive 2022</i>	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Esercizio 2024</i>	<i>Esercizio 2025</i>
Totale Entrate	48.344.225,81	35.165.298,82	31.043.850,01	27.300.450,00
Fondo pluriennale di entrata	2.057.295,90	149.474,67	-	-
Utilizzo Avanzo presunto	2.745.735,39	9.247,72		
Stanziamento di Competenza	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00

Il Titolo 2 delle Entrate (trasferimenti correnti) espone la seguente previsione:

- Trasferimenti dalla Giunta per il funzionamento dell'Agencia e per la realizzazione dei Progetti a destinazione vincolata:
Stanziamento 2023: euro 19.435.369,66
Stanziamento 2024: euro 15.850.875,00
Stanziamento 2025: euro 12.400.000,00
- Trasferimenti dalle Imprese e dall'Unione Europea:
Stanziamento 2023: euro 252.479,16,
Stanziamento 2024: euro 162.525,01,
Stanziamento 2025: euro 0,00

Il Titolo 2 presenta, per il 2023 un andamento in decremento rispetto agli esercizi trascorsi, per i minori trasferimenti previsti da parte della Regione Lazio. La previsione è stata elaborata sulla base della programmazione finanziaria regionale, di cui alla L.R. 30 dicembre 2021, n. 21, a cui sono da aggiungere gli stanziamenti previsti con D.G.R. 922/2022 per le iniziative di promozione dei prodotti agroalimentari, previsti al momento per il solo anno 2023.

Il Titolo 3 delle Entrate (entrate extratributarie) espone la seguente previsione:

- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni:
Stanziamiento 2023 euro: 1.260.000,00;
Stanziamiento 2024 euro: 1.045.0000,00;
Stanziamiento 2025 euro: 832.000,00;
- Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti:
Stanziamiento 2023 euro: 0,00;
Stanziamiento 2024 euro: 0,00;
Stanziamiento 2025 euro: 0,00;
- Interessi attivi:
Stanziamiento 2023 euro: 50,00;
Stanziamiento 2024 euro: 50,00;
Stanziamiento 2025 euro: 50,00;
- Rimborsi ed altre entrate correnti:
Stanziamiento 2023 euro: 190.400,00;
Stanziamiento 2024 euro: 188.400,00;
Stanziamiento 2025 euro: 171.400,00.

Il Titolo 4 delle Entrate (entrate in conto capitale) espone la seguente previsione:

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Esercizio 2024</i>	<i>Esercizio 2025</i>
Stanziamiento di Competenza	<i>930.000,00</i>	<i>700.000,00</i>	<i>800.000,00</i>

Le Entrate del Titolo 4 derivano, principalmente, dalle previsioni di alienazione del patrimonio dell'A.R.S.I.A.L.; le entrate relative all'esercizio 2023 risultano così dettagliate:

- Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo: euro 100.000,00;
- Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale: euro 80.000,00;
- Alienazione di Fabbricati industriali e costruzioni leggere: euro 500.000,00;
- Cessione di Terreni agricoli: euro 100.000,00;
- Cessione di Terreni edificabili: euro 150.000,00

Il valore della previsione 2023, pari a euro 930.000,00, risulta inferiore rispetto a quanto inizialmente previsto nel bilancio previsionale 2022, per l'importo di euro 2.050.570,56. Tale rilevazione contabile, secondo quanto riportato da A.R.S.I.A.L., è da imputarsi alle previsioni delle alienazioni del patrimonio disponibile dell'Agenzia la cui concreta attuazione risulta piuttosto complessa qualora analizzata nell'attuale contesto socio economico del mercato immobiliare in generale.

Le entrate in conto capitale rappresentano il 2,64% del totale generale delle entrate.

Il Titolo 9 delle Entrate (entrate per conto terzi e partite di giro) espone la seguente previsione:

Le entrate per conto terzi e partite di giro sono pari a euro 13.097.000,00.

USCITE

Di competenza: il totale complessivo delle Spese espone una previsione di euro 35.324.021,21 per l'esercizio finanziario 2023, di euro 31.043.850,01 per l'esercizio finanziario 2024 e di euro 27.300.450,00 per l'esercizio finanziario 2025.

Di cassa: il totale complessivo delle Spese espone una previsione di euro 35.430.316,21 per l'esercizio finanziario 2023.

	<i>Previsioni definitive 2022</i>	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Esercizio 2024</i>	<i>Esercizio 2025</i>
Stanziamento di Competenza	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00

Il bilancio per l'esercizio finanziario 2023 è articolato nelle seguenti missioni, a loro volta suddivise in programmi e macro aggregati:

- “Missione 16 – “Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca””: euro 21.629.442,53;
- “Missione 20 – “Fondi e accantonamenti””: euro 597.578,68;
- “Missione 99 – “Servizi per conto terzi””: euro 13.097.000,00.

Le spese per “**Imposte e Tasse**” espongono un valore previsionale, per l'esercizio finanziario 2023, pari a euro 2.150.508,50 e incidono (come da relativo Macro Aggregato 02) rispetto al Totale della Spesa Corrente per il 10,50% delle spese correnti.

Le spese per “**Acquisto di beni e Servizi**” rappresentano, complessivamente, l'esercizio finanziario 2023, espongono un valore pari a complessivi euro 9.308.586,54, di cui euro 5.572.344,24 per attività di tipo “ordinario”, necessarie per il normale funzionamento dell'Ente, e per euro 3.736.242,30 connesse a risorse stanziare da parte della Regione o della U.E. per progetti a rendicontazione. Tali spese incidono (come da relativo Macro Aggregato 03) al Totale della Spesa Corrente per il 45,44% delle spese correnti.

RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE

Il Risultato di amministrazione finale per l'anno 2022 è stimato in euro 13.419.773,42.

ACCANTONAMENTI

La parte accantonata è pari a euro 8.388.901,83 così ripartita:

- ✓ **Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.)** pari a euro **1.178.05,80**, determinato così come previsto dall'allegato A/2 al d.lgs. 118/2011, sulla base del complemento ad 1 della media aritmetica dei rapporti annui tra residui ed incassi in conto residuo degli ultimi 5 esercizi approvati (2017-2021)
- ✓ **Accantonamento Residui Perenti** pari a euro **83.557,39** come da riaccertamento dei residui
- ✓ **Fondo contenzioso** pari a euro **6.867.290,64**, di cui euro 2.457.536,63 derivante da pregressi accantonamenti ed euro 4.409.754,01 da nuove richieste formulate dalle aree nel corso del 2022, e in particolare:
- ✓ **Fondo Garanzia Debiti Commerciali (F.G.D.C.)** pari a euro **260.000**.

La **parte vincolata** è pari a euro **2.988.911,25**.

La **parte disponibile** è pari a euro **2.041.960,34**.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Con deliberazione n. 56 del 30/05/2022 è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'anno 2021, da cui si evince che l'importo complessivo di euro 149.474,67 relativo a spese correnti è stato re imputato al 2023 per modifica dei relativi cronoprogrammi.

Ente Agenzia regionale sviluppo e innovazione del Lazio -ARSIAL

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	1.565.687,47	149.474,67	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	491.608,43	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	2.745.735,39	9.247,72	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	3.938.934,33	2.590.747,77		
20000	TITOLO 2	12.060.913,81	previsione di competenza	23.784.268,63	19.687.848,82	16.013.400,01	12.400.000,00
			previsione di cassa	30.093.221,63	19.687.848,82		
30000	TITOLO 3	8.833.978,56	previsione di competenza	9.154.386,62	1.450.450,00	1.233.450,00	1.003.450,00
			previsione di cassa	11.383.852,62	1.450.450,00		
40000	TITOLO 4	-	previsione di competenza	2.050.570,56	930.000,00	700.000,00	800.000,00
			previsione di cassa	2.051.552,56	930.000,00		
50000	TITOLO 5	94.199,60	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	124.200,00	-		
60000	TITOLO 6	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
90000	TITOLO 9	1.750.510,28	previsione di competenza	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
			previsione di cassa	17.409.717,00	13.097.000,00		
TOTALE TITOLI		22.739.602,25	previsione di competenza	48.344.225,81	35.165.298,82	31.043.850,01	27.300.450,00
			previsione di cassa	61.062.543,81	35.165.298,82		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		22.739.602,25	previsione di competenza	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
			previsione di cassa	65.001.478,14	37.756.046,59		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	8.609.599,79	previsione di competenza	35.756.231,68	21.242.887,21	17.208.233,00	13.326.950,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	4.571.315,30	234.497,18	18.508,28
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.565.687,47	149.474,67	-	-
			previsione di cassa	45.566.136,68	21.349.182,21		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	729.102,70	previsione di competenza	4.036.025,42	984.134,00	738.617,01	876.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	753.701,89	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	491.608,43	-	-	-
			previsione di cassa	5.034.115,42	984.134,00		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-			
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-			
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-			
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	632.917,17	previsione di competenza	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	13.502.294,00	13.097.000,00		
TOTALE TITOLI		9.971.619,66	previsione di competenza	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	5.325.017,19	234.497,18	18.508,28
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.057.295,90	149.474,67	-	-
			previsione di cassa	64.102.546,10	35.430.316,21		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		9.971.619,66	previsione di competenza	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	5.325.017,19	234.497,18	18.508,28
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.057.295,90	149.474,67	-	-
			previsione di cassa	64.102.546,10	35.430.316,21		

DI.S.CO. LAZIO

(Ente regionale per il Diritto allo Studio e alla Conoscenza)

- Il Consiglio di Amministrazione dell'Ente regionale Di.S.Co. LAZIO, con delibera n. 32 del 30 settembre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 - 2025
- Il Collegio dei Revisori Legali, con verbale del 20 settembre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023-2025
- La Direzione regionale Istruzione, Formazione e Politiche per l'occupazione, con nota n. 1231963 del 05.12.2022, ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile

L'elaborazione del bilancio ha tenuto conto degli obiettivi prioritari caratterizzanti la missione istituzionale dell'Ente nell'ambito del contesto normativo definito dalla Legge Regionale n. 6/2018 *“Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione”* attraverso la quale l'Ente pubblico dipendente per il diritto agli studi universitari del Lazio (Laziodisu) è stato riordinato nell'Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza Di.S.Co..

L'Ente è volto non solo a garantire il diritto allo studio agli studenti universitari ma a promuovere la conoscenza affiancando alle politiche classiche di diritto allo studio universitario anche la promozione dei diritti alla conoscenza intesa come strumento di inclusione sociale, diritto di cittadinanza, partecipazione democratica e sviluppo del territorio.

La Regione considera in particolare la conoscenza come un sistema integrato tra scuola, università e istituti di alta cultura, formazione professionale, ricerca, innovazione ed accesso al mondo del lavoro.

Di.S.Co è il soggetto attuatore del Piano Straordinario della Regione Lazio per il rafforzamento delle opportunità per i giovani del Lazio denominato "Generazioni" che impiegando risorse finanziarie provenienti dal Fondo Sociale Europeo (FSE), sviluppa progetti e iniziative che hanno l'obiettivo di sostenere e rafforzare il percorso formativo di una giovane generazione (che va dai 18 ai 35 anni) verso l'inserimento e l'affermazione non solo in campo lavorativo ma anche sociale e culturale. Di.S.Co è stato soggetto attuatore della prima edizione conclusa nel 2018 e della seconda edizione terminata nel 2021 offrendo continuità di azione anche nel corso dell'annualità 2022 grazie al sostegno della Regione Lazio.

Per il 2023-2025, in qualità di Soggetto Attuatore, L'Ente gestirà progetti strategici ricompresi all'interno del Programma regionale (PR) cofinanziato dal Fondo Sociale Europeo plus (FSE+) per il periodo 2021-2027.

ENTRATE

Le entrate previste per l'annualità 2023 sono le seguenti:

- *Entrate correnti (titoli 2, 3)* euro 110.015.743,26
- *Entrate in c/capitale (titolo 4)* euro 2.454.108,20
- *Anticipazioni di cassa (titolo 7)* euro 5.000.000,00
- *Entrate per c/ terzi e partite di giro (titolo 9)* euro 135.377.930,00

per un totale al netto delle partite di giro e conto terzi di euro **117.469.851,46**.

Nella parte delle entrate per l'esercizio 2023 si deve tener conto del FPV di euro **363.361,52** di cui euro **363.361,52** di parte corrente ed euro **0,00** di parte capitale e di euro **58.357.520,11** di avanzo di amministrazione presunto.

USCITE

Le spese previste sono le seguenti:

- *Spese correnti (titolo 1)* euro 159.374.807,42
- *Spese in c/capitale (titolo 2)* euro 5.126.973,47
- *Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere (titolo 5)* euro 5.000.000,00
- *Spese per c/terzi e partite di giro (titolo 7)* euro 135.377.930,00

per un totale al netto delle partite di giro e conto terzi di euro **169.501.780,89**

Le spese correnti incidono per il 52,27% sul totale generale della spesa al lordo delle partite di giro.

Le previsioni rispettano il criterio del pareggio di bilancio che è pari a euro **304.879.710,89** in termini di competenza.

La spesa presenta una discreta rigidità dovuta all'elevata incidenza delle spese fisse ed incompressibili connesse soprattutto all'erogazione degli interventi, dei servizi e delle prestazioni in favore della generalità degli studenti.

Pertanto, le previsioni di spesa garantiscono, prioritariamente, la copertura dei vincoli derivanti dai contratti in essere e dalle programmazioni di spesa: biennale per la fornitura di beni e servizi, triennale per le opere pubbliche.

Le importanti risorse del Fondo Sociale Europeo che la Regione Lazio ha affidato a Di.S.Co. sostengono il mantenimento delle politiche volte alla promozione del diritto allo studio universitario, ovvero l'incremento degli interventi a favore degli studenti.

Il risultato di amministrazione presunto al **31.12.2022** è stato stimato in euro **58.357.520,11** così articolato:

- **parte accantonata** euro **6.830.412,78**
- **parte vincolata** euro **49.605.111,39**
- **parte destinata** euro **906.956,52**
- **parte disponibile** euro **1.015.039,42**

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 prevede, per il solo esercizio 2023, oltre che le previsioni di competenza anche le previsioni

di cassa, che per la parte entrata ammontano ad euro **521.159.559,76** e per la parte spesa sono pari a euro **466.814.100,49**. Il fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio è pari a euro **22.377.542,05**.

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

L'ammontare dell'apposita posta contabile stanziata nel bilancio di previsione è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti, che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	100.329.176,31
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale 2022	92.384.209,03
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	153.223.593,11
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	219.243.958,11
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	898,13
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	126.693.918,47
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	42.521.829,01
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	110.494.865,85
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00

(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2021	363.361,52
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	758.357.520,11

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	4.169.492,55
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	797.627,82
	Altri accantonamenti	1.863.292,41
	B) Totale parte accantonata	<u>6.830.412,78</u>
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	28.930.413,64
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	21.214.697,75
	C) Totale parte vincolata	49.605.111,39
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinato agli investimenti	<u>906.956,52</u>
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>1.015.039,42</u>

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo quota accantonata	1.156.500,00
	Utilizzo quota vincolata	49.605.111,39
	Utilizzo quota destinata agli investimenti	906.956,52
	Utilizzo quota disponibile	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>51.668.567,91</u>

La quota libera dell'avanzo di amministrazione, presunta al 31/12/2022 per euro 1.015.039,42, potrà essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio di riferimento e nel rispetto di specifiche finalità e di preciso ordine di priorità.

La quota di avanzo di amministrazione presunta non applicata alla prima annualità del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 dell'Ente DiSCo ammonta ad euro 6.688.952,20 ed è costituita da euro 4.169.492,55 per accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, da euro 1.504.420,23, quale quota parte del Fondo rischi per spese legali ed Altri accantonamenti e da euro 1.015.039,42, quale totale di parte disponibile; mentre la quota di avanzo di amministrazione presunta applicata al Bilancio di Previsione Finanziario di DiSCo, a valere sull'annualità 2023, ammonta ad euro 51.668.567,91

La spesa presenta una notevole rigidità dovuta all'elevata incidenza delle spese fisse ed incomprimibili afferenti soprattutto all'erogazione degli interventi, dei servizi e delle prestazioni in favore della generalità degli studenti universitari del Lazio.

Le fonti di finanziamento per l'acquisto di beni e servizi in favore degli studenti derivano, oltre che da quota parte del trasferimento annuo regionale di parte corrente, dai proventi di alcuni dei servizi stessi, fra cui, prioritariamente, dal servizio mensa, dal servizio abitativo e dal servizio disabili.

Il bilancio, se esaminato al netto della Missione 99 "*Servizi per conto terzi e partite di giro*", il cui voluminoso ammontare complessivo è riconducibile principalmente allo stanziamento relativo al riversamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della Regione Lazio pari a euro 85.000.000,00 e allo stanziamento presunto per la regolarizzazione della devoluzione da parte della Regione Lazio

della tassa regionale per il diritto allo studio e della tassa di abilitazione professionale pari alla somma d'insieme di euro 40.400.000,00, si sviluppa, sostanzialmente, nella Missione 4 *“Istruzione e diritto allo Studio”* e nella Missione 15 *“Politiche per il lavoro e la formazione professionale”*.

Ente regionale per il diritto allo studio e alla promozione della conoscenza – DISCO

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	82.428.093,26	363.361,52	12.090,44	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	9.956.115,77	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	96.159.683,76	51.668.567,91	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	95.508.390,23	22.377.542,05		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	110.055.227,82	previsione di competenza	115.519.768,21	94.734.757,70	94.567.642,30	94.208.000,00
			previsione di cassa	191.790.051,74	204.789.985,52		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	9.337.783,50	previsione di competenza	10.637.482,11	15.280.985,56	15.485.195,67	15.485.195,67
			previsione di cassa	17.090.802,66	24.618.769,06		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	41.160.591,16	previsione di competenza	4.400.262,26	2.454.108,20	1.380.000,00	500.000,00
			previsione di cassa	45.034.272,41	43.614.699,36		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	85.380.633,77	previsione di competenza	133.481.248,40	135.377.930,00	-	-
			previsione di cassa	182.339.696,70	220.758.563,77		
TOTALE TITOLI		245.934.236,25	previsione di competenza	269.038.760,98	252.847.781,46	116.432.837,97	115.193.195,67
			previsione di cassa	441.254.823,51	498.782.017,71		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		245.934.236,25	previsione di competenza	457.582.653,77	304.879.710,89	116.444.928,41	115.193.195,67
			previsione di cassa	536.763.213,74	521.159.559,76		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	97.444.863,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	293.535.702,38 -	159.374.807,42 -	110.064.928,41 -	109.693.195,67 -
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	114.104,87	12.090,44	-	-
			previsione di cassa	334.036.243,60	254.630.288,56		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	10.235.864,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	25.565.702,99 -	5.126.973,47 -	1.380.000,00 -	500.000,00 -
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	27.170.931,13	15.362.837,59		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	- -	- -	- -	- -
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	- -	- -	- -	- -
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	5.000.000,00 -	5.000.000,00 -	5.000.000,00 -	5.000.000,00 -
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	56.443.044,34	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	133.481.248,40 -	135.377.930,00 -	- -	- -
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	163.362.264,71	191.820.974,34		
TOTALE TITOLI		164.123.771,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	457.582.653,77 -	304.879.710,89 -	116.444.928,41 -	115.193.195,67 -
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	114.104,87	12.090,44	-	-
			previsione di cassa	529.569.439,44	466.814.100,49		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		164.123.771,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	457.582.653,77 -	304.879.710,89 -	116.444.928,41 -	115.193.195,67 -
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	114.104,87	12.090,44	-	-
			previsione di cassa	529.569.439,44	466.814.100,49		

ENTE PARCO REGIONALE BRACCIANO MARTIGNANO

- Il Presidente dell'Ente parco naturale regionale Bracciano Martignano, con deliberazione n. D00024 del 01 novembre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 - 2025
- Il Revisore Unico dei Conti dell'Ente, con verbale del 31 ottobre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1131244 del 11.11.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio - Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- La Comunità del Parco, con verbale n. 3071 del 31.10.2022 ha espresso parere favorevole al bilancio di previsione 2023-2025, ai sensi dell'articolo 16, comma 3, lettera c), della L.R. 29/97

Il Presidente dell'Ente, nella relazione illustrativa, ha rappresentato che l'Ente non ha conoscenza del DEFR della Regione Lazio né ha avuto indicazioni al riguardo, ma ha conoscenza soltanto delle assegnazioni attribuite dalla Regione per il funzionamento 2022 ammontanti a euro 428.000,00 con integrazione di euro 10.000,00 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del CCNL del 17.12.2020.

ENTRATE

È stata prevista una contribuzione di funzionamento pari a euro 438.000,00 per ogni annualità.

In aggiunta al contributo ordinario l'Ente ha previsto le seguenti entrate proprie di natura corrente:

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Previsione finale 2022</i>	<i>Previsione 2023-2025</i>
Proventi da monitoraggio ambientali	3.000,00	3.000,00
Gestione dei beni dell'Ente	23.424,00	3.424,00
Proventi da sanzioni amministrative	15.702,00	3.000,00
Interessi attivi	0,00	0,00
Proventi rilascio documenti	4.260,00	3.000,00
Rimborsi diversi	2.038,00	1.000,00
Quota Comuni per sentieristica	12.000,00	12.000,00

Per le entrate in c/capitale l'Ente non ha previsto finanziamenti.

USCITE

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.

La spesa di personale sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo per la retribuzione del Direttore.

Oltre ad aver confermato nella parte del risultato presunto un fondo per adeguamento contrattuale (pari a euro 7.278,00) con il presente bilancio preventivo sono state previste risorse ulteriori per euro 2.458,00, comprensive degli oneri fiscali e previdenziali. È stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura massima del 45% dell'indennità di posizione. Il costo ammonta a euro 27.198,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi.

Considerato che non risultano variazioni in merito alla percentuale massima del trattamento legato al risultato (Indennità di posizione nuovo CCNL euro 45.512,35 e percentuale del 45%) per ogni annualità sono stati previsti:

DESCRIZIONE	2023	2024	2025
<i>Indennità massima</i>	20.481,00	20.481,00	20.481,00
<i>Oneri previdenziali</i>	4.976,00	4.976,00	4.976,00
<i>Oneri fiscali Irap</i>	1.741,00	1.741,00	1.741,00
TOTALE	27.198,00	27.198,00	27.198,00

Entrate e Uscite non ricorrenti

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

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

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, 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 e accertamenti per tipologia di entrata). L'Ente ha impostato 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)	2021	13.404,00	13.404,00		
	2017	25.516,40	25.516,40		
	2018	31.051,00	31.051,00		
	2019	34.283,50	31.958,50		
	2020	32.303,48	8.878,48		
TOTALE		136.558,38	110.808,38	0,81	0,19
SANZIONI (200)	2021	2.766,18	2.766,18		
	2017	9.878,04	9.878,04		
	2018	2.757,97	2.757,97		
	2019	370,87	370,87		
	2020	16.539,06	16.539,06		
TOTALE		32.312,12	32.312,12	1,00	-
INTERESSI (300)	2021	0,01	0,01		
	2017	0,01	0,01		
	2018	0,10	0,10		
	2019	-	-		
	2020	0,04	0,04		
TOTALE		0,16	0,16	1,00	-
RIMBORSI (500)	2021	7.839,38	7.839,38		
	2017	920,00	920,00		
	2018	2.117,60	2.117,60		
	2019	3.080,58	3.080,58		
	2020	-	-		
TOTALE		13.957,56	13.957,56	1,00	-
PREVISIONE 2023-25	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE		
BENI/SERVIZI	0,1886	29.424,00	5.548,00		
SANZIONI	-	3.000,00	-		
INTERESSI	-	-	-		
RIMBORSI	-	1.000,00	-		
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		33.424,00	5.548,00		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	1.501.011,97
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	277.405,88
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	292.942,35
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	714.093,16
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	1.357.267,04
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	392.137,26
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	368.760,43
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	12.681,34
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	37.176,61
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	1.405.139,14

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	17.817,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	400.000,00
Altri accantonamenti	24.723,00
B) Totale parte accantonata	442.140,00
Parte vincolata	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	833.237,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	102.274,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	935.511,88
C) Totale parte vincolata	
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale destinato agli investimenti	
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>27.087,26</u>

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata	442.540,00
Utilizzo quota vincolata	935.511,88
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	27.087,26
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>1.405.139,14</u>

FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali)

Dal 2021, come previsto dalla L. 145/2018 art. 1 commi 859 e seguenti, successivamente integrate dall'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 152/2021, 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 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, comma 2) di disporre apposito accantonamento entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono rilevate le condizioni di cui al comma 859.

Ente Parco Naturale Regionale d Bracciano Martignano

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	13.345,39	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	264.060,49	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	1.501.011,97	1.405.139,14	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	1.485.658,34	1.405.139,14	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	1.176.800,88	894.139,69		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	192.000,00	previsione di competenza	440.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
			previsione di cassa	482.402,68	642.000,00		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	46.848,00	previsione di competenza	48.424,00	33.424,00	33.424,00	33.424,00
			previsione di cassa	74.173,00	80.272,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	536.044,58	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	897.544,58	536.044,58		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	42.800,00	43.800,00	43.800,00	43.800,00
			previsione di cassa	42.800,00	43.800,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	-	previsione di competenza	225.093,44	193.500,00	193.500,00	193.500,00
			previsione di cassa	235.440,99	193.500,00		
TOTALE TITOLI		774.892,58	previsione di competenza	756.317,44	720.724,00	720.724,00	720.724,00
			previsione di cassa	1.732.361,25	1.495.616,58		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		774.892,58	previsione di competenza	2.534.735,29	2.125.863,14	720.724,00	720.724,00
			previsione di cassa	2.909.162,13	2.389.756,27		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	153.028,88	previsione di competenza	1.115.064,97	1.883.563,14	478.424,00	478.424,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.239.494,59	2.036.592,02		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	60.364,25	previsione di competenza	1.151.776,88	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.341.326,10	65.364,25		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	42.800,00	43.800,00	43.800,00	43.800,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	42.800,00	43.800,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	50.500,00	previsione di competenza	225.093,44	193.500,00	193.500,00	193.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	285.541,44	244.000,00		
TOTALE TITOLI		263.893,13	previsione di competenza	2.534.735,29	2.125.863,14	720.724,00	720.724,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.909.162,13	2.389.756,27		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		263.893,13	previsione di competenza	2.534.735,29	2.125.863,14	720.724,00	720.724,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.909.162,13	2.389.756,27		

ENTE PARCO REGIONALE MONTI AURUNCI

- Il Presidente dell'Ente Regionale dell'Ente Parco regionale Monti Aurunci, con deliberazione n. 67 in data 14 novembre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 – 2025, deliberazione integrata con le note protocolli regionali n. 1143277 del 15/11/2022, n. 1146053 del 16/11/2022 e n. 1260873 del 13/12/2022
- Il Revisore dei Conti Unico, con verbale in data 11 novembre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1311851 del 21.12.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- La Comunità del Parco, con deliberazione n. 2 del 19 dicembre 2022, ha espresso parere favorevole al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 dell'Ente parco, ai sensi dell'art. 16 comma, 3 lettera, c), della L.R. 29/97

Il bilancio triennale 2023-25 è stato impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità 2022, con integrazione di euro 10.000,00 come riportato nella nota della Direzione Regionale Ambiente n. 308061 del 29.03.2022 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del CCNL 17.12.2020 .

ENTRATE

Le risorse destinate al funzionamento, come sopra riportato sono state, programmate per complessivi euro 451.000 [441.000+10.000].

In aggiunta al contributo regionale sono state previste le seguenti ulteriori risorse di natura corrente:

Descrizione entrata	Previsione finale 2022 (*)	Previsione 2023-25
Diritti n.o.	1.000,00	1.000,00
Rilascio autorizzazioni	500,00	500,00
Gestione economica vivaio	10.000,00	10.000,00
Vendita beni consumo	500,00	500,00
Vendita materiale promozionale	500,00	500,00
Proventi falegnameria	10.000,00	10.000,00
Proventi marchio parco	500,00	500,00
Sanzioni amministrative	2.000,00	2.000,00
Recuperi diversi	0,00	0,00
Fondo incentivante personale	30.000,00	20.000,00
totale	55.000,00	45.000,00

Non sono state previste entrate in c/capitale.

ELENCO ANALITICO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Quote accantonate pari a euro 68.214,46 così ripartite:

Tipologia	Descrizione	Euro
Fondo Contenzioso (e debiti potenziali)		80.000,00
Altri accantonamenti	per rinnovi contrattuali 2019-2021	7.278,00
Residui Perenti	c/capitale	36.798,46
FCDE al 31.12.21	per crediti maturati al 31.12.2021 da incassare	574,00
FGDC		23.564,00

Quote vincolate pari a euro 1.732.063,99

ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

Elenco	euro
Quote accantonate	68.214,46
Quote vincolate correnti	134.097,82
Quote vincolate capitale	1.597.966,17
Quota disponibile (E)	56.745,91

Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Aurunci

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	1.963.037,33	1.857.024,36	-	-
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	-	<i>previsioni di competenza</i>	<i>1.960.274,27</i>	<i>1.857.024,36</i>	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	1.224.696,87	769.329,08		
20000	TITOLO 2	371.338,64	previsione di competenza	476.700,00	451.000,00	451.000,00	451.000,00
			previsione di cassa	788.027,71	822.338,64		
30000	TITOLO 3	10.000,00	previsione di competenza	55.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
			previsione di cassa	55.718,71	55.000,00		
40000	TITOLO 4	857.211,00	previsione di competenza	25.000,00	-	-	-
			previsione di cassa	868.211,00	857.211,00		
50000	TITOLO 5	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7	-	previsione di competenza	44.100,00	45.100,00	45.100,00	45.100,00
			previsione di cassa	44.100,00	45.100,00		
90000	TITOLO 9	-	previsione di competenza	172.000,00	172.000,00	172.000,00	172.000,00
			previsione di cassa	176.895,78	172.000,00		
TOTALE TITOLI		1.238.549,64	previsione di competenza	772.800,00	713.100,00	713.100,00	713.100,00
			previsione di cassa	1.932.953,20	1.951.649,64		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.238.549,64	previsione di competenza	2.735.837,33	2.570.124,36	713.100,00	713.100,00
			previsione di cassa	3.157.650,07	2.720.978,72		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	116.761,26	previsione di competenza	860.587,74	2.353.024,36	496.000,00	496.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.100.194,70	2.469.785,62		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	3.081,42	previsione di competenza	1.659.149,59	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.786.572,69	3.081,42		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	44.100,00	45.100,00	45.100,00	45.100,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	44.100,00	45.100,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	31.011,68	previsione di competenza	172.000,00	172.000,00	172.000,00	172.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	226.782,68	203.011,68		
TOTALE TITOLI		150.854,36	previsione di competenza	2.735.837,33	2.570.124,36	713.100,00	713.100,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	3.157.650,07	2.720.978,72		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		150.854,36	previsione di competenza	2.735.837,33	2.570.124,36	713.100,00	713.100,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	3.157.650,07	2.720.978,72		

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE MONTI AUSONI E LAGO DI FONDI

- Il Presidente dell'Ente Regionale Parco Naturale Monti Ausoni e Lago di Fondi, con deliberazione n. 105 del 18 novembre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 - 2025
- Il Revisore dei Conti Unico, con verbale del 28 ottobre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1273674 del 14.12.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- La Comunità del Parco, nella seduta della Comunità del Parco del 25/11/2022, come da verbale, ha espresso parere favorevole al bilancio di previsione 2023-2025, ai sensi dell'articolo 16, comma 3, lettera c), della L.R. 29/97

Alla data di redazione del bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025 l'Ente ha evidenziato di non essere a conoscenza del DEFR della Regione Lazio né di aver ricevuto indicazioni al riguardo. L'Ente ha programmato il bilancio facendo riferimento alle assegnazioni attribuite dalla Regione per il funzionamento 2022, ammontanti a euro **499.441,00** (euro 489.441,00 ultima annualità + euro 10.000,00 competenze dovute al Direttore dell'Ente – CCNL 17.12.2020)

ENTRATE

L'Ente ha previsto una contribuzione di funzionamento di euro **493.125,00** per ogni annualità.

In aggiunta al contributo l'Ente ha previsto le seguenti entrate proprie di natura corrente:

<i>Descrizione Entrate</i>	<i>Previsione Finale 2022</i>	<i>Previsione 2023-2025</i>
Proventi da servizi	1.000,00	1.000,00
Fitto attivo banca	37.574,00	37.574,00
Fitto attivo ristorante	7.514,00	7.514,00
Uso occasionale immobili	4.000,00	4.000,00
Concessione canale Portella	1.200,00	1.200,00
Sanzioni amministrative	3.000,00	3.000,00
Interessi attivi	10,00	10,00
Altre entrate correnti	496,00	0,00
Rimborsi vari	1.000,00	1.000,00

per un totale di euro **55.794,00** (previsione finale 2022)

Per le entrate in c/capitale l'Ente non ha previsto finanziamenti.

USCITE

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.

La spesa del personale sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo per la retribuzione del Direttore.

Oltre ad aver confermato nella parte del risultato presunto un fondo per adeguamento contrattuale di euro 7.278,00 con il presente bilancio preventivo sono state previste risorse per ulteriori euro 2.458,00, comprensive di oneri previdenziali e fiscali.

È stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura del 45% dell'indennità di posizione in base agli accordi regionale richiamati nella nota 308061 del 29.03.2022.

Il costo ammonta a euro 27.198,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi.

Considerato che non risultano variazioni in merito alla percentuale massima del trattamento legato al risultato (Indennità di posizione nuovo CCNL euro 45.512,35 e percentuale del 45%) per ogni annualità sono stati previsti:

DESCRIZIONE	A. 2023	A. 2024	A.2025
Indennità massima	20.481,00	20.481,00	20.481,00
Oneri previdenziali	4.976,00	4.976,00	4.976,00
Oneri fiscali Irap	1.741,00	1.741,00	1.741,00
TOTALE	27.198,00	27.198,00	27.198,00

Entrate e Uscite non ricorrenti

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

In considerazione delle valutazioni indicate sono da considerare come **NON ricorrenti in ENTRATA** le previsioni delle Sanzioni amministrative.

L'Ente fornisce le opportune informazioni sugli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e rischi con particolare riferimento al FCDE e, in aggiunta, al fondo per rinnovi contrattuali ha previsto la costituzione dei seguenti fondi:

Tipologia	Descrizione	euro
Fondo rinnovi contrattuali	copertura adeguamento contrattuale 2019-2021 annualità 2023	2.458,00
Fondo spese obbligatorie	con riferimento al costo del personale, del CdA, del revisore dei conti, dell'Irap	443,00
Fondo spese impreviste	l'1% delle altre spese correnti	2.778,00
FCDE 2023-2025	quota calcolata sulle previsioni del titolo III di entrata	327,00
FGDC 2023-2025	tempi medi pagamento dei debiti commerciali/macroaggregato	7.746,00
Residui perenti	non esistono debiti tenuti in perenzione	

ACCANTONAMENTO FONDO RISERVA SPESE OBBLIGATORIE			
Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Indennità CDA	65.416,00	65.416,00	65.416,00
Retribuzione Direttore	109.971,00	109.971,00	109.971,00
Buoni pasto	1.890,00	1.890,00	1.890,00
Contr. Obblig.	31.178,00	31.178,00	31.178,00
IRAP	13.156,00	13.156,00	13.156,00
Totale spese obbligatorie	221.611,00	221.611,00	221.611,00
Aliquota accantonamento	0,20%	0,20%	0,20%
Fondo spese obbligatorie	443,00	443,00	443,00

ACCANTONAMENTO FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE			
Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
FINANZIAMENTO REGIONALE	499.441,00	499.441,00	499.441,00
(-) quota spese obbligatorie	- 221.611,00	- 221.661,00	- 221.661,00
Totale spese impreviste	277.830,00	277.830,00	277.830,00
Aliquota accantonamento	1,00%	1,00%	1,00%
Fondo spese obbligatorie	2.778,00	2.778,00	2.778,00

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

Utilizzando il criterio contabile Arconet il quinquennio slitta indietro di un anno riguardando così il periodo 2017-2021

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
BENI/SERVIZI (100)	2021	48.844,87	47.618,78		
	2017	51.881,76	51.881,76		
	2018	53.210,62	53.210,62		
	2019	56.564,74	56.155,34		
	2020	46.216,98	46.216,98		
TOTALE		256.718,97	255.083,48	0,99	0,01
SANZIONI (200)	2021	-	-		
	2017	-	-		
	2018	-	-		
	2019	600,00	600,00		
	2020	-	-		
TOTALE		600,00	600,00	1,00	-
INTERESSI (300)	2021	0,01	0,01		
	2017	0,20	0,20		
	2018	0,04	0,04		
	2019	0,01	0,01		

	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,27	0,27	1,00	-
	2021	-	-		
RIMBORSI (500)	2017	4.293,45	4.293,45		
	2018	7.764,16	7.764,16		
	2019	12.307,08	12.307,08		
	2020	5.670,04	5.670,04		
TOTALE		30.034,73	30.034,73	1,00	-
PREVISIONE 2023	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE		
BENI/SERVIZI	0,01	51.288,00	327,00		
SANZIONI	-	3.000,00	-		
INTERESSI	-	10,00	-		
RIMBORSI	-	1.000,00	-		
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		55.298,00	327,00		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	1.401.177,33
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale 2022	451.848,34
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	300.263,06
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	936.254,07
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	1.217.034,66
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	452.565,95
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	557.940,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	33.922,35

(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	55.507,05
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	1.133.245,31

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.226,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	80.000,00
	Altri accantonamenti	82.078,00
	B) Totale parte accantonata	<u>163.304,00</u>
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	811.598,38
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	150.969,57
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	<u>962.567,95</u>
Parte destinata agli investimenti	D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>7.373,36</u>
	F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata	163.304,00
Utilizzo quota vincolata	962.567,95
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	7.373,36
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.133.245,31

Ente Parco naturale regionale monti Ausoni e lago di Fondi

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza		-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	451.848,34	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	1.401.177,33	1.133.245,31	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	1.401.177,33	1.133.245,31	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	1.498.472,66	1.050.944,15		
20000	TITOLO 2	361.433,92	previsione di competenza	533.546,12	499.441,00	499.441,00	499.441,00
			previsione di cassa	695.003,09	860.874,92		
30000	TITOLO 3	2.064,00	previsione di competenza	55.794,00	55.298,00	55.298,00	55.298,00
			previsione di cassa	57.020,09	57.362,00		
40000	TITOLO 4	331.162,94	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	341.262,94	331.162,94		
50000	TITOLO 5	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7	-	previsione di competenza	48.944,00	49.944,00	49.944,00	49.944,00
			previsione di cassa	48.944,00	49.944,00		
90000	TITOLO 9	-	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			previsione di cassa	213.696,26	181.000,00		
TOTALE TITOLI		694.660,86	previsione di competenza	819.284,12	785.683,00	785.683,00	785.683,00
			previsione di cassa	1.355.926,38	1.480.343,86		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		694.660,86	previsione di competenza	2.672.309,79	1.918.928,31	785.683,00	785.683,00
			previsione di cassa	2.854.399,04	2.531.288,01		

SPESE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	138.408,62	previsione di competenza	1.152.775,57	1.645.146,31	511.901,00	511.901,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.272.987,86	1.783.554,93		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	432.951,08	previsione di competenza	1.289.590,22	42.838,00	42.838,00	42.838,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.297.287,32	475.789,08		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	48.944,00	49.944,00	49.944,00	49.944,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	48.944,00	49.944,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	41.000,00	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	235.179,86	222.000,00		
TOTALE TITOLI		612.359,70	previsione di competenza	2.672.309,79	1.918.928,31	785.683,00	785.683,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.854.399,04	2.531.288,01		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		612.359,70	previsione di competenza	2.672.309,79	1.918.928,31	785.683,00	785.683,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.854.399,04	2.531.288,01		

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI

- Il Consiglio Direttivo dell'Ente parco regionale dei Monti Lucretili, con deliberazione n. 19 del 03 novembre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 - 2025
- Il Revisore Unico dei Conti dell'Ente, con verbale n. 16 del 25 ottobre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1207098 del 29.11.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- **Il prescritto parere obbligatorio della Comunità del Parco, ai sensi dall'art. 16, comma 3, lettera c), della L.R. 29/97, non risulta pervenuto alla data di trasmissione degli atti alla Direzione regionale competente per mancanza di numero legale come risulta dal verbale del 15.11.2022**

Alla data di redazione del presente documento, l'ente non è a conoscenza del DEFR della Regione Lazio 2022, né ha ricevuto indirizzi dalla Regione Lazio in altro modo se non indicazioni saltuarie relative a situazioni particolari. Pertanto, gli obiettivi programmatici dell'ente sono stati desunti dalle indicazioni generali contenute nel programma annuale delle attività.

Alla data di redazione del presente documento l'ente non ha ricevuto da parte della struttura regionale competente alcuna comunicazione formale in merito all'entità del contributo annuale e ha predisposto il bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del contributo dell'anno

precedente pari a euro 382.758,83 di cui euro 152.647,00 per le spese relative agli emolumenti del Direttore ed euro 230.111,83 per le spese di funzionamento.

ENTRATE

Oltre alle entrate della *Gestione Ordinaria*, derivanti interamente dalla Regione Lazio, sono previste le seguenti ulteriori risorse di natura corrente:

Descrizione entrata	Previsione finale 2022	Previsione finale 2023-2025
Rilascio di documenti e diritti di cancelleria	4.000,00	2.000,00
Sanzioni a carico di privati	2.000,00	2.000,00
Sanzioni a carico di imprese	450,00	450,00
Interessi attivi da conto Tesoreria	50,00	50,00
Recuperi e rimborsi	8.513,39	500,00
Proventi da manifestazioni organizzate dall'ente	1.000,00	1.000,00
Entrate eventuali e varie	1.000,00	1.000,00

Per la parte corrente sono previste entrate per euro 2.597,38 relative al trasferimento fondi per realizzazione progetti riguardanti l'offerta educativa *Catalogo GENS*.

In conto capitale sono previste entrate per euro 67.768,66 relative al trasferimento fondi per il progetto *OPEN MUVIS* Vicovaro.

Riassumendo le entrate possono essere così sintetizzate:

- *Titolo 2* Contributo regionale spese di funzionamento e realizzazione progetti *Catalogo GENS* euro 385.356,21
- *Titolo 3* Entrate extratributarie euro 7.000,00

➤ <i>Titolo 4</i> Entrate in conto Capitale	euro 67.768,66
➤ <i>Titolo 7</i> Anticipazioni da Istituto Tesoriere	euro 38.276,00
➤ <i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	euro 157.000,00
Per un totale di euro 655.400,87	

Le previsioni di entrata totali ammontano a euro **1.326.012,38** incluso l'avanzo di amministrazione presunto da utilizzare pari a euro **670.611,51** così composto:

- economie vincolate di parte corrente	euro 184.224,14
- economie vincolate di parte capitale	euro 448.326,89
- impegni eliminati per perenzione amministrativa	euro 19.893,38
- fondo di riserva contenzioso/debiti potenziali	euro 15.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità	euro 669,00
- avanzo di gestione non vincolato da ridistribuire	euro 2.498,10

USCITE

Le spese previste sono così ripartite:

➤ Spese correnti	euro 603.959,39
➤ Spese in c/capitale	euro 526.776,99
➤ Spese anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	euro 38.276,00
➤ Spese per c/terzi e partite di giro	euro 157.000,00

per un totale di euro **1.326.012,38**

Al Titolo I (*spese correnti*) è stata destinata la somma di euro **385.208,52** per l'esercizio 2023 e per ciascuno degli esercizi 2024 e 2025, per le spese di funzionamento dell'Ente che sono a carattere ricorrente.

Tra queste rientrano le spese per il Direttore (euro **152.647,00** emolumenti stipendiali), spese per gli organi istituzionali e di controllo (euro **58.500,00** per il Consiglio Direttivo, e euro **6.500,00** per il Revisore Unico dei Conti), spese per imposte, tasse assicurazioni, per utenze, per sorveglianza, pulizia e manutenzione delle sedi e degli annessi impianti e attrezzature, nonché per spese indispensabili a garantire il decoro, la sicurezza e la fruizione delle aree pubbliche e strutture del Parco.

La somma di euro **159.953,24** è destinata per attività vincolate di parte corrente e la somma di euro **26.868,28** viene vincolata per la liquidazione dell'indennità di risultato 2022 del Direttore, provenienti dall'avanzo di amministrazione.

Entrate e Uscite non ricorrenti

Considerata la peculiarità dell'ente, sono da considerare non ricorrenti le seguenti previsioni:

ENTRATE NON RICORRENTI	USCITE NON RICORRENTI
Recuperi e rimborsi	Spese impreviste e diverse
Sanzioni	Sentenze esecutive e atti equiparati
Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti

Sono da considerare come NON ricorrenti le seguenti previsioni:

in *ENTRATA*

- Recuperi e rimborsi
- Sanzioni a privati

- Sanzioni a imprese
 - Interessi attivi tesoreria
 - Contributi specifici interventi/progetti
- in USCITA
- Tutti i capitoli in c/capitale e vincolati di parte corrente

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	677.722,04
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	446.075,07
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	371.014,36
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	1.000,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,44
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	751.789,59
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	264.168,28
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	345.339,36
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	670.611,51

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	669,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	19.893,38
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	<u>35.562,38</u>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	529.786,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	102.764,14
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	<u>632.551,03</u>
Parte destinata agli investimenti	<u>0,00</u>
D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>2.498,10</u>

Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	102.764,14
Utilizzo quota destinata agli investimenti	529.786,89
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>632.551,03</u>

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	677.722,04	670.611,51	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	677.722,04	670.611,51	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	314.103,63	326.615,41		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	4.700,00	previsione di competenza	414.454,89	385.356,21	382.758,83	382.758,83
			previsione di cassa	419.207,57	390.056,21		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	635,60	previsione di competenza	17.013,39	7.000,00	7.000,00	7.000,00
			previsione di cassa	17.278,19	7.635,60		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	445.989,35	previsione di competenza	149.376,14	67.768,66	-	-
			previsione di cassa	571.635,23	513.758,01		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	37.276,00	38.276,00	-	-
			previsione di cassa	37.276,00	38.276,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza	157.000,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00
			previsione di cassa	157.901,41	157.000,00		
TOTALE TITOLI		451.324,95	previsione di competenza	775.120,42	655.400,87	546.758,83	546.758,83
			previsione di cassa	1.203.298,40	1.106.725,82		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		451.324,95	previsione di competenza	1.452.842,46	1.326.012,38	546.758,83	546.758,83
			previsione di cassa	1.517.402,03	1.433.341,23		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	41.328,85	previsione di competenza	699.927,34	603.959,39	385.758,83	385.758,83
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	728.250,63	645.288,24		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	33.000,00	previsione di competenza	558.639,12	526.776,99	4.000,00	4.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	564.799,45	559.776,99		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	37.276,00	38.276,00	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	37.276,00	38.276,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	33.000,00	previsione di competenza	157.000,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	187.075,95	190.000,00		
TOTALE TITOLI		107.328,85	previsione di competenza	1.452.842,46	1.326.012,38	546.758,83	546.758,83
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.517.402,03	1.433.341,23		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		107.328,85	previsione di competenza	1.452.842,46	1.326.012,38	546.758,83	546.758,83
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.517.402,03	1.433.341,23		

ENTE PARCO REGIONALE MONTI SIMBRUINI

- Il Consiglio Direttivo dell'Ente regionale parco dei Monti Simbruini, con deliberazione n. 02 del 03 novembre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023–2025
- Il Revisore dei Conti Unico dell'Ente, con verbale n. 5 del 23 novembre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente con nota n.1239915 del 06.12.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- **Il prescritto parere obbligatorio della Comunità del Parco, ai sensi dall'art. 16, comma 3, lettera c), della L.R. 29/97, non risulta pervenuto alla data di trasmissione degli atti alla Direzione regionale competente da parte dell'Ente Parco per il mancato raggiungimento del numero legale per lo svolgimento dei lavori della Comunità come risulta dal verbale del 23 novembre 2022**

Alla data di redazione del presente documento l'Ente ha rappresentato di non essere a conoscenza del DEFR della Regione Lazio disciplinato dall'art. 36 del d.lgs. 118/2011, né ha avuto indicazioni al riguardo.

Il bilancio triennale 2023– 2025 è stato impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità pari a euro 440.347,00 con integrazione di euro 10.000,00 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del nuovo CCNL.

ENTRATE

E' stata prevista, come sopra riportato, una contribuzione per spese di funzionamento pari a euro **450.347,00** per ogni annualità.

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

- Gestione economica vendita beni euro 10.000,00
 - Sanzioni amministrative euro 7.000,00
 - Rilascio nulla osta euro 4.000,00
 - Gestione IVA a credito euro 3.000,00
 - Diritti di segreteria euro 2.500,00
 - Gestione strutture ente euro 1.044,00
 - Trasporto armi euro 500,00
 - Recuperi diversi euro 269,43
- per un totale di euro **28.313,43**

Per le entrate in c/capitale l'Ente non ha previsto finanziamenti.

USCITE

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.

La spesa sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo per la retribuzione del Direttore.

Nel corso del 2020 è stato raggiunto l'accordo per la stipula del nuovo CCNL del 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 (euro 7,278,00) con il presente bilancio preventivo sono state previste ulteriori risorse pari a euro 2.458,00, comprensive degli oneri fiscali e previdenziali. E' stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura del 45% dell'indennità di posizione.

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/vincolare.

Considerato che non risultano variazioni in merito alla percentuale massima del trattamento legato al risultato (indennità posizione nuovo CCNL euro 45.512,35 e percentuale del 45%) per ogni annualità sono stati previsti:

<i>Descrizione</i>	<i>A. 2022</i>	<i>A. 2023</i>	<i>A. 2024</i>
Indennità massima	20.481,00	20.481,00	20.481,00

Oneri previdenziali	4.976,00	4.976,00	4.976,00
Oneri fiscali irap	1.741,00	1.741,00	1.741,00
TOTALE	27.198,00	27.198,00	27.198,00

Entrate e Uscite non ricorrenti

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

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

in *ENTRATA*

- Sanzioni amministrative

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 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% .

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 non ha disposto, preventivamente e presuntivamente, con il bilancio preventivo 2023-2025 apposito accantonamento, che sarà oggetto di piena valutazione entro il 28 febbraio 2023 con la verifica delle condizioni normative.

Tale criterio è stato seguito in quanto l'ente garantisce, di norma, il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali e inoltre è presumibile il contenimento dello stock del debito scaduto al 31.12.2022 entro il 5% delle fatture ricevute nell'esercizio 2022.

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
BENI/SERVIZI (100)	2021	35.680,36	30.389,63		
	2017	15.336,00	14.336,00		
	2018	18.639,69	17.240,89		
	2019	20.852,59	10.973,65		
	2020	9.037,06	9.030,03		
TOTALE		99.545,70	81.970,20	0,82	0,18
	2021	12.532,15	3.682,15		
	2017	12.611,27	4.089,48		

SANZIONI (200)	2018	7.982,00	3.640,00		
	2019	5.150,00	3.456,00		
	2020	10.268,00	4.796,00		
TOTALE		48.543,42	19.663,63	0,41	0,59
INTERESSI (300)	2021	0,26	0,26		
	2017	-	-		
	2018	0,03	0,03		
	2019	0,08	0,08		
	2020	0,05	0,05		
TOTALE		0,42	0,42	1,00	-
RIMBORSI (500)	2021	49.020,97	8.290,76		
	2017	1.861,16	1.861,16		
	2018	3.822,41	2.453,19		
	2019	4.388,85	3.483,37		
	2020	3.933,00	2.256,08		
TOTALE		63.026,39	18.344,56	0,29	0,71
PREVISIONE 2023	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE		
BENI/SERVIZI	0,18	17.000,00	3.001,00		
SANZIONI	0,59	7.000,00	4.164,00		
INTERESSI	-	-	-		
RIMBORSI	0,71	-	-		
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		24.000,00	7.165,00		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	609.191,83
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	366-317,37
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	408.852,60
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	1.161.723,14
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	222.638,66
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	892.414,78
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	183.532,59
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	38.030,41
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	9.041,80
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	902.532,24

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	23.086,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	4.530,24
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	<u>85.072,00</u>
B) Totale parte accantonata	<u>127.688,24</u>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	755.092,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.145,61
Altri vincoli	<u>9.479,00</u>
C) Totale parte vincolata	<u>765.713,35</u>
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>9.126,65</u>

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota accantonata	127.688,24
Utilizzo quota vincolata	765.717,35
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	9.126,66
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>902.532,25</u>

Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Simbruini

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	84.225,73	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	282.091,64	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	609.191,83	902.532,24	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	609.191,83	902.532,24	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	389.339,82	323.448,35		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	154.783,92	previsione di competenza	574.910,36	454.243,06	450.347,00	450.347,00
			previsione di cassa	674.983,03	609.026,98		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	10.605,05	previsione di competenza	28.313,43	27.000,00	27.000,00	27.000,00
			previsione di cassa	84.619,37	37.605,05		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.001.348,09	previsione di competenza	552.890,12	-	-	-
			previsione di cassa	1.101.956,62	1.001.348,09		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	44.035,00	45.424,00	45.035,00	45.035,00
			previsione di cassa	44.035,00	45.424,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	-	previsione di competenza	192.200,00	191.200,00	191.200,00	191.200,00
			previsione di cassa	194.836,05	191.200,00		
TOTALE TITOLI		1.166.737,06	previsione di competenza	1.392.348,91	717.867,06	713.582,00	713.582,00
			previsione di cassa	2.100.430,07	1.884.604,12		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.166.737,06	previsione di competenza	2.367.858,11	1.620.399,30	713.582,00	713.582,00
			previsione di cassa	2.489.769,89	2.208.052,47		

SPESE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	89.841,36	previsione di competenza	805.593,51	1.383.775,30	477.347,00	477.347,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	917.587,73	1.473.616,66		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	467.423,23	previsione di competenza	1.326.029,60	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.332.129,60	467.423,23		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	44.035,00	45.424,00	45.035,00	45.035,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	44.035,00	45.424,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	30.388,58	previsione di competenza	192.200,00	191.200,00	191.200,00	191.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	196.017,56	221.588,58		
TOTALE TITOLI		587.653,17	previsione di competenza	2.367.858,11	1.620.399,30	713.582,00	713.582,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.489.769,89	2.208.052,47		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		587.653,17	previsione di competenza	2.367.858,11	1.620.399,30	713.582,00	713.582,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.489.769,89	2.208.052,47		

ENTE PARCO REGIONALE DEI CASTELLI ROMANI

- Il Presidente dell'Ente parco regionale dei Castelli Romani con deliberazione n. 47 del 26 ottobre 2022 ha adottato il bilancio di previsione 2023 - 2025
- Il Revisore Unico dei Conti dell'Ente, con verbale del 21 ottobre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1105932 del 07.11.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti ha trasmesso, con nota n. n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- **Il prescritto parere obbligatorio della Comunità del Parco, ai sensi dall'art. 16, comma 3, lettera c), della L.R. 29/97, non risulta pervenuto alla data di trasmissione degli atti alla Direzione regionale competente**

Alla data di redazione del bilancio l'Ente non ha conoscenza del DEFR della Regione Lazio quindi il bilancio triennale 2023-2025 è stato impostato con riferimento al trasferimento dell'ultima annualità pari a euro **426.428,00** con integrazione di euro 10.000,00 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del CNL 17.12.2020.

ENTRATE

Le previsioni di entrata sono costituite principalmente dal contributo regionale ordinario per il funzionamento dell'Ente pari a euro **436.428,00**.

In aggiunta al contributo ordinario l'Ente ha previsto ulteriori risorse di natura corrente derivanti dall'attività istituzionale:

Descrizione entrate	Previsione finale 2022	Previsione 2023-2025
- Proventi vari	euro 35.000,00	euro 20.000,00
- Recupero energetico	euro 4.260,00	euro 2.000,00
- Proventi da sanzioni amministrative	euro 2.000,00	euro 2.000,00
- Vendita di beni	euro 2.000,00	euro 2.000,00
- Interessi attivi	euro 10,00	euro 10,00

Per le entrate in c/capitale non sono previsti finanziamenti.

USCITE

La spesa di personale 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 dirigenti 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 di euro 7.278,00) con il presente bilancio preventivo sono state previste risorse per ulteriori euro 2.458,00, comprensive degli oneri previdenziali e fiscali.

È stato previsto anche il costo per l'indennità di risultato nella misura del 45% dell'indennità di posizione e ammonta a euro 27.198,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi.

Considerato che non risultano variazioni in merito alla percentuale massima del trattamento legato al risultato (indennità posizione nuovo CCNL euro 45.512,35 e percentuale del 45%) per ogni annualità sono stati previsti:

<u>Descrizione</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Indennità massima	20.481,00	20.481,00	20.481,00
Oneri previdenziali	4.976,00	4.976,00	4.976,00
Oneri fiscali IRAP	1.741,00	1.741,00	1.741,00
TOTALE	27.198,00	27.198,00	27.198,00

Entrate e Uscite non ricorrenti

Considerata la peculiarità dell'ente, sono da considerare NON ricorrenti le seguenti previsioni:

<i>Entrate non ricorrenti</i>	<i>Uscite non ricorrenti</i>
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:

in **Entrata**

- Sanzioni amministrative

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
BENI/SERVIZI (100)	2021	83.623,30	77.108,30		
	2017	29.873,52	28.133,52		
	2018	33.194,23	29.412,23		
	2019	65.979,94	58.099,94		
	2020	30.000,00	27.730,00		
TOTALE		242.670,99	220.483,99	0,91	0,09
SANZIONI (200)	2021	1.032,90	1.32,90		
	2017	2.000,00	-		
	2018	-	-		
	2019	3.000,00	542,05		
	2020	-	-		
TOTALE		6.32,90	1.574,95	0,26	0,74
INTERESSI (300)	2021	0,01	0,01		
	2017	0,40	0,40		
	2018	0,07	0,07		
	2019	0,01	0,01		
	2020	0,02	0,02		
TOTALE		0,51	0,51	1,00	-
RIMBORSI (500)	2021	-	-		
	2017	-	-		
	2018	-	-		
	2019	-	-		
	2020	403,76	403,76		
TOTALE		403,76	403,76	1,00	-

PREVISIONE 2023	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE
BENI/SERVIZI	0,09	22.000,00	2.011,00
SANZIONI	0,74	2.000,00	1.478,00
INTERESSI	-	10,00	-
RIMBORSI	-	2.000,00	-
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		26.010,00	3.489,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	1.616.673,68
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	328.276,67
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	426.074,98
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	1.518.875,37
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	424.411,94
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	285.216,25
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	1.372,41
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	57.062,16
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	1.713.760,81

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	23.217,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	91.115,39
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	500.000,00
Altri accantonamenti	23.566,00
B) Totale parte accantonata	<u>637.898,39</u>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	963.404,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	54.294,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	<u>1.017.698,91</u>
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>58.163,51</u>

Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata	637.898,39
Utilizzo quota vincolata	1.017.698,91
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	58.163,51
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>1.713.760,81</u>

Ente Parco Regionale dei Castelli Romani

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	1.616.673,68	1.713.760,81	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	1.615.154,73	1.713.760,81	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	1.322.685,62	766.936,90		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	508.838,34	previsione di competenza	486.678,00	436.428,00	436.428,00	436.428,00
			previsione di cassa	708.838,34	945.266,34		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	16.385,00	previsione di competenza	41.010,00	26.010,00	26.010,00	26.010,00
			previsione di cassa	67.164,41	42.395,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	592.686,50	previsione di competenza	39.010,51	-	-	-
			previsione di cassa	592.686,50	592.686,50		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	42.643,00	43.643,00	43.643,00	43.643,00
			previsione di cassa	42.643,00	43.643,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,03	previsione di competenza	192.000,00	192.000,00	192.000,00	192.000,00
			previsione di cassa	197.000,00	192.000,03		
TOTALE TITOLI		1.117.909,87	previsione di competenza	801.341,51	698.081,00	698.081,00	698.081,00
			previsione di cassa	1.608.332,25	1.815.990,87		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.117.909,87	previsione di competenza	2.418.015,19	2.411.841,81	698.081,00	698.081,00
			previsione di cassa	2.931.017,87	2.582.927,77		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	56.872,49	previsione di competenza	1.145.193,56	2.170.198,81	456.438,00	456.438,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.519.459,59	2.227.071,30		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	2.756,00	previsione di competenza	1.038.178,63	6.000,00	6.000,00	6.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.176.582,84	8.756,00		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	42.643,00	43.643,00	43.643,00	43.643,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	42.643,00	43.643,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	111.457,47	previsione di competenza	192.000,00	192.000,00	192.000,00	192.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	192.332,44	303.457,47		
TOTALE TITOLI		171.085,96	previsione di competenza	2.418.015,19	2.411.841,81	698.081,00	698.081,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.931.017,87	2.582.927,77		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		171.085,96	previsione di competenza	2.418.015,19	2.411.841,81	698.081,00	698.081,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.931.017,87	2.582.927,77		

ENTE REGIONALE MONTI CIMINI - RISERVA NATURALE LAGO DI VICO

- Il Presidente dell'Ente parco regionale Monti Cimini - Riserva naturale Lago di Vico, con deliberazione n. 20 del 14 ottobre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 – 2025
- Il Revisore dei Conti Unico dell'Ente parco Monti Cimini e Lago di Vico con verbale del 10 ottobre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1063045 del 26.10.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- **Il prescritto parere obbligatorio della Comunità del Parco, ai sensi dall'art. 16 comma 3 della L.R. 29/97, non risulta pervenuto alla data di trasmissione degli atti alla Direzione regionale competente da parte dell'Ente Parco**

Alla data di redazione del presente documento l'Ente non ha conoscenza del DEFR della Regione Lazio né ha avuto indicazioni al riguardo. Il bilancio triennale 2023-25 è stato impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità, pari a euro 291.479,00 con integrazione di euro 10.000,00 (nota della Direzione Regionale Ambiente n. 308061 del 29.03.2022), a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del CCNL 17.12.2020.

ENTRATE

Come sopra riportato, l'Ente ha previsto una contribuzione di funzionamento di euro **301.479,00** per ogni annualità (291.479 + 10.000).

In aggiunta al contributo ordinario l'Ente ha previsto le seguenti entrate proprie di natura corrente:

• Proventi abbattimenti selettivi	euro	3.000,00
• Introiti diversi	euro	3.000,00
• Proventi da sanzioni	euro	1.000,00
• Contributi EE.PP. per frequenze radio	euro	2.500,00
• CR specifici interventi	euro	10.000,00

per un totale di euro **19.500,00**

Per le entrate in c/capitale l'ente ha previsto il seguente finanziamento da parte della Regione Lazio

- Salvaguardia ambientale	2023	2024	2025
	euro 175.000,00	euro 150.000,00	euro 0,00

USCITE

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

La spesa di personale sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo per la retribuzione del Direttore. Nel corso del 2020 è stato raggiunto l'accordo per la stipula del nuovo CCNL del 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.

Nel presente bilancio sono state previste risorse per ulteriori euro 9.939,00 comprensive degli oneri previdenziali e fiscali.

Oltre ad aver confermato, nella parte del risultato presunto, un fondo per adeguamento contrattuale di euro 10.000,00, sono state previste risorse per ulteriori euro 2.458,00 comprensive degli oneri previdenziali e fiscali

È stata prevista anche l'indennità di risultato, nella misura massima del 45% dell'indennità di posizione, il cui costo complessivo è pari a euro 27.198,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi.

Considerato che non risultano variazioni in merito alla percentuale massima del trattamento legato al risultato (indennità posizione nuovo CCNL euro 45.512,35 e percentuale del 45%) per ogni annualità sono stati previsti:

Descrizione	A. 2023	A. 2024	A.2025
Indennità massima	20.481,00	20.481,00	20.481,00
Oneri previdenziali	4.976,00	4.976,00	4.976,00
Oneri fiscali IRAP	1.741,00	1.741,00	1.741,00
TOTALE	27.198,00	27.198,00	27.198,00

Entrate e Uscite non ricorrenti

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

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

in **ENTRATA**

- Sanzioni amministrative

In aggiunta al fondo per rinnovi contrattuali sopra illustrato l'Ente ha previsto la costituzione dei seguenti fondi:

Tipologia	Descrizione	Euro
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	copertura adeguamento contrattuale 2019-2021 annualità 2023	2.458,00
<i>Fondo spese obbligatorie</i>	calcolato con riferimento al costo del personale, del C.d.A., del revisore del conto e dell'Irap	422,00
<i>Residui perenti</i>	Non esistono debiti tenuti in perenzione	-
<i>Fondo spese impreviste</i>	pari allo 0,50% delle altre spese correnti	906,00
<i>FCDE 2023-25</i>	relativo alla quota calcolata sulle previsioni del titolo III di entrata	0,00
<i>FGDC 2023-25</i>	per il rispetto dei tempi medi pagamento dei debiti commerciali codificati come macroaggregato 1.03	2.646,00

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
BENI/SERVIZI (100)	2021	5.259,37	5.259,37		
	2017	14.819,59	14.819,59		
	2018	10.579,93	10.579,93		
	2019	15.426,10	15.426,10		
	2020	12.896,57	12.896,57		
TOTALE		58.981,56	58.981,56	1,00	-
SANZIONI (200)	2021	1.068,00	1.068,00		
	2017	-	-		
	2018	1.316,20	1.316,20		
	2019	732,00	732,00		
	2020	100,00	100,00		
TOTALE		3.216,20	3.216,20	1,00	-

INTERESSI (300)	2021	0,01	0,01		
	2017	-	-		
	2018	-	-		
	2019	-	-		
	2020	-	-		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
RIMBORSI (500)	2021	0,01	0,01		
	2017	-	-		
	2018	-	-		
	2019	-	-		
	2020	-	-		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
PREVISIONE 2022	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE		
BENI/SERVIZI	-	6.000,00	-		
SANZIONI	-	1.000,00	-		
INTERESSI	-	-	-		
RIMBORSI	-	-	-		
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		7.000,00	-		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2021	651.103,21
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	131.030,95
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	187.845,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	424.395,62
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00

(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	545.583,70
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	452.464,76
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	282.440,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	396,64
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	13.111,18
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	-
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	728.323,00

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	21.961,00
	B) Totale parte accantonata	<u>21.961,00</u>
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	569.467,53
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	77.290,20
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	<u>646.757,73</u>
Parte destinata agli investimenti	D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>59.604,27</u>

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	569.467,53
Utilizzo vincoli dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	77.290,20
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>646.757,73</u>

FGDC (*Fondo Garanzia Debiti Commerciali*)

L'ente ha impostato, preventivamente e presuntivamente, con il bilancio preventivo 2023-2025 apposito accantonamento pari al **3%** per un valore di euro 2.646,00.

Ente Monti Cimini Riserva Naturale Lago di Vico

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	79.720,95	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	51.310,00	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	651.103,21	728.323,00	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	651.103,21	728.323,00	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	695.045,67	577.294,80		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	101.204,06	previsione di competenza	330.279,00	313.979,00	313.979,00	313.979,00
			previsione di cassa	419.633,75	415.183,06		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	-	previsione di competenza	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
			previsione di cassa	7.000,00	7.000,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	228.297,80	previsione di competenza	175.000,00	175.000,00	150.000,00	-
			previsione di cassa	276.797,80	403.297,80		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	29.398,00	31.148,00	31.148,00	31.148,00
			previsione di cassa	29.398,00	31.148,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	-	previsione di competenza	148.000,00	138.000,00	138.000,00	138.000,00
			previsione di cassa	148.396,64	138.000,00		
TOTALE TITOLI		329.501,86	previsione di competenza	689.677,00	665.127,00	640.127,00	490.127,00
			previsione di cassa	881.226,19	994.628,86		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		329.501,86	previsione di competenza	1.471.811,16	1.393.450,00	640.127,00	490.127,00
			previsione di cassa	1.576.271,86	1.571.923,66		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	100.192,59	previsione di competenza	809.060,22	1.049.302,00	320.979,00	320.979,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	855.299,15	1.149.494,59		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	38.281,07	previsione di competenza	485.352,94	175.000,00	150.000,00	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	503.861,76	213.281,07		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	29.398,00	31.148,00	31.148,00	31.148,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	29.398,00	31.148,00		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	40.000,00	previsione di competenza	148.000,00	138.000,00	138.000,00	138.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	187.712,95	178.000,00		
TOTALE TITOLI		178.473,66	previsione di competenza	1.471.811,16	1.393.450,00	640.127,00	490.127,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.576.271,86	1.571.923,66		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		178.473,66	previsione di competenza	1.471.811,16	1.393.450,00	640.127,00	490.127,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.576.271,86	1.571.923,66		

ENTE PARCO REGIONALE APPIA ANTICA

- Il Presidente dell'Ente parco regionale Appia Antica, con deliberazione n. 18 del 28 settembre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 – 2025 e successivamente integrato con gli elaborati Entrate per titoli e Spese per titoli non allegati alla deliberazione n. 18/2022 come da protocollo dell'Ente n. 3146 del 26.10.22 e acquisito, in pari data, al n. di protocollo 1062273 della Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio
- Il Revisore dei Conti Unico dell'Ente, con verbale n. 6 del 28 settembre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente, con nota n. 1086199 del 02.11.2022, ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio - Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- **Il prescritto parere obbligatorio della Comunità del Parco, ai sensi dall'art. 16 comma 3 della L.R. 29/97, non risulta pervenuto alla data di trasmissione degli atti alla Direzione regionale competente da parte dell'Ente Parco (cfr. deliberazione del Presidente dell'Ente n. 21 del 13.12.2022 pervenuta via PEC alla Struttura amministrativa del Co.re.co.co. in data 24.03.2023 e acquisita al n. 6623 di protocollo)**

Alla data di redazione del documento di previsione finanziaria, l'Ente ha rappresentato di non aver conoscenza del DEFR come disciplinato dall'art. 36 del d.lgs. 118/2011 e dalla legge di contabilità regionale n. 11/2020 né ha avuto indicazioni al riguardo.

Il bilancio triennale 2023-25 è stato impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità finanziaria pari a euro 483.125,00 con integrazione di euro 10.000,00 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del CCNL 17.12.2020. Le risorse destinate al funzionamento sono state programmate, pertanto, per complessivi euro 493.125,00.

ENTRATE

In aggiunta al contributo ordinario, pari a euro **493.125,00**, l'Ente ha previsto le seguenti entrate proprie di natura corrente:

<i>valori espressi in euro</i>		
<i>DESCRIZIONE ENTRATA</i>	<i>PREV. FINALE 2022</i>	<i>PREVISIONE 2023 -2025</i>
Proventi fotovoltaico	12.000,00	12.000,00
Rimborso spese	10.000,00	10.000,00
Proventi da sanzioni	50.000,00	30.000,00

Per le entrate in c/capitale non sono previsti finanziamenti.

USCITE

La previsione di spesa tiene conto della tendenza delle spese di funzionamento sostenute negli anni precedenti e, in particolar modo, con riferimento all'acquisizione di beni e servizi.

La spesa di personale sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo per la retribuzione del Direttore.

Oltre ad aver confermato nella parte del risultato presunto un fondo per adeguamento contrattuale (euro 7.278,00) con il presente bilancio preventivo sono state previste risorse per ulteriori euro 2.458,00, comprensive degli oneri previdenziali e fiscali.

È stata prevista anche l'indennità di risultato, nella misura del 45% dell'indennità di posizione e il costo ammonta a euro 27.198,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi. Considerato che non risultano variazioni in merito alla percentuale massima del

trattamento legato al risultato (indennità posizione nuovo CCNL euro 45.512,35 e percentuale del 45%) per ogni annualità sono stati previsti:

<i>valori espressi in euro</i>			
<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Indennità massima	20.481	20.481	20.481
Oneri previdenziali	4.976	4.976	4.976
Oneri fiscali Irap	1.741	1.741	1.741
TOTALE	27.918	27.198	27.198

Entrate e Uscite non ricorrenti

Considerata la peculiarità dell'ente, sono da considerare NON ricorrenti le seguenti previsioni:

<i>Entrate non ricorrenti</i>	<i>Uscite non ricorrenti</i>
Sanzioni	Sentenze esecutive e atti equiparati
Accensione di prestiti	Investimenti diretti
Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
	2021	14.219,60	14.219,60		
	2017	22.239,68	12.015,41		

BENI/SERVIZI (100)	2018	64.990,97	46.990,97		
	2019	33.962,67	21.962,67		
	2020	13.033,39	13.033,39		
TOTALE		148.446,31	108.222,04	0,73	0,27
SANZIONI (200)	2021	29.880,79	29.880,79		
	2017	33.080,92	33.080,92		
	2018	42.000,01	12.500,00		
	2019	47.000,00	16.616,63		
	2020	51.666,68	16.616,68		
TOTALE		203.628,40	108.695,03	0,53	0,47
INTERESSI (300)	2021	0,01	0,01		
	2017	0,01	0,01		
	2018	0,01	0,01		
	2019	0,01	0,01		
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,05	0,05	1,00	-
RIMBORSI (500)	2021	-	-		
	2017	-	-		
	2018	496,60	496,60		
	2019	-	-		
	2020	-	-		
TOTALE		496,60	.496,60	1,00	-
PREVISIONE 2021	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE		
BENI/SERVIZI	0,27	12.000,00	3.252,00		
SANZIONI	0,47	30.000,00	13.986,00		
INTERESSI	-	-	-		
RIMBORSI	-	10.000,00	-		
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		52.000,00	17.2381,00		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	1.242.231,64
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	211.250,92
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	294.103,81
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	952.740,36
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	794.846,01
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	486.170,63
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	390.492,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	3.000,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	63.825,63
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	951.350,27

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	22.636,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	38.386,445
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	35.786,00
	B) Totale parte accantonata	<u>96.808,45</u>
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti		699.592,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		151.390,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	<u>850.982,28</u>
Parte destinata agli investimenti	D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>3.559,54</u>

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Utilizzo quota accantonata		
Utilizzo quota vincolata		96.808,45
Utilizzo quota destinata agli investimenti		850.928,28
Utilizzo quota disponibile		0,00
		3.559,54
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>951.350,27</u>

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	20.800,00	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	190.450,92	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	1.242.231,64	951.350,27	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	1.176.159,08	951.350,27	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	616.446,79	342.648,18		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	253.353,73	previsione di competenza	516.225,00	493.125,00	493.125,00	493.125,00
			previsione di cassa	653.353,73	746.478,73		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	28.000,00	previsione di competenza	72.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
			previsione di cassa	156.433,37	80.000,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	813.099,95	previsione di competenza			-	-
			previsione di cassa	813.099,95	813.099,95		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	48.313,00	49.313,00	49.313,00	49.313,00
			previsione di cassa	48.313,00	49.313,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza	217.000,00	217.000,00	217.000,00	217.000,00
			previsione di cassa	217.000,00	217.000,00		
TOTALE TITOLI		1.094.453,68	previsione di competenza	853.538,00	811.438,00	811.438,00	811.438,00
			previsione di cassa	1.888.200,05	1.905.891,68		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.094.453,68	previsione di competenza	2.307.020,56	1.762.788,27	811.438,00	811.438,00
			previsione di cassa	2.504.646,84	2.248.539,86		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	139.790,83	previsione di competenza	887.214,41	737.220,13	545.125,00	545.125,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.034.183,98	877.010,96		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	300.960,76	previsione di competenza	1.154.493,15	759.255,14	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.155.373,15	1.060.215,90		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	48.313,00	49.313,00	49.313,00	49.313,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	48.313,00	49.313,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	45.000,00	previsione di competenza	217.000,00	217.000,00	217.000,00	217.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	266.776,71	262.000,00		
TOTALE TITOLI		485.751,59	previsione di competenza	2.307.020,56	1.762.788,27	811.438,00	811.438,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.504.646,84	2.248.539,86		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		485.751,59	previsione di competenza	2.307.020,56	1.762.788,27	811.438,00	811.438,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.504.646,84	2.248.539,86		

ENTE PARCO REGIONALE RIVIERA DI ULISSE

- Presidente dell'Ente parco regionale Riviera di Ulisse, con deliberazione n. D00047 del 25 ottobre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 - 2025
- Il Revisore dei Conti Unico dell'Ente, con verbale n. 14 del 13 ottobre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023-2025
- La Direzione regionale Ambiente, con nota n. 1201642 del 28.11.2022, ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- **Il prescritto parere obbligatorio della Comunità del Parco, ai sensi dall'art. 16 comma 3 della L.R. 29/97, non risulta pervenuto alla data di trasmissione degli atti alla Direzione regionale competente per mancanza di numero legale come risulta dal verbale dell'Ente del 12 ottobre 2022**

In considerazione che, alla data di redazione del documento contabile, l'Ente, rappresentando di non essere a conoscenza del DEFR della Regione Lazio 2023-2025 e di non aver ricevuto indirizzi dalla Regione, ha impostato il bilancio di previsione per il triennio 2023/2025 sulla base degli indirizzi desunti del DEFR 2021/2023, dalle indicazioni ricevute nell'anno finanziario 2022 per specifiche attività nonché dal piano delle attività dell'Ente sotteso al piano della performance 2022/2024 approvato con deliberazione della Presidente n. 03 del 27.01.2022.

ENTRATE

Il 97% delle risorse effettive previste per il triennio, con esclusione delle risorse derivanti da anticipazioni di tesoreria e da entrate per conto terzi che si computano come partite di giro, sono rappresentati dai seguenti trasferimenti regionali;

- Trasferimenti correnti pari a euro 364.045,41, di cui euro 359.500,00 da Regione Lazio (comprensivi di euro 33.000,00 per il fitto della nuova sede a Gaeta – Determinazione regionale n.G04768 del 28/04/2021)). Il trasferimento annuale per la gestione ordinaria (esclusi gli eventuali ulteriori fondi trasferiti nell'anno su richiesta per le maggiori esigenze di gestione) si basa sullo storico dei fondi trasferiti negli anni precedenti e che tale trasferimento per l'esercizio finanziario 2022 ammonta a complessivi euro 305.950,84 a copertura delle spese di gestione essenziali, obbligatorie, degli organi istituzionali (Direttore, Consiglio direttivo, Presidente, Revisore unico dei conti) e del costo annuale dell'affitto della sede che, come concordato con l'ASP di Gaeta, proprietaria dell'immobile, a partire dal 2022, è pari a euro 18.000,00.
- Entrate extratributarie pari a euro 17.900,00

Il totale delle Entrate dei titoli 2 e 3 per euro 381.945,41 per l'esercizio finanziario 2023.

USCITE

In particolare, è stata destinata al titolo 1 (*spese correnti*) la somma complessiva annua di euro **146.500,00**, aumentata a seguito del nuovo CCNL, a copertura del trattamento economico del Direttore, unico dipendente in carico all'Ente.

Tale somma, che ha carattere ricorrente, è integrata dalla quota relativa al trattamento accessorio e premiale del precedente anno.

Al medesimo titolo 1 è stata destinata l'ulteriore somma di euro **212.000,00** circa per l'esercizio 2023 e di euro **212.000,00** ciascuno per gli esercizi 2024 e 2025, per le spese di funzionamento dell'Ente aumentata di euro **33.000,00** per il fitto della sede e di euro **17.000,00** per aumenti del costo dell'energia.

Al titolo 2 (*spese in conto capitale*) oltre alle risorse vincolate provenienti dall'avanzo di amministrazione non sono destinate altre risorse. Gli stanziamenti finanziati con entrate proprie dell'Ente saranno resi disponibili alla spesa solo successivamente all'effettivo incasso delle stesse. Infine, sulla missione 60 (anticipazioni finanziarie) non vi è riportata alcuna somma, ma ai fini della restituzione dell'eventuale anticipazione di tesoreria utilizzata, inclusi gli eventuali interessi, di cui al titolo 7 delle entrate, si configura sostanzialmente come una partita di giro, non rilevante ai fini sostanziali del bilancio. Parimenti non rileva ai fini sostanziali del bilancio lo stanziamento di € 145.000,00 della missione 99 (servizi per conto terzi), trattandosi di partite di giro compensate dallo stanziamento di medesimo importo del titolo 9 delle entrate.

Una quota delle entrate relative alle attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, concorre a formare il FCDE che è stato quantificato con le disponibilità rimaste per euro **3.200,00**.

FGDC (*Fondo Garanzia Debiti Commerciali*)

A partire dall'esercizio finanziario 2021, l'articolo 1 della legge 145/2018 dispone ai commi 859 e seguenti, (legge successivamente integrata dall'art. 9, comma 2, del decreto-legge 152/2021) che **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.**

La nuova misura di salvaguardia del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali impone agli enti pubblici di disporre apposito accantonamento entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono rilevate le condizioni di cui al comma 859.

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

Nel bilancio preventivo 2023-2025, l'Ente ha ritenuto di non disporre un apposito accantonamento al FGDC non prevedendo ritardi nei tempi di pagamento, alla luce di un indice di tempestività nei pagamenti pari a “-8,60” nel III trimestre 2022.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	1.146.073,83
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	606.165,35
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	397.679,20
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	1.084.840,10
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	1.065.078,28
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	32.918,11
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	942.808,78
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	155.187,61

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	3.200,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	122.987,61
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	<u>126.187,61</u>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	<u>29.000,00</u>
Parte destinata agli investimenti	<u>0,00</u>
D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>0,00</u>

Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	29.000,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>29.000,00</u>

Ente Parco regionale Riviera di Ulisse

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	150.971,95	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	455.193,40	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	1.146.073,83	155.187,61	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	1.146.073,83	155.187,61	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	240.274,40	300.000,00		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	117.675,74	previsione di competenza	470.032,51	364.045,41	359.500,00	359.500,00
			previsione di cassa	600.789,28	481.721,15		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	6.842,00	previsione di competenza	19.900,00	17.900,00	17.900,00	17.900,00
			previsione di cassa	20.042,00	24.742,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.403.990,76	previsione di competenza	63.512,01	172.945,50	-	-
			previsione di cassa	1.521.688,86	1.576.936,26		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	-	-		
			previsione di cassa	-	-		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza	145.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00
			previsione di cassa	151.415,81	145.000,00		
TOTALE TITOLI		1.528.508,50	previsione di competenza	698.444,52	699.890,91	522.400,00	522.400,00
			previsione di cassa	2.293.935,95	2.228.399,41		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.528.508,50	previsione di competenza	2.450.683,70	855.078,52	522.400,00	522.400,00
			previsione di cassa	2.534.210,35	2.528.399,41		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	279.214,26	previsione di competenza	732.890,32	408.145,41	371.400,00	371.400,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	743.528,86	687.359,67		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.266.289,77	previsione di competenza	1.572.793,38	301.933,11	6.000,00	6.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.609.676,52	1.568.222,88		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza	145.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	181.004,97	145.000,00		
TOTALE TITOLI		1.545.504,03	previsione di competenza	2.450.683,70	855.078,52	522.400,00	522.400,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.534.210,35	2.400.582,55		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.545.504,03	previsione di competenza	2.450.683,70	855.078,52	522.400,00	522.400,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.534.210,35	2.400.582,55		

ENTE REGIONALE PARCO DI VEIO

- Il Consiglio Direttivo dell'Ente Regionale Parco di Veio, con deliberazione n. C00037 del 11 ottobre 2022, ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2024-2025 e successivamente integrato con nota n. 2216 del 18 ottobre 2022
- Il Revisore dei Conti Unico dell'Ente, con verbale n. 33 del 05 ottobre 2022, ha espresso parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente, con nota n. 1042760 del 21.10.2022, ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio - Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- **Il prescritto parere obbligatorio della Comunità del Parco, ai sensi dall'art. 16 comma 3 della L.R. 29/97, non risulta pervenuto alla data di trasmissione degli atti alla Direzione regionale competente da parte dell'Ente Parco (cfr. nota di trasmissione n. 104760 del 21.10.2022 concernente il parere della Direzione regionale Ambiente)**

ENTRATE

In relazione al contributo ordinario, assegnato annualmente per le spese obbligatorie e di funzionamento dalla Regione Lazio, si evidenzia che esso si è mantenuto stabile per diversi anni, attestandosi sulla somma di euro **364.299,44**. Il contributo ordinario è stato incrementato di euro 10.000,00 per far fronte agli aumenti contrattuali della retribuzione del Direttore come da Determinazione regionale

G06216 del 18 maggio 2022 e tale incremento, da considerarsi strutturale, espone il contributo annuale per complessivi euro **374.299,44**. Tale valore contabile, pertanto, a titolo prudenziale è stata iscritto quale principale fonte di finanziamento del bilancio 2023-2025.

Inoltre, con Determinazione regionale n. G10289 del 30 maggio 2022, è stato concesso un contributo vincolato di euro 5.884,10 a valere sul capitolo 101010 denominato “*Contributo regionale per attività dell’ufficio Comunicazione*” per l’Offerta educativa per le scuole per il catalogo GENS.

In aggiunta al contributo regionale sono previste ulteriori risorse di natura corrente derivanti da fonti proprie per complessivi euro **19.416,00**.

Si evidenzia la consistente riduzione delle entrate di natura corrente derivanti da fonti proprie, a seguito dell’emanazione del decreto-legge n. 9 del 17 febbraio 2022 “*Misure urgenti per arrestare la diffusione della peste suina africana*”. Con tale azione l’Ente Parco, che da tempo conferiva i capi presso una Azienda faunistica per addestramento cani, con cui aveva stipulato un contratto di vendita di capi vivi, ha conseguentemente sospeso il contratto e interrotto le attività di cattura. Tale attività portava nelle casse dell’Ente in media, circa 11.000 euro. Inoltre, si segnala la diminuzione del canone annuo concordata con l’attuale concessionario del Laboratorio per le preparazioni alimentari.

<i>DESCRIZIONE ENTRATA</i>	<i>PREV. FINALE 2022</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>PREVISIONE 2023-25</i>
Rilascio documenti e diritti	3.000,00	2.500,00	4.000,00
Proventi da sanzioni	4.000,00	1.000,00	2.000,00
Vendita di flora e fauna	11.000,00	1.533,91	---
Proventi dal G.S.E.	2.000,00	1.053,04	2.000,00
Altri proventi da servizi	500,00	---	500,00

Monitoraggio e controllo ambientale	5.000,00	1.730,00	5.000,00
Sponsorizzazioni	732,00	732,00	732,00
Canone locazione laboratorio preparazioni alimentari	8.640,00	4.320,00	5.184,00
Entrate eventuali e varie	-	-	-
Totale	34.872,00		19.416,00

Le entrate prevedono, per l'anno finanziario 2023 un valore pari a 1.383.850,19 euro, così ripartito:

- ✓ avanzo di amministrazione presunto euro 743.276,65
- ✓ trasferimenti da amministrazioni pubbliche euro 380.143,54
- ✓ entrate extratributarie euro 19.416,00
- ✓ anticipazioni da tesoreria euro 38.014,00
- ✓ entrate per c/terzi e partite di giro euro 203.000,00

Per le entrate in c/capitale, l'Ente non ha iscritto finanziamenti, in quanto non previsti.

USCITE

La previsione di spesa tiene conto delle spese di funzionamento sostenute negli anni precedenti con riferimento all'acquisizione di beni e servizi.

La spesa sostenuta dall'Ente è in gran parte relativa alla retribuzione del Direttore (euro 109.971,00). In tale importo è compreso il costo per l'indennità di risultato nella misura massima del 45% dell'indennità di posizione, pari a euro 20.481,00. Inoltre, è a carico dell'Ente la spesa prevista per i contributi previdenziali del Direttore di cui euro 31.178,00 per contributi sulla retribuzione.

Uscite ricorrenti e uscite non ricorrenti

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

In generale, alle *spese correnti* è stata destinata la somma complessiva annua di euro 397.000,00 circa per l'esercizio 2023 ed esercizi successivi, finalizzata alle spese di funzionamento dell'Ente. Quasi tutte hanno le spese *de quibus* hanno carattere ricorrente e specificatamente: le spese per gli organi istituzionali e di controllo, per le imposte, per tasse ed assicurazioni, per utenze, per pulizia e manutenzione della sede e degli annessi impianti e attrezzature, nonché le spese indispensabili a garantire il decoro, la sicurezza e la fruizione delle aree pubbliche in gestione all'Ente.

Le *spese correnti* a carattere non ricorrente sono generalmente legate a uno specifico finanziamento, come ad esempio le spese per la prevenzione e l'indennizzo danni da fauna selvatica o come le *spese in conto capitale* legate a finanziamenti specifici.

Nel "Fondo di riserva spese obbligatorie", è stato stanziato, in base alle norme vigenti, un importo pari allo 0.20% delle spese obbligatorie, relative alle spese di personale e alle spese per gli organi istituzionali (Revisore Unico dei Conti e Consiglio Direttivo).

Sul capitolo relativo alle "*Spese impreviste*" è, invece, stato prudenzialmente appostato l'importo di euro 1.495,00.

Nella nota integrativa sono stati compiutamente indicati i criteri seguiti per la redazione del bilancio di previsione e sono state valutate correttamente le previsioni di entrata sia per quanto riguarda la parte di trasferimento da parte della Regione Lazio sia per quanto riguarda le entrate proprie del Parco. Nella valutazione delle uscite l'Ente ha correttamente valutato gli importi delle uscite ricorrenti e non ricorrenti con adeguato stanziamento al "*Fondo di riserva spese obbligatorie*" e al "*Fondo spese impreviste*".

Una evidenza merita la questione relativa all'accantonamento al "Fondo contenzioso" di una parte del risultato di amministrazione presunto per la somma di euro 70.000,00 a titolo cauzionale e prudenziale a copertura degli eventuali importi da rifondere alla società AP Italia in merito al divieto di affissione di cartelli pubblicitari nel territorio del parco previsto dalla L.R. 29/1997. L'Ente, a causa di una disfunzione amministrativa, è stato oggetto di un ricorso da parte della AP Italia ed è stato soggetto soccombente nel primo grado di giudizio per mancanza di attivazione della difesa da parte dell'Avvocatura dello Stato. È in corso la difesa in secondo grado di giudizio.

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
	2017	12.377,72	12.377,72		
	2018	25.173,25	22.987,83		
	2019	25.999,64	25.995,64		
	2020	14.202,57	12.478,08		
	2021	27.498,14	23.538,14		
TOTALE		105.247,32	97.377,41	0,97	0,07
SANZIONI (200)	2021	7.498,41	4.098,41		
	2017	3.000,00	3.000,00		
	2018	4.671,00	4.671,00		
	2019	448,00	448,00		
	2020	9.514,73	5.498,05		
TOTALE		25.132,14	17.715,46	0,70	0,30
INTERESSI (300)	2021	-	-		
	2017	0,07	0,07		
	2018	-	-		
	2019	-	-		
	2020	-	-		
TOTALE		0,07	0,07	1,00	-
	2021	-	-		

RIMBORSI (500)	2017	2,00	2,00		
	2018	2.630,91	2.630,91		
	2019	2.137,26	2.137,26		
	2020	-			
TOTALE		4.770,17	4.770,17	1,00	-
PREVISIONE 2023					
	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE		
BENI/SERVIZI	0,07	17.416,00	1.302,00		
SANZIONI	0,30	2.000,00	590,00		
INTERESSI	-	-	-		
RIMBORSI	-	-	-		
TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		19.416,00	1.892,00		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	879.593,72
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	53.025,48
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	461.078,12
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	521.844,64
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	871.852,68
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	97.952,14
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	267711,89
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	300,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	41.483,72

(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	743.276,65

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.892,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	2.200,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	70.000,00
	Altri accantonamenti	10.667,00
	B) Totale parte accantonata	<u>84.759,00</u>
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	529.449,35
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	84.025,17
	Altri vincoli	27.480,56
	C) Totale parte vincolata	<u>640.955,08</u>
Parte destinata agli investimenti	D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>17.562,57</u>

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo quota accantonata (<i>da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo</i>)	84.759,00
	Utilizzo quota vincolata	640.955,08
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (<i>previa approvazione del rendiconto</i>)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (<i>previa approvazione del rendiconto</i>)	17.562,57
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>743.276,65</u>

Si rileva che la quota accantonata per il Fondo Residui Perenti è pari a euro 2.200,00 ed è relativa alle spese impegnate negli scorsi esercizi finanziari in favore di legali esterni per la difesa dell'Ente di fronte al Tar.

FGDC (*Fondo Garanzia Debiti Commerciali*)

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due seguenti condizioni previste dal comma 859 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145:

- mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 giorni previsti per il pagamento delle fatture.

Le condizioni risultando essere favorevoli, non renderebbero necessaria la costituzione del fondo, atteso che lo stock del debito del 2021 sul 2020, come risulta dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali della Ragioneria Generale dello Stato, risulta azzerato (tempo medio ponderato di pagamento è di 29 giorni) e anche l'indicatore annuale dei tempi di pagamento risulta favorevole (tempestività dei pagamenti pari al – 12,61%). Tuttavia, a titolo prudenziale, l'Ente a ritenuto opportuno una costituzione del Fondo nella percentuale dell'1% per il valore di euro **1.544,00** per ogni annualità previsionale.

Ente Parco Naturale Regionale di Veio

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	46.803,48	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	6.222,00	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	879.593,72	743.276,65	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	879.593,72	743.276,65	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		previsioni di cassa	751.625,99	651.202,64		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	-	previsione di competenza	409.465,58	380.143,54	374.299,44	374.299,44
			previsione di cassa	420.952,95	380.143,54		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	5.596,00	previsione di competenza	25.405,91	19.416,00	19.416,00	19.416,00
			previsione di cassa	35.065,91	25.012,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	293.375,78	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	322.205,74	293.375,78		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	36.430,00	38.014,00	-	-
			previsione di cassa	36.430,00	38.014,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza	203.000,00	203.000,00	203.000,00	203.000,00
			previsione di cassa	203.000,00	203.000,00		
TOTALE TITOLI		298.971,78	previsione di competenza	674.301,49	640.573,54	596.715,44	596.715,44
			previsione di cassa	1.017.654,60	939.545,32		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		298.971,78	previsione di competenza	1.606.920,69	1.383.850,19	596.715,44	596.715,44
			previsione di cassa	1.769.280,59	1.590.747,96		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	155.982,19	previsione di competenza	762.445,86	1.140.574,19	391.453,44	391.453,44
			<i>di cui già impegnato</i>	-	1.098,00	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	838.418,62	1.296.556,38		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	50.195,58	previsione di competenza	605.044,83	2.262,00	2.262,00	2.262,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	654.338,27	53.177,58		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-	-
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	36.430,00	38.014,00		
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	36.430,00	38.014,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza	203.000,00	203.000,00	203.000,00	203.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	240.093,70	203.000,00		
TOTALE TITOLI		206.177,77	previsione di competenza	1.606.920,69	1.383.850,19	596.715,44	596.715,44
			<i>di cui già impegnato</i>	-	1.098,00	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.769.280,59	1.590.747,96		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		206.177,77	previsione di competenza	1.606.920,69	1.383.850,19	596.715,44	596.715,44
			<i>di cui già impegnato</i>	-	1.098,00	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.769.280,59	1.590.747,96		

ENTE REGIONALE ROMA NATURA

- Il Consiglio Direttivo dell'Ente regionale Roma Natura con deliberazione n. 40 del 14 novembre 2022 ha approvato il bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- Il Revisore Unico dei Conti dell'Ente regionale Roma Natura con verbale n. 23 del 28 ottobre 2022, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1239872 del 06.12.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile

Il Presidente dell'Ente, nella nota integrativa, ha rappresentato che, alla data di redazione del documento contabile previsionale, l'Ente non ha conoscenza del DEFR della Regione Lazio 2023-2025, né ha ricevuto tali indirizzi dalla Regione in altro modo. Pertanto, gli obiettivi programmatici dell'Ente sono stati desunti dalle indicazioni generali contenute nel precedente DEFR della Regione 2022-2024, ancorché anche in tale documento non vi siano direttive specifiche per gli enti strumentali.

ENTRATE

Le risorse effettive previste per il triennio finanziario 2023-2025, con esclusione delle limitate entrate proprie, essenzialmente derivanti da rilasci di nulla osta e da procedimenti sanzionatori, provengono da trasferimenti e contributi della Regione Lazio e del Ministero dell'Ambiente.

Come già detto, la Regione Lazio non ha comunicato ufficialmente, per l'anno 2023 e seguenti, gli importi del contributo regionale su cui impostare il bilancio di previsione; pertanto, per le annualità 2023 – 2024 e 2025 è stato previsto un trasferimento corrente pari a euro **426.000,00** inclusivo della previsione di spesa per il plenum del Consiglio Direttivo e dell'aumento percentuale previsto per la retribuzione del Direttore in ottemperanza agli adeguamenti contrattuali.

Le risorse del *MITE* per la gestione dell'Area Marina Protetta ammontano a euro **148.000,00** per il 2023 – euro **122.516,00** per il 2024 e 2025 per il funzionamento corrente.

Non sono previste entrate tributarie a favore dell'Ente non esistendo alcuna disposizione legislativa in tal senso.

Sono state previste entrate proprie pari a euro **40.000,00** per il 2023 ed euro **26.000,00** per il 2024 e il 2025. Tali entrate hanno carattere ricorrente, fatta eccezione per la gestione delle attività di controllo delle irregolarità. Per queste entrate è stato prudenzialmente accantonato, in parte uscita, per le tre annualità un importo nel fondo crediti di dubbia esigibilità (**FCDE**) pari a euro **10.000,00**, componente della parte accantonata dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzato.

In merito è opportuno segnalare che non sono previste ulteriori risorse di dubbia esazione né sono iscritte in bilancio entrate della stessa tipologia in conto residui. Le entrate proprie dell'Ente vengono accertate in bilancio solo al momento dell'incasso dai conti correnti postali o dal conto di tesoreria quando è presente il relativo provvisorio di entrata.

USCITE

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

In particolare, per le *spese correnti*, è stata destinata la somma complessiva annua di euro **119.000,00** circa per tutti e tre gli anni, a copertura del trattamento economico de Direttore, unico dipendente in carico all'Ente. Tale somma, che ha carattere ricorrente, è comprensiva della quota relativa al trattamento accessorio e premiale.

Alla medesima missione viene destinata la rimanente somma di euro **567.600,00** per l'esercizio 2023 e euro **473.516,00** per gli esercizi 2024 e 2025, per le spese di funzionamento dell'Ente e dell'AMP.

L'importo delle *spese correnti* di euro **2.167.833,699** dell'anno 2023 è comprensivo della quota di avanzo presunto di parte corrente applicato al bilancio di previsione pari a euro **1.285.094,69**.

Per le *spese in c/capitale*, sono previsti investimenti per euro **603.725,60** importo risultante dalla somma delle risorse vincolate provenienti dall'avanzo di amministrazione di parte capitale (euro **598.725,60**) e da euro **5.000,00** per acquisti nuovo hardware.

Infine, sulla missione 60 (anticipazioni finanziarie) è appostata la somma di euro **42.600,00** per i tre anni.

La previsione di E/U regola eventuali *anticipazioni di tesoreria* richieste al tesoriere e si configura sostanzialmente come una partita di giro, non rilevante ai fini sostanziali del bilancio.

Parimenti non rileva ai fini sostanziali del bilancio lo stanziamento di euro **752.000,00** sulle tre annualità (*servizi per conto terzi*), trattandosi di partite di giro compensate dallo stanziamento di medesimo importo del titolo 9 delle entrate.

Sulla missione 20 (fondi ed accantonamenti) è appostata la somma complessiva di euro **1.888.820,29** costituita dall'importo corrispondente all'avanzo di amministrazione presunto applicato al bilancio di euro **1.883.820,29** più euro **5.000,00** (risultante dalla somma di fondo spese impreviste euro 4.000+ fondo riserva spese obbligatorie euro 1.000,00).

È stato previsto anche il fondo di riserva di cassa, come disciplinato dalla riforma contabile, per un importo di euro **30.000,00** per le eventuali integrazioni delle previsioni di cassa.

Parte delle risorse del contributo regionale (euro 20.000,00) e ministeriale (euro 20.000,00) sono state destinate alla attività editoriale e pubblicitaria per la promozione dell'immagine dell'Ente gestore in relazione ai temi della sensibilizzazione, educazione, tutela e conservazione/sostenibilità ambientale.

Si evidenzia che, mentre il fondo spese impreviste e il fondo spese obbligatorie sono stanziati sia in competenza che in cassa, questo fondo è stanziato esclusivamente nella cassa.

A seguito della logica di funzionamento del nuovo sistema contabile regionale denominato SICER, l'Ente ha collocato l'avanzo presunto applicato al bilancio 2023 in soli due capitoli di uscita (*parte corrente e parte capitale*) rimandando la distribuzione delle somme vincolate nei rispettivi capitoli dopo la determinazione dell'avanzo al 31.12.2022.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	2.488.785,09
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	152.715,29
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	758.419,09
(+/-)	Variazione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(-/+)	Variazione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	1.883.081,29
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	742.739,00
	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	742.000,00
	Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo del 2022	0,00

(-)	Variazioni dei residui passivi presunte per il restante periodo del 2022	0,00
(+/-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(-/+)		
(+)		
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	1.883.820,29

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022		10.000,00
Fondo contenzioso		20.690,46
Altri accantonamenti		40.690,46
	B) Totale parte accantonata	
Parte vincolata		-
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.339.202,83
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		503.927,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		1.843.129,83
	C) Totale parte vincolata	
Parte destinata agli investimenti		0,00
	D) Totale destinato agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota accantonata	40.690,46
Utilizzo quota vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti dai trasferimenti	1.339.202,83

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	503.927,00
Altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>1.883.820,29</u>

FPV (Fondo pluriennale vincolato)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo Pluriennale Vincolato per il triennio 2023-2025 risulta attualmente pari a euro 0,00 in quanto la deliberazione di riaccertamento ordinario 2021 non ha previsto reimputazioni per annualità successive al 2022 e non vi è nessuna nuova previsione sul bilancio di previsione 2023-2025.

Accantonamenti Passività Potenziali

Per l'annualità 2023 l'Ente ha previsto accantonamenti per passività potenziali per un valore pari a euro 20.690,46.

L'accantonamento al fondo debiti potenziali non è, tuttavia, oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione presunto come parte della quota accantonata.

Ente Roma Natura

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	2.488.785,09	1.883.820,29	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	2.488.785,09	1.883.820,29	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	2.037.415,00	1.348.657,84		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	249.449,10	previsione di competenza	621.739,00	852.739,00	578.516,00	578.516,00
			previsione di cassa	963.563,59	1.102.188,10		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.615,71	previsione di competenza	31.000,00	40.000,00	26.000,00	26.000,00
			previsione di cassa	39.110,24	41.615,71		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	240.678,07	previsione di competenza	90.000,00	-	-	-
			previsione di cassa	330.678,07	240.678,07		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	45.600,00	42.600,00	42.600,00	42.600,00
			previsione di cassa	45.600,00	42.600,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	647.334,37	previsione di competenza	752.000,00	752.000,00	752.000,00	752.000,00
			previsione di cassa	1.420.167,29	1.399.334,37		
TOTALE TITOLI		1.139.077,25	previsione di competenza	1.540.339,00	1.687.339,00	1.399.116,00	1.399.116,00
			previsione di cassa	2.799.119,19	2.826.416,25		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.139.077,25	previsione di competenza	4.029.124,09	3.571.159,29	1.399.116,00	1.399.116,00
			previsione di cassa	4.836.534,19	4.175.074,09		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	473.522,79	previsione di competenza	2.446.885,09	2.172.833,69	604.516,00	604.516,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	3.050.984,72	2.676.356,48		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	82.341,28	previsione di competenza	784.639,00	603.725,60	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	939.898,74	686.066,88		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	45.600,00	42.600,00	42.600,00	42.600,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	45.600,00	42.600,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.050,73	previsione di competenza	752.000,00	752.000,00	752.000,00	752.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	800.050,73	770.050,73		
TOTALE TITOLI		573.914,80	previsione di competenza	4.029.124,09	3.571.159,29	1.399.116,00	1.399.116,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	4.836.534,19	4.175.074,09		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		573.914,80	previsione di competenza	4.029.124,09	3.571.159,29	1.399.116,00	1.399.116,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	4.836.534,19	4.175.074,09		

ENTE RISERVA NATURALE MONTI NAVEGNA E MONTE CERVIA

- Il Presidente della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia, con deliberazione n. D00034 del 18 novembre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 - 2025
- Il Revisore dei Conti Unico, con verbale n. 8 del 15 novembre 2022,, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2024-2025
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1273674 del 14.12.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- La Comunità del Parco, nella seduta tenutasi in data 25 novembre 2022, come risulta dalla Deliberazione n. 2/2022, ha espresso parere favorevole al bilancio di previsione 2023-2025, ai sensi dell'articolo 16, comma 3, lettera c), della L.R. 29/97

Alla data di redazione del bilancio l'Ente ha rappresentato di non essere a conoscenza del DEFR della Regione Lazio disciplinato dall'art.36 del d.lgs. 118/2011.

ENTRATE

Il bilancio triennale 2022-24 è stato impostato con riferimento al trasferimento relativo all'ultima annualità finanziaria 2022 con l'integrazione di euro 10.000,00 come riportato nella nota della Direzione Regionale Ambiente n. 308061 del 29.03.2022 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del CCNL 17.12.2020 .

Le risorse destinate al funzionamento sono state, pertanto, programmate per complessivi euro 285.611,00.

Sono state previste Entrate tributarie per complessivi euro 60.955,00.

Non sono state previste entrate in c/capitale.

USCITE

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

La tabella seguente rappresenta, nella misura dell'80,5% del totale dei trasferimenti assegnati all'Ente, alcune spese obbligatorie:

<i>Spese</i>	<i>euro</i>
CONSIGLIO DIRETTIVO	59.393,00
REVISORE DEI CONTI	8.811,00
DIRETTORE	154.840,00
TOTALE	223.044,00

Le spese di funzionamento per il capitolo ammontano in media a euro 50.180,00 (circa 17,5% dello stanziamento) come riportato dalla seguente tabella:

<i>Spese funzionamento</i>	<i>euro</i>
UTENZE	25.180,00
SPESE AUTOMEZZI	15.000,00
MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00
TOTALE	50.180,00

Dai dati sopra evidenziati si arriva pertanto ad una spesa totale di euro 273.224.00 per un'incidenza del 95% sul totale del contributo regionale.

Si evidenzia che l'Ente è, attualmente, sprovvisto di figure addette al Servizio Finanziario ed è previsto il ricorso a figura esterna in qualità di consulente per la predisposizione di tutti gli atti connessi alla gestione finanziaria, per un costo complessivo annuo di circa 6.500,00 euro che sommati agli euro 273.224,00 attestano il totale delle risorse già appostate a euro 279.724,00 (tutte per spese obbligatorie). Le risorse libere in ordine ai trasferimenti regionali ammontano, pertanto, a euro 5.887,00.

FGDC (*Fondo Garanzia Debiti Commerciali*)

Il Fondo di Garanzia dei debiti commerciali 2023-25 è stimato in euro **3.659,00** per il rispetto dei tempi medi pagamento dei debiti commerciali codificati come macroaggregato 1.03.

COSTITUZIONE DI ALTRI FONDI

Il **Fondo Contenzioso** (e debiti potenziali) espone una previsione di **euro 90.000,00**.

Il **Fondo Residui Perenti** in c/capitale espone una previsione di **euro 36.798,46**.

Il **Fondo sanzioni** (altri accantonamenti) espone una previsione di **euro 15.000,00**.

Il **Fondo perdite potenziali** espone una previsione di **euro 10.000,00**.

Ente Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza		-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	157.996,82	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	859.550,90	745.820,34	-	-
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	-	<i>previsioni di competenza</i>	241.732,20	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	886.806,85	497.293,92		
20000	TITOLO 2	283.532,97	previsione di competenza	313.611,00	285.611,00	285.611,00	285.611,00
			previsione di cassa	518.954,31	569.143,97		
30000	TITOLO 3	35.000,00	previsione di competenza	57.659,00	60.955,00	60.955,00	60.955,00
			previsione di cassa	57.659,00	95.955,00		
40000	TITOLO 4	132.767,08	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	161.567,08	132.767,08		
50000	TITOLO 5	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7	-	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		
90000	TITOLO 9		previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			previsione di cassa	190.068,32	181.000,00		
TOTALE TITOLI		451.300,05	previsione di competenza	579.831,00	556.127,00	556.127,00	556.127,00
			previsione di cassa	955.809,71	1.007.427,05		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		451.300,05	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		

SPESE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	82.764,50	previsione di competenza	856.332,90	1.092.386,34	346.566,00	346.566,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	940.266,97	1.175.150,84		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	71.434,76	previsione di competenza	532.484,82		-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	594.988,64	71.434,76		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	27.561,00	28.561,00	28.561,00	28.561,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	27.561,00	28.561,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	48.574,37	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	279.799,95	229.574,37		
TOTALE TITOLI		202.773,63	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		202.773,63	previsione di competenza	1.597.378,72	1.301.947,34	556.127,00	556.127,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.842.616,56	1.504.720,97		

RISERVA NATURALE REGIONALE NAZZANO TEVERE - FARFA

- Il Consiglio Direttivo dell'Ente Riserva Naturale Regionale Nazzano Tevere Farfa, con deliberazione n. 17 del 25 ottobre 2022, ha adottato il bilancio di previsione 2023 – 2025 come modificato con supplemento riguardante il Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)
- Il Revisore dei Conti Unico con verbali n. 15 del 20 ottobre 2022 ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023-2025 e con verbale n.16 del 3 novembre 2022 ha espresso parere favorevole al supplemento riguardante la Nota Integrativa che mancava del calcolo del Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)
- La Direzione regionale Ambiente con nota n. 1164064 del 18.11.2022 ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio
- La Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio – Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha trasmesso, con nota n. 308932 del 20/03/2023, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile
- **Il prescritto parere obbligatorio della Comunità del Parco, ai sensi dall'art. 16 comma 3 della L.R. 29/97, non risulta pervenuto alla data di trasmissione degli atti alla Direzione regionale competente, in quanto la stessa non risulta formalmente insediata né risulta che si sia formalmente autoconvocata per l'insediamento secondo prassi**

Alla data di redazione del presente documento l'Ente non ha conoscenza del DEFR della Regione Lazio né ha avuto indicazioni al riguardo, ma ha rappresentato di essere a conoscenza soltanto delle assegnazioni attribuite dalla Regione per il funzionamento 2022 ammontanti a euro **359.724,00** con integrazione di euro 10.000,00 a copertura dei maggiori oneri connessi al pagamento delle competenze dovute al Direttore dell'Ente in applicazione del CCNL del 17.12.2020.

<u>Descrizione</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Indennità massima	20.480,56	20.481,56	20.481,56
Oneri previdenziali	4.976,00	4.976,00	4.976,00
Oneri fiscali IRAP	1.741,00	1.741,00	1.741,00
TOTALE	27.198,00	27.198,00	27.198,00

Entrate e Uscite non ricorrenti

Considerata la peculiarità dell'ente, sono da considerare non ricorrenti le seguenti previsioni:

<i>Entrate non ricorrenti</i>	<i>Uscite non ricorrenti</i>
Sanzioni	Sentenze esecutive e atti equiparati
Accensione di prestiti	Investimenti diretti
Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti

FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)

FCDE					
TIPOLOGIA	ANNO	ACCERTATO	INCASSATO	%	FCDE
BENI/SERVIZI (100)	2021	5.043,01	5.043,01		
	2017	-	-		
	2018	8.540,00	-		
	2019	8.540,00	-		
	2020	16.914,96	16.914,96		
TOTALE		39.037,97	21.957,97	0,56	0,44
SANZIONI (200)	2021	-	-		
	2017	-	-		
	2018	-	-		
	2019	-	-		
	2020	0,01	0,01		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
INTERESSI (300)	2021	0,01	0,01		
	2017	-	-		
	2018	-	-		
	2019	-	-		
	2020	-	-		
TOTALE		0,01	0,01	1,00	-
RIMBORSI (500)	2021	-	-		
	2017	23.698,88	16.201,46		
	2018	15.385,54	4.903,27		
	2019	16.830,60	10.832,00		
	2020	11.680,71	8.610,22		
TOTALE		67.595,73	40.546,95	0,60	0,40
PREVISIONE 2022	% FCDE	PREVISIONE	ACC.TO FCDE		
BENI/SERVIZI	0,44	5.500,00	2.406,00		
SANZIONI	-	-	-		
INTERESSI	-	-	-		
RIMBORSI	0,40	-	-		

TOTALE FCDE DA PREVENTIVO		5.500,00	2.406,00
------------------------------	--	----------	----------

FGDC (*Fondo Garanzia Debiti Commerciali*)

Dal 2021, come previsto dalla L. 145/2018 art. 1 commi 859 e seguenti, successivamente integrate dall'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 152/2021, 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 legge 196/2009, articolo 1, comma 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 preventivo 2023-2025 - tenuto conto della gestione del pagato -, apposito accantonamento nella misura del 1% paria al valore di 1.292,00 euro.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2022	764.614,48
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale	332.302,30
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	337.765,73
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	792.886,12
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023	641.796,39
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2022	253.455,65
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2022	219.448,93
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2022	28.116,61
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2022	9.116,61
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	656.625,96

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	21.919,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	99.569,56
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	84.524,34
Altri accantonamenti	55.963,00
B) Totale parte accantonata	<u>261.975,56</u>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	330.524,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	47.079,79
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	<u>377.604,13</u>
Parte destinata agli investimenti	<u>0,00</u>
D) Totale destinato agli investimenti	<u>0,00</u>
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>17.046,27</u>

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	330.524,34
Utilizzo vincoli dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	47.079,79
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	<u>377.604,13</u>

Ente Riserva Naturale Nazzano, Tevere Farfa

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	154.779,26	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	177.523,04	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	764.614,48	656.625,96	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	761.160,89	656.625,96	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	382.913,04	281.432,32		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	193.529,00	previsione di competenza	387.985,02	369.724,00	369.724,00	369.724,00
			previsione di cassa	671.415,69	563.253,00		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.110,00	previsione di competenza	7.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
			previsione di cassa	31.761,94	6.610,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	454.443,70	previsione di competenza	25.000,00	-	-	-
			previsione di cassa	454.443,70	454.443,70		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	35.972,00	36.972,00	36.972,00	36.972,00
			previsione di cassa	35.972,00	36.972,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		previsione di competenza	173.000,00	173.000,00	173.000,00	173.000,00
			previsione di cassa	183.717,76	173.000,00		
TOTALE TITOLI		649.082,70	previsione di competenza	629.457,02	585.196,00	585.196,00	585.196,00
			previsione di cassa	1.377.311,09	1.234.278,70		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		649.082,70	previsione di competenza	1.726.373,80	1.241.821,96	585.196,00	585.196,00
			previsione di cassa	1.760.224,13	1.515.711,02		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	104.416,07	previsione di competenza	897.430,74	1.030.099,96	373.474,00	373.474,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	903.318,88	1.134.516,03		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	134.670,52	previsione di competenza	619.971,06	1.750,00	1.750,00	1.750,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	619.971,06	136.420,52		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	35.972,00	36.972,00	36.972,00	36.972,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	35.972,00	36.972,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	34.802,47	previsione di competenza	173.000,00	173.000,00	173.000,00	173.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	200.962,19	207.802,47		
TOTALE TITOLI		273.889,06	previsione di competenza	1.726.373,80	1.241.821,96	585.196,00	585.196,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.760.224,13	1.515.711,02		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		273.889,06	previsione di competenza	1.726.373,80	1.241.821,96	585.196,00	585.196,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.760.224,13	1.515.711,02		

IL PARERE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE

Il Comitato regionale di controllo contabile

nella seduta n. 1 del 28 marzo 2023,

ai sensi dell'articolo 49, comma 2, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11

esprime

all'unanimità (favorevoli la Presidente Mattia; Mitrano; Neri; Tidei)

PARERE FAVOREVOLE

sui *“Bilanci di previsione degli enti e degli organismi strumentali della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2024-2025”*.

Presidente Eleonora MATTIA

Componente Eleonora BERNI

Componente Cosmo MITRANO

Componente Nazzareno NERI

Componente Marietta TIDEI