



Ufficio del Commissario Straordinario

Registro dei Decreti	Oggetto:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE ARMONIZZATO 2022-2024 E DEL PIANO TRIENNALE DELLE ATTIVITÀ 2022-2024
N. 9		
del 22/02/2022		



Area Economico Finanziaria

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Premesso che:

- la Legge Regionale n. 24 del 16.05.2013 avente ad oggetto *“Riordino enti, aziende regionali, fondazioni, agenzie regionali, società e consorzi comunque denominati, con esclusione del settore sanità”* ha accorpato i cinque parchi marini istituendo l'Ente per i parchi marini regionali – ente strumentale della Regione - cui vengono demandate le funzioni tecnico operative e gestionali nel settore della tutela dei beni ambientali con particolare riferimento ai parchi marini regionali;
- con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 195 del 28.12.2016 è stato nominato Commissario Straordinario l'arch. Ilario Treccosti con poteri di amministrazione ordinaria e straordinaria;
- con successivo Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 138 del 12.12.2017 è stato costituito l'Ente per i Parchi Marini Regionali con sede presso la Cittadella Regionale e sono stati confermati in capo al Commissario Straordinario - già nominato con D.P.G.R. n. 195/2016 - tutti i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione.

Atteso che:

- con decreto 126/2014, correttivo e integrativo del decreto legislativo 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, sono stati individuati principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c.3 della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato d.lgs. 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs. 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Richiamati:

- il proprio decreto n. 01 del 16.02.2018 con il quale è stato costituito l'Ufficio provvisorio del Commissario Straordinario;
- il comma 1, lettera e) dell'art. 15 della L.R. 24/2013, derubricato in *“Approvazione degli atti fondamentali degli enti”*, demanda l'approvazione del bilancio di previsione annuale, con allegato il bilancio di previsione pluriennale, alla Giunta regionale, previo parere obbligatorio delle competenti commissioni consiliari;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale Decreto n. 108 del 11.10.2018 ad oggetto: *“Ente per i Parchi Marini Regionali ex art. 9 L.R. 24/2013 - Nomina revisore unico e revisore supplente”*;
- il proprio Decreto n. 06 del 07.11.2018 con il quale si è preso atto del citato D.P.G.R. n. 108/2018 ed è stato approvato lo schema di disciplinare di incarico che regola i rapporti tra l'Ente ed il revisore unico;
- il proprio Decreto n. 01 del 24.01.2022 con il quale è stato rinnovato l'incarico del revisore unico e del revisore supplente;

Dato atto che:

- allo stato non risulta costituito il Comitato d'indirizzo previsto dall'art. 9, comma 8 bis, della L.R. n. 24/2013;



- la Giunta Regionale, ad oggi, non ha adottato nessun atto di indirizzo per come previsto dall'art. 16, comma 2, della L.R. n. 24/2013;

Visto il Piano dei Conti Integrato che costituisce l'elenco delle voci del bilancio gestionale finanziario e dei conti economici e patrimoniali, definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

Considerato che:

- l'Ufficio del Commissario, a seguito degli interventi tecnici eseguiti sui parametri di configurazione del sistema informativo contabile, ha predisposto il nuovo schema di bilancio previsionale armonizzato 2022-2024 (**Allegato A**);
- con nota prot. n. 107 del 08.02.2022 è stato trasmesso all'organo di revisore lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, formulato secondo i contenuti dell'Allegato n. 9 al D.Lgs. 118/2011 aggiornati al DM 12 ottobre 2021;
- in data 14.02.2022 è stato espresso il parere favorevole dall'organo di revisione sulla proposta di bilancio previsionale armonizzato 2022-2024 (**Allegato "B"**);
- l'Ufficio del Commissario ha altresì redatto il Piano Triennale delle Attività 2022-2024 (**Allegato C**);

Ritenuto di dover procedere all'approvazione del bilancio previsionale armonizzato 2022-2024 e del Piano Triennale delle Attività 2022-2024;

Preso atto del parere favorevole reso dall'organo di revisione sulla proposta di bilancio previsionale armonizzato 2022-2024 di cui al verbale n. 2 del 14.02.2022 acquisito al protocollo n. 149 del 15.02.2022;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011;

Vista la Legge Regionale n. 24 del 16.05.2013;

Visto il D.P.G.R. n. 138/2017;

Visto lo Statuto dell'Ente;

per le motivazioni espresse in narrativa e che qui si intendono integralmente riportate:

DECRETA

1. di approvare il bilancio di previsione dell'Ente per i Parchi Marini Regionali per gli esercizi finanziari 2022-2024 (**Allegato A**) secondo la documentazione elaborata e armonizzata secondo gli schemi disposti dal MEF e in ottemperanza del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
2. di prendere atto del parere del Revisore Unico dei Conti (**Allegato "B"**);
3. di approvare il Piano Triennale delle Attività per gli esercizi 2022-2024 (**Allegato "C"**);
4. di trasmettere il presente di trasmettere il presente atto ed i documenti allegati, per gli adempimenti di competenza:
 - al Presidente della Giunta Regionale della Calabria;
 - al Dipartimento Territorio e Tutela dell'Ambiente della Regione Calabria;
 - al Dipartimento Economia e Finanze della Regione Calabria;
 - alla Tesoreria BPER Banca.
5. di dichiarare il presente decreto immediatamente esecutivo ai sensi della normativa vigente in materia.

Il Responsabile del Procedimento
GIUSEPPE SOLLIMA



ENTE PER I PARCHI MARINI REGIONALI
Aoo AOO_EPM
Prot. N. 165 del 22/02/2022

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

Il Responsabile dell' Area Economico Finanziaria
GIUSEPPE SOLLIMA

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

Il Commissario Straordinario
Arch. ILARIO TRECCOSTI

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)



AREA AMMINISTRATIVA

REGOLARITA' TECNICO AMMINISTRATIVA

Sul presente Decreto del Commissario Straordinario avente ad oggetto :

APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE ARMONIZZATO 2022-2024 E DEL PIANO TRIENNALE DELLE ATTIVITÀ 2022-2024

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnico amministrativa.

Lì 21/02/2022

IL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA

Dott. Giuseppe Sollima

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)



AREA FINANZIARIO-CONTABILE

REGOLARITA' CONTABILE E DI COPERTURA FINANZIARIA

Sul presente Decreto del Commissario Straordinario avente ad oggetto :

APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE ARMONIZZATO 2022-2024 E DEL PIANO TRIENNALE DELLE ATTIVITÀ 2022-2024

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e si attesta la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa in relazione allo stato di accertamenti di entrata.

☒ Senza Oneri di Spesa

☐ Con Oneri di Spesa

Lì 21/02/2022

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIO-CONTABILE

Dott. Giuseppe Sollima

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

BILANCIO DI PREVISIONE							
ENTRATE							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	26.241,81	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	4.998,83	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2022		previsione di cassa	0,00	932.689,42		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	previsione di competenza	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			previsione di cassa	180.000,00	180.000,00		
20104	TIPOLOGIA 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza	6.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.000,00	0,00		
20000 TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza	186.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			previsione di cassa	186.000,00	180.000,00		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	280,65	0,00		
30000 TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	280,65	0,00		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	112.381,36	previsione di competenza	112.381,36	669.813,53	0,00	0,00
			previsione di cassa	112.381,36	782.194,89		
40000 TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	112.381,36	previsione di competenza	112.381,36	669.813,53	0,00	0,00
			previsione di cassa	112.381,36	782.194,89		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	0,00	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00		
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00		
TOTALE TITOLI		112.381,36	previsione di competenza	457.381,36	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
			previsione di cassa	457.662,01	1.121.194,89		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		112.381,36	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
			previsione di cassa	457.662,01	2.053.884,31		

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione . Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)					0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(2)					0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione							
0101 PROGRAMMA 01	Organi istituzionali							
TITOLO 1	Spese correnti	121.310,22	previsione di competenza	22.450,00	33.838,34	39.950,00	39.950,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	150.120,95	155.148,56			
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	121.310,22	previsione di competenza	22.450,00	33.838,34	39.950,00	39.950,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	150.120,95	155.148,56			
0102 PROGRAMMA 02	Segreteria generale							
TITOLO 1	Spese correnti	46,90	previsione di competenza	7.466,18	3.539,00	3.539,00	3.539,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.513,08	3.585,90			
TOTALE PROGRAMMA 02	Segreteria generale	46,90	previsione di competenza	7.466,18	3.539,00	3.539,00	3.539,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.513,08	3.585,90			
0103 PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
TITOLO 1	Spese correnti	4.519,99	previsione di competenza	9.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18.519,99	10.019,99			
TOTALE PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	4.519,99	previsione di competenza	9.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18.519,99	10.019,99			
0105 PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	2.500,00	500,00	500,00	500,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.500,00	500,00			
TOTALE PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	previsione di competenza	2.500,00	500,00	500,00	500,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.500,00	500,00			

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi						
TITOLO 1	Spese correnti	997,50	previsione di competenza	14.323,00	8.598,00	8.598,00	8.598,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18.940,94	9.595,50		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	13.998,83	7.000,00	7.000,00	7.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.998,83	8.700,00		
TOTALE PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	997,50	previsione di competenza	28.321,83	15.598,00	15.598,00	15.598,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	32.939,77	18.295,50		
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane						
TITOLO 1	Spese correnti	54.320,96	previsione di competenza	103.578,47	94.574,66	88.463,00	88.463,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	116.377,31	148.895,62		
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	54.320,96	previsione di competenza	103.578,47	94.574,66	88.463,00	88.463,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	116.377,31	148.895,62		
0111 PROGRAMMA 11	Altri servizi generali						
TITOLO 1	Spese correnti	2.474,16	previsione di competenza	5.474,16	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.474,16	5.474,16		
TOTALE PROGRAMMA 11	Altri servizi generali	2.474,16	previsione di competenza	5.474,16	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.474,16	5.474,16		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	183.669,73	previsione di competenza	178.790,64	156.550,00	156.550,00	156.550,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	333.445,26	341.919,73		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 09		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
0905 PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
TITOLO 1	Spese correnti	26.463,39	previsione di competenza	35.000,00	40.500,00	18.000,00	18.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	35.475,80	67.963,39		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	112.381,36	previsione di competenza	115.381,36	652.313,53	5.000,00	5.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	115.381,36	764.694,89		
TOTALE PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	138.844,75	previsione di competenza	150.381,36	692.813,53	23.000,00	23.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	150.857,16	832.658,28		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	138.844,75	previsione di competenza	150.381,36	692.813,53	23.000,00	23.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	150.857,16	832.658,28		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 20		FONDI E ACCANTONAMENTI					
2001 PROGRAMMA 01	Fondo di riserva						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	450,00	450,00	450,00	450,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	450,00	450,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza	450,00	450,00	450,00	450,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	450,00	450,00		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza	450,00	450,00	450,00	450,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	450,00	450,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI							
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	766,21	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	766,21	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	766,21	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00		
TOTALE MISSIONI		323.280,69	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	643.752,42	1.334.028,01		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		323.280,69	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	643.752,42	1.334.028,01		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio , secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

(2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	26.241,81	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	4.998,83	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2022		previsione di cassa	0,00	932.689,42		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza	186.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			previsione di cassa	186.000,00	180.000,00		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	280,65	0,00		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	112.381,36	previsione di competenza	112.381,36	669.813,53	0,00	0,00
			previsione di cassa	112.381,36	782.194,89		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00		
TOTALE TITOLI		112.381,36	previsione di competenza	457.381,36	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
			previsione di cassa	457.662,01	1.121.194,89		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		112.381,36	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
			previsione di cassa	457.662,01	2.053.884,31		

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione . Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	210.133,12	previsione di competenza	200.241,81	190.500,00	168.000,00	168.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	355.372,23	401.633,12			
TITOLO 2	Spese in conto capitale	112.381,36	previsione di competenza	129.380,19	659.313,53	12.000,00	12.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	129.380,19	773.394,89			
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	766,21	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00			
TOTALE TITOLI		323.280,69	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	643.752,42	1.334.028,01			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		323.280,69	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	643.752,42	1.334.028,01			

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	183.669,73	previsione di competenza	178.790,64	156.550,00	156.550,00	156.550,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	333.445,26	341.919,73			
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	138.844,75	previsione di competenza	150.381,36	692.813,53	23.000,00	23.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	150.857,16	832.658,28			
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza	450,00	450,00	450,00	450,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	450,00	450,00			
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	766,21	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00			
TOTALE MISSIONI		323.280,69	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	643.752,42	1.334.028,01			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		323.280,69	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	643.752,42	1.334.028,01			

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	932.689,42								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		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	401.633,12	190.500,00	168.000,00	168.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	782.194,89	669.813,53	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	773.394,89	659.313,53	12.000,00	12.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	962.194,89	849.813,53	180.000,00	180.000,00	TOTALE SPESE FINALI	1.175.028,01	849.813,53	180.000,00	180.000,00
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
Totale titoli	1.121.194,89	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	Totale titoli	1.334.028,01	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.053.884,31	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.334.028,01	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
Fondo di cassa finale presunto	719.856,30								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2022-2023-2024

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti ^(**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	190.500,00	168.000,00	168.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		-10.500,00	12.000,00	12.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento ^(**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	669.813,53	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	659.313,53	12.000,00	12.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		10.500,00	-12.000,00	-12.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie ^(**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾

A) Equilibrio di parte corrente		-10.500,00	12.000,00	12.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-10.500,00	12.000,00	12.000,00

(*) Indicare gli anni di riferimento 2022, 2023 e 2024.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. **Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.**

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione - solo Regioni a statuto ordinario fino all'esercizio 2020)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	669.813,53	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	190.500,00	168.000,00	168.000,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	190.500,00	168.000,00	168.000,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	659.313,53	12.000,00	12.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	659.313,53	12.000,00	12.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		0,00	0,00	0,00

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	631.935,43
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	31.240,64
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	303.630,59
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	242.745,93
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	724.060,73
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021(2)	724.060,73
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.000,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	723.060,73
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N+1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022*

[illegible]

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2022. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2021 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2022. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2022 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2022 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2023, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022*

[illegible]

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2022. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2021 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2022. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2022 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2022 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2023, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022*

[illegible]

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2022. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2021 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2022. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2022 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2022 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2023, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Tipologia :	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE TITOLO	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	669.813,53	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	669.813,53	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	669.813,53	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	849.813,53	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	669.813,53	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Tipologia :	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE TITOLO	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Tipologia :	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE TITOLO	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	180.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). **Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.**

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2022-2023-2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
2010100	<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i> TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
4020000	<i>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</i> TIPOLOGIA: 200 Contributi agli investimenti	669.813,53	669.813,53	0,00	0,00	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	669.813,53	669.813,53	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	669.813,53	669.813,53	0,00	0,00	0,00	0,00
9010000	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i> TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
9010100	Altre ritenute	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	59.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
	TOTALE TITOLI	1.008.813,53	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	339.000,00	339.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali						
101	Redditi da lavoro dipendente	3.000,00	3.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	27.138,34	27.138,34	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00
110	Altre spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	33.838,34	33.838,34	39.950,00	39.950,00	39.950,00	39.950,00
	PROGRAMMA 02 - Segreteria generale						
103	Acquisto di beni e servizi	3.539,00	3.539,00	3.539,00	3.539,00	3.539,00	3.539,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	3.539,00	3.539,00	3.539,00	3.539,00	3.539,00	3.539,00
	PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
103	Acquisto di beni e servizi	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
110	Altre spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	PROGRAMMA 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
103	Acquisto di beni e servizi	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
05	TOTALE PROGRAMMA 05	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	PROGRAMMA 08 - Statistica e sistemi informativi						
103	Acquisto di beni e servizi	8.598,00	8.598,00	8.598,00	8.598,00	8.598,00	8.598,00
202	Investimenti fissi lordi	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
08	TOTALE PROGRAMMA 08	15.598,00	15.598,00	15.598,00	15.598,00	15.598,00	15.598,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101	Redditi da lavoro dipendente	65.444,00	65.444,00	65.444,00	65.444,00	65.444,00	65.444,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.060,00	4.060,00	4.060,00	4.060,00	4.060,00	4.060,00
103	Acquisto di beni e servizi	25.070,66	25.070,66	18.959,00	18.959,00	18.959,00	18.959,00
10	TOTALE PROGRAMMA 10	94.574,66	94.574,66	88.463,00	88.463,00	88.463,00	88.463,00
	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
103	Acquisto di beni e servizi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
11	TOTALE PROGRAMMA 11	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01	TOTALE MISSIONE 01	156.550,00	156.550,00	156.550,00	156.550,00	156.550,00	156.550,00
	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
	PROGRAMMA 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
103	Acquisto di beni e servizi	37.500,00	37.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
110	Altre spese correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
202	Investimenti fissi lordi	605.313,53	605.313,53	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
203	Contributi agli investimenti	47.000,00	47.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	TOTALE PROGRAMMA 05	692.813,53	692.813,53	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
09	TOTALE MISSIONE 09	692.813,53	692.813,53	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 01 - Fondo di riserva						
110	Altre spese correnti	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
20	TOTALE MISSIONE 20	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
99	TOTALE MISSIONE 99	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
	TOTALE	1.008.813,53	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	339.000,00	339.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01	Organi istituzionali	3.000,00	1.700,00	27.138,34	2.000,00	33.838,34
02	Segreteria generale			3.539,00		3.539,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			4.500,00	1.000,00	5.500,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			500,00		500,00
08	Statistica e sistemi informativi			8.598,00		8.598,00
10	Risorse umane	65.444,00	4.060,00	25.070,66		94.574,66
11	Altri servizi generali			3.000,00		3.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	68.444,00	5.760,00	72.346,00	3.000,00	149.550,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			37.500,00	3.000,00	40.500,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			37.500,00	3.000,00	40.500,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					
01	Fondo di riserva				450,00	450,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				450,00	450,00
TOTALE MACROAGGREGATI		68.444,00	5.760,00	109.846,00	6.450,00	190.500,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01	Organi istituzionali	5.000,00	1.700,00	31.250,00	2.000,00	39.950,00
02	Segreteria generale			3.539,00		3.539,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			4.500,00	1.000,00	5.500,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			500,00		500,00
08	Statistica e sistemi informativi			8.598,00		8.598,00
10	Risorse umane	65.444,00	4.060,00	18.959,00		88.463,00
11	Altri servizi generali			3.000,00		3.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	70.444,00	5.760,00	70.346,00	3.000,00	149.550,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			15.000,00	3.000,00	18.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			15.000,00	3.000,00	18.000,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					
01	Fondo di riserva				450,00	450,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				450,00	450,00
TOTALE MACROAGGREGATI		70.444,00	5.760,00	85.346,00	6.450,00	168.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01	Organi istituzionali	5.000,00	1.700,00	31.250,00	2.000,00	39.950,00
02	Segreteria generale			3.539,00		3.539,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			4.500,00	1.000,00	5.500,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			500,00		500,00
08	Statistica e sistemi informativi			8.598,00		8.598,00
10	Risorse umane	65.444,00	4.060,00	18.959,00		88.463,00
11	Altri servizi generali			3.000,00		3.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	70.444,00	5.760,00	70.346,00	3.000,00	149.550,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			15.000,00	3.000,00	18.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			15.000,00	3.000,00	18.000,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					
01	Fondo di riserva				450,00	450,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				450,00	450,00
TOTALE MACROAGGREGATI		70.444,00	5.760,00	85.346,00	6.450,00	168.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	TOTALE Spese in conto capitale
		202	203	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
08	Statistica e sistemi informativi	7.000,00		7.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.000,00		7.000,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	605.313,53	47.000,00	652.313,53
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	605.313,53	47.000,00	652.313,53
TOTALE MACROAGGREGATI		612.313,53	47.000,00	659.313,53

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	TOTALE Spese in conto capitale
		202	203	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
08	Statistica e sistemi informativi	7.000,00		7.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.000,00		7.000,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	5.000,00	0,00	5.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.000,00	0,00	5.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		12.000,00	0,00	12.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI\ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	TOTALE Spese in conto capitale
		202	203	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
08	Statistica e sistemi informativi	7.000,00		7.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.000,00		7.000,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	5.000,00	0,00	5.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.000,00	0,00	5.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		12.000,00	0,00	12.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
TOTALE MACROAGGREGATI	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
TOTALE MACROAGGREGATI	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
TOTALE MACROAGGREGATI	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	159.000,00	159.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	159.000,00	159.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		159.000,00	159.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	159.000,00	159.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	159.000,00	159.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		159.000,00	159.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	159.000,00	159.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	159.000,00	159.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		159.000,00	159.000,00

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	68.444,00	68.444,00	70.444,00	70.444,00	70.444,00	70.444,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.760,00	5.760,00	5.760,00	5.760,00	5.760,00	5.760,00
103	Acquisto di beni e servizi	109.846,00	109.846,00	85.346,00	85.346,00	85.346,00	85.346,00
110	Altre spese correnti	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00
100	TOTALE TITOLO 1	190.500,00	190.500,00	168.000,00	168.000,00	168.000,00	168.000,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	612.313,53	612.313,53	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
203	Contributi agli investimenti	47.000,00	47.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	TOTALE TITOLO 2	659.313,53	659.313,53	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
	TOTALE	1.008.813,53	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	339.000,00	339.000,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 E 2024, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2022	2023	2024
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)			
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	108,52%	108,52%	108,52%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	108,52%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,00%	0,00%	0,00%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,00%		
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)			
4	Interessi passivi				
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%	0,00%
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
5	Investimenti				
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV			
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoiazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)			
6	Debiti non finanziari				
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") - i relativi FPV			
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]			

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2022	2023	2024
7	Debiti finanziari				
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
8	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00%		
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%		
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00%		
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00%		
9	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00%	0,00%	0,00%
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
10	Fondo pluriennale vincolato				
10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))	0,00%	0,00%	0,00%
11	Partite di giro e conto terzi				
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate	88,33%	88,33%	88,33%
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	83,46%	94,64%	94,64%

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9)
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 E 2024, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		ESERCIZIO 2022: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2023: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2024: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI ^(*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2022 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2022	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI ^(*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17,84%	53,10%	53,10%	79,45%	100,00%	100,00%
20104	TIPOLOGIA 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,82%	0,00%	100,00%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	17,84%	53,10%	53,10%	80,27%	100,00%	100,00%
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	66,40%	0,00%	0,00%	15,39%	100,00%	0,00%
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	66,40%	0,00%	0,00%	15,39%	100,00%	0,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	15,76%	46,90%	46,90%	4,34%	100,00%	100,00%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	15,76%	46,90%	46,90%	4,34%	100,00%	100,00%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	84,61%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 E 2024, APPROVATO IL

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI E LA CAPACITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DI PAGARE I DEBITI NEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 E 2024 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
		ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2024		INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV) /MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	3,35%	0,00%	100,00%	11,78%	0,00%	11,78%	0,00%	12,90%	0,00%	17,45%
02	Segreteria generale	0,35%	0,00%	100,00%	1,04%	0,00%	1,04%	0,00%	0,85%	0,00%	36,11%
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,55%	0,00%	100,00%	1,62%	0,00%	1,62%	0,00%	2,14%	0,00%	27,06%
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,05%	0,00%	100,00%	0,15%	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
08	Statistica e sistemi informativi	1,55%	0,00%	100,00%	4,60%	0,00%	4,60%	0,00%	8,55%	0,00%	34,50%
10	Risorse umane	9,37%	0,00%	100,00%	26,10%	0,00%	26,10%	0,00%	22,59%	0,00%	25,60%
11	Altri servizi generali	0,30%	0,00%	100,00%	0,88%	0,00%	0,88%	0,00%	1,46%	0,00%	16,78%
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		15,52%	0,00%	100,00%	46,18%	0,00%	46,18%	0,00%	48,49%	0,00%	21,00%
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	68,68%	0,00%	100,00%	6,78%	0,00%	6,78%	0,00%	42,22%	0,00%	3,25%
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		68,68%	0,00%	100,00%	6,78%	0,00%	6,78%	0,00%	42,22%	0,00%	3,25%
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	Fondo di riserva	0,04%	0,00%	100,00%	0,13%	0,00%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		0,04%	0,00%	100,00%	0,13%	0,00%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,76%	0,00%	99,52%	46,90%	0,00%	46,90%	0,00%	9,29%	0,00%	26,68%
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		15,76%	0,00%	99,52%	46,90%	0,00%	46,90%	0,00%	9,29%	0,00%	26,68%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
ENTRATA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA - E0000000201	FONDO DI CASSA	0,00	932.689,42	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	932.689,42	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	932.689,42	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -		0,00	932.689,42	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali E0002010102	Risorse Autonome	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
CONTRIBUTO ORDINARIO REGIONE CALABRIA						
TOTALE CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti						
CATEGORIA 4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche E2010400002	Risorse Vincolate (Capitolo: U2020106001; U2020106002; U2020106003; U2020106004; U2020106005; U2020106006)	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE PROGETTO ECOCAMPUS (SENSIBILIZZAZIONE E CONSAPEVOLEZZA ORIENTATA ALLA CONSERVAZIONE DELL'AMBIENTE MARINO DELL'HIPPOCAMPUS)						
E2010400003	Risorse Vincolate (Capitolo: U2020107001; U2020107003)	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE PER PROGETTO “DELIMITAZIONE DEL PARCO MARINO DELLA REGIONE CALABRIA”						
E2010400004	Risorse Vincolate (Capitolo: U2020108001; U2020108002; U2020108003; U2020108004)	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE PROGETTO PROSIC ISCA “PROTEZIONE E RIPOPOLAMENTO DEL SIC “FONDALI DI ISCA”						
E2010500002	Risorse Vincolate (Capitolo: U2020105002; U2020105003)	112.381,36	124.194,89	11.813,53	0,00	0,00
Convenzione PSR Calabria 2014/2020 stesura ed aggiornamento piani gestione siti natura 2000						
TOTALE CATEGORIA 4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		112.381,36	782.194,89	669.813,53	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti		112.381,36	782.194,89	669.813,53	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		112.381,36	782.194,89	669.813,53	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 9010100 - Altre ritenute E9010102001	Risorse Vincolate (Capitolo: U7010303001)	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
IVA SU FATTURE COMMERCIALI						
TOTALE CATEGORIA 9010100 - Altre ritenute		0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E9010201001	Risorse Autonome	0,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE DIPENDENTE						
E9010202001	Risorse Autonome	0,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE DIPENDENTE						
TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		0,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00
CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
E9010301001	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	RITENUTE ERARIALI SU COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE					
E9010302001	Risorse Autonome	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE					
TOTALE CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		0,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		0,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
TOTALE GENERALE		112.381,36	2.053.884,31	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00

Stampa del 08/02/2022 10:58

BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1030201004	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	5.000,00	5.000,00
ORGANO ISTITUZIONALE DELL'AMMINISTRAZIONE – CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		0,00	3.000,00	3.000,00	5.000,00	5.000,00
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1030201003	Risorse Autonome	0,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
ORGANO ISTITUZIONALE DELL'AMMINISTRAZIONE - IRAP						
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1030201001	Risorse Autonome	108.286,02	124.174,36	15.888,34	20.000,00	20.000,00
ORGANO ISTITUZIONALE DELL'AMMINISTRAZIONE – INDENNITA'						
U1030201002	Risorse Autonome	246,15	3.246,15	3.000,00	3.000,00	3.000,00
ORGANO ISTITUZIONALE DELL'AMMINISTRAZIONE - RIMBORSI						
U1030201005	Risorse Autonome	12.778,05	21.028,05	8.250,00	8.250,00	8.250,00
ORGANO DI REVISIONE - COMPENSI						
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		121.310,22	148.448,56	27.138,34	31.250,00	31.250,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U1100504001	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ONERI DA CONTENZIOSO						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		121.310,22	155.148,56	33.838,34	39.950,00	39.950,00
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali		121.310,22	155.148,56	33.838,34	39.950,00	39.950,00
PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1030102001	Risorse Autonome	0,00	980,00	980,00	980,00	980,00
SPESE PER ACQUISTO DI CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI						
U1030202001	Risorse Autonome	0,00	1.579,00	1.579,00	1.579,00	1.579,00
SPESE PER ORGANIZZAZIONE DI EVENTI, PUBBLICITÀ E SERVIZI PER TRASFERTA						
U1030216001	Risorse Autonome	46,90	1.026,90	980,00	980,00	980,00
SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE						
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		46,90	3.585,90	3.539,00	3.539,00	3.539,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		46,90	3.585,90	3.539,00	3.539,00	3.539,00
TOTALE PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale		46,90	3.585,90	3.539,00	3.539,00	3.539,00
PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1030102999	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
U1030205001	Risorse Autonome	108,98	1.108,98	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE PER UTENZE E CANONI					
U1030209001	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI					
U1030217001	Risorse Autonome	4.270,00	4.770,00	500,00	500,00	500,00
	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		4.378,98	8.878,98	4.500,00	4.500,00	4.500,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U1100599001	Risorse Autonome	141,01	1.141,01	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE SOSTENUTE DALL'ENTE PER IRREGOLARITÀ					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		141,01	1.141,01	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		4.519,99	10.019,99	5.500,00	5.500,00	5.500,00
TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		4.519,99	10.019,99	5.500,00	5.500,00	5.500,00
PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1030213001	Risorse Autonome	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	SPESE PER SERVIZI AUSILIARI DELL'ENTE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
TOTALE PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1030219001	Risorse Autonome	997,50	9.595,50	8.598,00	8.598,00	8.598,00
	SPESE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI INFORMATIVI DELL'ENTE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		997,50	9.595,50	8.598,00	8.598,00	8.598,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		997,50	9.595,50	8.598,00	8.598,00	8.598,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2020107002	Risorse Autonome	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI APPARATI DI INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI (SERVER, POSTAZIONI DI LAVORO, PERIFERICHE, APPARATI DI TELECOMUNICAZIONI, ECC.) E SOFTWARE BASE					
U2020302001	Risorse Autonome	0,00	4.700,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	SPESE PER ACQUISTO DI SOFTWARE					
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		0,00	8.700,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	8.700,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi		997,50	18.295,50	15.598,00	15.598,00	15.598,00
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1010101001	Risorse Autonome	0,00	47.766,00	47.766,00	47.766,00	47.766,00
	SPESE PER IL PERSONALE DELL'ENTE					
U1010201001	Risorse Autonome	0,00	17.678,00	17.678,00	17.678,00	17.678,00
	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE – PERSONALE DELL'ENTE					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		0,00	65.444,00	65.444,00	65.444,00	65.444,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1010301001	Risorse Autonome	0,00	4.060,00	4.060,00	4.060,00	4.060,00
IRAP – PERSONALE DELL'ENTE						
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	4.060,00	4.060,00	4.060,00	4.060,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1030210001	Risorse Autonome	54.320,96	79.391,62	25.070,66	18.959,00	18.959,00
SPESE PER CONSULENZE TECNICO AMMINISTRATIVE						
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		54.320,96	79.391,62	25.070,66	18.959,00	18.959,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		54.320,96	148.895,62	94.574,66	88.463,00	88.463,00
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane		54.320,96	148.895,62	94.574,66	88.463,00	88.463,00
PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1030299002	Risorse Autonome	2.474,16	5.474,16	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SPESE LEGALI PER LA DIFESA IN GIUDIZIO DELL'ENTE						
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		2.474,16	5.474,16	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		2.474,16	5.474,16	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali		2.474,16	5.474,16	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		183.669,73	341.919,73	156.550,00	156.550,00	156.550,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1030299003	Risorse Autonome	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	SPESE PER LA REALIZZAZIONE ATTIVITÀ TECNICO-OPERATIVE ED INTERVENTI DI GESTIONE DELL'ENTE PER I PARCHI MARINI - SERVIZI					
U2020106003	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400002)	0,00	8.750,00	8.750,00	0,00	0,00
	SPESE PER LA REALIZZAZIONE PROGETTO ECOCAMPUS (SENSIBILIZZAZIONE E CONSAPEVOLEZZA ORIENTATA ALLA CONSERVAZIONE DELL'AMBIENTE MARINO DELL'HIPPOCAMPUS) - BENI DI CONSUMO					
U2020106004	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400002)	0,00	5.375,00	5.375,00	0,00	0,00
	SPESE PER LA REALIZZAZIONE PROGETTO ECOCAMPUS (SENSIBILIZZAZIONE E CONSAPEVOLEZZA ORIENTATA ALLA CONSERVAZIONE DELL'AMBIENTE MARINO DELL'HIPPOCAMPUS) - SERVIZI					
U2020106005	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400002)	0,00	5.375,00	5.375,00	0,00	0,00
	SPESE PER LA REALIZZAZIONE PROGETTO ECOCAMPUS (SENSIBILIZZAZIONE E CONSAPEVOLEZZA ORIENTATA ALLA CONSERVAZIONE DELL'AMBIENTE MARINO DELL'HIPPOCAMPUS) - ALTRI SERVIZI					
U2020108002	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400004)	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO PROSIC ISCA “PROTEZIONE E RIPOPOLAMENTO DEL SIC “FONDALI DI ISCA” - BENI DI CONSUMO					
U2020108003	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400004)	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO PROSIC ISCA “PROTEZIONE E RIPOPOLAMENTO DEL SIC “FONDALI DI ISCA” - SERVIZI					
U2020108004	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400004)	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO PROSIC ISCA PROTEZIONE E RIPOPOLAMENTO DEL SIC FONDALI DI ISCA - ALTRI SERVIZI					
U9010400001	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400001)	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER INIZIATIVA OGNI LATTINA VALE - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
U9020400001	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400001)	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER INIZIATIVA OGNI LATTINA VALE - Altri servizi					
U9030299001	Risorse Autonome	3.464,28	6.964,28	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE ED INTERVENTI IN MATERIA DI PROMOZIONE DEL PARCO E LA REALIZZAZIONE DI ATTIVITA' SOSTENIBILI					
U9030299002	Risorse Autonome	12.999,11	16.499,11	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	SPESA PER ATTIVITA' DI COMUNICAZIONE E DI PROMOZIONE DELL'IMMAGINE DEL PARCO					
U9030400001	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400001)	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER INIZIATIVA OGNI LATTINA VALE - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		21.463,39	59.963,39	37.500,00	15.000,00	15.000,00
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						
U1040102017	Risorse Autonome	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	PROTOCOLLO PARCO SERRE					
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U1100401001	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		26.463,39	67.963,39	40.500,00	18.000,00	18.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2020105002	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010500002)	112.381,36	122.359,50	9.978,14	0,00	0,00
	Consulenza stesura ed aggiornamento piani gestione siti natura 2000 PSR Calabria 2014/2020					
U2020105003	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010500002)	0,00	1.835,39	1.835,39	0,00	0,00
	Spese generali stesura ed aggiornamento piani gestione siti natura 2000 PSR Calabria 2014/2020					
U2020106001	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400002)	0,00	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00
	SPESA PER LA REALIZZAZIONE PROGETTO ECOCAMPUS (SENSIBILIZZAZIONE E CONSAPEVOLEZZA ORIENTATA ALLA CONSERVAZIONE DELL' AMBIENTE MARINO DELL' HIPPOCAMPUS) - INCARICHI					
U2020106006	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400002)	0,00	68.000,00	68.000,00	0,00	0,00
	SPESA PER LA REALIZZAZIONE PROGETTO ECOCAMPUS (SENSIBILIZZAZIONE E CONSAPEVOLEZZA ORIENTATA ALLA CONSERVAZIONE DELL' AMBIENTE MARINO DELL' HIPPOCAMPUS) - FAUNA					
U2020107001	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400003)	0,00	440.529,41	440.529,41	0,00	0,00
	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "DELIMITAZIONE DEL PARCO MARINO DELLA REGIONE CALABRIA" - LAVORI					
U2020107003	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400003)	0,00	59.470,59	59.470,59	0,00	0,00
	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "DELIMITAZIONE DEL PARCO MARINO DELLA REGIONE CALABRIA" - INCARICHI					
U2020108001	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400004)	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO PROSIC ISCA PROTEZIONE E RIPOPOLAMENTO DEL SIC FONDALI DI ISCA - INCARICHI					
U2020202001	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESA PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PER GARANTIRE LE CONDIZIONI OTTIMALI PER LA CONSERVAZIONE DI SPECIE ED HABITAT ALL'INTERNO DELL' AREA DEL PARCO.					
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		112.381,36	717.694,89	605.313,53	5.000,00	5.000,00
MACROAGGREGATO 203 - Contributi agli investimenti						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
U2020106002	Risorse Vincolate (Capitolo: E2010400002)	0,00	47.000,00	47.000,00	0,00	0,00
	SPESA PER LA REALIZZAZIONE PROGETTO ECOCAMPUS (SENSIBILIZZAZIONE E CONSAPEVOLEZZA ORIENTATA ALLA CONSERVAZIONE DELL'AMBIENTE MARINO DELL'HIPPOCAMPUS) - CONTRIBUTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI					
TOTALE MACROAGGREGATO 203 - Contributi agli investimenti		0,00	47.000,00	47.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		112.381,36	764.694,89	652.313,53	5.000,00	5.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		138.844,75	832.658,28	692.813,53	23.000,00	23.000,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		138.844,75	832.658,28	692.813,53	23.000,00	23.000,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U8100101001	Risorse Autonome	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	FONDO DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE					
U8100101002	Risorse Autonome	0,00	150,00	150,00	150,00	150,00
	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	450,00	450,00	450,00	450,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	450,00	450,00	450,00	450,00
TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva		0,00	450,00	450,00	450,00	450,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	450,00	450,00	450,00	450,00
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro						
U7010201001	Risorse Autonome	0,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
	VERSAMENTI RITENUTE ERARIALI SU COMPETENZE CORRISPOSTE AL PERSONALE DIPENDENTE					
U7010202001	Risorse Autonome	0,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
	VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU COMPETENZE CORRISPOSTE AL PERSONALE DIPENDENTE					
U7010301001	Risorse Autonome	429,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	VERSAMENTI RITENUTE ERARIALI SU COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE					
U7010302001	Risorse Autonome	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE					
U7010303001	Risorse Vincolate (Capitolo: E9010102001)	337,21	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI					
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		766,21	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		766,21	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		766,21	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		766,21	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
TOTALE GENERALE		323.280,69	1.334.028,01	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il bilancio di previsione 2022-2024 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e le relative previsioni di bilancio sono state formulate attenendosi alla normativa vigente e di relazione alle attività tecnico-operative relative alla gestione dei parchi marini regionali, istituzionalmente assegnate all'Ente (legge regionale Legge regionale 16 maggio 2013, n. 24).

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso, con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet

In base al nuovo sistema contabile la struttura del bilancio è articolata in missioni, programmi e titoli. L'elencazione di missioni e programmi è tassativamente definita dalla normativa.

Le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, dell'attendibilità, della correttezza, della chiarezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità e della costanza, della comparabilità e della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di bilancio e della competenza finanziaria ed economica.

Le previsioni iscritte nel bilancio 2022-2024 sono improntate al rispetto delle attuali regole del "pareggio di bilancio" e sono in linea con gli obiettivi fissati nel piano delle attività.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

Ai sensi dell'art. 17 della legge regionale n. 24/13 specifica che l'Ente realizza i propri compiti e provvede alla gestione mediante le seguenti entrate:

- a) contributi ordinari della Regione;
- b) contributi dello Stato;
- c) introiti a qualunque titolo derivanti dalla gestione delle funzioni e compiti assegnati; proventi derivanti da specifici progetti con finanziamenti regionali, statali e della Comunità europea;
- d) contributi ottenuti sulla base di eventuali incentivazioni disposte da leggi statali e da normative comunitarie;
- e) risorse derivanti da atti di programmazione negoziata, ripartite e assegnate in conformità alle rispettive discipline in materia;
- f) finanziamenti previsti in altre disposizioni regionali specifiche.

La medesima normativa stabilisce che sulla base di richieste connesse a programmi e progetti di particolare rilevanza per lo sviluppo delle funzioni e dei servizi, può essere altresì prevista l'erogazione di contributi straordinari.

Per quanto attiene la parte entrata, con riferimento alla classificazione del bilancio del D.Lgs. 118/11, tali risorse ricadono nei titoli 2, 3, e 5 dell'entrata del bilancio di previsione e nel titolo 9 delle partite di giro secondo la tabella di seguito riportata:

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	26.241,81	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	4.998,83	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2022		previsione di cassa	0,00	932.689,42		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza	186.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00

			previsione di cassa	186.000,00	180.000,00	0,00	0,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	280,65	0,00	0,00	0,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	112.381,36	previsione di competenza	112.381,36	669.813,53	0,00	0,00
			previsione di cassa	112.381,36	782.194,89	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		112.381,36	previsione di competenza	457.381,36	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
			previsione di cassa	457.662,01	1.121.194,89	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		112.381,36	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
			previsione di cassa	457.662,01	2.053.884,31	0,00	0,00

Gli stanziamenti sono stati formulati tenendo conto dei contributi ed i trasferimenti stabiliti dall'Amministrazione Regionale previsti dal bilancio regionale per un ammontare complessivo di euro 180.000,00 per le annualità 2022, 2023 e 2024 a titolo di contributo di funzionamento ordinario dell'Ente per i Parchi Marini Regionali (Legge regionale 21 dicembre 2018, n. 48).

Appare opportuno evidenziare che, prudenzialmente, come già per i precedenti esercizi, non sono stati iscritti gli importi pari – rispettivamente – a euro 150.000,00 (relativo alle spese per la gestione ed il funzionamento dell'Ente per i Parchi Marini regionali per l'anno 2014, per le quali il competente dipartimento regionale non ha assunto il relativo impegno di spesa) ed a euro 46.000,00 (relativo al contributo ordinario dell'ex Parco Marino Regionale Costa dei Gelsomini per l'anno 2012, a cui impegno di spesa non è seguito il relativo trasferimento delle risorse) nelle more delle determinazioni dei superiori organi regionali circa la possibilità del trasferimento di tali risorse all'Ente.

Il Bilancio di previsione 2022-2024 prevede entrate in conto capitale per euro 124.194,89 relativi al:

- PSR CALABRIA 2014-2020. REG. (UE) N. 1305/2013 - MISURA 7_ SUB Misura 7.1 Intervento 07.01.02 "Stesura ed aggiornamento dei Piani di Tutela e Gestione dei Natura 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico"; Convenzione Rep. 9896 del 27.09.2021 - Importo euro 11813,53.
- Progetto "Ecocampus (Sensibilizzazione e Consapevolezza Orientata alla Conservazione dell'Ambiente Marino dell'Hippocampus)"; Convenzione Rep. 9896 del 27.09.2021 – Importo euro 150.000,00;
- Progetto "Delimitazione del Parco Marino della Regione Calabria" Convenzione Rep. 10466 del 17.11.2021 - Importo euro 500.000,00;
- Progetto PROSIC ISCA "Protezione e ripopolamento del Sic "Fondali di Isca"; ATS (Associazione Temporanea di Scopo) UNICAL-EPMR- FLAG – Importo euro 8.000,00;

Il Bilancio di previsione 2022-2024 non prevede al momento entrate da riduzione di attività finanziarie.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese di cui al titolo 9 per complessivi euro 159.000,00.

Il Bilancio finanziario 2022-2024 non prevede l'accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria costituisce un'operazione di natura finanziaria finalizzata all'acquisizione di disponibilità liquide con cui far fronte ad eventuali deficienze monetarie verificatesi a seguito di una non perfetta concordanza nella dinamica delle entrate e delle uscite dell'ente.

Il limite del ricorso a tale forma di indebitamento a breve termine impone un tetto massimo pari ai tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente.

Le condizioni generali dell'Ente e l'attenzione con la quale vengono seguiti i flussi di cassa, non fanno prevedere, almeno per il momento, il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA

Le previsioni di Spesa per il triennio 2022-2024 sono sintetizzate nella seguente tabella:

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	211.133,12	previsione di competenza	200.241,81	190.500,00	168.000,00	168.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	355.372,23	401.633,12	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	114.081,36	previsione di competenza	129.380,19	659.313,53	12.000,00	12.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	129.380,19	773.394,89	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00	0,00	0,00

TOTALE TITOLI	325.214,48	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	643.752,42	1.334.028,01	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	325.214,48	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	643.752,42	1.334.028,01	0,00	0,00

Le spese correnti comprendono le spese per il funzionamento e la gestione ordinaria dell'Ente e le rispettive previsioni, per i cui dettagli si rimanda ai relativi allegati al bilancio, sono state formulate secondo gli indirizzi contenuti nel Piano delle Attività e tenendo conto che attualmente l'Ente sia totalmente privo di personale proprio, atteso che per l'espletamento delle attività si avvale del personale appartenente ai ruoli dell'Amministrazione Regionale che svolge la propria attività in regime di collaborazione temporanea e saltuaria, senza oneri a carico dell'ente. Lo stesso Commissario svolge la sua attività a titolo non oneroso.

Si evidenzia che per gli organi dell'Ente per i Parchi marini regionali (direttore generale, revisore unico dei conti e un revisore supplente, comitato di indirizzo) sono state iscritte per intero le poste relative agli oneri per il revisore unico dei conti, tenuto conto che l'incarico dei componenti del comitato d'indirizzo è svolto a titolo onorifico e gratuito e non dà luogo a rimborso spese, e una quota correlata alle disponibilità finanziarie dell'ente relativa al trattamento economico del Direttore Generale, poiché non rinvenendosi una normativa specifica, si rimane in attesa di un indirizzo univoco da parte dell'amministrazione regionale nelle more dell'effettiva nomina dell'organo di vertice, rinviando ad un successivo provvedimento di variazione per il riallineamento delle correlate spese.

È stato altresì previsto lo stanziamento per il reclutamento di esperti a titolo di collaborazione per le attività istituzionali dell'ente, per il reclutamento di esperti per la realizzazione delle attività progettuali finanziate ("Stesura ed aggiornamento dei Piani di Tutela e Gestione dei Natura 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico"; "Progetto Ecocampus (Sensibilizzazione e Consapevolezza Orientata alla Conservazione dell'Ambiente Marino dell'Hippocampus)"; "Delimitazione del Parco Marino della Regione Calabria"; "Protezione e ripopolamento del Sic "Fondali di Isca"), nonché gli stanziamenti per l'assunzione di personale part time subordinata all'acquisizione dell'autorizzazione preventiva a nuove spese di personale ai sensi della legge regionale 27 dicembre 2016 n. 43.

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo 7 per complessivi euro 159.000,00.

Analisi delle previsioni di cassa

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 comprende le previsioni di cassa solo per il primo esercizio del periodo considerato, così come previsto dai principi contabili.

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti calcolati sulla base della situazione contabile al momento della predisposizione del bilancio.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Quest'ultimo parametro (grado di riscossione rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento) è determinato dalla media tra incassi in c/competenza ed in c/residui ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Per il Bilancio di previsione 2022-2024 secondo la metodologia prevista l'importo per l'accantonamento al fondo è pari a 0,00.

Dimostrazione degli equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2022-2024 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

- Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).
- Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

Qui di seguito si riportano i dati relativi all'equilibrio generale del bilancio 2022/2024

EQUILIBRI DI BILANCIO

2022-2023-2024

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00

(3)				
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	190.500,00	168.000,00	168.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		-10.500,00	12.000,00	12.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	669.813,53	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
(2)				
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
(3)				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	659.313,53	12.000,00	12.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano	(-)	0,00	0,00	0,00
disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)				
(7)				
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		10.500,00	-12.000,00	-12.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Come emerge dalla tabella precedente è assicurato l'equilibrio finale. Occorre tuttavia specificare che, con

riferimento all'esercizio 2022, il saldo negativo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria è garantito a copertura dagli investimenti imputati al medesimo esercizio, per la realizzazione delle attività progettuali finanziate dai progetti autorizzati dall'amministrazione Regionale (relativi alla "Stesura ed aggiornamento dei Piani di Tutela e Gestione dei Natura 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico" al "Progetto Ecocampus - Sensibilizzazione e Consapevolezza Orientata alla Conservazione dell'Ambiente Marino dell'Hippocampus", alla "Delimitazione del Parco Marino della Regione Calabria" e alla "Protezione e ripopolamento del Sic "Fondali di Isca"). I provvedimenti di concessione dei contributi hanno specificamente previsto nel rispettivo quadro economico l'utilizzo di una quota del contributo all'investimento per il finanziamento di spese correnti per la corretta realizzazione delle attività prevedendo un vincolo di destinazione. Pertanto è stata rispettata la destinazione originaria impressa ai fondi di finanziamento oggetto di trasferimento dal soggetto concedente.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

- 1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
- 2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
- 3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2022-2024 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2021 ed al momento non si dispone del dato definitivo dell'avanzo di amministrazione del 2021 accertato ai sensi di legge ma solo in una determinazione presunta.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	631.935,43
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	31.240,64
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	303.630,59
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	242.745,93
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	724.060,73
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021(2)	724.060,73
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00

		C) Totale parte vincolata	1.000,00
Parte destinata agli investimenti			
		D) Totale destinata agli investimenti	0,00
		E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	723.060,73
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾			
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:			
Utilizzo quota vincolata			
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Utilizzo altri vincoli			0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto			0,00

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

L'equilibrio complessivo della gestione 2022-2024 è stato pertanto conseguito senza applicare il risultato di amministrazione.

Per completezza espositiva si rappresenta che, come chiarito dalla commissione ARCONET, l'ente che non prevede l'utilizzo delle quote che compongono il risultato di amministrazione presunto non è tenuto a redigere gli allegati a/1 a/2 e a/3 e non deve comprenderli nel proprio schema di bilancio; pertanto i medesimi allegati non devono essere inviati alla BDAP.

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

In fase di predisposizione del presente bilancio, il fondo pluriennale vincolato sarà quantificato in sede di riaccertamento ordinario.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

L'Ente per i Parchi Marini Regionali non ha rilasciato alcuna garanzia.

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

L'Ente non possiede enti ed organismi strumentali

Il bilancio di previsione finanziario pluriennale e il rispetto delle vigenti norme di finanza pubblica

Il Bilancio Pluriennale 2022-2024 è stato predisposto, nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli imposti dalla Legge 243/2012 prevedendo contributi regionali costanti e servizi offerti costanti, tuttavia non è possibile valutare l'invarianza della spesa rispetto al 2017 posto che l'Ente non era attivo in tale arco temporale.

Contenimento della spesa

Per il bilancio 2022-2024 non può trovare applicazione la normativa sul contenimento della spesa di cui alla legge regionale n. 43/2016 atteso che i parametri di riferimento sono le "spese sostenute nell'anno in cui si è verificata l'assoluta necessità di sostenere la spesa se l'anno di effettiva operatività dell'ente è successivo al 2014".

Essendo l'ente è divenuto operativo a far data dall'1.1.2018 è ad oggi non si è verificata l'assoluta necessità di sostenere la spesa poiché la struttura è priva di risorse umane proprie e, attualmente, per l'espletamento delle attività ad esso demandate, lo stesso si avvale del personale appartenente ai ruoli dell'Amministrazione Regionale che svolge la propria attività in regime di collaborazione temporanea e saltuaria, senza oneri a carico dell'ente. Oltre ciò la spesa per l'eventuale ricorso a collaborazioni esterne non può essere presa come riferimento per quantificare la riduzione applicabile a spese direttamente riconducibili all'ordinario assetto di organizzazione dell'ente per rispondere a fabbisogni permanenti della propria struttura per il perseguimento dei fini istituzionali.

Le medesime motivazioni valgono per le spese di funzionamento a cui è direttamente correlata l'assenza di risorse umane e strumentali stabili.

Con la piena costituzione della struttura dell'Ente per i Parchi Marini si procederà alla corretta quantificazione degli importi relativi alle voci di spesa previste dalla vigente normativa ed alla conseguente puntuale applicazione delle misure di contenimento.

Il Responsabile dell'Area Economica Finanziaria

dott. Giuseppe Sollima

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

arch. Ilario Treccosti



Ufficio del Commissario Straordinario

Piano delle Attività per il triennio 2022-2024

(ai sensi dell'allegato n. 4/1 del D.Lgs n. 118/2011 e del Regolamento di Contabilità Armonizzata dell'Ente)

Catanzaro, febbraio 2022

Il D. Lgs. 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 artt. 1 e 2 della legge 42/09” definisce i criteri e le modalità per l’armonizzazione dei bilanci delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi. Il D.Lgs. n.118/2011 costituisce, senza dubbio, una tappa importante nel processo di modernizzazione e di razionalizzazione dell’intero sistema pubblico statale e di tutti gli enti formanti la pubblica amministrazione.

L’Ente per i Parchi Marini Regionale, di recente costituzione, pertanto, ha predisposto i propri strumenti di gestione in conformità alla normativa statale.

In particolare, lo Statuto dell’Ente (art. 18 “Strumenti della programmazione finanziaria e della rendicontazione della gestione” ed il Regolamento di Contabilità Armonizzata (Art. 7 “La pianificazione”, comma 4), individuano gli strumenti della programmazione dell’ente in:

- a) il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell’ente capogruppo;
- b) il bilancio di previsione almeno triennale;
- c) il bilancio gestionale, cui sono allegati, il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- d) le variazioni di bilancio;
- e) il piano degli indicatori di bilancio.

Il Piano Triennale delle Attività descrive le linee strategiche dell’Ente da intraprendere o sviluppare in un arco temporale triennale. Le linee strategiche devono essere opportunamente coordinate con le direttive e le scelte pluriennali e di programmazione del Governo regionale.

Il Piano delle attività espone il quadro economico generale, indica gli indirizzi di governo e dimostra le coerenze e le compatibilità tra le richieste e le aspettative dei cittadini e le specifiche finalità dell’ente.

Per la parte delle entrate, il Piano programma comprende una puntuale descrizione delle fonti di finanziamento necessarie per la realizzazione delle strategie e ne evidenzia le opportunità ed i vincoli di acquisizione. Per la parte delle uscite, sono indicate le principali voci di impegni che debbono essere previste nel periodo preso a base della programmazione amministrativa.

Le valutazioni finanziarie di competenza trovano riscontro nel bilancio di previsione triennale autorizzatorio e coincidono con il preventivo finanziario del bilancio di previsione.

Rinviando ai documenti di bilancio, l’illustrazione dei contenuti propri della programmazione finanziaria, si definiscono qui la struttura e gli elementi che costituiscono il Piano delle attività 2021-2023.

La Regione Calabria, ai sensi dell’art. 16 della Legge Regionale n. 24/2013, svolge attività di indirizzo controllo e vigilanza in relazione all’andamento finanziario degli enti strumentali



acquisendo annualmente gli atti relativi alla gestione delle risorse finanziarie per l'esercizio delle funzioni ai fine di verificare i criteri di massima razionalizzazione e di equilibrio finanziario.

La Giunta Regionale con apposito atto definisce gli indirizzi programmatici e gli obiettivi dell'attività dell'ente; le modalità di raccordo con i dipartimenti regionali e con la Giunta regionale; i livelli di autonomia procedurale e gestionale ed i poteri del direttore generale dell'ente; eventuali assetti organizzativi e funzionali; le modalità di assegnazione e di reperimento delle risorse finanziarie, strumentali ed umane; le modalità di assegnazione delle risorse finanziarie necessarie al funzionamento dell'ente ed al perseguimento degli scopi, sulla base di una valutazione operata con gli organi decisori sulle concrete esigenze annuali e pluriennali; le forme di controllo sui risultati, sull'attività e sulla gestione.

Ad oggi, la Regione non ha adottato nessun provvedimento di indirizzo per come previsto dalla citata norma ne ha specificato la struttura e i contenuti essenziali del piano delle attività che gli enti strumentali devono adottare.

Per quanto riguarda l'Ente Parco, avvalendosi comunque delle indicazioni della normativa statale in materia di programmazione, si è ritenuto di strutturare come di seguito riportato il documento programmatico:

A. SEZIONE DESCRITTIVA: illustra il quadro di riferimento, sia in termini attuali che prospettici, facendo un'analisi generale di contesto che conduce agli obiettivi e alle priorità da perseguire;

B. SEZIONE STRATEGICA: individua le principali scelte di programma dell'amministrazione da realizzare nel triennio, nonché gli indirizzi generali di programmazione da attuare nello stesso periodo;

C. SEZIONE OPERATIVA: individua la programmazione operativa della amministrazione, riferita all'arco temporale del triennio 2021-2023 e più nello specifico all'anno 2022; questa sezione, predisposta sulla base degli obiettivi e delle priorità prima individuate, costituisce guida e vincolo alla gestione amministrativa, anche riferita ai provvedimenti da assumere.

A. PARTE DESCRITTIVA

A.1 Il Parco

L'Ente per i Parchi Marini Regionali, con una estensione di 4.953,65 ettari, interessa le aree costiere e marine calabresi più rappresentative e di pregio dal punto di vista paesaggistico, naturalistico e biologico, ricomprese nella perimetrazione dei cinque parchi marini.

PARCHI MARINI	Estensione
COSTA DEI GELSOMINI	ha 615,856
BAIA DI SOVERATO	ha 77,3
SCOGLI DI ISCA	ha 69,97
RIVIERA DEI CEDRI	ha 484,481
FONDALI CAPOCOZZO-S. IRENE –VIBO MARINA...- TROPEA	ha 3.706,047
Totale	ha 4.953,654

Fanno parte dell'Ente le due uniche Isole Calabresi, l'Isola di Dino e l'Isola di Cirella, gli scogli di Isca (noti come "Isca Grande" ed "Isca Piccola"), le coste rocciose ed i fondali di Tropea e Capo Vaticano, segnalati come uno degli esempi più belli di flora e fauna mediterranea.

Nel perimetro del Parco sono presenti 8 Siti di Importanza Comunitaria (SIC Fondali marini dell'Isola di Dino-Capo Scalea IT9310035, SIC Fondali marini dell'Isola Cirella-Diamante IT9310036, SIC Isola di Dino (IT9310034), SIC Isola di Cirella (IT9310037), SIC Spiaggia di Brancaleone (IT9350160), SIC Fondali di Capocozzo – S. Irene (IT9340094), SIC Fondali di Pizzo Calabro (IT9340092), SIC Fondali di Capo Vaticano (IT9340093).

Tra le specie si segnala la presenza nella Baia di Soverato dell'*Hippocampus hippocampus* e *Hippocampus guttulatus*, le uniche due specie di signatidi della subfamiglia *hippocampinae* presenti lungo le coste italiane e della "*caretta caretta*" che nidifica abitualmente nel tratto costiero compreso tra Capo Bruzzano a nord e Punta di Spropoli a sud.

I fondali ricadenti nell'area del Parco sono caratterizzati da uno degli esempi più belli di flora e fauna mediterranea e sono caratterizzati da prateria di *Posidonia climax*, ad alta biodiversità, praterie di margherite di mare, spirografi, spugne. Oltre alla grande ricchezza della diversità biologica è stata rilevata la presenza, sino a pochi anni fa sconosciuta, di importanti colonie di coralligeno con gorgonie (*Paramuricea clavata*), corallo nero (*Antipathella subpinnata*) e falso corallo nero (*Savalia savaglia*).

Oltre alle competenze di tutela, conservazione e valorizzazione delle aree parco, l'E.P.M.R. è stato individuato dalla Giunta Regionale quale Ente Gestore di 28 Zone Speciali di Conservazione (Z.S.C.), 20 delle quali esterne alla perimetrazione dei parchi marini, con una estensione di ha 12.816 distribuiti su tutto il territorio costiero e marino della Calabria¹.

¹ D.G.R. n. 378 del 10 agosto 2018.

**ENTE GESTORE : ENTE PARCHI MARINI REGIONALI**

(DGR n. 378 del 10/08/2018)

N.	CODICE	DENOMINAZIONE SITO	SUPERFICIE ha	ZSC MARINI ha	ZSC COSTIERI ha	PROVINCIA
1	IT9310033	Fondali di Capo Tirone	101,31	101,31		CS
2	IT9310035	Fondali Isola di Dino-Capo Scalea	399,12	399,12		CS
3	IT9310036	Diamante	324,12	324,12		CS
4	IT9310034	Isola di Dino	35,46		35,46	CS
5	IT9310037	Isola di Cirella	6,62		6,62	CS
6	IT9310038	Scogliera dei Rizzi (*)	12,16		12,16	CS
7	IT9310039	Fondali Scogli di Isca (*)	72,43	72,43		CS
8	IT9310040	Montegiordano Marina	8,22		8,22	CS
9	IT9310045	Macchia della Bura	68,18		68,18	CS
10	IT9310048	Fondali Crosia-Pietra Paola - Cariati	4.395,24	4.395,24		CS
11	IT9310051	Dune di Camigliano	88,06		88,06	CS
12	IT9320095	Foce Neto	583,44		583,44	KR
13	IT9320100	Dune di Marinella	81,07		81,07	KR
14	IT9320106	Steccato di Cutro e Costa del Turchese	257,99		257,99	KR
15	IT9320185	Fondali di Staletti	45,58	45,58		KR
16	IT9330087	Lago La Vota (*)	296,91		296,91	CZ
17	IT9330088	Palude di Imbutillo	33,19		33,19	CZ
18	IT9330089	Dune dell'Angitola	383,29		383,29	CZ
19	IT9330098	Oasi di Scolacium	75,35		75,35	CZ
20	IT9330105	Foce del Crocchio - Cropani	37,17		37,17	CZ
21	IT9330107	Dune di Isca	17,69		17,69	CZ
22	IT9330108	Dune di Guardavalle	33,81		33,81	CZ
23	IT9330184	Scogliera di Staletti	20,77		20,77	CZ
24	IT9340091	Zona costiera fra Briatico e Nicotera (*)	779,06		779,06	VV
25	IT9340092	Fondali di Pizzo Calabro	1.215,65	1.215,65		VV
26	IT9340093	Fondali di Capo Vaticano	801,94	801,94		VV
27	IT9340094	Fondali capo Cozzo-S.Irene	1.058,30	1.058,30		VV
28	IT9350160	Spiaggia di Brancaleone (*)	1.584,79	1.584,79		RC
TOTALE ha			12.816,92	9.998,48	2.818,44	
ZSC N.			28	10	18	

Note (*): ZSC con superficie costiero/marino sulla base della estensione prevalente

L'Ente per i Parchi Marini Regionali è un ente strumentale della Regione Calabria la cui costituzione è prevista dalla Legge regionale 16 maggio 2013, n. 24 *"Riordino enti, aziende regionali, fondazioni, agenzie regionali, società e consorzi comunque denominati, con esclusione del settore sanità"* che ha disposto l'accorpamento dei pre-esistenti cinque parchi marini regionali (Parco Marino Regionale "Riviera dei Cedri", Parco Marino Regionale "Baia di Soverato", Parco Marino Regionale "Costa dei Gelsomini", Parco Marino Regionale "Scogli di Isca" e Parco Marino Regionale "Fondali di Capocozzo - S. Irene Vibo Marina - Pizzo - Capo Vaticano - Tropea"².

² Art. 2, c. 2, lettera c, L.R. n. 24/2013.

A.2 L'ente e la sua organizzazione

L'Ente per i Parchi Marini Regionali è stato **istituito** con il D.P.G.R. n. 195 del 28.12.2016 che ha dichiarato la decadenza degli organi dei preesistenti parchi marini ed ha provveduto alla nomina Commissario Straordinario.

La **gestione commissariale** ha interessato il periodo compreso tra l'insediamento del Commissario (9 gennaio 2017) e la redazione della Relazione sull'accorpamento dei cinque marini regionali³ (30 novembre 2017). In questa fase il Commissario Straordinario, per come indicato nella norma regionale e nel decreto di nomina, ha proceduto all'accertamento della situazione patrimoniale dei preesistenti cinque parchi marini regionali avviando una costante interlocuzione con gli ex-presidenti dei parchi marini, effettuando sopralluoghi presso le sedi dei P.M. al fine di verificare ed acquisire la documentazione e procedere, in contraddittorio con gli ex-presidenti, all'inventario dei beni mobili, verificando ed elaborando gli atti amministrativi e contabili.

A conclusione di questa attività il Commissario ha redatto la **Relazione sull'accorpamento** che fotografa la situazione patrimoniale al 31.12.2016 ed è articolata in tre parti. La parte prima descrive i profili comuni e gli andamenti gestionali dei parchi marini regionali (il quadro normativo di riferimento, gli strumenti di gestione e di pianificazione, gli organi e il personale, l'ordinamento contabile e le fonti di finanziamento). La seconda parte espone, per ognuno dei cinque parchi, le attività realizzate e la gestione economico-finanziaria ed è articolata in una sezione generale (descrizione del parco, organi di gestione e sintesi delle attività svolte), una sezione economica-finanziaria (stato patrimoniale, economico e finanziario, personale dell'ente, stato di consistenza dei beni mobili, immobili, strumentali e natura giuridica del possesso, rapporti giuridici, attivi e passivi, procedimenti pendenti davanti all'Autorità Giudiziaria, progetti/interventi in corso di realizzazione). La terza parte è dedicata agli aspetti organizzativi e finanziari per la costituzione dell'Ente per i parchi marini regionali partendo dalla situazione patrimoniale dei Parchi Marini Regionali al 31.12.2016, le risorse disponibili per far fronte al disavanzo di gestione e gli adempimenti per la costituzione dell'Ente per i Parchi Marini Regionali.

La Relazione sull'accorpamento è stata approvata con il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 138 del 12 dicembre 2017. Con il medesimo atto è stato **costituito** l'Ente per i Parchi Marini Regionali, è stato disposto il conferimento dei beni, delle risorse finanziarie e dei rapporti giuridici attivi e passivi dei preesistenti parchi marini, è stata determinata l'ubicazione delle cinque sedi operative (Soverato, Vibo Valentia, Brancaleone, Praia a Mare e Belmonte Calabro) ed è stato confermato il Commissario Straordinario *"nelle more delle procedure di nomina degli organi dell'ente parco"*.

Nel corso del primo anno di attività (2018), il Commissario Straordinario ha posto in essere tutte le attività amministrative propedeutiche alla nomina degli organi e per avviare la fase di gestione e programmazione ordinaria. Tra le attività principali:

- Costituzione dell'**Ufficio del Commissario**, con l'individuazione della sede e del personale regionale assegnato;
- Chiusura dei rapporti bancari ed apertura del conto di **Tesoreria Unica** presso Banca d'Italia;
- Affidamento del servizio di gestione della tesoreria ad UBI Banca;

³ Art. 3, c. 4 L.R. n. 24/2013.



- Redazione dello **Statuto dell'Ente** che è stato approvato in via definitiva, dopo l'acquisizione del parere positivo della I^a Commissione Consiliare, con la delibera della Giunta Regionale n. 318 del scorso 19 luglio 2018;
- Predisposizione del **Regolamento di Organizzazione e Funzionamento** adottato con Decreto Commissariale n. 5 del 07.11.2018, approvato con DGR n. 636 del 14.12.2018, Parere favorevole della I^a Commissione Consiliare n. 45/10^a del 15.01.2019;
- Predisposizione del **Regolamento di Contabilità** adottato con decreto commissariale n. 7 del 17.07.2018 ed approvato con DGR n. 56 del 15.02.2019 (in attesa del parere della competente commissione commissariale);
- Approvazione schema disciplinare (Decreto Commissariale n. decreto n. 06 del 07/11/2018) ed affidamento incarico al **Revisore Unico dei Conti** (nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 108 del 11.10.2018);
- Predisposizione del Bilancio annuale e pluriennale approvato con Decreto del Commissario n. 8 del 04.12.2018 e dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. 650 del 22.12.2018. Acquisito il parere favorevole della Seconda Commissione consiliare nella seduta del 22.01.2019 è in attesa di approvazione dal parte del Consiglio Regionale;
- Avvio procedure per la definizione degli **Organi** dell'Ente (Comitato di Indirizzo e Direttore Generale);
- Accreditamento dell'Ente ed attivazione dei servizi per la gestione del bilancio (COEC, Spago BI; SISGAP, ecc);
- Adozione dei decreti di impegno per la liquidazione delle passività ereditate dalle precedenti gestioni dei cinque parchi marini regionali;
- Richiesta parere all'Ufficio Legislativo del Consiglio Regionale in merito all'interpretazione delle norme della L.R. 24/2013 abrogative delle leggi istitutive dei Parchi Marini⁴ ed avvio della procedura per l'adozione da parte del Consiglio Regionale della norma interpretativa della legge.

L'Ente per i Parchi Marini Regionali è un ente strumentale della Regione, dotato di personalità giuridica e di autonomia organizzativa, amministrativa, contabile e patrimoniale ed è sottoposto alla vigilanza della Regione Calabria.

L'Ente ha come finalità la gestione delle aree naturali marine protette ed è preposto allo svolgimento di funzioni tecnico operative e gestionali nel settore della tutela delle risorse naturali.

L'Ente, quale soggetto gestore, adempie alle funzioni organizzative ed amministrative necessarie al perseguimento degli obiettivi che si prefigge attraverso decisioni prese all'interno dei seguenti organi istituzionali:

- a) il Direttore Generale;

⁴ Leggi regionali 21 aprile 2008, n. 9 (Istituzione del Parco Marino Regionale "Riviera dei Cedri"), n. 10 (Istituzione del Parco Marino Regionale "Baia di Soverato"), n. 11 (Istituzione del Parco Marino Regionale "Costa dei Gelsomini"), n. 12 (Istituzione del Parco Marino Regionale "Scogli di Isca") e n. 13 (Istituzione del Parco Marino Regionale "Fondali di Capocozzo - S. Irene Vibo Marina - Pizzo - Capo Vaticano - Tropea").

- b) il Revisore unico dei conti e un revisore supplente;
c) il Comitato di indirizzo.

Per dare concretezza alle disposizioni normative richiamate, alla propria mission e agli obiettivi istituzionali, nella fase di gestione Commissariale l'Ente si è dotato di una configurazione organizzativa composta, oltre che dal Commissario Straordinario, da tre unità di personale: un responsabile dell'area amministrativa, un responsabile ed una unità di supporto dell'area finanziaria contabile. Occorre tuttavia evidenziare che l'Ufficio del Commissario è composto da personale che svolge la propria attività in regime di collaborazione temporanea e saltatoria, senza oneri a carico dell'ente essendo lo stesso personale già contrattualizzato con la Regione Calabria e con altri enti sub-regionali. Lo stesso Commissario svolge la sua attività a titolo non oneroso, in quanto funzionario del Dipartimento Ambiente e Territorio della Regione Calabria.

L'avvio della fase operativa dell'Ente ha subito importanti ritardi, oltre che dalla assenza di una struttura operativa stabile, anche a causa delle difficoltà burocratiche incontrate nella definizione delle procedure operative per l'affidamento del servizio di tesoreria, alla operatività degli applicativi di contabilità (COEC e Spago) per la redazione del bilancio dell'Ente, nonché della conclusione da parte dell'amministrazione regionale della procedura per la nomina del revisore unico.

Dalla relazione di accorpamento redatta dal Commissario Straordinario e approvata con il citato DPGR n. 138/2017 si evince che l'Ente per i Parchi Marini Regionali eredita una situazione patrimoniale caratterizzata da debiti (passività) accertati pari ad € 424.152,45, dettagliate nella tabella seguente.

PASSIVITA'	PMR "Fondali di Capo Cozzo ... Tropea"	PMR "Baia di Soverato"	PMR "Costa dei Gelsomini"	PMR "Riviera dei cedri"	PMR "Scogli di Isca"	TOTALE
E RESIDUI PASSIVI						
debiti per spese legali e contenzioso			€ 2.500,00			€ 2.500,00
debiti per personale		€ 79.928,42	€ 24.000,00	€ 17.530,00	€ 15.742,37	€ 137.200,79
debiti verso fornitori	€ 2.720,00	€ 141,01	€ 15.200,00	€ 20.231,00	€ 7.547,77	€ 45.839,78
debiti diversi	€ 17.727,76		€ 66.139,90	€ 66.092,00	€ 88.652,22	€ 238.611,88
TOTALE E)	€ 20.447,76	€ 80.069,43	€ 107.839,90	€ 103.853,00	€ 111.942,36	€ 424.152,45

Da qui ne deriva che la prima attività dell'Ente è stata rivolta alla regolarizzazione delle poste debitorie, per come accertate nella relazione di accorpamento.

In questa ottica sono state impegnate le somme necessarie per la liquidazione delle passività ereditate dalle precedenti gestioni dei cinque parchi marini regionali e avviate tutta una serie di interlocuzioni per addivenire alla sottoscrizione di accordi di bonario componimento con i soggetti creditori. Ad oggi la stragrande maggioranza delle poste debitorie è stata definita con un discreto risparmio di risorse in favore dell'Ente. Alcune poste debitorie sono da definire per contenziosi giudiziari.

B. SEZIONE STRATEGICA

Il progressivo consolidamento amministrativo dell'E.P.M.R. ha consentito di concentrarsi maggiormente sulla definizione delle più efficaci strategie da implementare per il perseguimento della mission dell'ente. Considerato l'approccio multilaterale insito nell'attribuzione all'E.P.M.R. di

competenze di *tutela, conservazione e valorizzazione* degli ambiti territoriali in esso ricompresi, si è ritenuto opportuno acquisire preliminarmente i parametri di riferimento naturalistico-ambientali e socioeconomici, adeguati a restituire sia lo stato di fatto, sia le prospettive di sviluppo sostenibile delle aree di competenza. Si è pertanto dato corso ad un'approfondita analisi di contesto, estesa sia alle aree ricomprese nell'ente che ai territori su cui insistono le ZSC di competenza. Gli esiti di tale indagine, svolta anche con la collaborazione dell'Osservatorio dello Sviluppo Locale della Regione Calabria – con cui è stato sottoscritto un accordo di cooperazione ad hoc – sono stati raccolti e sintetizzati nella *SWOT Analysis* di seguito proposta:

Punti di forza	Punti di debolezza
Spiccata propensione delle nuove generazioni ad impegnarsi ed investire – se sussistono le condizioni – in attività economiche incentrate sulla risorsa mare.	Aumento dell'indice di vecchiaia della popolazione e forte migrazione giovanile.
Presenza di marinerie con prevalenza di pesca artigianale e con una lunga tradizione storica.	Ridotta qualificazione professionale dei lavoratori del settore della pesca.
Presenza di siti portuali attivi di pesca e approdi turistici.	Scarsa idoneità degli strumenti per una pesca sostenibile.
Presenza di destinazioni/luoghi turistici di altissimo interesse, consolidati e/o da consolidare in termini di presenza sui mercati di riferimento.	Scarsa e disomogenea presenza di mercati ittici al consumo.
Presenza di attività ed organizzazioni ben strutturate ed organizzate nel settore della balneazione, delle attività sportive e del turismo marino e costiero.	Elevata percentuale di prodotto ittico locale venduto non lavorato.
Presenza rilevante di eccellenze produttive tipiche, sia della pesca che dell'agro-alimentare.	Mananza di una "cultura della certificazione" dei territori, dei prodotti e dei processi produttivi.
Ampia possibilità d'integrazione delle filiere produttive.	Scarso grado d'integrazione delle filiere produttive
Alto valore quali-quantitativo delle risorse ambientali (n.5 Parchi Marini, n. 28 ZSC marino-costiere).	Eccessiva pressione antropica lungo le fasce costiere.
Ampia percentuale di coste balneabili.	Problematiche legate alla tutela, fruizione ed accessibilità delle coste e dell'ambiente marino.
Buona qualità dei parametri ambientali di riferimento.	Insufficienti e/o errati interventi di ripristino e/o salvaguardia dei litorali.
Avvio e storicizzazione di svariate iniziative di sensibilizzazione ed educazione ambientale, in particolare sui temi dell'Economia Circolare e della qualità/sostenibilità della alimenti ittici.	Deficit di conoscenza e di educazione ambientale nella popolazione, e scarsa consapevolezza valoriale della Biodiversità calabrese.
Consistente attività di ricerca ed innovazione tecnologico-ambientale avviata in situ, nell'ambito di partenariati e collaborazioni sottoscritti da E.P.M.R e/o dai FLAG interessati con Università e Centri di Ricerca, anche internazionali.	Scarsa capacità di comunicazione e divulgazione nei confronti da parte delle istituzioni – anche scientifiche – riguardo alle tematiche ambientali preponderanti negli ambiti territoriali di residenza della popolazione.
Opportunità	Rischi/Minacce
Contribuire alla redazione e/o all'adeguamento di piani e programmi di gestione e sviluppo dei territori di riferimento, coerentemente alle strategie ed ai programmi di sviluppo socioeconomico regionali, nazionali e comunitari scaturiti dall'emergenza climatico-ambientale e post-pandemica.	Fattori ambientali: – Cambiamenti climatici; – Dissesto idrogeologico; – Erosione costiera e/o insufficiente ripascimento dei litorali; – Incremento degli inquinanti chimici e biologici; – Invasione di specie alloctone.
Attivare un Partenariato rappresentativo e determinante rispetto ai principali asset strategici rilevabili dal contesto territoriale di riferimento.	Deficit di governance integrata in termini di pianificazione, programmazione, condivisione/concertazione e attuazione degli interventi in ambito socioeconomico, ambientale e culturale.
Coinvolgere i giovani nell'innovazione e nella diversificazione dell'attività della pesca.	Diffidenza nei confronti dei cambiamenti da parte degli operatori economici del settore ittico, in particolare dei pescatori.
Implementare azioni di informazione e formazione continua anche volte alla riconversione dei pescatori professionali.	Aumento dei costi di gestione e riduzione dell'attività redditizia derivante dalla progressiva diminuzione delle risorse ittiche.
Implementare interventi di interesse collettivo per l'attuabilità dei processi innovativi più complessi (maricoltura, riciclo degli scarti della pesca e dei rifiuti marini, brand territoriale).	Limitazioni quali-quantitative imposte al settore della pesca da norme varate nel principio dell'ecosostenibilità, che gli operatori non riescono a compensare.
Accedere alle risorse disponibili per il recupero e la riqualificazione di strutture ed attrezzature tipiche della pesca locale.	Abbandono e deperimento di strutture ed attrezzature della pesca tradizionale, con depauperamento del pescato e del patrimonio storico culturale locale ad esso legato.
Accedere alle risorse disponibili per estendere l'utilizzo di strumenti e tecnologie allo stato dell'arte, atte a garantire sistemi di pesca efficaci di elevata resa produttiva e di ridotto impatto ambientale.	Obsolescenza di strumenti ed attrezzature utilizzate per la pesca.
Accrescere la capacità di intercettare i potenziali consumatori a livello locale implementando innovativi canali di vendita o di cessione remunerata del pescato, adattando specificamente il modello dei GAS e delle reti di economia	Difficoltà/diffidenza da parte degli operatori a far emergere flussi di vendita non convenzionali ma comunque embrionalmente praticati, in particolare nel settore della pesca.



<i>solidale.</i>	
<i>Favorire l'allargamento dei mercati locali mediante sbocchi biunivoci internazionali (consumatori in ingresso e prodotti in uscita).</i>	<i>Aumento della competitività del prodotto ittico estero.</i>
<i>Sostenere l'integrazione intersettoriale per la valorizzazione delle produzioni artigianali ed agroindustriali locali.</i>	<i>Difficoltà/diffidenza di compartecipazione allo sviluppo locale da parte degli operatori nei diversi settori economici.</i>
<i>Promuovere una "cultura della certificazione" dei territori, dei prodotti e dei processi produttivi.</i>	<i>Insufficiente comprensione e predisposizione degli operatori nei diversi settori economici nei confronti della "cultura della certificazione"</i>
<i>Implementare un sistema relazionale multilivello fra aree interne e fascia costiera.</i>	<i>Inefficace contrasto all'isolamento ed allo spopolamento delle aree interne.</i>

Il consolidamento del quadro logico di contesto ha consentito di meglio individuare e definire gli obiettivi strategici dell'E.P.M.R., evidenziando la necessità/opportunità di rimodulare alcuni interventi in essere e di implementarne di nuovi e ulteriori rispetto a quelli "istituzionalmente" riconducibili alla ragion d'essere di un ente parco, e che mantengono comunque un posizionamento prioritario rispetto a tutte le attività dell'E.P.M.R.

L'approccio strategico adottato parte dalle istanze di risoluzione delle criticità e di risposta ai fabbisogni, espresse e/o rilevate dai territori, e si articola prefiggendosi l'obiettivo di promuovere e implementare iniziative di sviluppo locale sostenibile che facciano esplicito riferimento alla risorsa mare in tutte le sue declinazioni, dalla filiera della pesca al turismo balneare. In altri termini, la strategia sottesa alla operatività dell'ente si sviluppa da due constatazioni: 1) la presenza di molteplici fattori di sviluppo coerenti ed integrati/integrabili e 2) la capacità di questi di fare fronte – una volta consolidati e sistematizzati – alle locali criticità ambientali, sociali ed economiche, manifeste o latenti che siano. Il principale obiettivo sotteso alla strategia dell'E.P.M.R. si sostanzia dunque nel liberare le ragguardevoli potenzialità di sviluppo sostenibile insite nella perfetta complementarietà fra la Terra e il Mare di Calabria, che si palesa nell'interfaccia territorio-mare di cui l'ente si candida autorevolente a ricoprire il ruolo di promotore di sviluppo.

Rispetto al conseguimento dei principali obiettivi regionali di sviluppo sostenibile, non possono infatti essere messi in discussione il valore aggiunto e gli effetti positivi di una governance ordinata e condivisa, fortemente indirizzata alla sostenibilità ambientale, ed atta a favorire la piena compartecipazione delle aree marine e dei territori rivieraschi. Il Piano che ne consegue, nelle sue articolazioni, mira a rappresentare di fatto una declinazione locale della *Strategia Nazionale per lo Sviluppo Sostenibile*, intercettando buona parte degli Obiettivi di Sostenibilità di *Agenda 2030*, e quindi può definirsi funzionale al conseguimento dei risultati attesi in termini di sostenibilità.

Inoltre, diverse Misure previste nel *Prioritize Action Framework 2021-2027*, ovvero il quadro di azioni prioritarie per le aree della Rete Natura 2000, adottato dalla Giunta regionale con Delibera n.72/2020 come atto di indirizzo della nuova Programmazione, vengono in toto o in parte mutate e ulteriormente articolate – per meglio contestualizzarle e ottimizzarne gli esiti – dalle linee strategiche programmate dall'E.P.M.R. Infine, considerando il *Documento di Indirizzo Strategico Regionale per il ciclo 2021-2027*, si rileva che il Piano è perfettamente coerente rispetto alle linee d'intervento pensate per rendere la *Calabria più intelligente, verde, connessa, sociale e vicina ai cittadini*, concorrendo pertanto anche all'implementazione della strategia sottesa al DISR.

La programmazione del triennio, si esplica attraverso attività articolate in **3 linee strategiche**:

1. **Strategie "trasversali" o di "governance"**: rappresenta la strategia prioritaria per strutturare dal punto di vista organizzativo, regolamentare e operativo l'E.P.M.R. Si tratta di attività propedeutiche nella fase di avvio dell'Ente Parco ma che, dal punto di vista temporale e fattuale, sono strumentali in tutte le fasi di programmazione e gestione.

Gli interventi previsti sono:



- Redazione e approvazione degli atti per la dotazione triennale dei fabbisogni di personale e del piano annuale delle assunzioni.
- Strutturazione della sede operativa attraverso la dotazione di personale dedicato, compatibilmente con le previsioni di bilancio, l'acquisizione di servizi e consulenze specialistiche per la gestione dell'ente (sito istituzionale, protocollo informatico, albo on-line, archivio decreti, repertorazione atti, ecc.);
- Strutturazione e gestione delle sedi operative territoriali, anche attraverso convenzioni con le amministrazioni comunali ed accordi con gli attori locali (associazioni ambientaliste, Capitanerie, Guardia Costiera, Pescatori);
- Segnaletica stradale con l'indicazione dei cinque parchi marini;
- Redazione del regolamento per la misurazione valutazione della performance dell'Ente;
- Redazione del Piano del Parco quale strumento normativo che disciplina l'organizzazione generale del territorio;
- Redazione dei regolamenti attuativi del Piano;
- Attività di informazione, formazione, comunicazione e sensibilizzazione dell'opinione pubblica;
- Redazione ed attuazione di piani di controllo e vigilanza anche attraverso l'adozione di specifiche ordinanze;
- Regolamentazione dell'attività subacquea;
- Regolamentazione della pesca;
- Regolamentazione degli ormeggi.

2. **Strategie di tutela e di conservazione:** in questa linea strategica rientrano le attività finalizzate a tutelare e conservare la biodiversità ed i servizi eco sistemici nelle aree marine e costiere.

Gli interventi previsti sono:

- Perimetrazione delle aree del parco marino attraverso l'installazione di boe;
- Regolamentazioni – a valle della perimetrazione fisica delle aree del parco marino con boe di segnalazione - atte a limitare e/o regolamentare le attività antropiche, pesca compresa;
- Aggiornamento dei Piani di Gestione di n. 28 Zone Speciali di Conservazione affidate all'Ente con DGR n. 378 del 10.08.2018;
- Interventi di mantenimento degli habitat e delle specie attraverso la richiesta di finanziamento alla Regione Calabria del progetto ECO-CAMPUS (Educazione e Consapevolezza Orientata alla Conservazione dell'Ambiente Marino dell'hiPpocampusUS);
- Elaborazione di progetti per l'installazione di barriere artificiali soffolte atte al ripopolamento ed alla tutela della fauna ittica protetta, nonché al ripristino delle condizioni microclimatiche ideali per la proliferazione della posidonia oceanica (con positive ricadute sull'intero patrimonio ittico locale);
- Ricerca e monitoraggio per la conoscenza e conservazione della diversità biologica marina e costiera;
- Implementazione di attività di sperimentazione e ricerca in situ, in partenariato con Centri di Ricerca internazionali e Università (collaborazioni bilaterali, programma HORIZON 2021, etc.);
- Interventi di ripristino e recupero di habitat;
- Interventi di ripopolamento di specie a rischio;
- Campi boe atti a consentire l'ormeggio delle imbarcazioni in aree prestabilite.

3. Strategie di valorizzazione e promozione: le attività programmate in questa linea strategica mirano a valorizzare e promuovere le specificità ambientali e la biodiversità dell'Ente Parco quali fattori per consolidare e favorire processi di sviluppo economico e sociale delle comunità locali.

Gli interventi previsti sono:

- Realizzazione e/o partecipazione ad eventi di promozione (eventi, fiere, ...);
- Progettazione e realizzazione di un programma di educazione ambientale attraverso la sottoscrizione di apposito accordo di programma con il Consorzio Nazionale Imballaggi Alluminio;
- Progetto di educazione ambientale “ La scuola al centro....nei parchi marini della Calabria ogni lattina vale” con il coinvolgimento degli istituti scolastici superiori ricadenti nei comuni del parco marino;
- Implementazione iniziative di sensibilizzazione ed educazione ambientale su tematiche quali la Biodiversità marina in Calabria e l'Economia Circolare nella quotidianità, con attività svolte sulle spiagge (ad esempio, le giornate dedicate al recupero ed al riciclo nell'ambito del claim Ogni Lattina Vale, in partenariato con importanti players quali CIAL e Coca-Cola HBC Italia), ed estese anche agli istituti scolastici presenti nell'area d'interesse (in attuazione);
- Progettazione di un piano di marketing territoriale (marchio d'area, portale, certificazione ambientale, reti territoriali);
- Candidatura del Distretto del Cibo del Parco Marino Regionale della Calabria;
- Scouting territoriale finalizzato all'individuazione, alla promozione ed all'implementazione di potenziali sinergie fra operatori dello stesso settore e/o multisettoriali, in una logica di filiera e/o multifiliera, improntata alla valorizzazione dei prodotti locali e propedeutica alla costituzione del brand territoriale;
- Avvio di un progetto pilota per la costituzione della “ Comunità Energetica del Parco Marino”;
- Partecipazione ai Contratti di Fiume e di Costa ricadenti nelle aree del Parco;
- Affiancamento e supporto agli EE.LL. per l'ottenimento della Bandiera Blu delle Spiagge (in attuazione);
- Animazione territoriale finalizzata alla promozione del riconoscimento della Bandiera Verde delle Spiagge a misura di Bimbi, attribuita su segnalazione dei Medici Pediatri in base a vari parametri, fra cui spicca la disponibilità e la qualità del pescato somministrato dai ristoratori locali (in attuazione);
- Incentivazione di attività economiche sostenibili e di diversificazione della pesca;
- Creazione di pacchetti turistici specifici (turismo scolastico, sociale etc.) e predisposizione di misure di incentivazione per incrementare le presenze, collaborazione con altri parchi ed operatori turistici per progetti di sistema (parchi nazionali e regionali, riserve, etc.);
- Elaborazione di studi di prefattibilità per il tracciamento e la realizzazione di percorsi sottomarini per le visite guidate nelle aree del Parco Marino Regionale della Calabria;
- Progettazione e realizzazione di materiale tipografico (opuscoli, stampe, etc.).



C. SEZIONE OPERATIVA:

Per quanto attiene all'individuazione della programmazione operativa dell'amministrazione, essa è strutturata in relazione alle singole missioni e ai singoli programmi, per come specificato negli allegati al bilancio di previsione 2021-2023 dove sono altresì indicate nel dettaglio le previsioni finanziarie.

Essa quindi incide sulla legittimazione all'adozione delle determinazioni del Commissario/Direttore, e costituisce il presupposto per il controllo e il monitoraggio in itinere e successivo sul raggiungimento degli obiettivi, riferito allo stato di attuazione dei programmi e alla predisposizione del rendiconto.

Il Commissario Straordinario
arch. Ilario Treccosti



Treccosti Ilario
Ente per i
Parchi
Marini
Regionali
Commissario
straordinario
22.02.2022
09:10:01
GMT+00:00



Enti parchi marini

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta
di***

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 14/02/2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge

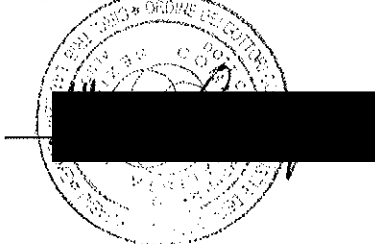
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, dell'ente Parchi Marini regione Calabria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catanzaro 14/02/2022

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Ente Parchi Marini Regione Calabria, nominato con decreto del commissario straordinario dell'ente parchi marini regionale n. 1 del 24/01/2022.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al d. lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 08/02/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, predisposto dal responsabile economico finanziario dell'ente in 07/02/2022 corredata dai seguenti allegati:
- 01 ENTRATE
- 02 SPESE
- 03 RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI
- 04 RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI
- 05 RIEPILOGO GENERALE PER MISSIONI
- 06 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
- 07 EQUILIBRI DI BILANCIO
- 08 PROSPETTO DI VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
- 09 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
- 10 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
- 11 ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ
- 12 ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE
- 13 ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
- 14 SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACRO AGGREGATI
- 15 SPESE CORRENTI
- 16 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE
- 17 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI
- 18 SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
- 19 SPESE PER TITOLI E MACRO AGGREGATI
- 20 BILANCIO PER CAPITOLI DI ENTRATA
- 21 BILANCIO PER CAPITOLI DI SPESA
- 22 ALLEGATO 3-A INDICATORI SINTETICI ENTI
- 23 ALLEGATO 3-B INDICATORI ANALITICI - ENTRATE - ENTI
- 24 ALLEGATO 3-C INDICATORI ANALITICI - SPESE - ENTI
- 25 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO.

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come previsto dalla normativa in materia.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato presunto di amministrazione:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	631.935,43
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	31.240,64
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	303.630,59
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	242.745,93
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	724.060,73
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021(2)	724.060,73
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.000,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	723.060,73
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021: -		
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2019	2020	2021
Disponibilità:	654.455,95	797.803,17	932.689,42
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il bilancio di previsione 2022-2024, proposto è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.lgs. 118/2011 e le relative previsioni di bilancio redatte in conformità alla normativa vigente e in relazione alle attività tecniche operative relative alla gestione dei parchi marini regionali, istituzionalmente assegnante all'ente secondo la legge regionale 16 maggio 2013 n. 24 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2021		
				PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2023
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	previsione di competenza	26.241,81	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352/13 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

FONDO DI CASSA ALL'1/1/2020			previsione di cassa	0,00	932.880,42		
TITOLO 2							
20000	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	0,00	previsione di competenza	180.000,00	180.000	180.000	180.000
			previsione di cassa	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali e private		previsione di competenza	6.000,00			
			previsione di cassa	6.000,00			
Totale titolo 2			previsione di competenza	186.000,00			
			Previsioni di cassa	186.000,00			
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	280,45	0,00	0,00	0,00
4000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	112.381,36	previsione di competenza	112.381,36	668.813,53	0,00	0,00
			previsione di cassa	112.381,36	782.194,89	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	159.000,00	159.000	159.000	159.000
			previsione di cassa	159.000,00	159.000	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		112.381,36	previsione di competenza	457.381,36	1.008.813,53	159.000,00	159.000,00
			previsione di cassa	457.662,01	1.121.194,89	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		112.381,36	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	319.000,00	319.000,00
			previsione di cassa	457.662,01	2.053.884,31	0,00	0,00

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (Alf a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	210.133,12	previsione di competenza	200.241,81	100.500,00	100.000,00	100.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	355.372,23	401.633,12	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	112.381,36	previsione di competenza	120.380,19	650.3313,53	12.000,00	12.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	120.380,19	773.394,50	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	765,21	previsione di competenza	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		323.280,69	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	330.000,00	330.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	643.762,42	1.334.028,01	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		323.280,69	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	330.000,00	330.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	643.762,42	1.334.028,01	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.



Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive, dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine

In fase di predisposizione del presente bilancio, il fondo pluriennale vincolato sarà quantificato, come descritto nella nota integrativa, in sede di riaccertamento ordinario. Pertanto, l'ente non avendo ancora impegnato alcuna risorsa da ripartire negli anni successivi, la composizione è la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
010030811	MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione								
010030811	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010030811	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010030811	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010030811	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010030811	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010030811	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010030811	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09005	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
09005	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20002	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
20002	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20002	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99001	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
99001	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2020. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2019 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2020. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2020 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2020 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2021, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
010	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
012	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
013	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
015	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
018	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
011	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
011	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
095	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
201	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
991	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2020. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

- b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2019 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2020. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2020 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2020 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2021, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non dedicata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi Istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
09	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
20	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
99	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2020. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2019 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2020. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2020 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2020 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2021, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di cassa all'1/1 esercizio di riferimento	932.689,42
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	180.000,00
3	Entrate extra tributarie	
4	Entrate in conto capitale	782.194,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione di prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	159.000,00
	TOTALE TITOLI	1.121.194,89
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.053.884,31

PREVISIONI DI CASSA SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	401.633,12
2	Spese in conto capitale	773.394,89
3	Spese per incremento di attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	159.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	
	TOTALE TITOLI	1.334.028,01
	SALDO DI CASSA	719.856,30

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art 1 comma 40 del d.lgs. 118/2011.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il fondo iniziale di cassa 932.689,42 €

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE PER ENTRATE PER TITOLI

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREVISIONI DI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI DI CASSA
Fondo cassa al 31 all'01/01/ esercizio di riferimento	932.689,42			932.689,42
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Trasferimenti correnti		180.000,00	180.000,00	180.000,00
Entrate extra tributarie				
Entrate in conto capitale	112.381,36	669.813,53	669.813,53	782.0194,89
Entrate di riduzioni di attività finanziarie				
Accensione prestiti				
Anticipazioni da istituti di credito				
Totale titoli		159.00,00	159.000.00	159.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro		1.008.813,53	1.008.813,53	1.12.194,89
Totale Titoli		1.008.813,53	2.053.884,31	2.053.884,31
Totale generale				

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Denominazione	Residui	Previsioni di competenza	Totale	Previsioni di cassa
Spese correnti	210.113,32	190.500,00	390741,81	401.633,12
Spese in conto capitale	112.381,36	659.313,53	788.693,72	773.394,89
Spese per incremento attività finanziarie				

Rimborsi di prestiti				
Chiusura di anticipazione da istituto di tesoreria				
Spese per conto terzi partite di giro	766,21	159.000,00	159.766,21	159.000,00
Totale titoli	323.280,69	488.662,00	1.008.813,53	1.334.028,01
Totale generale delle spese	323.280	488.622,42	1.008.813,53	1.334.028,01

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 1 articolo 40 del d.lgs. 118/2011, sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	190.500,00	168.000,00	168.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		-10.500,00	12.000,00	12.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	669.813,53	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	659.313,53	12.000,00	12.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano	(-)	0,00	0,00	0,00
disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)				
(7)				
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		10.500,00	-12.000,00	-12.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
(**)				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario

(5)

A) Equilibrio di parte corrente		-10.500,00	12.000,00	12.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-10.500,00	12.000,00	12.000,00

la nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti rispetto alla normativa vigente e alle attività relative alla gestione dei parchi marini.

Equilibri di finanza pubblica

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024 alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Bilancio di previsione entrate

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
					2021	2022	2023
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	26.241,81	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	4.988,83	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2021		previsione di cassa	0,00	932.689,42		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	previsione di competenza	186.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			previsione di cassa	186.000,00			
20000 TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza	186.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			previsione di cassa	186.000,00	180.000,00		

TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	280,65	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	280,65	0,00		
30000 TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	280,65	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	280,65	0,00		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	112.381,36	previsione di competenza	112.381,36	669.813,53		0,00
			previsione di cassa	112.381,36	782.194,89		
40000 TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	112.381,36	669.813,53	0,00	0,00
			previsione di cassa	112.381,36	782.194,89		
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50400	TIPOLOGIA 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza		0,00		0,00
			previsione di cassa				
50000 TOTALE TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	0,00	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00		159.000,00
			previsione di cassa	159.000,00			
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
			previsione di cassa	159.000,00	159.000,00		

TITOLO TIPOLOGIA	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL	PREVISIONI ANNO		
			2021	2022	2023

		BILANCIO		BILANCIO			
TOTALE TITOLI	112.381,36	previsione di competenza	457.381,36	1.008.13,53	339.000,00	339.000,00	
		previsione di cassa	457.381,36	1.121.194,89			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	112.381,36	previsione di competenza	488.622,00	1.008.813,53	339.000,00	339.000,00	
		previsione di cassa	348.628,23	2.53.884,31			

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-202 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	68.444,00	68.444,00	70.444,00	70.444,00	70.444,00	70.444,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.760,00	5.760,00	5.760,00	5.760,00	5.760,00	5.760,00
103	Acquisto di beni e servizi	109.846,00	109.846,00	85.346,00	85.346,00	85.346,00	85.346,00
109	Altre spese correnti	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00
110	Altre spese correnti	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00	6.450,00
100	TOTALE TITOLO 1	190.500,00	190.500,00	168.000,00	168.000,00	168.000,00	168.000,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	613.313,53	653.313,53	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
200	TOTALE TITOLO 2	659.313,53	659.313,53	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
	TOTALE	1.008.813,53	463.194,89	339.000,00	339.000,00	339.000,00	339.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Quest'ultimo parametro (grado di riscossione rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento) è determinato dalla media tra incassi in c/competenza ed in c/residui ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Per il Bilancio di previsione 2022-2024 secondo la metodologia prevista l'importo per l'accantonamento al fondo è pari a 0,00.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	190.500,00	190.500,00	190.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento ^(**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	669.813,00	669.813,00	669.813,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	659.313,00	659.313,00	659.313,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 40 comma 1 d.lgs. 118/2011;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;

- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2022-2024, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

a) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità in quanto trasferite dalla regione.

b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamate le norme di legge applicabili e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e dalle norme del d.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

