



PARCO NATURALE REGIONALE TEPILORA

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

INDICE

PREMESSA	pag.2
QUADRO RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	pag.6
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	pag.7
EQUILIBRI DI BILANCIO	pag.8
PREVISIONI DI BILANCIO	pag.11
PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE	pag.21
PIANO FABBISOGNO DEL PERSONALE	pag.23
CONCLUSIONE	pag.24

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, con l'adozione della contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero di una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. Tra gli allegati al Bilancio di previsione è prevista la “Nota integrativa”, documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. La nota integrativa ha la funzione di esplicitare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. Ai sensi dell'art.11 comma 5 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i. la Nota Integrativa al bilancio deve contenere:

- 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 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 fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 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.

A partire dal Bilancio 2021/23 gli aggiornamenti al principio contabile della programmazione – All.4/1 dal D.Lgs. 118/20211 hanno introdotto nuove disposizioni che integrano le informazioni sopra elencate. Nello specifico, sono stati introdotti i prospetti a/1, a/2 e a/3 al risultato di amministrazione presunto, che l'articolo 6, secondo comma, del DM 1 agosto 2019 ha reso obbligatori, nel caso di iscrizione a bilancio delle quote dell'avanzo presunto. La nota integrativa deve quindi riepilogare ed illustrare gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione presunto, evidenziandone gli eventuali utilizzi anticipati delle quote del risultato di amministrazione presunto, effettuati nel rispetto delle norme e dei principi contabili (punto 9.11.4 del principio contabile della programmazione allegato 4/1 al Dlgs 118/0211). Nel caso di utilizzo di quote di avанzo presunto in sede di predisposizione del bilancio, occorre procedere alla descrizione delle componenti più rilevanti relative all'utilizzo dei fondi e delle entrate vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto, previsto nel bilancio di previsione, nel rispetto dei vincoli e delle finalità degli accantonamenti.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato quindi una serie di innovazioni sotto diversi profili, quello finanziario e contabile nonché programmatico-gestionale per tutte le amministrazioni pubbliche e quindi anche per il Parco Naturale Regionale Tepilora che per analogia vede applicata la disciplina degli enti locali.

Oltre all'introduzione della redazione della Nota Integrativa al Bilancio ricordiamo:

1. Nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. Previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento, quindi in questo caso per il 2023;
3. Nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità - che il Parco non ha bisogno di accantonare in quanto si alimenta di sole

entrate certe trasferite da altre Amministrazione e in particola dalla RAS - e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) debitamente costituito in seguito a riaccertamento ordinario dei residui;

4. Previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
5. Nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.
6. Inoltre il Decreto interministeriale del 18 maggio 2018, nel modificare il principio contabile 4.1 allegato al Dlgs 118/2011, ha introdotto il Documento Unico Semplificato degli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti e la possibilità, per gli enti con popolazione fino a 2.000 abitanti, di redigere il Documento Unico di Programmazione Semplificato in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti.

Il nuovo bilancio, riclassificato in base ai principi contabili sopra esposti e al piano dei conti della nuova contabilità, è composto dai seguenti modelli:

ENTRATA

- Bilancio entrate distinte per tipologia;
- Riepilogo generale delle Entrate per titoli.

SPESA

- Bilancio spese distinte per missioni e programmi;
- Riepilogo generale delle Spese per titoli;
- Riepilogo generale delle Spese per missione;
- Spese correnti per macroaggregati.

QUADRI GENERALI

- quadro generale riassuntivo;

- quadro equilibri di bilancio;
- elenco previsioni entrate e uscite per piano dei conti;
- prospetti composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
- prospetti composizione Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento.

Secondo quanto previsto dall'art. 3 del decreto legislativo n. 118/2011, le amministrazioni pubbliche devono conformare la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi generali e di principi contabili applicati. Questi ultimi sono norme tecniche di dettaglio, di specificazione e di interpretazione delle norme contabili e dei principi generali, che svolgono una funzione di completamento del sistema generale e forniscono comportamenti uniformi e corretti.

La tenuta della contabilità finanziaria viene fatta sulla base del principio della competenza finanziaria cosiddetto “potenziato”, che prevede che “(...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...) L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza.

Il rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata comporta, di conseguenza, l'introduzione di un nuovo istituto contabile denominato “Fondo Pluriennale Vincolato” costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi. Il fondo pluriennale vincolato, oltre la componente di cui sopra collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2023-2025, contiene anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del triennio 2023/2025 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel triennio 2023/2025 ma con imputazione al corretto anno di competenza rispettivamente 2023, 2024 e 2025.

Inoltre il principio di procedere alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito, comporta l'obbligo di stanziare un'apposita posta contabile di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le entrate di dubbia e difficile esazione. Solitamente il Fondo viene accantonato nel caso in cui ci siano entrate di dubbia esigibilità derivanti da tributi locali, canoni per utenze di servizi, riscossione sanzioni.

Non è stato necessario determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto non sono state previste entrate di incerta riscossione, non c'è quindi il pericolo che entrate incerte possano essere utilizzate per pagare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. Non sono quindi presenti nel bilancio di previsione entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ma solo trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, nello specifico dalla Regione Autonoma della Sardegna, dal ministero e dai Comuni.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Cassa anno 2023	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Spese	Cassa anno 2023	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	875.717,93								
Utilizzo avanza presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		269.271,18 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.546.271,92							
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.557.875,40	899.271,18 0,00	618.000,00 0,00	592.000,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	759.883,62	630.000,00	620.000,00	600.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.620,59	6.000,00	6.000,00	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.339.461,79	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	770.239,98	1.552.271,92 0,00	8.000,00 0,00	8.000,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività fin. - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	2.105.966,00	636.000,00	626.000,00	600.000,00	Totale spese finali	2.328.115,38	2.451.543,10	626.000,00	600.000,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesor.	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.086.081,87	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.075.255,30	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
Totale titoli	3.192.047,87	1.676.000,00	1.666.000,00	1.640.000,00	Totale titoli	3.403.370,68	3.491.543,10	1.666.000,00	1.640.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	4.067.765,80	3.491.543,10	1.666.000,00	1.640.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.403.370,68	3.491.543,10	1.666.000,00	1.640.000,00
Fondo di cassa finale presunto	664.395,12								

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 è stato quantificato in complessivi € 371.597,01, di cui:

- Euro 269.271,18 destinati a finanziare spese di parte corrente con vincoli specifici;
- Euro 100.000,00 destinati a finanziarie spese in conto capitale (applicabile *ex lege* al Bilancio di previsione solo a seguito dell'approvazione del rendiconto 2022);
- Euro 2.325,83 di parte disponibile (applicabile *ex lege* al Bilancio di previsione solo a seguito dell'approvazione del rendiconto 2022);

Parte corrente

L'importo totale di Avanzo presunto di Amministrazione da trasferimenti applicato per finanziare spese di parte corrente con vincoli specifici ammonta a € 269.271,18.

Avanzo di Amministrazione per spese correnti con vincoli specifici.

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
101706-1	Materiale di consumo PROGETTO PRENADES	€ 2.536,23
107103-5	Video educativo PROGETTO PRENADES	€ 8.717,12
107103-6	Organizzazione convegno bilingue PROGETTO PRENADES	€ 9.717,12
109403-1	Prestazione di servizi PROGETTO PRENADES	€ 33.430,71
101505-2	Trasferimenti istituzioni private_ceas PROGETTO PRENADES	€ 10.000,00
109303-1	Prestazioni servizi professionali PROGETTO SILVANUS	€ 121.775,00

Parco Naturale Regionale Tepilora - Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2023/2025

101505-4	Trasferimenti istituzioni private_CEAS PROGETTO SILVANUS	€ 24.575,00
10120301-1	Rimborso spese di viaggio al personale PROGETTO SILVANUS	€ 20.000,00
109204-1	Servizi per la valorizzazione AREA MAB UNESCO	€ 20.220,00
	TOTALE	€ 269.271,18

EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		875.717,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	636.000,00 0,00	626.000,00 0,00	600.000,00 0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>	(-)	899.271,18 0,00 0,00	618.000,00 0,00 0,00	592.000,00 0,00 0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)			-263.271,18	8.000,00	8.000,00
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		269.271,18 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		6.000,00	8.000,00	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)	O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Parco Naturale Regionale Tepilora - Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2023/2025

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.546.271,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.000,00	8.000,00	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa</i>	(-)	1.552.271,92 0,00	8.000,00 0,00	8.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	269.271,18		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-269.271,18	0,00	0,00

Principio fondamentale del bilancio è il pareggio finanziario. La previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

Questo primo principio è l'equilibrio generale. L'equilibrio corrente prevede invece che la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti, deve essere uguale o superiore alla previsione di spesa della somma dei titoli primo e terzo, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso quote mutui e prestiti. Nello specifico l'Ente Parco Tepilora ad oggi non ha contratto alcun mutuo, pertanto l'equilibrio di parte corrente viene calcolato considerando le entrate correnti dei primi tre titoli di entrata di Bilancio e le spese correnti identificate nel titolo primo della spesa.

Parco Naturale Regionale Tepilora - Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2023/2025

Nelle tabelle che seguono vengono rappresentati gli equilibri relativi agli esercizi 2023-2025:

QUADRO CONTROLLO EQUILIBRI DI BILANCIO – ESERCIZIO 2023

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2023

Competenza Iniziale - Esercizio Definitivo

Data: 01.03.2023

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO PI. VINC.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	899.271,18 0,00	630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.271,18 0,00	0,00	899.271,18
Tit.II - Spese in conto capitale	1.552.271,92 0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	1.546.271,92	1.552.271,92
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.040.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.040.000,00	0,00 0,00	0,00	1.040.000,00
TOTALI	3.491.543,10	636.000,00	0,00	0,00	0,00	1.040.000,00	269.271,18	1.546.271,92	3.491.543,10

QUADRO CONTROLLO EQUILIBRI DI BILANCIO – ESERCIZIO 2024

PLURIENNALE 2024

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2023

Pluriennale 2024 Iniziale - Esercizio Definitivo

Data: 01.03.2023

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO PI. VINC.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	618.000,00 0,00	618.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	618.000,00
Tit.II - Spese in conto capitale	8.000,00 0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	8.000,00
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.040.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.040.000,00	0,00 0,00	0,00	1.040.000,00
TOTALI	1.666.000,00	626.000,00	0,00	0,00	0,00	1.040.000,00	0,00	0,00	1.666.000,00

QUADRO CONTROLLO EQUILIBRI DI BILANCIO – ESERCIZIO 2023

PLURIENNALE 2025

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2023

Pluriennale 2025 Iniziale - Esercizio Definitivo

Data: 01.03.2023

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	592.000,00 0,00	592.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	592.000,00
Tit.II - Spese in conto capitale	8.000,00 0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	8.000,00
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.040.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.040.000,00	0,00 0,00	0,00	1.040.000,00
TOTALI	1.640.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	1.040.000,00	0,00	0,00	1.640.000,00

PREVISIONI DI BILANCIO

Per la parte entrata corrente la formulazione delle previsioni è stata effettuata sulla base della comunicazione della Regione autonoma della Sardegna che ha previsto per il Parco trasferimento corrente per il 2023 di € 600.000,00 euro. Sono stati inoltre riportati in entrata nel 2023:

- Euro 10.000,00 come trasferimenti correnti da parte della Fondazione Banco di Sardegna per l'evento “FORESTE APERTE 2023”;
- Euro 20.000,00 come trasferimenti correnti da parte della Ras per l'evento “FORESTE APERTE 2023”;

Per la spesa corrente trattandosi di un ente di nuova istituzione si è tenuto conto delle spese strettamente necessarie per la gestione ordinaria di un ente Parco, quelle obbligatorie, e quelle derivanti da obbligazioni già assunte nel corso del 2023.

Nel 2023 è prevista inoltre l'entrata a saldo per interventi di valorizzazione turistico ambientale mis az 661 sotto meglio elencati:

Alcuni importi dell'azione 661 risultano già pervenuti nel 2017, 2018 e 2021, come di seguito specificato, pertanto sono stati inseriti in avанzo vincolato in riferimento al finanziamento delle singole opere.

- CENTRO SERV. ACCOGL. TURISTICA / SCOUT COMUNE LODE: euro 65.000,00 già arrivati nel 2017 - euro 185.000,00 arrivati nel 2018- euro 335.000,00 – stanziamento previsto in entrata per il 2023 € 0;
- MIS AZ 661 COMPL. CENTRO ACCOGL SCOUT COMUNE BITTI: euro € 55.000,00 già arrivati nel 2017 - euro 245.000,00 arrivati nel 2018 – euro 195.000,00 arrivati nel 2021 - stanziamento in entrata previsto per il 2023 € 0;
- COMPL. SISTEMA MOBILITA' SOSTENIBILE COMUNE POSADA: euro 55.000,00 già arrivati nel 2017 - euro 245.000,00 arrivati nel 2018 – euro 195.000,00 arrivati nel 2021 - stanziamento in entrata previsto per il 2023 € 0;
- CENTRO INFO. E VENDITA PRODOTTI TIPICI COMUNE TORPE': euro 55.000,00 già arrivati nel 2017 e euro 245.000 arrivati nel 2018 – euro 195.000,00 arrivati nel 2021 - stanziamento in entrata previsto per il 2023 € 0;
- ACQUISIZIONE E VALORIZZAZIONE DELLO STAGNO E DEL COMPENDIO LAGUNARE_POSADA: euro 226.000,00 arrivati nel 2018 – stanziamento in entrata previsto per il 2023 € 0;

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 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 DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	1.050.471,96	1.546.271,92	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	946.792,92	269.271,18	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	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'1/1/2023		previsione di cassa	1.294.141,44	875.717,93		
20000	Titolo2 Trasferimenti correnti	388.601,93	previsione di competenza	1.054.830,80	630.000,00	620.000,00	600.000,00
			previsione di cassa	1.237.569,41	759.883,62		
30000	Titolo3 Entrate extratributarie	620,59	previsione di competenza	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
			previsione di cassa	7.000,00	6.620,59		
40000	Titolo4 Entrate in conto capitale	1.339.461,79	previsione di competenza	280.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.519.461,79	1.339.461,79		
90000	Titolo9 Entrate per conto terzi e partite di giro	46.288,23	previsione di competenza	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00	1.040.000,00
			previsione di cassa	1.087.521,56	1.086.081,87		
	Totale Titoli	1.774.972,54	previsione di competenza	2.380.830,80	1.676.000,00	1.666.000,00	1.640.000,00
			previsione di cassa	3.851.552,76	3.192.047,87		
	Totale Generale delle Entrate	1.774.972,54	previsione di competenza	4.378.095,68	3.491.543,10	1.666.000,00	1.640.000,00
			previsione di cassa	5.145.694,20	4.067.765,80		

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	334.840,00	0,00	331.140,00	0,00	331.140,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.160,00	0,00	21.160,00	0,00	21.160,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	468.096,18	0,00	196.700,00	0,00	141.400,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	65.875,00	0,00	60.700,00	0,00	90.000,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	9.300,00	0,00	8.300,00	0,00	8.300,00	0,00
100	Totalle TITOLO 1	899.271,18	0,00	618.000,00	0,00	592.000,00	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.510.613,36	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	41.658,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totalle TITOLO 2	1.552.271,92	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totalle TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborsone Prestiti						
401	Rimborsone titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborsone prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborsone mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborsone di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborsone prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totalle TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totalle TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	610.000,00	0,00	610.000,00	0,00	610.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	430.000,00	0,00	430.000,00	0,00	430.000,00	0,00
700	Totalle TITOLO 7	1.040.000,00	0,00	1.040.000,00	0,00	1.040.000,00	0,00
	Totalle	3.491.543,10	0,00	1.666.000,00	0,00	1.640.000,00	0,00

Parco Naturale Regionale Tepilora - Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2023/2025

Prospetti composizione Fondo Pluriennale Vincolato
FPV 2023 - si riportano le tabelle relative ai soli capitoli movimentati

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviate all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 Missione 1 - 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
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Missione 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza								

Parco Naturale Regionale Tepilora - Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2023/2025

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputata all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Missione 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.484.613,36	1.484.613,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo	1.484.613,36	1.484.613,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	41.658,56	41.658,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	51.658,56	51.658,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Missione 11 - Soccorso civile								

Parco Naturale Regionale Tepilora - Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2023/2025

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Missione 19 - Relazioni internazionali								
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.546.271,92	1.546.271,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2024 e nel 2025 non è previsto alcuna previsione di spesa finanziata con FPV.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	976.652,42
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	1.050.471,96
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	1.502.942,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	1.613.802,00
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	1.603,93
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	1.917.868,93
(+)	Entrate che prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Spese che prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 (1)	1.546.271,92
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022	371.597,01
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
Parte accantonata (3)		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)		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		269.271,18
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
- Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	269.271,18
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	100.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.325,83
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata	(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata		269.271,18
Utilizzo quota destinata agli investimenti	(previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile	(previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	269.271,18

* L'Avanzo di Amministrazione utilizzato per parte corrente è derivante esclusivamente da entrate da trasferimenti.

PROSPETTI COMPOSIZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Per il triennio non è stato previsto alcun accantonamento con FCDE in quanto il Parco è un ente finanziato esclusivamente con fondi Regionali pertanto di certa esigibilità.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO

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 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
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)	(+)	1.546.271,92	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)	(+)	1.546.271,92	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	(+)	630.000,00	620.000,00	600.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6.000,00	6.000,00	0,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	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	(+)	899.271,18	618.000,00	592.000,00
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)	(-)	899.271,18	618.000,00	592.000,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.552.271,92	8.000,00	8.000,00
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)	(-)	1.552.271,92	8.000,00	8.000,00
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)		-269.271,18	0,00	0,00

Si evidenzia che l'Ente Parco non ha mai fatto ricorso all'indebitamento.

PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE

Le varie opere sono state programmate e inserite nel piano triennale e annuale delle opere pubbliche redatto con Delibera dell'Assemblea n. 50/2019 e confermato all'interno del DUP 2023/2025, che si riporta di seguito nella presente nota integrativa. Per quanto riguarda i nuovi investimenti finanziati dall'avanzo di amministrazione si precisa che all'approvazione del Bilancio di Previsione 2023 - 2025 seguirà nuova integrazione e adeguamento del piano triennale delle opere pubbliche, il tutto per rendere quanto più snella e flessibile l'attività amministrativa dell'ente Parco nel rispetto dei principi di efficienza, buon andamento e funzionamento, che sono i principi cardine di una buona amministrazione.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Parco Naturale Regionale Tepilora - SERVIZIO TECNICO

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale (2)	
	Disponibilità finanziaria (1)				
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno		
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	846,241.70	0.00	0.00	846,241.70	
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00	
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00	
stanziamenti di bilancio	0.00	0.00	0.00	0.00	
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00	
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00	
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00	
totale	846,241.70	0.00	0.00	846,241.70	

Il referente del programma

SATTA MARINO

Note:

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

Parco Naturale Regionale Tepilora - Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2023/2025

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Parco Naturale Regionale Tepilora - SERVIZIO TECNICO

SCHEDA E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELenco ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annuale	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di programmazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO	
											codice AUSA	denominazione
L0145507091902000005	H15H18000490032	Valutizzazione dello Stagno di S. Vito e della valle del Rio S. Vito.	SATTA MARINO	400.000,00	400.000,00	MIS	2	No	No			
L0145507091902000001		Strategie per investimenti relativi al risanamento e alla riqualificazione dei parchi e giardini pubblici e naturali del parco e sede del CESR. "Interventi per la riqualificazione dell'edificio".	SATTA MARINO	200.000,00	200.000,00	MIS	2	Si	Si	4		
L0145507091902000001	H07H19002160022	Interventi per la valutizzazione delle opere esistenti nel territorio interno dell'area Parco Tepilora e per la loro riqualificazione. "Interventi Lotto 3".	SATTA MARINO	126.241,70	126.241,70	URB	1	Si	Si	2		
L0145507091902000001	H15S10006140032	Valutizzazione e tutela del Piano Regolare di Tepilora - allestimento di un servizio di informazione e di divulgazione e conservazione flora	PALA ALESSANDRO SALVATORE	120.000,00	120.000,00	MIS	1	Si	Si			

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma

SATTA MARINO

Tavola E.1
ADN - Adeguamento normativo
QAL - Qualità ambientale
COP - Coordinazione Operi Incompiuta
MIS - Miglioramento delle prestazioni
URB - Qualità urbana
VMS - Valutazione dei vincoli
DEM - Demolizione Opere Incompiuta
SCD - Conservazione opere presenti e non più utilizzabili

Tavola E.2
1) progetto di fabbisogno -economica - "documento di fabbisogno delle alternative progettuali";
2) progetto di fabbisogno -economica - "documento finale";
3) progetto esecutivo;
4) progetto esecutivo;

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Parco Naturale Regionale Tepilora - SERVIZIO TECNICO

SCHEDA F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

SATTA MARINO

Note

(1) breve descrizione dei motivi

PIANO FABBISOGNO DEL PERSONALE

Per la programmazione del fabbisogno di personale si rimanda a quanto disposto all'interno del Documento Unico di programmazione Semplificato 2023_2025.

ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO

ANNO 2023	Nessuna nuova assunzione
------------------	--------------------------

ANNO 2024	Nessuna nuova assunzione
------------------	--------------------------

<u>ANNO 2025</u>	Nessuna nuova assunzione
------------------	--------------------------

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO

<u>ANNO 2023</u> N.	Profilo professionale	Categoria posizione economica	Tipo di rapporto
	Nessuna nuova assunzione		

CONCLUSIONE

Per altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del Bilancio si allega allo stesso la nota di aggiornamento al Dup_S 2023-2025.

La Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Dott.ssa Claudia Satta