



## **PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI**

### **Il Presidente**

Allegato 11

**Ente Parco Regionale Dei Campi Flegrei**

**Nota Integrativa**

**Al Bilancio Armonizzato di Previsione 2020-2022**

#### **PREMESSA**

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

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

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;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
4. 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 (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita inoltre la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. La nota integrativa al bilancio di previsione presenta almeno i seguenti contenuti:

1. 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;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;



## PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI

### Il Presidente

Allegato 11

3. 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;

4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

5. 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;

6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

7. 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;

8. 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'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

#### CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2020/2022 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata.

#### Equilibri di bilancio

La proposta di bilancio 2020 – 2022 viene presentata contestualmente all'approvazione del Rendiconto finanziario per l'esercizio 2019 che presenta un avanzo di amministrazione libero pari ad € 214.491,97. La quadratura del bilancio di previsione è stata ottenuta attraverso l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2019 per € 60.167,83 di cui € 49.687,83 per il finanziamento delle spese correnti necessarie per il funzionamento dell'Ente ed € 10.000,00 per le spese in conto capitale ed € 500,00 per Spese per incremento di attività finanziarie.

## PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI

### Il Presidente

Allegato 11

#### 10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	184.649,88
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	138.858,23
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	186.169,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	77.153,05
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020</b>	<b>214.491,97</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>214.491,97</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>214.491,97</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2020-2022 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono indicati nella tabella sottoriportata; Il principio dell'equilibrio



parcoregionalecampiflegrei

## PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI Il Presidente

Allegato 11

generale, secondo cui il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese è stato rispettato.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2020 - 2021 - 2022**

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	333.579,33								
Utilizzo avanzo di amministrazione		60.167,83	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contrattato <sup>(2)</sup>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	315.707,97	161.004,20	107.816,37	77.316,37
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	143.752,78	110.136,37	110.136,37	79.436,37	- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	200,00	200,00	200,00	200,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	10.000,00	2.000,00	2.500,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	500,00	500,00	500,00	500,00
					- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finanziarie</b>	<b>143.952,78</b>	<b>110.336,37</b>	<b>110.336,37</b>	<b>79.436,37</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>326.207,97</b>	<b>170.504,20</b>	<b>110.316,37</b>	<b>79.816,37</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	85.000,00	85.000,00	75.000,00	75.000,00	TITOLO 6 - Spese per conto terzi e partite di giro	85.000,00	85.000,00	75.000,00	75.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>234.952,78</b>	<b>195.336,37</b>	<b>188.336,37</b>	<b>154.436,37</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>411.207,97</b>	<b>255.504,20</b>	<b>188.316,37</b>	<b>154.816,37</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>568.532,11</b>	<b>255.504,20</b>	<b>188.336,37</b>	<b>154.436,37</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>411.207,97</b>	<b>255.504,20</b>	<b>188.336,37</b>	<b>154.816,37</b>
Fondo di cassa finale presunto	154.324,14								



## PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI

### Il Presidente

Allegato 11

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		330.579,33		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	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>	(+)	110.336,37 0,00	110.336,37 0,00	79.836,37 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 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	160.004,20 0,00 0,00	107.836,37 0,00 0,00	77.336,37 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-49.667,83</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
<b>ALTRE 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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	60.167,83 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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>10.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>

## PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI

### Il Presidente

Allegato 11

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	0,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	10.000,00 0,00	2.000,00 0,00	2.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500,00	500,00	500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-10.500,00</b>	<b>-2.500,00</b>	<b>-2.500,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		10.500,00	2.500,00	2.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	60.167,83		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-49.667,83</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>

PREVISIONI DI BILANCIO



## PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI

### Il Presidente

Allegato 11

Per la parte **entrata corrente** la formulazione delle previsioni è stata effettuata sulla base delle risultanze degli esercizi precedenti. Le Entrate sono riassunte nella tabella allegata al bilancio di previsione:

- Il Titolo 2, Trasferimenti Correnti, è costituito dalle previsioni di entrate correnti relative al contributo regionale per l'anno 2020 pari ad € 79.636,37; inoltre, per le annualità 2020 e 2021 sono stati assegnati all'Ente Euro 30.500,00 derivante dalla Convenzione sottoscritta con la Direzione Generale Ambiente della Regione Campania e la società in house Campania Ambiente e Servizi SpA per la riqualificazione ambientale finalizzata alla fruizione e al riutilizzo del territorio regionale ricadente nelle aree protette;
- Il Titolo Entrate Extratributarie è relativo invece alla previsione di interessi attivi del conto di Tesoreria.

La **spesa corrente** è stata calcolata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Per l'anno 2020, sono stati ipotizzati, in riferimento a ciascuna finalità del Piano pluriennale di azione, obiettivi obbligatori o ritenuti prioritari per il funzionamento ordinario dell'Ente Parco appostando le spese necessarie a coprire:

- spese per Organi del Parco – Presidente/Commissario ; Collegio Revisori dei Conti ; Giunta del Parco; secondo i parametri fissati dalla delibera Giunta Regionale n.51 del 28/02/2014 allegato A (BURC n. 16 del 03 marzo 2014)
- spese per Responsabile Ufficio Segreteria previsto dall'art.8, comma 5 del vigente STATUTO per cui è riconosciuta una indennità retributiva quantizzata nella misura annua di € 8.000,00 (ottomila PARI A QUELLA PREVISTA DALL'ORDINAMENTO REGIONALE PER I TITOLARI DI POSIZIONE DI STAFF ED IMPUTATA SUI FONDI DEL BILANCIO DEL PARCO PER SPESE PERSONALE) che, per effetto delle vigenti norme finanziarie viene ridotta di un 10% e fissata per anno in € 7.200,00.

#### **Oneri accessori e buoni pasto anticipati al personale in distacco dalla Regione Campania.**

I buoni pasto sono stati appostati sul capitolo di spesa 70.0. Per quanto attiene, invece agli oneri accessori, essi non sono stati previsti in mancanza di quantificazione degli stessi da parte dei competenti Uffici della Regione Campania. Ovemai essi fossero confermati nella stessa misura per gli anni a venire, costituiscono un esborso obbligatorio non sostenibile dall'Ente Parco regionale dei Campi Flegrei, fermi restando gli stanziamenti e i trasferimenti ordinari fissati dalla Regione Campania in €.

- spese per utenze e canoni (idrici, elettrici e telefonici), tributi locali, gestione sito web, software per la gestione dei flussi documentali e finanziari, consulenza fiscale e contabile e spese per il servizio di Tesoreria costituiscono spese da sostenere per garantire il funzionamento degli uffici e la gestione ordinaria, ordinata, efficiente ed efficace dell'Ente Parco anche in ossequio agli obblighi di legge previsti a carico delle amministrazioni pubbliche che devono operare in regime di trasparenza e garantire l'accesso ai propri atti.
- Spese per l'ammodernamento degli uffici della sede legale dell'Ente attraverso l'acquisto di arredi ecosostenibili e la fornitura di strumentazione tecnologica che sostituiscano quelle in



## **PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI**

### **Il Presidente**

Allegato 11

dotazione ormai obsolete e mal funzionanti, attraverso la formula del noleggio in modo da avere la garanzia di assistenza e aggiornamenti continui.

- Spese finalizzate alla promozione dell'Ente sul territorio attraverso l'organizzazione di manifestazioni e convegni e la promozione e il supporto di attività organizzate da associazioni e organismi locali.
- Spese per incarichi a professionisti, selezionati dalla short list di esperti in corso di aggiornamento per la realizzazione di progetti di volta in volta individuati dall'Ente.
- Spese per la manutenzione delle boe che delimitano le aree marine protette, al fine di mantenerne l'obbligatoria efficienza e non rischiare di incorrere in responsabilità per omissione di provvedimenti volti a garantire la sicurezza della navigazione.
- Spese assicurative sia per beni patrimoniali, tra cui le boe di segnalazione delle perimetrazioni delle aree marine per eventuali responsabilità civile per possibili danni conto terzi e sia per provvedere alla copertura assicurativa delle persone in occasione di eventi organizzati dall'Ente nelle proprie sedi.
- Spese per la redazione del Piano del Parco e dei Piani di Gestione delle aree protette comprensivi delle procedure di manutenzione dei piani stessi, al fine di pervenire nel più breve tempo possibile alla predisposizione di azioni che possano consentire all'Ente Parco regionale dei Campi Flegrei di accedere a diverse fonti di finanziamento (internazionali, comunitari, nazionali, regionali, di altri soggetti pubblici e privati) per mettere in campo numerose tipologie di interventi.

#### **Manutenzione gestione perimetrazione aree marine**

##### **Assicurazione Boe**

A tale proposito l'importo preventivato per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle boe di segnalazione delle perimetrazioni delle aree marine è stato quantificato ed appostato nel relativo capitolo di competenza nella misura risultante da un preventivo di massima redatto da un Tecnico del settore, le cui valutazioni tecniche sono state acquisite al protocollo dell'Ente Parco Regionale dei Campi Flegrei, con i nn. 444 e 470, rispettivamente del 29/11/2016 e 06/12/2016, per essere poste a base di gara. Le somme appostate si presume siano appena sufficienti a fronteggiare le spese necessarie a mantenere l'obbligatoria efficienza delle boe ancora in mare per non rischiare di incorrere in responsabilità, per omissione di provvedimenti volti a garantire la sicurezza della navigazione, ma non è sicuro che possano essere sufficienti a garantire il riposizionamento delle 5 boe spiaggiate ed attualmente custodite a titolo gratuito dall'Associazione culturale denominata "Laboratorio cumano", in un sito posta in via Torre di Cappella n.51, in Bacoli cap 80070.

La possibilità di garantire la copertura finanziaria di un minimo piano di manutenzione consentirà all'Ente Parco di provvedere alla stipula di una idonea copertura assicurativa per eventuali responsabilità civile per possibili danni conto terzi.

Solo avviando e pervenendo ad una gestione ordinata del sistema di segnalamento della perimetrazione delle riserve marine affidate al Parco sarà possibile ipotizzare di ottenere una





## PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI

### Il Presidente

Allegato 11

redditività derivante dalla realizzazione e gestione di campi boe per gli ormeggi consentiti nelle aree marine protette.

#### **attività di progettazione e pianificazione per la gestione del Parco;**

Si propone infatti la organizzazione degli studi rinvenibili che risultano propedeutici alle progettazioni ed alle attività di pianificazione al fine di pervenire nel più breve tempo possibile alla organizzazione e alla predisposizione di azioni atti alla definizione di norme e piani di gestione comprensivi delle procedure di manutenzione dei piani stessi.

Si prevede che tali azioni possano consentire all'Ente Parco regionale dei Campi Flegrei progettare numerose altre tipologie di interventi attivabili, con diverse fonti di finanziamento (internazionali, comunitari, nazionali, regionali, di altri soggetti pubblici e privati).

Tra questi si perseguono :

1. Istituzione Area Marina Protetta - Villa Rosebery/Pietra Salata
2. Candidatura dei Beni Ambientali ed archeologici dei Campi Flegrei come Patrimonio Mondiale Unesco;
3. Programma MAB e la Rete Globale delle Riserve della Biosfera
4. La rete dei geoparchi
5. Fondi Strutturali POR
6. Programmi Operativi Nazionali

#### • **manutenzione e pulizia delle sedi e delle aree pertinenti affidate all'Ente Parco.**

è stato necessario implementare la somma previsionale necessaria ai numerosi interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili affidati all'Ente Parco.

Tali interventi consentirebbero la fruizione ordinata, efficiente ed efficace della SEDE degli Uffici dell'Ente Parco e, unitamente agli interventi a farsi presso i locali della masseria Strigari affidati in comodato d'uso dal MIBAC risulteranno tutti utili alla creazione di una rete di locali Centro Visite del Parco Regionale dei Campi Flegrei che entri a far parte della Rete di Informazione, Formazione ed Educazione Ambientale (Rete INFEA) della Regione Campania.

Tali finalità si articoleranno in più atti attuativi per i quali saranno fissati ed associati dei target, ovvero, una definizione quantitativa e qualitativa dell'obiettivo atteso a fine anno al fine di ottenere un indicatore che ci permetta di misurarne il raggiungimento secondo modalità di valutazioni in itinere.

Gli atti di Bilancio che l'Ente Parco ha predisposto puntano ad assicurare la funzionalità minima dell'Ente che tuttavia, ove dovesse attestarsi sulle base delle sole risorse assegnate dalla Regione negli anni precedenti, vedrebbe compromessa, se non inibita, la sua funzionalità gestionale dell'Area Protetta determinandosi una situazione di deficit strutturale.



## PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI

### Il Presidente

Allegato 11

Si auspica, che la Regione Campania con propria decisione riveda la consistenza dei finanziamenti da assegnare in via ordinaria all'Ente Parco, tenendo anche conto della specificità del Parco dei Campi Flegrei che esercita la sua funzione anche – unico Parco regionale – su aree marine protette.

Occorre tenere nel debito conto che le attività espletate e le opere realizzate dall'Ente Parco non consentono di trascurare o tralasciare spese correlate al funzionamento ordinario dell'Ente, alle responsabilità dei propri Organi monocratici e collegiali nonché agli oneri manutentivi delle opere infrastrutturali realizzate che vanno ad incidere sulla spesa corrente.

Andrebbe infatti garantita, in via ordinaria e con stanziamenti coerenti alle finalità disposte dalle leggi di riferimento, una adeguata manutenzione anche della sentieristica e della cartellonistica realizzata nel corso degli anni dall'Ente Parco se si vuole avere la possibilità di conferire redditività alle escursioni guidate nelle aree protette segnalate e descritte dalla cartellonistica tematica realizzata.

Infine è evidente che garantire una adeguata attività di pianificazione, programmazione ed attuazione delle azioni di tutela e valorizzazione ambientale di competenza dell'Ente Parco, incrementando attraverso un potenziamento delle risorse da destinare alla progettazione preliminare la possibilità di accedere a programmi e piani di finanziamento (comunitari, statali e regionali) che possono essere attivati solo con quote variabili di cofinanziamento da parte dell'Ente.

Risultano pertanto indispensabili piani manutentivi annuali dello stesso schema di Bilancio, al fine di rendere sostenibili, in termini di efficacia ed efficienza, tutti gli strumenti ed i beni destinati alla corretta e proficua gestione delle Aree Protette del Parco regionale dei Campi Flegrei, aree che sono anche in procinto di essere candidate ad essere annoverate nel Patrimonio **UNESCO**.

Di tali esigenze operative e finanziarie sarà ulteriormente messa a conoscenza la Regione Campania in modo da rappresentare, ancora e in forma reiterata, che resta sua diretta responsabilità tenerne in debito conto, in sede di programmazione finanziaria nella costruzione del proprio Bilancio di previsione 2017, prevedendo un adeguato stanziamento di risorse da destinare in via ordinaria all'Ente Parco regionale dei Campi Flegrei.

Si fa presente altresì che Il Parco Regionale dei Campi Flegrei persegue una programmazione "strategica" - fondata sulla ricerca della coerenza e congruenza tra finalità ed obiettivi Statutari e risorse disponibili.

Il programma strategico pluriennale rappresenta una struttura logica di obiettivi che vengono definiti, da un lato, sulla base di una precisa analisi dei bisogni (non teorici ma reali) e, dall'altro, in coerenza con le risorse a disposizione del Parco (tempo, risorse umane, capacità gestionali, risorse economiche da gestire in spese correnti e spese finalizzate ad obiettivi una tantum).

Esso rappresenta uno scenario di riferimento per la costruzione di piani operativi annuali di prestazione del Parco che, in maniera più dettagliata, andranno a definire programmi di azioni strategiche inquadrati nel sistema bisogni/risorse che viene disegnato sul breve, medio/lungo periodo.

Allo stato il Parco Regionale dei Campi Flegrei definisce il piano strategico pluriennale riferendosi, in prima istanza, non solo alla missione Statutaria dell'Ente, ma anche alle finalità di lungo periodo e alle relative strategie dell'Ente nel perseguire gli obiettivi della pianificazione.



## **PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI**

### **Il Presidente**

Allegato 11

A tal fine deve:

Definire percorsi pianificatori e programmatori dell'Ente Parco;

Migliorare l'efficienza dell'Ente e del suo staff

Assicurare la realizzabilità del Piano del Parco ovvero dei Piani Stralcio, dei Piani di Gestione e delle azioni ordinarie.

Il riferimento alle finalità e alle strategie che il Parco intende perseguire risulta importante per la previsione di bilancio che diventa l'occasione per definire il piano strategico di prestazione riferito al breve periodo (un anno) che, a sua volta, si inserisce in un quadro programmatico più ampio di medio/lungo periodo triennale, rispettando il coordinamento e la coerenza tra i diversi livelli di azioni programmate.

Il risultato che si dovrebbe raggiungere, operando in tale direzione, è quello di partire dalla previsione di bilancio, riferendosi agli stanziamenti regionali assentiti per l'anno solare 2017, per cominciare ad applicare concretamente il processo di pianificazione della spesa da strutturare per il Parco Regionale dei Campi Flegrei, inserendo nella presente relazione di accompagnamento una specificazione delle attività per le quali occorre reperire le fonti finanziarie.

Sarebbe importante, comunque che, nell'ottica di una programmazione "strategica" delle attività dell'Ente, si tenti di costruire per il futuro, accanto ad una previsione di bilancio formale organizzata nel relativo documento contabile, anche una previsione informale, strutturando il corpo delle attività definite in termini di proposta partendo dalle finalità statutarie da incardinare in idonee strategie di spesa per il loro perseguimento (atti politici ed amministrativi conseguenti).

Il tentativo sarebbe quello di accompagnare la previsione di bilancio, contestualizzandola in un percorso più ampio dal punto di vista temporale e sostanziale, in modo da innescare, sia pure per tappe successive, un processo di interazione tra obiettivi definiti e i mezzi necessari a perseguirli.

A tal fine dovranno essere messi anche in evidenza le criticità di stanziamento che allo stato consentono la sola copertura delle indennità riconosciute agli organi dell'Ente Parco, nonché a consentire, una volta acquisita la comunicazione ufficiale da parte della Regione dell'ammontare dovuto, la restituzione delle somme relative agli oneri accessori spettanti al personale in distacco e anticipate dalla Regione Campania, mentre la razionale gestione delle spese correnti imporrebbe altri stanziamenti, più congrui e realisticamente calibrati.

L'articolazione del bilancio proposto risulta pertanto il più idoneo possibile a garantire il funzionamento della struttura, responsabilizzando e valorizzando al massimo grado possibile il lavoro del personale assegnato in posizione di distacco all'Ente Parco, tenendo, altresì, conto dell'importanza dei momenti di verifica e di valutazione nei processi operativi che partono dalla fase della programmazione e proseguono nel percorso di realizzazione delle attività.

Queste ultime devono altresì essere effettivamente perseguibili, misurabili e revisionabili per garantire il raggiungimento delle finalità prefissate in un'ottica di flessibilità, rispetto ai bisogni ed alle risorse finanziarie e strumentali necessarie in termini teorici e disponibili in termini reali.

Un elemento fondamentale dell'applicazione di un modello flessibile è dato dalla costruzione di un adeguato sistema di indicatori, utile a operare, quando necessario, un ricalibramento delle finalità e delle risorse in gioco e/o realmente fruibili. La scelta di opportuni indicatori rappresenterà per



## **PARCO REGIONALE DEI CAMPI FLEGREI**

### **Il Presidente**

Allegato 11

L'Ente Parco sempre una fase cruciale, in quanto essi si configurano come gli strumenti concreti di valutazione delle attività dell'Ente.

Accanto all'impianto contabile "tradizionale" e formalmente riconosciuto di cui agli allegati documenti di Bilancio, si svilupperà un quadro di azioni derivanti dal previsionale a sviluppo annuale e pluriennale impostato nell'ottica della "scelta strategica" operata dal Parco Regionale dei Campi Flegrei.

Tale quadro è strutturato, facendo riferimento all'obiettivo istituzionale e statutario dell'Ente pensando al rapporto obiettivi/mezzi e sottolineando, con la fissazione di una serie di indicatori, l'importanza del momento della valutazione delle azioni intraprese.

#### **ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI O ALTRI SOGGETTI**

L'Ente Parco Regionale dei Campi Flegrei non ha prestato garanzie principali o sussidiarie ad enti o ad altri soggetti.

#### **ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

L'Ente Parco Regionale dei Campi Flegrei non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

#### **Conclusioni**

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili; tuttavia si renderà necessario un assestamento che tenga conto delle variazioni introdotte dalla normativa prevista nella legge di stabilità e dalle leggi ad essa collegate.

**Il Presidente**

**arch. Francesco Maisto**