

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEL MONTE SAN BARTOLO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il Parco Naturale del Monte San Bartolo è un'area protetta regionale istituita con tale denominazione dalla L.R. n. 15/28.04.1994; ai sensi dell'art. 7 della stessa L.R. n. 15/94 è stata successivamente inserita nel Programma Triennale Regionale per le Aree Protette (P.T.R.A.P.) 1995/1997 – 1998/2000 - 2001/2003 - 2004/2006 – 2007/2009 - 2010/2012 e 2013/2015 adottato, quest'ultimo con deliberazione del Consiglio Regionale n. 68 del 26.03.2013.

Per il periodo in corso, la Regione ha provveduto ad approvare il Programma Quinquennale Regionale per le Aree Protette 2016-2020 con deliberazione amministrativa n. 29 del 26 luglio 2016.

Con Legge Regionale 22 dicembre 2016, n. 33, ha quindi definito i criteri della ripartizione delle risorse a favore delle Aree Protette secondo quanto stabilito dall'art. 9 che così recita:

“1. Le risorse finanziarie di parte corrente trasferite dalla Regione per la gestione dei parchi e delle riserve naturali sono ripartite con i seguenti criteri:

a) quota fissa, relativa alle spese per gli organi e per il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato o assunto con convenzioni ai sensi dell'articolo 14 del CCNL sottoscritto il 22 gennaio 2004 o assunto tramite forme di collaborazione con gli enti locali finalizzate a garantire il normale funzionamento in situazioni di criticità;

b) quota variabile, relativa alle spese funzionali e alle altre spese secondo valori di riferimento percentuali standardizzati ovvero secondo i criteri di ripartizione contenuti nell'ultimo Programma triennale per le aree protette (PTRAP).

2. Nel periodo di vigenza dell'attuale Programma quinquennale per le aree protette (PQUAP) 2016/2020 non possono essere computate spese per il personale superiori a quelle dell'anno 2014 ad eccezione delle aree protette riconosciute in situazione di criticità dal PQUAP 2016/2020.”

Sulla base dei criteri stabiliti con gli atti citati, la Regione ha quindi provveduto, con Deliberazione della Giunta regionale n. 663 del 3 giugno 2019 concernente l'approvazione, per l'anno 2019, di ulteriori criteri di riparto e delle modalità di assegnazione e liquidazione dei contributi per lo svolgimento delle attività e la gestione delle Aree Naturali Protette, ammontanti per il 2019 a complessivi €. 2.108.000,00 (per € 1.108.000,00 in sede di previsione 2019 e per € 1.000.000,00 in sede di assestamento 2019 del bilancio regionale). Somma in aumento per € 108.000,00 rispetto a quella attribuita agli enti gestori per l'esercizio 2018.

In esecuzione della sopra citata deliberazione di Giunta Regionale, con Decreto del Dirigente della P.F. Valutazioni - Autorizzazioni Ambientali e Protezione Naturalistica n. 126 del 21 giugno 2019 si è provveduto al riparto relativamente alla quota di € 1.108.000,00, già stanziata nel bilancio di previsione regionale per l'esercizio 2019, assegnando all'ente parco l'importo di €. 180.584,58 di cui:

- € 136.683,16 a titolo di quota fissa per le spese degli organi e di personale;
- € 43.901,42 a titolo di quota variabile per le spese funzionali ed altre spese.

Da contatti con il servizio regionale competente è emerso che è in corso di adozione il provvedimento relativo all'assegnazione ulteriore, per l'esercizio 2019, relativamente alla quota di € 1.000.000,00 stanziati a favore degli enti gestori delle aree protette in sede di assestamento del bilancio regionale 2019.

La quota che sarà assegnata all'ente, a saldo contribuzione derivante dal Programma quinquennale per le aree protette (PQUAP) 2016/2020 – anno 2019, sarà pari ad € 143.416,53 di cui:

- € 45.269,54 a titolo di quota fissa per le spese degli organi e di personale;
- € 98.146,99 a titolo di quota variabile per le spese funzionali ed altre spese.

In definitiva, per l'anno in corso, la contribuzione complessiva risulterà pari ad € 324.001,11 così distribuita:

- € 181.952,70 a titolo di quota fissa per le spese degli organi e di personale;
- € 142.048,41 a titolo di quota variabile per le spese funzionali ed altre spese.

Fatte queste premesse, occorre dire che, alla data odierna, non sono pervenute comunicazioni ufficiali da parte del competente servizio regionale in relazione all'importo dei contributi spettanti all'Ente per il triennio considerato (2020-2022). Resta, allo scopo, valido quanto previsto nel Programma Quinquennale Regionale per le Aree Protette 2016-2020 approvato con deliberazione amministrativa n. 29 del 26 luglio 2016, il quale prevede che la Regione Marche assicura il finanziamento per la gestione delle aree protette regionali.

Peraltro è necessario approvare il documento previsionale al fine di garantire almeno la gestione ordinaria dell'esercizio in corso.

A tal fine, non disponendo di altri elementi di valutazione, la redazione del bilancio non può che essere basata sulla previsione di una assegnazione di fondi, di parte corrente, in misura non superiore a quella dell'esercizio 2019 in corso. Pertanto, in via cautelativa, si stima la previsione da contribuzione regionale sulla base della media delle quote concesse nel quadriennio precedente (2015/2019); ovviamente con riserva di provvedere alle dovute necessarie variazioni allorché la Regione Marche avrà fatto conoscere le proprie determinazioni in ordine al finanziamento dei Parchi Regionali.

Va comunque evidenziato che, a garanzia di eventuali minori contribuzioni riconosciute per l'anno 2020 da parte del competente servizio regionale, il prospetto del risultato presunto d'amministrazione al 31.12.2019, allegato al bilancio 2020/2022, espone un avanzo complessivo di € 138.353,24 (di cui accantonato per € 14.720,89, e libero per € 123.632,35). Del predetto avanzo libero, solo

una minima parte, ascendente ad € 33.226,38 viene applicato all'esercizio 2020 per finanziare il rimborso delle quote capitali mutui ed interventi in conto capitale (spese per investimenti). La restante quota di € 90.405,97 resterà a disposizione dell'ente.

A tale riguardo è necessario evidenziare che è tutt'ora in fase di definizione con il servizio regionale competente la questione riferita alla finanziabilità o meno delle quote capitali con i trasferimenti concessi ed erogati dalla regione medesima.

Da un primo incontro con i funzionari regionali, tenutosi presso la sede dell'ente in data 29 novembre u.s., è emerso che potrebbe risultare necessario rifondere all'ente regionale somme relative alle quote di contribuzione utilizzate negli anni passati per finanziare, nei termini previsti dall'art. 40 del D. Lgs. N. 118/2011, le quote capitale dei mutui in ammortamento, garantendo il prescritto equilibrio economico, dettato appunto dal citato art. 40.

In caso di mancato accordo con il servizio regionale, l'ente potrebbe trovarsi a dover rimborsare somme al momento disponibili nella quota del predetto avanzo libero (€ 90.405,97).

Per quanto riguarda la **parte degli investimenti** al momento attuale non risultano quote di contribuzione regionale destinate a tale scopo. Le assegnazioni, a tale titolo, da parte del servizio regionale sono state per l'anno in corso pari ad € 22.715,30 (DDPF n. 146 del 02.07.2019).

Nel caso intervenissero comunicazioni relative alla concessione di ulteriori contributi per spese d'investimento anche per gli esercizi futuri (2020-2022) si provvederà all'adeguamento delle previsioni del bilancio 2020/2022 garantendone l'utilizzo in base alle indicazioni regionali.

Al momento, alcuni interventi da realizzare nel corso del 2020 sono comunque previsti nel presente Bilancio.

In particolare si prevede l'attuazione dei seguenti interventi per complessivi € 22.000,00:

Conservazione patrimonio naturalistico e manutenzioni straordinarie in area parco. L'intervento complessivo è previsto per € 10.000,00 finanziato una quota di avanzo libero d'amministrazione.

Aggiornamento ed esecuzione piano antincendio. L'intervento complessivo è previsto per € 12.000,00 finanziato una quota di avanzo libero d'amministrazione.

Venendo quindi agli aspetti tecnici del documento finanziario, occorre preliminarmente ricordare che a decorrere dall'esercizio 2016 è entrato definitivamente in vigore il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni (c.d. "armonizzazione contabile"), che prevede nuove e più puntuali norme in materia di gestione finanziaria nonché nuovi modelli per la redazione del bilancio di previsione (Allegato 9 al D. Lgs. N. 118/2011).

Sulla base di tali nuove regole contabili diventerebbe, tra l'altro, più problematica la gestione in caso di mancanza del bilancio (gestione provvisoria).

Al fine quindi di assicurare una regolare e controllata gestione finanziaria dell'Ente nel corso dell'esercizio, si è ritenuto necessario provvedere sin d'ora alla stesura del bilancio di previsione, pur in mancanza di un quadro di riferimento certo da parte della Regione Marche, unico soggetto cui compete assicurare le risorse finanziarie all'Ente Parco.

Tale situazione di precarietà, seppure non ostativa alla predisposizione del bilancio, imporrà di rivedere e rimodulare in corso d'anno le previsioni di bilancio, sia per la parte entrata che per quanto concerne la spesa, allorché la Regione avrà meglio definito le risorse da assegnare agli enti gestori delle aree parco.

Tenendo conto del suddetto importo come sopra previsto a titolo di trasferimento regionale, sono state correlativamente quantificate le singole voci di spesa di parte corrente, limitando l'importo delle stesse - come può agevolmente riscontrarsi dall'esame delle singole poste di bilancio - al livello appena sufficiente a garantire la normale gestione dell'Ente.

Per quanto concerne poi le spese in conto capitale è stato possibile iscrivere alcune previsioni di spesa per investimenti il cui finanziamento è garantito da risorse extra Programma quinquennale per le aree protette (PQUAP) 2016/2020.

SI RIPORTANO DI SEGUITO ALCUNE TABELLE RELATIVE AI DATI FINANZIARI CONTEMPLATI NEL BILANCIO 2020/2022

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	238.237,16								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		33.226,36 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	387.637,99	307.600,00	296.351,29	295.804,63
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	350.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.600,00	7.600,00	8.100,00	8.100,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	44.715,30	22.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.715,30	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali	380.315,30	307.600,00	308.100,00	308.100,00	Totale spese finali	432.353,29	329.600,00	296.351,29	295.804,63
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	11.226,36	11.226,36	11.748,71	12.295,37
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	137.500,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	135.024,97	135.000,00	135.000,00	135.000,00
Totale titoli	667.815,30	592.600,00	593.100,00	593.100,00	Totale titoli	728.604,62	625.826,36	593.100,00	593.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	906.052,46	625.826,36	593.100,00	593.100,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	728.604,62	625.826,36	593.100,00	593.100,00
Fondo di cassa finale presunto	177.447,84								

* Indicare gli anni di riferimento

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	15.032,99	33.603,17	54.414,30	33.226,36			-38,938 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00					0,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	271.693,24	296.743,03	310.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	-3,225 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.148,23	7.055,72	3.000,00	7.600,00	8.100,00	8.100,00	153,333 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	48.707,68	22.715,30	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.236,33	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	38.249,03	57.129,58	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	337.359,82	443.239,18	675.129,60	625.826,36	593.100,00	593.100,00	-7,302 %

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	239.289,69	288.746,29	318.687,06	307.600,00	296.351,29	295.804,63	-3,478 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	55.854,64	60.715,30	22.000,00	0,00	0,00	-63,765 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	9.794,15	10.250,30	10.727,24	11.226,36	11.748,71	12.295,37	4,652 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.236,33	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	38.249,03	57.129,58	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	298.569,20	411.980,81	675.129,60	625.826,36	593.100,00	593.100,00	-7,302 %

Analisi delle spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	78.644,00	88.763,17	87.736,68	127.932,70	132.902,76	132.902,76	45,814 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	9.450,84	9.078,54	9.428,18	11.461,73	11.788,86	11.788,86	21,568 %
Acquisto di beni e servizi	144.368,79	184.860,36	212.186,81	159.370,54	143.670,54	144.170,54	-24,891 %
Trasferimenti correnti	1.600,00	2.226,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,000 %
Interessi passivi	5.226,06	3.818,22	4.228,59	3.622,20	2.887,59	1.837,15	-14,340 %
Altre spese correnti	0,00	0,00	2.606,80	2.712,83	2.601,54	2.605,32	4,067 %
TOTALE SPESE CORRENTI	239.289,69	288.746,29	318.687,06	307.600,00	296.351,29	295.804,63	-3,478 %

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE ACCANTONATE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	176.752,76
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	266.159,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	393.551,91
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	15.795,97
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	7.484,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	41.048,72
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	129.415,42
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	32.110,90
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 ⁽²⁾	138.353,24

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	3.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	11.720,89
	B) Totale parte accantonata	14.720,89
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	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	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	123.632,35

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2019 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse accantonate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	ACCANTONAMENTI PER RICORSI TAR - CONFERIMENTI INCARICHI	6.914,30	-3.914,30	0,00	0,00	3.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		6.914,30	-3.914,30	0,00	0,00	3.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	RICHIESTE DANNI PER SINISTRI (08.07.2016-22.04.2017-23.12.2019)	9.720,89	0,00	0,00	0,00	9.720,89	0,00
	RINNOVI CONTRATTUALI (CAPITOLO 59 USCITA)	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		9.720,89	0,00	2.000,00	0,00	11.720,89	0,00
TOTALE		16.635,19	-3.914,30	2.000,00	0,00	14.720,89	0,00

In conclusione, si confermano i principi di congruità, veridicità delle previsioni inserite nel Bilancio di Previsione Armonizzato 2020-2022 che si presenta al Consiglio per la sua approvazione, nei termini e con i limiti sopra evidenziati.

Si ribadisce che eventuali scostamenti rispetto alle previsioni che dovessero rivelarsi nel corso della gestione dell'esercizio 2020, potranno essere affrontati, con successivi provvedimenti di variazione di bilancio.

Pesaro, 14.12.2019

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

F.to Nazario Magnani