



CONSORZIO AREA MARINA PROTETTA
PORTO CESAREO



Comune di Porto Cesareo



Comune di Nardò



Provincia di Lecce



MINISTERO DELL'AMBIENTE
E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026



CONSORZIO AREA MARINA PROTETTA
PORTO CESAREO



Comune di Porto Cesareo



Comune di Nardò



Provincia di Lecce



MINISTERO DELL'AMBIENTE
E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE

SOMMARIO

<u>PREMESSA</u>	3
<u>STRUTTURA DEL BILANCIO 2024-2026 AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011</u>	4
<u>ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO</u>	6
<u>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</u>	8
<u>PROSPETTO CONCERNENTE LA COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ</u>	9
<u>FONDO DI RISERVA</u>	10
<u>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</u>	10
<u>PAREGGIO DI BILANCIO</u>	10
<u>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	11
<u>CONCLUSIONI</u>	11

• **PREMESSA**

L'art. 151 del TUEL stabilisce nel 31.12 dell'anno precedente il termine entro cui il bilancio dell'ente locale deve essere sottoposto all'Assemblea dei soci per la sua approvazione.

Il bilancio, in relazione a quanto disposto dall'art. 21 della L. n. 196/09, deve essere costruito a legislazione vigente: qualora eventuali norme successive alla sua approvazione dovessero comportare la necessità di apportare modifiche, l'Assemblea dei soci provvederà alla opportune variazioni, acquisiti i relativi dati.

Dal 01.01.2016 entra a regime per tutti gli enti locali il nuovo sistema contabile armonizzato.

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

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Al bilancio di previsione finanziario annuale e pluriennale sono allegati:

- a) il documento unico di programmazione;
- b) il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- c) il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale;
- d) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- e) l'elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- f) la relazione del Revisori dei conti;
- g) l'elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti.

Oltre allo schema di bilancio, deve essere approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce la relazione previsionale e programmatica. Il DUP è lo strumento che

permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali, rappresentando il presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione.

Si evidenzia che il Consorzio Area Marina Protetta di Porto Cesareo non ha fatto ricorso durante l'intero esercizio 2022 all'anticipazione di tesoreria in quanto la giacenza della liquidità è stata sufficiente per far fronte ai pagamenti programmati.

Per il 2024 con Deliberazione n° 2 del 15/03/2024 è stata chiesta l'autorizzazione al Tesoriere per l'anticipazione di cassa pari ad € 314.029,65 pari a 5/12 dei primi 3 titoli del Bilancio del penultimo anno precedente (2022)

Il termine di rendicontazione e spesa per alcuni progetti richiedono obbligatoriamente l'anticipazione di cassa per consentire la chiusura entro i termini dei pagamenti e delle rendicontazioni. In Bilancio è stata prevista la spesa massima di € 500.000,00 oltre gli interessi stimati in via cautelativa ad € 2.000,00

Entrando nel dettaglio, non può sottacersi la difficoltà incontrata nella stesura dei documenti contabili per le annualità 2024-2026 rappresentate dalla complessità del nuovo sistema contabile.

Di rilevanza è l'entrata in vigore della nuova disciplina in tema di pareggio di bilancio in attuazione dell'art. 81 Cost. e in sostituzione dell'attuale normativa sul Patto di stabilità interno, alla quale questo Ente non è soggetto.

• **STRUTTURA DEL BILANCIO 2024-2026 AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011**

Il bilancio di previsione armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa:

- TITOLO 1 SPESE CORRENTI;
- TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE;
- TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE;
- TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI;
- TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE;
- TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce (2023);
- b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione (valori assestati 2023).
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui si autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Ciascun programma di spesa, distintamente per i titoli in cui è articolato, indica:

- la quota dello stanziamento che corrisponde ad impegni assunti negli esercizi precedenti alla data di elaborazione del bilancio (la voce "di cui già impegnato");
- la quota di stanziamento relativa al fondo pluriennale vincolato, che corrisponde alla somma delle spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi o delle spese che sono già state impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi considerati, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio e dal fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate.

Le previsioni di competenza finanziaria rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

• ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO

ENTRATA:

Trasferimenti statali, regionali e di altri enti

Sono allocati al titolo II dell'Entrata del Bilancio 2024 i trasferimenti di parte corrente per complessivi € 523.767,00 come di seguito dettagliate:

- **TRASFERIMENTI CORRENTI DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE A DESTINAZIONE INDISTINTA** € 196.000,00
(previsione dell'introito dei finanziamenti Ministeriali necessari a coprire parte della gestione ordinaria come da previsione assestata dell'anno precedente pari ad € 145.000,00 e la somma comunicata dal Ministero dell'Ambiente a mezzo Pec con nota 293139 del 18/12/2023 pari ad € 51.000,00 per la conservazione della Biodiversità anno 2023 iscritta in Bilancio nel 2024)
- **TRASFERIMENTI CORRENTI DEGLI ENTI COSTITUENTI IL CONSORZIO A DESTINAZIONE INDISTINTA** € 63.797,00
somme dovute dagli Enti Consorziati per quote di partecipazione
- **QUOTA PROGETTO BIOPRESS** relativa la parte di spesa corrente € 263.970,00;

Entrate extra-tributarie

Le entrate extra-tributarie risultano previste per un importo di € 15.100,00.

Comprendono tutte le entrate di varia natura non tributaria derivanti principalmente da: diritti di segreteria e rilascio pareri (€ 15.000,00), interessi attivi (€ 100,00).

Entrate in conto capitale

Alla data odierna nella programmazione entrate relative investimenti in c/capitale per gli anni 2024/2026 non vengono riportate previsioni.

Accensione di prestiti

Per gli anni 2024/2026 in previsione l'Ente non farà ulteriori richieste di prestito. Con Deliberazione n° 2 del 15/03/2024 viene chiesta l'autorizzazione al Tesoriere per l'anticipazione di cassa pari ad € 314.029,65 pari a 5/12 dei primi 3 titoli del Bilancio del penultimo anno precedente (2022) per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle retribuzioni al personale dipendente, l'assolvimento delle spese obbligatorie e degli impegni assunti nei confronti dei creditori e soprattutto per garantire la chiusura di progetti in atto in attesa di erogazioni Ministeriali a rendicontazione avvenuta.

SPESA:

Le previsioni di competenza per l'annualità 2024 del bilancio 2024/2026, escludendo le spese per conto di terzi, partite di giro e spese in conto capitale, ammontano complessivamente a € 527.867,00.

Spesa corrente

Lo sviluppo e il rilancio del Paese sono strettamente correlati ad un necessario nuovo impulso verso l'innovazione vera e concreta che deve anche toccare, se non partire dagli enti locali.

Gli enti locali devono essere i principali "attori" di tale innovazione per la missione, il ruolo e le funzioni che svolgono in quanto istituzionalmente più vicini ai cittadini.

Si è in presenza però di una notevole contrazione di risorse nel periodo considerato di dimensioni inaspettate rispetto ad una spesa annua corrente realmente aggredibile in quanto non obbligatoria.

Relativamente alle spese correnti si è continuata la costante attività di razionalizzazione e controllo.

Si è cercato con le risorse disponibili di confermare e/o ripristinare le medesime possibilità di spesa del 2023 a fronte di richieste reali che se non soddisfatte avrebbero creato un detrimento del servizio pubblico. In valore assoluto, la spesa per il personale nel 2024 è rimasta pressoché costante.

La parte spesa del bilancio come previsto dall'art. 14 del D.Lgs. 118/2011 è ordinata in:

- **MISSIONI:** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ente;
- **PROGRAMMI:** rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nelle missioni;
- **MACROAGGREGATI:** costituiscono una articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Essi si raggruppano in **TITOLI** e, ai fini della gestione sono ripartiti in **CAPITOLI** e **ARTICOLI**.

Per l'analisi delle spese correnti si rimanda agli altri allegati al bilancio di previsione. Questo perché la relazione tecnica non ha la finalità di valutare l'allocazione delle risorse, ma gli elementi che possono incidere sull'equilibrio finanziario presente e futuro.

Spese in conto capitale

Alla data odierna nella programmazione spese relative investimenti in c/capitale per gli anni 2024/2026 non vengono riportate previsioni.

Spese per rimborso di prestiti

A partire dall'anno 2019 e per tutta la durata del mutuo ipotecario pari ad anni 15 verranno inserite nei Bilanci di previsione le quote relative la parte capitale e i relativi interessi per il finanziamento di € 140.000,00 richiesto all'istituto di credito Bcc di Leverano nonché tesoriere del Consorzio. Per gli anni 2024/2026 sono state inserite le seguenti somme a rimborso del mutuo:

- 50024.03.0400 QUOTA CAPITALE PER AMMORTAMENTO MUTUO ACQUISTO SEDE € 9.000,00;
- 09051.07.0246 INTERESSI PASSIVI PER MUTUO ACQUISTO SEDE € 4.000,00;

• RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Al bilancio di previsione, ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione, deve essere allegata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'operazione in argomento consente, pertanto, di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di poter procedere, conseguentemente, alla sua copertura.

La prima parte del prospetto permette di determinare l'importo del risultato di amministrazione per approssimazioni successive, attraverso:

- l'indicazione del risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio precedente (2023);
- il calcolo del risultato di amministrazione finale dell'esercizio precedente alla data in cui si predispone lo schema di bilancio, determinato sulla base delle registrazioni contabili effettuate a tale data;
- risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 - determinato sulla base della stima degli impegni e degli accertamenti che si prevede di registrare nel resto dell'esercizio 2023 e delle variazioni dei residui attivi e passivi che si prevede di effettuare in sede di riaccertamento.

La seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023.

La terza parte del prospetto indica l'importo della quota vincolata del risultato di amministrazione applicata al primo esercizio del bilancio di previsione finanziario.

Il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2023 dell'importo di €. 321.293,35, così composto:

Quote accantonate:	€.	0,00
Quote vincolate:	€.	51.000,00
Quote destinate:	€.	0,00
Quote libere:	€.	270.293,35
TOTALE	€.	321.293,35

In sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2024/2026 viene applicata la quota vincolata (riscossa in data 18/12/2023) dell'Avanzo di amministrazione relativa lo stanziamento di € 51.000,00 effettuato dal Ministero dell'Ambiente per la quota intervento "Conservazione Biodiversità anno 2023.

PROSPETTO CONCERNENTE LA COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.

Nel bilancio di previsione deve essere 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, inteso come media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata. La composizione di tale fondo, da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Questo Ente non ha previsto nel bilancio di previsione nessun FCDE in quanto le entrate rivengono principalmente da trasferimenti statali.

- **FONDO DI RISERVA**

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,37% per il 2024, 0,94% per il 2025 e 0,95% per il 2026.

- **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale.

- **PAREGGIO DI BILANCIO**

Con l'art.1, comma 707, della legge 208/2015 viene stabilito che a decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione le disposizioni concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali.

Questo Ente, così come per il Patto di Stabilità, non è tenuto al pareggio di bilancio.

- **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

- **CONCLUSIONI**

Le criticità finanziarie sulle quali porre attenzione nella gestione del bilancio 2024 sono principalmente quelle dovute al rendicontare immediatamente le spese anticipate al fine di rientrare dell'anticipo di cassa, di rendicontare celermente e procedere alla richiesta delle somme di tutti i progetti di investimento e di sollecitare l'erogazione delle quote di competenza degli Enti Consorziati e del Ministero costantemente versate dopo il 30 giugno di ogni anno rendendo complicata la gestione ordinaria dell'Ente.

Porto Cesareo, lì 08/03/2024

IL DIRETTORE
(f.to Dott. Paolo D'Ambrosio)