

IL DIRETTORE

ALLEGATO TECNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 (Nota integrativa)

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione. Esso è deliberato dall'organo competente entro il 31 ottobre dell'anno precedente cui il bilancio si riferisce. Gli uffici amministrativi elaborano il bilancio di previsione, per la propria parte di competenza, dopo la ricezione delle indicazioni e degli indirizzi politici prodromici al lavoro amministrativo-contabile.

Il bilancio di previsione 2023-2025 è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al D.P.R. n. 97 del 27.02.2003.

Il bilancio di previsione è composto dai seguenti documenti:

- a) il preventivo finanziario;
- b) il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) il preventivo economico.

Costituiscono allegati al bilancio di previsione:

- a) il bilancio pluriennale;
- b) la relazione programmatica;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- d) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il bilancio di previsione annuale ha carattere autorizzativo costituendo limite agli impegni di spesa. È approvato, salva diversa disposizione normativa, dall'amministrazione vigilante (MASE) sentito il MEF.

Il preventivo finanziario

1. Il preventivo finanziario si distingue in «decisionale» e «gestionale» ed è formulato in termini di competenza e di cassa. Esso si articola, per le entrate e per le uscite, in centri di responsabilità di 1° livello, stabiliti in modo che a ciascun centro corrisponda un unico responsabile con incarico apicale cui è affidata la relativa gestione.
2. I centri di responsabilità di 1° livello sono determinati con riferimento ad aree omogenee di attività, anche a carattere strumentale, in cui si articolano le competenze istituzionali dell'ente.
3. Il preventivo finanziario decisionale è deliberato dal competente organo di vertice.
4. Il preventivo finanziario è illustrato da una relazione programmatica ed integrato da un allegato tecnico (nota integrativa) in cui sono descritti i programmi, i progetti e le attività da realizzare nell'esercizio ed i criteri adottati per la formulazione delle valutazioni finanziarie ed economiche.



**PARCO MUSEO MINERARIO
DELLE MINIERE DI ZOLFO
DELLE MARCHE E
DELL'EMILIA-ROMAGNA**

Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia-Romagna

Sede legale: v. contrada nuova 1, 60041 - Cabernardi di Sassoferrato (AN), Italia

Sede operativa: v.le della vittoria 117, 61122 - Pesaro (PU), Italia

Tel.: +39072130359 - c.f. 92038950413 - pic ecas 891480441

parcodellozolfodellemarche@regione.marche.it - parcodellozolfodellemarche@emarche.it - www.parcodellozolfodellemarche.gov.it

D.MinAmbiente 20.4.05 ex art. 15 L. 93 del 23.3.01 (GU n. 79 del 4.4.01) e art. 1 c. 512 L. 160 del 27.12.19 (GU n. 304 del 30.12.19)

5. Gli obiettivi ed i programmi contenuti nella relazione programmatica devono provenire da un analitico e diffuso processo di programmazione esercitato da tutta la struttura amministrativa.

6. Nell'allegato tecnico al preventivo finanziario decisionale sono definiti:

- il carattere giuridicamente obbligatorio o discrezionale della spesa con rinvio alle relative disposizioni normative;
- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riguardo alla spesa corrente di carattere discrezionale;
- le previsioni sull'andamento delle entrate e delle uscite.



Classificazione delle entrate e delle uscite del preventivo finanziario

1. Il preventivo finanziario decisionale è ripartito, per l'entrata e per l'uscita, in UPB. Le unità previsionali di base costituiscono l'insieme organico delle risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità amministrativa. Nel preventivo finanziario decisionale esse si sviluppano su quattro livelli (categoria). Il livello di responsabilità amministrativa, in relazione al quale sono determinate le UPB di 1° livello, è individuato in modo da assicurare il costante adeguamento della struttura del preventivo finanziario agli ordinamenti legislativi ed alle altre normative di organizzazione dello specifico ente. Le modificazioni delle UPB di 1° livello eventualmente intervenute rispetto all'anno precedente sono illustrate nella relazione programmatica.

2. L'articolazione delle entrate e delle uscite nel momento in cui evidenzia come unità elementare di classificazione il capitolo, dà origine al preventivo finanziario gestionale necessario per la gestione dei programmi, progetti ed attività e per la successiva rendicontazione.

3. Le UPB di 1° livello delle entrate sono, in generale, ripartite in:

- titoli (UP di 2° livello) a seconda che il gettito derivi dalla gestione corrente (titolo 1°: entrate correnti), in conto capitale (titolo 2°: entrate in conto capitale) o dalle partite di giro (titolo 3°: entrate per partite di giro);
- unità previsionali di 3° livello, ai fini del conseguente accertamento dei cespiti, sono suddivise: nella parte corrente, in base alla natura contributiva o impositiva, in trasferimenti correnti ed in entrate diverse; nella parte in conto capitale, entrate che derivano dall'alienazione dei beni patrimoniali e dalla riscossione di crediti, da trasferimenti in conto capitale o dall'accensione di prestiti;
- categorie (UP di 4° livello) secondo la specifica natura dei cespiti;
- capitoli secondo il rispettivo oggetto ai fini della gestione e della rendicontazione.

4. Le UPB di 1° livello delle uscite sono ripartite in:

- funzioni-obiettivo, individuate con riguardo all'esigenza di definire le politiche di settore e di misurare il prodotto delle attività amministrative anche in termini di servizi e prestazioni resi ai cittadini; tale classificazione, presente solo qualora le funzioni-obiettivo dell'ente siano più di una, è riportata in un quadro contabile allegato al preventivo finanziario decisionale;
- titoli (UP di 2° livello) a seconda che l'uscita afferisca alla gestione corrente (titolo 1°: uscite correnti), in conto capitale (titolo 2°: uscite in conto capitale) o delle partite di giro (titolo 3°: uscite per partite di giro);
- unità previsionali di 3° livello dove le uscite correnti sono suddivise in unità relative alle spese di funzionamento, unità per interventi, unità per oneri comuni, per trattamenti di quiescenza e simili e per eventuali accantonamenti a fondi rischi ed oneri. Le uscite in conto capitale, invece, comprendono le unità per investimenti, gli oneri comuni, eventuali accantonamenti per spese future e ripristino investimenti, ed in via residuale le altre uscite;
- categorie (UP di 4° livello) secondo la specifica natura economica;
- capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione, secondo l'oggetto ed il contenuto economico e funzionale della spesa.

5. Le entrate e le uscite descritte nei punti 3 e 4 sono rappresentate secondo gli schemi di cui agli allegati nn. 2 e 3 al presente regolamento. Gli schemi sono vincolanti fino alla ripartizione di 3° livello, mentre hanno valore indicativo ed esemplificativo per la specificazione nei livelli inferiori. Il numero e la descrizione delle categorie e dei capitoli possono essere modificati in relazione alle peculiari esigenze delle singole gestioni, ma comunque debbono continuare a rappresentare valori omogenei e chiaramente definiti.



**PARCO MUSEO MINERARIO
DELLE MINIERE DI ZOLFO
DELLE MARCHE E
DELL'EMILIA-ROMAGNA**

Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia-Romagna

Sede legale: v. contrada nuova 1, 60041 - Cabernardi di Sassoferrato (AN), Italia

Sede operativa: v.le della vittoria 117, 61122 - Pesaro (PU), Italia

Tel.: +39072130359 - c.f. 92038950413 - pic ecas 891480441

parcodellozolfodellemarche@regione.marche.it - parcodellozolfodellemarche@emarche.it - www.parcodellozolfodellemarche.gov.it

D.MinAmbiente 20.4.05 ex art. 15 L. 93 del 23.3.01 (GU n. 79 del 4.4.01) e art. 1 c. 512 L. 160 del 27.12.19 (GU n. 304 del 30.12.19)

6. A soli fini comparativi, il preventivo finanziario decisionale riporta anche i dati previsionali dell'anno precedente. Tali previsioni sono quelle definitive, ossia quelle contenute nel preventivo finanziario approvato all'inizio dell'anno precedente modificate dalle variazioni intervenute nel corso dell'anno finanziario.

7. Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, di sostituto di dichiarazione ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'ente, nonché le somme somministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

8. Nei casi di assoluta necessità, da motivarsi debitamente nelle relazioni presidenziali ai bilanci, è ammessa l'allocazione tra le partite di giro, per il tempo strettamente indispensabile, delle riscossioni avvenute indipendentemente dalla previa effettuazione dell'accertamento e della relativa formalizzazione.

La redazione del bilancio è il risultato della definizione delle linee strategiche e delle politiche dell'Ente da sviluppare nell'esercizio 2023 e per il triennio 2023/2025.

Nell'allegato tecnico, qui rappresentato, si evidenziano:

- 1) tutte le poste di entrata presunte e le relative spese da sostenere nel corso dell'esercizio 2023. Gli importi indicati nel Bilancio di Previsione 2023 mantengono una stima prudenziale ed un'ottica volta alla razionalizzazione dei costi, come previsto dalle disposizioni normative di riferimento;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- 5) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi di 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.

Di seguito sono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.



**PARCO MUSEO MINERARIO
DELLE MINIERE DI ZOLFO
DELLE MARCHE E
DELL'EMILIA-ROMAGNA**

Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia-Romagna

Sede legale: v. contrada nuova 1, 60041 - Cabernardi di Sassoferrato (AN), Italia

Sede operativa: v.le della vittoria 117, 61122 - Pesaro (PU), Italia

Tel.: +39072130359 - c.f. 92038950413 - pic ecas 891480441

parcodellozolfodellemarche@regione.marche.it - parcodellozolfodellemarche@emarche.it - www.parcodellozolfodellemarche.gov.it

D.MinAmbiente 20.4.05 ex art. 15 L. 93 del 23.3.01 (GU n. 79 del 4.4.01) e art. 1 c. 512 L. 160 del 27.12.19 (GU n. 304 del 30.12.19)

| Riepilogo titoli | | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Avanzo applicato | 374.000,00 | | |
| Titolo I | Entrate correnti | 220.000,00 | 220.000,00 | 220.000,00 |
| Titolo II | Entrate in c/capitale | 6.000,00 | - | - |
| Titolo III | Entrate per gestioni speciali | - | - | - |
| Titolo IV | Entrate per partite di giro | 97.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 |
| TOTALE ENTRATE | | 697.000,00 | 317.000,00 | 317.000,00 |

| Riepilogo titoli | | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I | Spese correnti | 300.000,00 | 220.000,00 | 220.000,00 |
| Titolo II | Spese in c/capitale | 300.000,00 | | - |
| Titolo III | Spese per gestioni speciali | - | - | - |
| Titolo IV | Spese per partite di giro | 97.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 |
| TOTALE | | 697.000,00 | 317.000,00 | 317.000,00 |

LE ENTRATE

Trasferimenti da parte dello Stato

Le entrate al momento sono derivanti da trasferimenti correnti dallo Stato che sommano complessivamente € 220.000,00 di cui realmente a disposizione come da tabella sotto riportata:

| Descrizione | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | assestato 2022 | previsione 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Trasferimenti correnti dallo Stato | 220.000,00 | 220.000,00 | 720.000,00 | 720.900,38 | 720.000,00 | 220.000,00 |
| Riversamenti allo stato | 56.178,71 | 56.178,71 | 72.744,26 | 72.257,91 | 72.257,91 | 72.257,91 |
| Trasferimenti conto capitale dallo Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 6.000,00 |
| Totale trasferimenti utili | 163.821,29 | 163.821,29 | 647.255,74 | 648.642,47 | 647.742,09 | 153.742,09 |

Si prevede, inoltre, l'utilizzo di € 80.000,00 dalla quota di avanzo presunto applicato per spese correnti non ripetitive e l'utilizzo della quota di avanzo presunto di € 294.000 per investimenti.



LE SPESE

Riepilogo delle spese

| Riepilogo titoli | | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 | Var. % Prev.2023/ Prev.2022 |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Titolo I | Spese correnti | 132.962,15 | 126.527,86 | 129.808,92 | 257.461,51 | 300.000,00 | 300.000,00 | 0,00% |
| Titolo II | Spese in c/ capitale | 80.000,00 | - | 44.952,40 | 104.526,78 | 500.000,00 | 300.000,00 | -40,00% |
| Titolo III | Spese per gestioni speciali | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IV | Spese per partite di giro | 8.072,11 | 2.803,37 | 6.759,55 | 13.953,76 | 97.000,00 | 97.000,00 | 0,00% |
| TOTALE | | 221.034,26 | 129.331,23 | 181.520,87 | 375.942,05 | 897.000,00 | 697.000,00 | -22,30% |
| Disavanzo di amministrazione | | | | | | | | |
| TOTALE SPESE | | 221.034,26 | 129.331,23 | 181.520,87 | 375.942,05 | 897.000,00 | 697.000,00 | -22,30% |

Le spese correnti

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (personale, utenze, locazione ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle necessità, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione, emerse in relazione agli obiettivi indicati nella relazione programmatica;

| Riepilogo Unità Previsionale 3° livello | | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 |
|---|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1.1.1 | Funzionamento | 68.499,15 | 51.798,30 | 146.818,94 | 174.150,00 | 179.002,09 |
| 1.1.2 | Interventi diversi | 58.028,71 | 78.010,62 | 110.642,57 | 121.850,00 | 116.997,91 |
| 1.1.3 | Oneri comuni | - | - | - | - | - |
| 1.1.4 | Trattamenti di quiescenza | - | - | - | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 1.1.5 | Accantonamento a fondo rischi e oneri | - | - | - | 3.000,00 | 3.000,00 |
| totale spese correnti tit. 1 | | 126.527,86 | 129.808,92 | 257.461,51 | 300.000,00 | 300.000,00 |



Spese di personale

| spese di personale | | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1.1.1.2 | Retribuzione | - | 3.997,93 | 41.927,13 | 81.300,00 | 84.000,00 |
| 1.1.1.2 | Spese di aggiornamento | - | - | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 1.1.1.2 | Rimborso spese viaggi | - | - | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 1.1.1.2 | Oneri previdenziali e assistenziali | - | 1.192,00 | 15.502,09 | 23.100,00 | 25.000,00 |
| 1.1.2.4 | I.r.a.p. | - | - | 5.840,00 | 5.600,00 | 5.600,00 |
| totale spese correnti tit.1 | | - | 5.189,93 | 65.269,22 | 114.000,00 | 118.600,00 |

Il Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche ha visto con il c. 512 art.1 della Legge n° 160 del 27/12/2019, modificare la propria ragione sociale in: "Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia-Romagna", nonché estendere la propria compagine sociale ai comuni di Cesena ed Urbino nei cui territori sono collocati importanti complessi minerari soliferi dismessi.

Ai fini della ristrutturazione della dotazione organica si modifica quanto stabilito con il Piano triennale del fabbisogno di personale (PTFP) 2021 - 2023 come riportato nel PTFP 2023-2025, parte integrante del bilancio preventivo 2023.

Il contributo ordinario ministeriale per le spese correnti, tra cui il personale, è rimasto di 220.000 euro (effettivi 147.742,09 euro al netto dei versamenti allo Stato *ex legis* DL 95/2012 e DL78/2010) e non è mai stato adeguato alle effettive esigenze del Parco, nonostante l'allargamento a due nuovi siti minerari e lo *status* di interregionalità che la legge 160/2019 ha imposto. Tale grave criticità ha comportato la rimodulazione del PTFP 2023-2025 spostando ad anni successivi la possibilità di assumere personale ulteriore e comportando una cronica mancanza di risorse umane e competenze sufficienti.

Fondi di riserva

Fondo di riserva per le spese impreviste

1. Nel bilancio di previsione, sia di competenza che di cassa, è iscritto un fondo di riserva per le spese impreviste nonché per le maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio, il cui ammontare non può essere superiore al tre per cento e inferiore all'uno per cento del totale delle uscite correnti. Su tale capitolo non possono essere emessi mandati di pagamento.

2. I prelievi dal fondo di riserva sono effettuati con un apposito provvedimento del direttore fino al 30 novembre di ciascun anno.

| FONDO DI RISERVA TRA 1 E 3 % SPESA CORRENTE | | | |
|--|------------|---------------------|----------|
| 2023 | IMPORTI | ISCRITTO A BILANCIO | 3.000,00 |
| SPESA CORRENTE | 300.000,00 | | |
| 1% | 3.000,00 | | |
| 3% | 9.000,00 | percentuale | 1,00 |



Fondo rischi ed oneri

1. Gli accantonamenti al fondo rischi ed oneri, per spese future e per ripristino investimenti, stimate per un importo diverso da zero, presentano previsioni di sola competenza.
2. Su tali stanziamenti non possono essere emessi mandati. A fine esercizio le relative somme confluiscano nella parte vincolata del risultato di amministrazione.
3. L'utilizzo delle relative disponibilità è effettuato con il procedimento di variazione al bilancio di previsione; contestualmente è ridotto il correlativo e contrapposto fondo.

| Descrizione | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 | Var. % Prev.2023/ Prev.2022 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Fondo rischi ed oneri | - | - | - | - | - | 0,00% |

Le spese in conto capitale

| Riepilogo Unità Previsionale 3° livello | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1.2.1.1 Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari | 80.000,00 | - | 42.000,00 | 98.500,00 | 350.000,00 | 170.000,00 |
| 1.2.1.2 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | - | - | 2.952,40 | 6.026,78 | 150.000,00 | 130.000,00 |
| 1.2.1.3 Partecipazione e acquisto di valori mobiliari | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.1.4 Concessioni di crediti e anticipazioni | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.1.5 Indennità anzianità e simili al personale cessato dal servizio | - | - | - | - | - | - |
| totale spese cc tit.2 | 80.000,00 | - | 44.952,40 | 104.526,78 | 500.000,00 | 300.000,00 |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Al bilancio di previsione è allegata una tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente quello cui il bilancio si riferisce. La tabella deve dare adeguata dimostrazione



**PARCO MUSEO MINERARIO
DELLE MINIERE DI ZOLFO
DELLE MARCHE E
DELL'EMILIA-ROMAGNA**

Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia-Romagna

Sede legale: v. contrada nuova 1, 60041 - Cabernardi di Sassoferrato (AN), Italia

Sede operativa: v.le della vittoria 117, 61122 - Pesaro (PU), Italia

Tel.: +39072130359 - c.f. 92038950413 - pic ecas 891480441

parcodellozolfodellemarche@regione.marche.it - parcodellozolfodellemarche@emarche.it - www.parcodellozolfodellemarche.gov.it

D.MinAmbiente 20.4.05 ex art. 15 L. 93 del 23.3.01 (GU n. 79 del 4.4.01) e art. 1 c. 512 L. 160 del 27.12.19 (GU n. 304 del 30.12.19)

del processo di stima ed indicare gli eventuali vincoli che gravano sul relativo importo. Del presunto avanzo di amministrazione se ne potrà disporre quando sia dimostrata l'effettiva esistenza e nella misura in cui l'avanzo stesso risulti realizzato.

| TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)* | | |
|--|--|---------------------|
| Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2022: | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022 | 2.312.386,55 |
| (+) | Residui attivi iniziali | 0,00 |
| (-) | Residui passivi iniziali | 372.346,92 |
| = | Avanzo di amministrazione iniziale | 1.940.039,63 |
| + | Entrate già accertate nell'esercizio | 525.621,30 |
| - | Uscite già impegnate nell'esercizio | 133.984,24 |
| | Entrate presunte per il restante periodo | 220.000,00 |
| - | Uscite presunte per il restante periodo | 297.650,27 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto alla data di redazione del bilancio | 2.254.026,42 |
| L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2023 risulta così prevista: | | |
| <u>Parte vincolata</u> | | |
| al Trattamento di fine rapporto | | 2.560,00 |
| ai Fondi per rischi ed oneri | | 3.000,00 |
| al Fondo ripristino investimenti | | 240.000,00 |
| per i seguenti altri vincoli | | 0,00 |
| <u>Totale parte vincolata</u> | | 245.560,00 |
| <u>Parte disponibile</u> | | |
| Parte di cui si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2023 | | 374.000,00 |
| Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2023 | | 1.634.466,42 |
| <u>Totale parte disponibile</u> | | 2.008.466,42 |
| Totale Risultato di amministrazione presunto | | 2.254.026,42 |



**PARCO MUSEO MINERARIO
DELLE MINIERE DI ZOLFO
DELLE MARCHE E
DELL'EMILIA-ROMAGNA**

Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia-Romagna
Sede legale: v. contrada nuova 1, 60041 - Cabernardi di Sassoferrato (AN), Italia
Sede operativa: v.le della vittoria 117, 61122 - Pesaro (PU), Italia
Tel.: +39072130359 - c.f. 92038950413 - pic ecas 891480441
parcodellozolfodellemarche@regione.marche.it - parcodellozolfodellemarche@emarche.it - www.parcodellozolfodellemarche.gov.it
D.MinAmbiente 20.4.05 ex art. 15 L. 93 del 23.3.01 (GU n. 79 del 4.4.01) e art. 1 c. 512 L. 160 del 27.12.19 (GU n. 304 del 30.12.19)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ED EQUILIBRI

La tabella evidenzia che le spese di investimento previste sono finanziate dalla parte corrente oltre che dall'avanzo di amministrazione.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|----------|----------------------|
| Entrate correnti | (+) | A | 220.000,00 |
| Spese correnti | (-) | B | 300.000,00 |
| Somma finale (C=A-B) | | C | - 80.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base aspecifiche disposizioni di legge | (-) | D | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE F=C-D | | | - 80.000,00 |
| Applicazione avanzo parte corrente | (+) | E | 80.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE G=F+E | | | 0,00 |
| Entrate per investimenti | (+) | H | 6.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base aspecifiche disposizioni di legge | (+) | I | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti | (+) | L | - |
| Applicazione avanzo parte capitale | (+) | M | 294.000,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | N | 300.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE O=H+I+L+M-N | | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE P=G-O | | | 0,00 |

INDICATORI ECONOMICI

Si riportano in questa sezione indicatori in grado di dare evidenza della gestione dell'Ente.

Indicatori entrata

| | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1) INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| <i>rapporto fra risorse autonome dell'Ente ed il totale complessivo delle entrate.</i> | | | | | | |

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti, segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti Statali.

| | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 2) INDICE DI DIPENDENZA ERARIALE | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % |
| <i>rapporto fra i trasferimenti statali ed il totale delle entrate</i> | | | | | | |

L'indice di dipendenza erariale evidenzia l'ammontare delle risorse che, in rapporto alle entrate totali, sono trasferite dallo Stato.

| | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 3) INDICE DI INTERVENTO ERARIALE | 15,85 | 15,85 | 5,20 | 5,20 | 5,78 | 1,68 |
| <i>rapporto fra risorse pubbliche rese alla comunità locale ed il numero complessivo dei relativi abitanti</i> | | | | | | |

L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse che, in rapporto agli abitanti, sono trasferite dallo Stato. È evidente che, restando i trasferimenti ordinari invariati, e cessando i trasferimenti straordinari, per una platea di potenziali utenti maggiori dato dall'ampliamento ad altra Regione, l'indice dimostra l'insufficienza di risorse per una positiva politica di sviluppo che, quindi, necessiterà del coinvolgimento degli Enti per la realizzazione di attività che portino al recupero di risorse proprie di diversa natura.

Il dato relativo agli abitanti si riferisce ai dati della popolazione residente negli otto comuni ricadenti nel territorio del Parco Museo al 31/12/2021, il numero complessivo dei residenti ammonta a 134.237 unità.



**PARCO MUSEO MINERARIO
DELLE MINIERE DI ZOLFO
DELLE MARCHE E
DELL'EMILIA-ROMAGNA**

Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia-Romagna

Sede legale: v. contrada nuova 1, 60041 - Cabernardi di Sassoferrato (AN), Italia

Sede operativa: v.le della vittoria 117, 61122 - Pesaro (PU), Italia

Tel.: +39072130359 - c.f. 92038950413 - pic ecas 891480441

parcodellozolfodellemarche@regione.marche.it - parcodellozolfodellemarche@emarche.it - www.parcodellozolfodellemarche.gov.it

D.MinAmbiente 20.4.05 ex art. 15 L. 93 del 23.3.01 (GU n. 79 del 4.4.01) e art. 1 c. 512 L. 160 del 27.12.19 (GU n. 304 del 30.12.19)

| Num. | Comune | Residenti 31.12.2020 | provincia | Codice Catasto |
|------|--------------------|-------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 | Novafeltria | 7.008 | Rimini | F137 |
| 2 | Sant'Agata Feltria | 1.996 | Rimini | I201 |
| 3 | Talamello | 1.060 | Rimini | L034 |
| 4 | Pergola | 5.805 | Pesaro e Urbino | G453 |
| 5 | Urbino | 13.954 | Pesaro e Urbino | L500 |
| 6 | Arcevia | 4.249 | Ancona | A366 |
| 7 | Sassoferrato | 6.858 | Ancona | I461 |
| 8 | Cesena | 96.307 | Forlì-Cesena | C573 |
| | TOTALE | 134.237 | | |

Indicatori di spesa

Per la spesa si è fatto riferimento ad indicatori nei quali essa costituisce elemento di rapporti diversi che tendono ad individuare il grado di rigidità del bilancio accertando di conseguenza il margine di operatività a disposizione dell'Ente per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere nuove iniziative economico-finanziarie.

Gli indici in questione sono rappresentati da:

| | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1) INDICE DI RIGIDITÀ DELLA SPESA CORRENTE | 0,00% | 0,00% | 0,72% | 10,60% | 14,25% | 39,53% |
| <i>rapporto spese personale + rimborso mutui / totale entrate</i> | | | | | | |
| | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | rendiconto 2021 | previsione 2022 | previsione 2023 |
| 2) INDICE DI RIGIDITÀ COSTO DEL PERSONALE | 0,00% | 0,00% | 0,72% | 10,60% | 14,25% | 39,53% |
| <i>rapporto spese personale / totale entrate</i> | | | | | | |

PREVISIONI DI CASSA

| | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Disponibilità: | 1.453.676,74 | 1.888.880,35 | 2.312.386,55 | 2.312.386,55 | 2.674.316,48 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.



**PARCO MUSEO MINERARIO
DELLE MINIERE DI ZOLFO
DELLE MARCHE E
DELL'EMILIA-ROMAGNA**

Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia-Romagna
Sede legale: v. contrada nuova 1, 60041 - Cabernardi di Sassoferrato (AN), Italia
Sede operativa: v.le della vittoria 117, 61122 - Pesaro (PU), Italia
Tel.: +39072130359 - c.f. 92038950413 - pic ecas 891480441
parcodellozolfodellemarche@regione.marche.it - parcodellozolfodellemarche@emarche.it - www.parcodellozolfodellemarche.gov.it
D.MinAmbiente 20.4.05 ex art. 15 L. 93 del 23.3.01 (GU n. 79 del 4.4.01) e art. 1 c. 512 L. 160 del 27.12.19 (GU n. 304 del 30.12.19)

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1 dell'esercizio di riferimento | | | | 2.674.316,48 |
| 1 | Entrate correnti | - | 220.000,00 | 220.000,00 | 220.000,00 |
| 2 | Entrate in c/capitale | - | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 3 | Entrate per gestioni speciali | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Entrate per partite di giro | | 97.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 0,00 | 323.000,00 | 323.000,00 | 323.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 0,00 | 323.000,00 | 323.000,00 | 323.000,00 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese correnti | 71.519,14 | 300.000,00 | 371.519,14 | 371.519,14 |
| 2 | Spese in c/capitale | 290.257,03 | 300.000,00 | 590.257,03 | 590.257,03 |
| 3 | Spese per gestioni speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4 | Spese per partite di giro | 3.469,63 | 97.000,00 | 100.469,63 | 100.469,63 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 365.245,80 | 697.000,00 | 1.062.245,80 | 1.062.245,80 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 1.935.070,68 |

LA GESTIONE DEI RESIDUI

1. La gestione della competenza è separata da quella dei residui.
2. I residui attivi e passivi devono risultare nelle scritture distintamente per esercizio di provenienza enucleando, con appropriate evidenze anche informatiche, quelle partite corrispondenti ad obbligazioni non giuridicamente perfezionate, correlate o meno ad impegni globali di cui all' articolo 31, comma 4, DPR 97/2003.
3. I residui attivi e passivi di ciascun esercizio sono trasferiti ai corrispondenti capitoli dell'esercizio successivo, separatamente dagli stanziamenti di competenza dello stesso.
4. Se il capitolo che ha dato origine al residuo è stato eliminato nel nuovo bilancio, la gestione delle somme residue è effettuata mediante apposito capitolo aggiunto da istituirsi con provvedimento da adottarsi con le procedure previste per la formazione e le variazioni di bilancio.
5. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali, esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente creditore della correlativa entrata.
6. È vietata l'iscrizione nel conto residui di somme non impegnate ai sensi dell'articolo 31, DPR 97/2003.

CONTROLLO DI GESTIONE

Il Capo III del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 - Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975, n. 70 prevede:

Servizio di controllo interno

1. L'ente, in relazione alle proprie dimensioni e agli aspetti tipici della gestione, attiva il controllo di gestione idoneo a verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti, la realizzazione degli obiettivi nonché la corretta ed economica gestione delle proprie risorse, ai sensi del D. Lgs. 30 luglio 1999, n. 286, secondo le modalità stabilite dal presente capo e dal proprio regolamento di contabilità.

Modalità del controllo di gestione

1. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi:

- a) predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi;
- b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
- c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

2. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

3. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi secondo gli indicatori di efficacia ed efficienza fissati nella nota preliminare di cui all'articolo 11, c. 5.

Referto del controllo di gestione.

La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi cui sono preposti nonché al collegio dei revisori dei conti per le valutazioni di competenza.

CONCLUSIONI E OBIETTIVI

Il presente allegato tecnico ha lo scopo di analizzare sinteticamente gli elementi essenziali della gestione e individuare, illustrandone i riferimenti normativi, gli ambiti gestionali a cui attribuire maggiore attenzione tra cui:

- controllo di gestione per il raggiungimento degli obiettivi e il miglioramento degli indicatori economici essenziali,
- potenziamento della struttura amministrativa, **strettamente subordinata all'adeguamento del contributo ordinario ministeriale per spese correnti alle aumentate dimensioni e competenze del Parco**, per poter continuare a fornire idonee soluzioni operative utili alla realizzazione della programmazione come illustrata nella relazione programmatica del Presidente del Consiglio Direttivo.

Sarà, inoltre, necessario verificare e dar corso alle iniziative di investimento sospese per fattori esogeni al Parco, verificare convenzioni in essere con gli enti di riferimento del territorio e impostare azioni utili al recupero di risorse, anche conseguenti all'azione di investimento, non trascurando l'opportunità di usufruire di quelle messe a disposizione dai fondi regionali, nazionali ed europei.

Il Direttore

dr. Francesco Buoncompagni

(Sottoscritto digitalmente ex art. 21 D. Lgs 82/2005 e ss.mm.ii.)