



***BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 – 2026
DELLA RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA***

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 prevede 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 dei conti unici 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 delle disposizioni di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

La disposizione temporale del 30 settembre si intende applicata alla Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia rispetto alla scadenza del 15 ottobre, scadenza novellata nell'art. 49, comma 1, della legge regionale 11/2020 come modificata dall'articolo 3, comma 1, lettera a), numero 1), della legge regionale 29 dicembre 2023, n. 23).

I bilanci annuali di previsione degli enti e degli organismi strumentali, redatti ai sensi del d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 recante "*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 ss.mm.ii, sono sottoposti al parere di competenza del Comitato regionale di controllo contabile **ai sensi dell'art. 49, comma 2, della legge regionale n. 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 n. 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.”.

Il principio di competenza finanziaria potenziato nella formulazione delle previsioni deve tenere conto che le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate vengono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma l'imputazione avviene nell'esercizio nel quale l'obbligazione medesima è esigibile. Un credito è considerato esigibile quando non ci sono impedimenti alla sua riscossione ed è quindi consentito pretendere l'adempimento, oppure quando il credito è sorto a fronte di una convenzione con un'altra amministrazione o di un suo determinato trasferimento.

Il bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2025-2026 ha pertanto carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa, fatta eccezione per le partite di giro, i servizi per conto terzi e i rimborsi delle anticipazioni di cassa.

Il bilancio di previsione finanziario è, pertanto, il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato, attraverso cui gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare.

Successivamente all'approvazione del Bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2024 e pluriennale 2025-2026, 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”.*

Si ritiene opportuno evidenziare che gli Enti, anche in questa previsione triennale, hanno allocato in entrata e in uscita (*trasferimenti correnti*) le spese obbligatorie per gli organi istituzionali comprensive di quelle per i Consigli Direttivi. La spesa per i Consigli Direttivi costituirà, come avvenuto nei precedenti esercizi finanziari, fino alla nomina dei nuovi Consigli Direttivi in sostituzione dei Commissari Straordinari nominati nella corrente legislatura, economia di spesa per ogni Ente che sarà applicata all'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'articolo 49, comma 5, della legge regionale n. 11/2020, per ogni esercizio finanziario successivo.

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.

SOLLECITI DELLA DIREZIONE BILANCIO

- ✓ La Direzione regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società controllate ed Enti Pubblici dipendenti -, con nota n. 1200729 del 24/10/2023, trasmessa per conoscenza al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto in data 25/10/2023 al n. di protocollo 0025910, ha sollecitato l'Ente a trasmettere il bilancio di previsione annuale 2024 e pluriennale 2025-2026 specificando che ***“non appena saranno nominati i rispettivi organi di controllo, sarà cura del Commissario acquisire il prescritto parere del Revisore e provvedere al successivo inoltrare alle scriventi Direzioni, ai fini del completamento dell'iter istruttorio della successiva trasmissione al Comitato regionale di Controllo Contabile”***.
- ✓ Con ulteriore nota n. 1412141 del 05/12/2023, trasmessa per conoscenza al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto in data 06/12/2023 al n. di protocollo 0030630, **la Direzione regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio** - Area Società controllate ed Enti Pubblici dipendenti - **ha nuovamente sollecitato la Riserva Naturale Monti Navegna e Monte Cervia a trasmettere con urgenza il bilancio di previsione annuale 2024 e pluriennale 2025-2026** richiamando l'attenzione che *“la mancata o tardiva trasmissione dei predetti documenti contabili in tempo utile a consentire le attività sopra richiamate, comporterà la mancata approvazione da parte della Regione del bilancio di previsione dell'Ente e, conseguentemente, a partire dal 1° gennaio 2024, la gestione finanziaria dello stesso Ente dovrà svolgersi nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti la gestione provvisoria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011.”*

RISERVA NATURALE MONTE NAVEGNA E MONTE CERVIA

- Il Commissario Straordinario dell'Ente, con deliberazione n. 2 del 27/01/2025 avente per oggetto: "Adozione bilancio di previsione 2024-2026", trasmesso con nota n. 76 del 27 gennaio 2025 e acquisita agli atti regionali con prot. n. 96608 del 27/01/2025, ha adottato il bilancio di previsione 2024 – 2026
- L'Ente, con nota acquisita al protocollo regionale n. E0260208 del 28.02.2025, ha trasmesso la "tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2024)" e "la nota integrativa" corretta a seguito dei rilievi verbali formulati dalla Direzione regionale Ragioneria generale
- Il Revisore dei Conti Unico dell'Ente, con verbale n. 11 del 24/01/2025, ha espresso parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2025-2026, parere integrato con verbale n. 13 del 27/02/2025 a seguito dei rilievi verbali formulati dalla Direzione regionale Ragioneria generale
- La Direzione regionale Ambiente, con nota n. 0304514 in data 11/03/2025, ha espresso parere favorevole al proseguimento dell'iter istruttorio a seguito della nota n. 299361 del 10 marzo 2025 con la quale la Direzione regionale Ragioneria generale - Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti - ha verificato formalmente la regolarità contabile
- La Direzione regionale Ragioneria generale - Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso, con nota n. 0314403 del 13/03/2025, la relativa documentazione al Comitato regionale di controllo contabile acquisita dalla Struttura di supporto amministrativo dell'Organo di garanzia consiliare in pari data al n. 0006400 del protocollo
- L'Ente ha trasmesso, con nota prot. n. U0000180 del 05/03/2025, alla Comunità del Parco per il parere di competenza, ai sensi dall'art. 16, commi 3, lett. c), e 4, della legge regionale n. 29/97, **parere che alla data di redazione della presente relazione non risulta pervenuto**
- L'Ente dovrà adempiere al prescritto obbligo normativo di trasmissione del bilancio di previsione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP), ai sensi del decreto del Ministero dell'Economie e Finanze 12 maggio 2016, emanato in attuazione dell'art.13 della legge n. 196/2009 e degli articoli 4 e 18 del d.lgs. 118/2011, e inviare gli esiti alle Direzioni regionali competenti.

ENTRATE

Si ritiene doveroso specificare che, alla data di redazione del decreto, come riportato nella Nota Integrativa, l'Ente è a conoscenza dei trasferimenti di fondi per la gestione ordinaria per l'E.F. 2024 da parte della Regione Lazio per un importo complessivo di € 408.520,73 come di seguito riportati:

- € 142.000,00 acconto fondi di gestione ordinaria 2024
- € 88.885,86 secondo acconto fondi di gestione ordinaria, incluso aumento retribuzione di risultato Direttore anno 2023
- € 119.117,84 saldo fondi di gestione ordinaria 2024
- € 15.703,71 trasferimento fondi gestione ordinaria ad integrazione compensi direttore anni 2019-2023 € 42.813,42 ulteriori fondi di gestione ordinaria.

Inoltre, l'Ente ha rappresentato, nella medesima Nota Integrativa, di essere a conoscenza di ulteriori trasferimenti correnti da parte della Regione Lazio per un importo complessivo di € 51.440,00, così distinti:

- € 14.000,00 trasferimento fondi per la realizzazione di un programma di iniziative autunno/inverno 2024
- € 2.000,00 trasferimento fondi per la realizzazione di progetti di Educazione Ambientale
- € 4.640,00 trasferimento fondi per gli indennizzo dei danni causati dalla fauna selvatica nell'anno 2023
- € 30.800,00 trasferimenti fondi per realizzazione di un programma di iniziative Estate 2024

Alla luce di quanto esposto, l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2024-2026 con uno stanziamento complessivo, al netto delle partite di giro e dell'anticipazione di cassa, di € 1.378.273,97

Le entrate previste per l'annualità 2024 sono le seguenti:

- | | |
|--|-----------------|
| • <i>Trasferimenti correnti (titolo 2)</i> | euro 459.960,73 |
| • <i>Entrate extra-tributarie</i> | euro 0,00 |
| • <i>Entrate in c/capitale (titolo 4)</i> | euro 312.880,37 |
| • <i>Anticipazioni di cassa (titolo 7)</i> | euro 40.852,00 |
| • <i>Entrate per c/ terzi e partite di giro (titolo 9)</i> | euro 181.000,00 |

per un **totale pari a euro 681.812,73.**

Il **Totale generale delle entrate**, sommando il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) pari a euro **0,00** e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto pari a euro **918.313,24**, registra un valore pari a **1.600.125,97**.

Al netto delle partite di giro e conto terzi pari a euro 181.000,00, le entrate dei Titoli sono pari a euro **500.812,73** e sono pari a euro **1.419.125,97** comprensive del FPV e dell'avanzo di amministrazione presunto.

Le spese di funzionamento sono pari a a euro 408.520,73. Lo stanziamento è comprensivo del trattamento economico lordo da corrispondere al Direttore dell'Ente e delle spese relative alla corresponsione del compenso al Revisore Unico, dell'indennità al Presidente e al Consiglio Direttivo, così come stabilito dalla Legge Regionale 10/08/2016, n° 12, di modifica della L.R. n° 29/1997.

USCITE

Nella Nota Integrativa è rappresentato che è stata destinata al Titolo 1 (spese correnti) la somma complessiva di euro 702.041,28 per le spese di funzionamento dell'Ente. Di tale stanziamento la quasi totalità ha carattere ricorrente e riguardano le spese per il personale, per gli organi istituzionali e di controllo (Presidente, Consiglio Direttivo e Revisore Unico), per imposte, tasse ed assicurazioni, per utenze, per sorveglianza, pulizia e manutenzione della sede e degli annessi impianti ed attrezzature, nonché le spese indispensabili a garantire il decoro, la sicurezza e la fruizione delle aree e strutture del Parco.

La spesa di personale sostenuta dall'Ente riguarda esclusivamente il costo sostenuto per la retribuzione del Direttore. Il bilancio preventivo 2024-2026 è stato impostato con i valori vigenti al 2024 (Ccnl dirigenti e segretari del comparto Funzioni Locali). Nella parte accantonata del risultato di amministrazione sono allocate risorse per euro 14.911,00 a titolo di copertura degli oneri legati al periodo 2022/2024 in quanto l'ultimo Ccnl del comparto interessa gli anni 2019/2021. L'Ente, dal 01/04/2023, non ha in organico la figura del Direttore le cui funzioni sono svolte da un dirigente esterno senza gravami finanziari. Purtroppo la previsione del bilancio 2024-2026 è stata impostata prevedendo la spesa sostenibile per l'intero anno evitando, pertanto, di destinare risorse ad altre finalità non coperte dal contributo regionale di funzionamento destinato a spese di personale come di seguito:

- COSTO DIRETTORE - anno 2024 - pari a euro 128.612,00

- COSTO DIRETTORE - anno 2024 quota indennità risultato – pari a euro 31.967,00

L'Ente ha previsto (accantonato) anche il costo per l'indennità di risultato nella misura del 45% per l'anno 2022 e del 52% per l'anno 2023 (contrattazione decentrata del 17/04/2024) maturata dal Direttore in servizio nel periodo 01/01/2022 – 31/03/2023. Il costo è stato quantificato in euro 36.000,00 compresi gli oneri previdenziali, fiscali e assicurativi.

La spesa per il funzionamento degli organi è stata prevista per euro 58.465,00.

La spesa prevista per l'annualità 2024 ammonta a complessivi euro **1.600.125,97**, così suddivisa:

- *Spese correnti (titolo 1)* euro 702.041,28
- *Spese in c/capitale (titolo 2)* euro 676.232,69
- *Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere (titolo 5)* euro 40.852,00
- *Spese per c/terzi e partite di giro (titolo 7)* euro 181.000,00

Entrate e Uscite non ricorrenti

L'allegato 4/1 prevede (punto 9.11.3) che l'ente analizzi l'articolazione e la relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.

Considerata la peculiarità dell'ente, sono da considerare non ricorrente 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

FONDO CASSA PRESUNTO

A norma del Principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., l'unico limite previsto dalle vigenti norme è quello per cui le previsioni di cassa non superino la somma dei residui più competenza. Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 per il solo esercizio 2024, registra, quale previsione di cassa, nella parte entrata e nella parte spesa euro 1.949.802,94 (*la parte spesa è data dalla somma algebrica del Totale Complessivo Spese pari a euro 1.809.810,17 e dal Fondo di cassa finale presunto pari a euro 139.992,77 come rappresentato anche nel Quadro Generale Riassuntivo dell'Allegato 9 al Bilancio di Previsione in esame*).

Le previsioni per la parte entrata e per la parte spesa in termini di competenza rispettano il criterio del pareggio di bilancio che è:

- pari a euro 1.600.125,97 per l'anno 2024
- pari a euro 566.003,70 per l'anno 2025
- pari a 575.003,70 per l'anno 2026.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione presunto al **31.12.2023** è stato stimato in euro **1.058.306,01** così articolato:

- **parte accantonata** **euro 184.386,00**
- **parte vincolata** **euro 733.927,24**
- **parte destinata** **euro 0,00**
- **parte disponibile** **euro 139.992,77**

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2023	781.625,67
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	559.705,74
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	286.888,91
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	12.500,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2023	16.363,51
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(=)	Risultato di amministrazione 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione 2024	1.058.306,01

(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2023	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2023	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo del 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo del 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo del 2023	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2023	
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	1.058.306,01

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	184.386,00
	B) Totale parte accantonata	184.386,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	730.755,24
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.172,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	733.927,24
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinato agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	139.992,77

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
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	0,00

PARTE ACCANTONATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La parte accantonata del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 pari a euro 184.386,00 è costituita:

- dal **Fondo Garanzia Debiti Commerciali** pari a euro 3.475,00 allocato al Capitolo di Spesa U0000D07051
- dal **Fondo Accantonamento Conto Capitale** pari a euro 130.000,00 allocato al Capitolo di Spesa U0000000002
- dal **Fondo Rinnovi Contrattuali** pari a euro 14.911,00 allocato al Capitolo di Spesa U0000D01003
- dal **Fondo Accantonamento indennità di risultato** pari a euro 36.000,00 allocato al Capitolo di Spesa U0000000001

PARTE VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La parte vincolata pari a euro 733.927,24 è distinta in “*Vincoli derivanti da trasferimenti*” pari a euro 730.755,24 e “*Vincoli formalmente attribuiti dall'ente*” pari a euro 3.172,00.

Ente Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia

Estratto riassuntivo

ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	previsioni di competenza	781.625,67	918.313,24	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	previsioni di competenza	781.625,67	918.313,24	-	-
	- di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità	-	previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsioni di cassa	694.223,37	761.808,22		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	174.794,86	previsione di competenza	333.861,92	459.960,73	350.003,70	350.003,70
			previsione di cassa	497.573,89	634.755,59		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	-	previsione di competenza	60.955,00	-	-	-
			previsione di cassa	60.955,00	-		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	312.880,37	previsione di competenza	180.113,29	-	-	-
			previsione di cassa	312.880,37	312.880,37		
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	28.561,00	40.852,00	35.000,00	35.000,00
			previsione di cassa	28.561,00	40.852,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	18.506,76	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	190.000,00
			previsione di cassa	197.795,86	199.506,76		
TOTALE TITOLI		506.181,99	previsione di competenza	784.491,21	681.812,73	566.003,70	575.003,70
			previsione di cassa	1.097.766,12	1.187.994,72		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		506.181,99	previsione di competenza	1.566.116,88	1.600.125,97	566.003,70	575.003,70
			previsione di cassa	1.791.989,49	1.949.802,94		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	Disavanzo di amministrazione			-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	79.984,53	previsione di competenza	671.345,72	702.041,28	350.003,70	350.003,70
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	720.560,52	782.025,81		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	107.435,04	previsione di competenza	685.210,16	676.232,69	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	825.889,08	783.667,73		
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	28.561,00	40.852,00	35.000,00	35.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	28.561,00	40.852,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	22.264,63	previsione di competenza	181.000,00	181.000,00	181.000,00	190.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	216.978,89	203.264,63		
TOTALE TITOLI		209.684,20	previsione di competenza	1.566.116,88	1.600.125,97	566.003,70	575.003,70
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.791.989,49	1.809.810,17		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		209.684,20	previsione di competenza	1.566.116,88	1.600.125,97	566.003,70	575.003,70
			<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.791.989,49	1.809.810,17		

IL PARERE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE

Il Comitato regionale di controllo contabile

nella seduta n. 3 del 15 luglio 2025,

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

esprime

all'unanimità (favorevoli la Presidente Mattia; Berni; Neri)

PARERE FAVOREVOLE

sui "*Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 e pluriennale 2024 – 2026 della Riserva naturale Monte Navegna e Monte Cervia*".

Composizione del Comitato

Presidente	Eleonora MATTIA
Componente	Eleonora BERNI
Componente	Cosmo MITRANO
Componente	Nazzareno NERI
Componente	Marietta TIDEI