

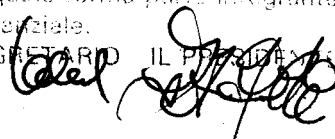
ENTE PARCO "PANEVEGGIO - PALE DI SAN MARTINO"

Provincia autonoma di Trento

DELEGATO ALLA DELIBERAZIONE
DELLA ~~GIUNTA ESECUTIVA~~
COMITATO DI GESTIONE

N° 10 del 2.12.13
della quale forma parte integrante
e sostanziale.

IL SEGRETARIO IL PRESIDENTE



**NOTA TECNICA ACCOMPAGNATORIA AL
BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

Quadro generale

Con l'entrata in vigore del Decreto del Presidente della Provincia 21 gennaio 2010, n. 3-35/Leg (Regolamento concernente l'organizzazione ed il funzionamento dei parchi naturali provinciali, nonché la procedura per l'approvazione del piano del parco), anche la gestione finanziaria degli enti di gestione è disciplinata dalle norme del medesimo regolamento, il quale in sostanza rinvia in larga parte alla normativa provinciale in materia di contabilità (L.p. 14 settembre 1979, n. 7).

Restano confermati anche i termini (ordinatori) di adozione del bilancio di previsione annuale e pluriennale e del programma annuale (30 novembre) e di approvazione del rendiconto generale (30 aprile).

Il bilancio dell'Ente Parco per il 2014 e il bilancio pluriennale 2015 - 2016, sono ulteriormente vincolati alla riduzione delle risorse di provenienza provinciale. Inoltre, il bilancio iniziale per il 2014 assume natura eminentemente tecnica, in corrispondenza al bilancio provinciale, in attesa di conoscere le esatte misure dei trasferimenti definitivi, che saranno adottate soltanto con l'assestamento previsto ad inizio esercizio.

Di conseguenza le previsioni contabili iniziali non possono che assumere una valenza di pura garanzia delle attività ordinarie, in attesa di una definizione più reale degli ambiti di intervento per il 2014, da adottare in sede di assestamento. Ciò comporta peraltro la necessità di limitare la garanzia di copertura delle spese per i contingenti di personale operaio e addetto alle attività, entro limiti di puro mantenimento in servizio delle unità a tempo indeterminato, fatta salva la assunzione di poche unità

di personale temporaneo per lo svolgimento delle attività didattiche già programmate per la primavera 2014.

Sotto l'aspetto tecnico e procedurale, si conferma che il documento tecnico di accompagnamento e di specificazione al bilancio, strumento di gestione contabile e per la formazione del rendiconto, è approvato dalla giunta esecutiva sulla base del bilancio di previsione.

I criteri tecnici di redazione del bilancio sono inoltre dettati dal regolamento di contabilità della Provincia, adottato con D.P.P. 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg.

La classificazione del bilancio è corrispondente alla struttura del programma annuale di gestione, così da permettere un immediato riscontro tra le previsioni degli interventi e le previsioni finanziarie relative.

La previsione di cassa viene mantenuta solamente nel documento tecnico di accompagnamento, così da permettere il controllo della corrispondenza tra risorse spendibili e risorse effettivamente assegnate dalla Provincia.

La relazione programmatica contenente gli obiettivi di gestione è ricompresa nel programma annuale di gestione, al quale si rinvia.

Quadro delle risorse

I dati dell'andamento delle entrate sul periodo pluriennale precedente sono riportati nella tabella seguente.

ESERCIZIO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
FINANZIARIO							
ASSEGNAZIONI CORRENTI	919.707,00	875.412,00	841.554,00	773.000,00	734.000,00	719.000,00	705.000,00
ASSEGNAZIONI PER INVESTIMENTI	1.461.000,00	1.387.950,00	1.318.950,00	1.040.000,00	832.000,00	620.000,00	620.000,00
TOTALI ASSEGNAZIONI	2.380.707,00	2.263.362,00	2.160.504,00	1.813.000,00	1.566.000,00	1.339.000,00	1.325.000,00

Il quadro di pre-consuntivo dell'esercizio 2013, sul quale si basa la definizione delle risorse disponibili per il 2014, fa prevedere la formazione di un avanzo di amministrazione presunto in €

200.000,00, del quale peraltro una quota rilevante di 150 mila euro, derivante dalla attuazione definitiva del progetto Grande Guerra.

Si considerano quindi le risorse proprie dell'Ente, derivanti da diverse fonti di reperimento, computate in complessivi € 252.000,00. Per il 2014 dette risorse - per la parte corrente - possono essere determinate avendo quale base di calcolo l'andamento degli ultimi tre esercizi. Complessivamente esse corrispondono agli importi presunti di seguito riportati, suddivisi in entrate proprie di parte corrente ed entrate diverse:

- concorsi delle scuole per attività didattiche	€ 80.000,00
- vendita di beni e servizi	€ 40.000,00
- biglietti di ingresso	€ 25.000,00
- tariffe e pedaggi	€ 95.000,00
- altri proventi derivanti da attività del parco	€ 7.000,00
<i>totale entrate di parte corrente</i>	<i>€ 247.000,00</i>
- trasferimenti da altri soggetti	€ 5.000,00
<i>totale entrate diverse</i>	<i>€ 252.000,00</i>

Complessivamente, dunque, in via iniziale, le risorse disponibili per la formazione del bilancio 2014 sono le seguenti (al netto delle partite di giro):

a) avanzo di amministrazione presunto	€ 200.000,00
b) assegnazioni correnti	€ 734.000,00
c) assegnazioni per investimenti	€ 832.000,00
d) entrate proprie	€ 252.000,00
totale	€ 2.018.000,00

Criteria generali assunti per la quantificazione e la ripartizione delle risorse

La spesa corrente complessiva viene prevista nella misura di € 918.000,00, e quindi ulteriormente contratta rispetto all'esercizio 2013, al fine di mantenere il rispetto delle direttive provinciali in materia (si confronti la relazione appositamente dedicata). La contrazione dei trasferimenti provinciali impone quindi una riduzione della spesa corrente dell'ente in termini corrispondenti, la quale negli ultimi esercizi è stata già assoggetta ad una generale azione di razionalizzazione e che appare in tal senso incompressibile ulteriormente a situazione di organico invariata. La quantificazione del saldo economico (differenza tra entrate ed uscite di parte corrente)

non può di conseguenza assumere valore comparativo sul biennio 2013-2014, mantenendo comunque positività in termini assoluti per € 63.000,00.

Nell'ambito della stessa spesa corrente, gli oneri complessivi di personale sono computati in € 683.000,00 e corrispondono ad un livello massimo di copertura dell'aggregato, avendo l'ente completato la attuazione operativa della pianta organica vigente.

La struttura della spesa corrente diversa dagli oneri di personale conferma sia le voci di uscita, sia le disponibilità di bilancio attuali. Alcune contrazioni di spesa si possono realizzare su voci specifiche e non ripetibili.

Le risorse per investimenti ammontano inizialmente ad € 1.100.000,00. Nel budget per investimenti è ricompreso anche l'intero avanzo di amministrazione vincolato e libero.

Nella allocazione delle risorse disponibili, tenuto conto anche della natura ordinaria delle stesse, si applicano i seguenti principi di spesa:

- a) viene garantita la sola copertura della spesa per oneri di personale operaio e addetto ai servizi al pubblico assunti a tempo indeterminato, in relazione ai contingentati complessivi e alle giornate lavorative previste per l'intero esercizio 2014; gli oneri medesimi possono essere quantificati sommariamente in complessivi € 465.000,00;
- b) in ordine ad alcuni interventi e ad alcune attività soggette al regime degli investimenti, e tuttavia assunti caratteristiche di ricorrenza, la spesa viene garantita a copertura dei servizi essenziali (gestione dei centri visitatori, attività al pubblico, acquisti di beni e servizi indispensabili);
- c) la allocazione di risorse su azioni progettuali specifiche (progetti speciali) si riducono alla sola utilizzazione del budget specifico per il progetto Grande Guerra; in tal senso le risorse disponibili (€ 150.000,00) saranno presumibilmente impiegate in larga parte per interventi in economia in amministrazione diretta, al fine di dare garanzia alla copertura degli oneri per personale operaio impiegato in tal senso; si rileva che nelle previsioni dell'esercizio 2015 si prevede il recupero dei fondi utilizzati nel corso del 2013 mediante apposita variazione in diminuzione;
- d) le risorse destinate ad interventi sia pur strategici ma non indispensabili (ricerca scientifica, acquisti di beni, progetti di valorizzazione territoriale, ecc.) subiscono una ulteriore forte riduzione, ed in alcuni casi una completa sospensione.

Sul lato della distribuzione delle risorse, rimane invariata la strutturazione della spesa dell'ente, secondo i seguenti criteri:

- a) spesa corrente: personale in pianta organica e spese di funzionamento, fondi di riserva, oneri diversi;
- b) spesa di investimento *ordinaria*: gestione ordinaria (acquisti di beni, attrezzature, mobili, ecc.); attività di manutenzione del patrimonio, nelle quali tuttavia va inserita anche la spesa di investimento relativa ad attività di programma "usuali" (centri visitatori, territorio, trasferimenti, ricerca scientifica, ecc.);
- c) spesa di investimento *straordinaria*: effettivi interventi infrastrutturali e di Piano, non ripetibili e strategici per la conservazione e lo sviluppo del territorio; realizzazione di progetti a rilevanza straordinaria.

La esplicazione delle scelte di distribuzione delle risorse, tenuto conto dei criteri sopra riportati, è contenuta nel programma annuale di gestione, al quale si rinvia.

Con specifico riferimento alla spesa corrente e per personale, la tabella seguente riporta i dati dell'aggregato.

Tipologia di spesa	2012	2013	2014
a) Spesa per il personale	730.000,00	707.000,00	701.500,00
- retribuzioni ed oneri connessi	696.000,00	685.000,00	680.000,00
- missioni e straordinari	9.000,00	5.000,00	4.500,00
- fondo produttività	25.000,00	17.000,00	17.000,00
b) Oneri contrattuali – Oneri una tantum	26.954,00	103.021,00	11.500,00
- FOREG (quota PAT 2011-2012)	9.954,00	9.954,00	8.500,00
- anticipi TFR per pensionamenti	14.000,00	35.900,00	0
- oneri progressioni orizzontali	0	41.167,00	0
- spese per concorsi	3.000,00	0	0
- oneri per sostituzioni personale assente	0	5.000,00	3.000,00
- oneri pregressi indennità Organi dell'Ente	0	11.000,00	0
c) Spesa corrente diversa dalla spesa di personale ed oneri connessi	253.252,00	216.100,00	205.000,00
d) Spesa corrente complessiva (a+b+c+)	1.010.206,00	1.026.121,00	918.000,00
e) Spesa corrente al netto della spesa sub b)	983.252,00	923.100,00	906.500,00

Note tecniche

Le tabelle seguenti indicano i dati riassuntivi di bilancio 2014, ad esplicazione delle note illustrate. Le previsioni del bilancio pluriennale 2014-2016, inserito in un unico documento

contestualmente al bilancio annuale, confermano la natura programmatoria di tale strumento contabile, secondo le indicazioni delle direttive provinciali in materia.

Entrata

	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2014
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	399.651,26	200.000,00
ASSEGNAZIONI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	773.000,00	734.000,00
ASSEGNAZIONI PER ONERI CONTRATTUALI	51.121,00	0
ASSEGNAZIONI PER INVESTIMENTI	1.040.000,00	832.000,00
ENTRATE PROPRIE DELL'ENTE PARCO	1.226.354,56	252.000,00
Di parte corrente	242.000,00	247.000,00
Entrate diverse	984.354,56	5.000,00
TOTALI DI BILANCIO A PAREGGIO	3.490.126,82	2.018.000,00

Spesa

	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2014
SPESE CORRENTI	1.026.121,00	918.000,00
SPESE PER INVESTIMENTI	2.464.005,82	1.100.000,00
TOTALI DI BILANCIO A PAREGGIO	3.490.126,82	2.018.000,00

Determinazione dell'avanzo economico

	2013	2014
a) Assegnazioni provinciali correnti	773.000,00	734.000,00
b) Assegnazioni per oneri contrattuali (2011)	51.121,00	0
c) Entrate proprie correnti	242.000,00	247.000,00
d) Spesa corrente complessiva	1.026.121,00	918.000,00
Saldo economico (a + b + c - d)	40.000,00	63.000,00

Tonadico, 2 dicembre 2013



IL PRESIDENTE

Giuseppe Cortea