

Relazione predisposizione documentazione integrativa al Budget economico di previsione 2023

Il Consorzio di Gestione di Torre Guaceto con determina prot. 3569-BD-21 del 23.9.2021 ha conferito incarico al prof. Agostino Meale in merito all'adeguamento della gestione finanziaria e contabile alle norme previste per gli enti pubblici non economici, comprensivo del regolamento di contabilità e sua approvazione (https://win.riservaditorreguaceto.it/public/temp/archive/valutazioni_meale.pdf)

Richiamando quanto espresso dal Prof. Avv. Agostino Meale, considerato corretto l'approccio economico/patrimoniale quale sistema principale, integrato con l'informativa di natura prettamente finanziaria, risulta necessario integrare le informazioni economico/finanziarie fornite in chiave preventiva con informazioni in merito alla classificazione della propria spesa complessiva, predisponendo un apposito prospetto, in coerenza con la rilevazione SIOPE. La valutazione espressa si basa, tra le altre evidenze, anche sull'inserimento del Consorzio di Gestione tra gli altri enti gestori di parchi e di aree naturali protette in contabilità economico patrimoniale soggetti al DLGS 118/2011 da parte della Ragioneria Generale dello Stato (cfr. https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/SIOPE/codici_degli_ent/Altri_Enti_Gestori_di_Parchi-eco.xls)

Per ottemperare a quanto espresso nel parere, è stato individuato il Glossario dei Codici Gestionali (https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/SIOPE/glossario_codici_gestionali/Glossario-SIOPE-ENTI_PARCO.xls) per gli Enti parco, coerente con la codifica gestionale a 4 cifre attualmente utilizzata per le comunicazioni della tesoreria con la Banca d'Italia. Utilizzando tale schema è stato predisposto il prospetto informativo per la classificazione della previsione di Incassi e Pagamenti relativi all'annualità 2023. Tale prospetto risulta essere congruente, nelle informazioni fornite ancora più dettagliate, a quanto previsto dallo schema di conto economico previsto dal legislatore nel Codice Civile (art. 2425), come confermato nel parere dell'Avv. Meale del 13/01/2023, quale documento integrativo al bilancio previsionale.

Coerentemente a quanto emerso dal parere succitato, la documentazione predisposta per la presentazione del bilancio previsionale 2023 risulta essere:

- Budget economico di previsione e relazione di dettaglio
- piano strategico sintetico per annualità - ISEA;
- programma triennale delle opere pubbliche;
- programma biennale degli acquisti di forniture e servizi.
- Piano triennale del fabbisogno del personale

Relazione di dettaglio al budget economico anno 2023¹

ENTRATE/SPESE CORRENTI

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

Interventi e Gestione Ordinaria Area Marina Protetta

L'applicazione dei parametri SODECRI, legati per la maggior parte ai risultati gestionali ottenuti da ciascuna area, e l'indeterminatezza della dotazione finanziaria del capitolo di bilancio statale di competenza delle AMP, su cui è applicato il riparto percentuale, rendono ineseguibile una valutazione della dotazione finanziaria per l'AMP per la prossima annualità; Il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare nell'annualità 2022 ha erogato al Consorzio di Gestione di Torre Guaceto una somma pari a € 353.633,91; nell'annualità 2023 si stima cautelativamente l'importo erogato nel 2020.

Previsione di entrata	€ 211.161,67
Previsione di uscita:	€ 211.161,67

Accordo MiTE ISPRA per Avvio attività monitoraggio su specie marine delle Direttiva Habitat a scala nazionale 2 ANNUALITA'

Con Disposizione DG 4073/2021 del 7 dicembre 2021 è stato stipulato un Accordo Operativo ex art. 15 della legge 241/90 e ss.mm.ii. tra MiTE e ISPRA, con scadenza al 31 dicembre 2023, finalizzato all'utilizzo dei dati raccolti dalle attività di monitoraggio nell'ambito dell'applicazione a mare delle Direttiva Habitat per la determinazione del buono stato ambientale delle acque di giurisdizione nazionale ai sensi della Direttiva Quadro sulla Strategia Marina. Per lo svolgimento delle attività di raccolta dati sul campo del programma di monitoraggio relativo alle due specie *Scyllarides latus* e *Centrostephanus longispinus* l'ISPRA ha inteso avvalersi, attraverso la stesura di un Accordo di Collaborazione ex art. 15 della legge 241/90 e ss.mm.ii della collaborazione dell'AMP di Torre Guaceto.

Tale accordo ha previsto la realizzazione del programma di monitoraggio nelle due annualità 2022-2023. Per la seconda annualità l'importo previsto è di 10.500,00.

Previsione di entrata	€ 10.500,00
Previsione di uscita:	€ 10.500,00

Trasferimenti correnti dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare - Riserva Naturale dello Stato

Il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare nell'annualità 2022 per i costi incompressibili relativi alla gestione della Riserva Naturale dello Stato ha erogato al Consorzio di Gestione di Torre Guaceto una somma pari a € 285.000,00; nell'annualità 2023 si prevede che il Ministero eroghi la stessa somma.

Previsione di entrata	€ 285.000,00
Previsione di uscita:	€ 285.000,00

¹ Predisposto ai sensi del D.M. MEF 27 marzo 2013

ENTRATE/SPESE CONSORTILI

Comune di Carovigno-Comune di Brindisi-WWF Italia Trasferimenti correnti Enti Consorziati

Il capitolo di bilancio "Comune di Carovigno-Comune di Brindisi-WWF Italia Trasferimenti correnti Enti Consorziati" è finanziato dalle dotazioni finanziarie dei Consorziati, così come da statuto approvato per la copertura delle spese di gestione dell'assemblea consortile del consiglio di amministrazione e del personale, per un importo pari a € 125.564,57

TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI CONSORZIATI: COMUNE DI CAROVIGNO-COMUNE DI BRINDISI-WWF ITALIA (	€ 125.564,57
--	--------------

Gestione Ordinaria Consorzio

Tale capitolo in uscita è finanziato dai capitoli di entrata:

TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI CONSORZIATI: COMUNE DI CAROVIGNO-COMUNE DI BRINDISI-WWF ITALIA (	€ 125.564,57
TRASFERIMENTO SU CANONI SU ATTIVITÀ IN CONCESSIONE	€ 5.000,00
con l'ammontare dell'avanzo GESTIONE SERVIZI TURISTICI PUNTA PENNA GROSSA.	€ 50.000,00
Totale	€ 180.564,57

Trasferimento su Canoni su attività in concessione

Il DM Ambiente 26 gennaio 2009 prevede la possibilità di riscossione di diritti di segreteria per l'espletamento da parte di privati di attività in concessione, regolamentate dal Regolamento di Esecuzione della AMP.

Il capitolo "Trasferimento su Canoni su attività in concessione" prevede gli introiti derivanti dalle attività legate ai regolamenti di fruizione (Guide ufficiali, Mezzi di trasporto collettivo), dalla pesca sportiva e dai diritti di segreteria per permessi e autorizzazioni. Tale capitolo è destinato al finanziamento del capitolo in uscita GESTIONE ORDINARIA CONSORZIO; la previsione di entrata per l'annualità 2023 è stata parametrata in funzione delle entrate registrate nell'annualità 2022, per un importo pari a € 5.000,00.

Previsione di entrata	€ 5.000,00
------------------------------	-------------------

Contenzioso - art. 29 del Reg. di Esec. Ed Organizzative AMP approvato con D.M. del Min Amb in data 26 gennaio 2009

L'art 29 del DM Ambiente 26 gennaio 2009 individua il Soggetto Gestore quale autorità amministrativa per la gestione del contenzioso per le sanzioni amministrative comminate per le violazioni di quanto disposto nel regolamento attuativo dell'AMP; la previsione di entrata per l'annualità 2023 è stata parametrata in funzione delle entrate registrate nell'annualità 2022, per un importo pari a € 5.000,00.

Previsione di entrata	5.000,00€
Previsione di uscita:	5.000,00€

Gestione Servizi Turistici Punta Penna Grossa

Il capitolo "Gestione Servizi Turistici Punta Penna Grossa" comprende le entrate derivanti dall'attivazione della spiaggia attrezzata a Punta Penna Grossa e del bar e dell'attivazione del servizio di Porta della Riserva, per un importo pari a € 510.000,00 e le uscite relative alla gestione di tali servizi per un importo pari a € 460.000,00. L'avanzo di gestione, previsto per una somma di 50.000,00 €, basato sull'assestato dell'anno scorso, è destinata al finanziamento del capitolo in uscita GESTIONE ORDINARIA CONSORZIO

Previsione di entrata	510.000,00€
Previsione di uscita:	460.000,00€

ENTRATE/SPESE DA PROGETTI

“OSSERVATORIO ECOLOGICO” - “CENTRO DI PRIMA ACCOGLIENZA FAUNA SELVATICA IN DIFFICOLTÀ”

la Legge regionale n. 27 del 13/08/1998, in materia di protezione della fauna selvatica omeoterma di tutela e programmazione delle risorse faunistico – ambientali e per la regolamentazione dell’attività venatoria, oggi riformata dalla Legge Regionale n. 59 del 20 dicembre 2017, prevedeva all’ art.8, comma 1, l’istituzione da parte delle Province degli Osservatori Faunistico Provinciali, e al comma 2 i Centri di Prima accoglienza della fauna selvatica in difficoltà operanti all’interno degli Osservatori.

Con convenzione con la Regione Puglia del 08/02/2019 è stato istituito il Centro di prima accoglienza fauna selvatica in difficoltà di Torre Guaceto che svolge i seguenti compiti: prima accoglienza della fauna selvatica in difficoltà; pronto soccorso veterinario della stessa; trasferimento al Centro recupero regionale di fauna selvatica in difficoltà dei soggetti bisognosi di successive e particolari cure e riabilitazione; liberazione della stessa, ove non necessari di riabilitazione.

Con DDS Servizio Valorizzazione e Tutela Risorse Naturali E Biodiversità Regione Puglia nr. 84 del 17/02/2021 è stata prorogata per un ulteriore biennio la Convenzione repertoriata al n. 021539 del 14 febbraio 2019, per la gestione del Centro territoriale di prima accoglienza della fauna selvatica omeoterma di Torre Guaceto alle medesime condizioni, ai sensi dell’art. 6 della Convenzione stessa. La convenzione è in scadenza a febbraio 2023.

Si prevede di richiedere il rinnovo di tale convenzione biennale, prevedendo per l’annualità 2023 un finanziamento di € 25.000,00.

Previsione di entrata Regione Puglia Sezione Gestione Sostenibile e Tutela delle risorse forestali e naturali	€ 25.000,00
Previsione di uscita:	€ 25.000,00

Progetto BLUE4ALL HORIZON-MISS-2021-OCEAN-02-01

Horizon Europe è il Programma quadro dell’Unione Europea per la ricerca e l’innovazione per il periodo 2021- 2027 attuato direttamente dalla Commissione Europea (gestione diretta), che finanzia attività di ricerca e innovazione. All’interno della nuova programmazione 2021- 2027 del programma Horizon Europe la Commissione Europea ha previsto 5 “Missioni” per affrontare le grandi sfide sociali di questo decennio: la neutralità carbonica delle città, l’adattamento al cambiamento climatico delle regioni e delle comunità, la lotta contro il cancro, l’adattamento ai cambiamenti climatici, la salute dei suoli e la protezione di mari ed oceani. In data 22/12/2021 è stato pubblicato il bando Proteggere e ripristinare gli ecosistemi marini e d’acqua dolce e la biodiversità (HORIZON-MISS-2021-OCEAN-02) con scadenza 12/04/2022

Con deliberazione consiglio di amministrazione n° 18 verbale n° 183 del 06/05/2022 è stata approvata la partecipazione in qualità di partner al progetto **Blueprint demonstration for co-created effective, efficient and resilient networks of MPAs** (Blue4All) coordinato dal INSTITUT ROYAL DES SCIENCES NATURELLES DE BELGIQUE. Il progetto ha come finalità la realizzazione di un network di aree protette in cui saranno attivi programmi di monitoraggio di *citizen science*. Con nota Ref. Ares(2022)6373705 - 15/09/2022 è stata comunicata l’avvenuta approvazione del progetto che partirà a gennaio 2023, avrà scadenza nel dicembre 2026. Il progetto prevede un budget per il Consorzio pari a 150.000 €. È previsto per l’annualità 2023 un impegno e spesa di 25.000,00€

Previsione di entrata HORIZON 2021	€ 150.000,00
Previsione di uscita:	€ 150.000,00



ENTRATE/SPESE CONTO CAPITALE

ENTRATE/SPESE PER INVESTIMENTI



PARTITE DI GIRO

Partite di giro

Le partite di giro sono sistemazioni contabili:

- Ritenute erariali, Ritenute previdenziali e assistenziali al personale - Altre ritenute al personale per conto di terzi - Crediti v/Erario per Iva) sono sistemazione contabili per debiti verso l'Erario consistenti in somme trattenute ai dipendenti, ai Co Co Pro, ai professionisti e versate all'Agenzia delle Entrate, crediti e debiti IVA.
- Rimborso di anticipazione fondo spese consiste in prelievi in contante da utilizzare per gli acquisti delle minute e urgenti spese d'ufficio e di rappresentanza, utenze, piccola manutenzione delle strutture e degli automezzi, imposte, tasse e diritti, valori bollati e valori postali, biglietti di mezzi di trasporto e giornali.
- Prelievi da conti bancari di deposito - Depositi cauzionali.
- Altre partite di giro sono gli addebiti effettuati sul conto di Tesoreria per l'IVA versata all'Erario di competenza della Gestione dei servizi turistici e per il quale è aperto un conto corrente dedicato.

Previsione di entrata PARTITE DI GIRO	105.000,00 €
Previsione di uscita: PARTITE DI GIRO	105.000,00 €



ACCANTONAMENTI OBBLIGATORI

Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) rappresenta un accantonamento di risorse volto a fronteggiare il rischio dell'effettivo realizzo dei residui attivi ed a limitare la spesa finanziata con i crediti di dubbia esigibilità.

L' accantonamento al FCDE deve essere obbligatoriamente disposto su tutte le entrate di dubbia e difficile esazione, intendendosi per tali quelle su cui esiste il rischio che non giungano a riscossione. Tale accantonamento è previsto dal punto 3.3 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 D.LGS 118/2011.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato: a) nel bilancio in sede di assestamento; b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede: a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità; b) in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Sono entrate di dubbia esigibilità

- entrate tributarie
- entrate extratributarie
- entrate in c/capitale.

Non sono entrate di dubbia esigibilità'

- crediti vs altre amministrazioni pubbliche
- crediti assistiti da fidejussioni
- entrate tributarie stimate per un importo non superiore a quello pubblicato dal dipartimento delle finanze sul portale per il federalismo
- tributi riscossi per conto di altri enti
- entrate tributarie che, in via eccezionale, possono essere ancora accertate per cassa.

Considerando la particolare natura dell'Ente e la provenienza da altre amministrazioni pubbliche dei crediti, si ritiene che non risulta necessario procedere per l'annualità 2023 all'accantonamento necessario per il Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE).