

# ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE OSSOLA

## DETERMINAZIONE DEL FONDO CASSA ALLA CHIUSURA DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il fondo di cassa presunto al 31.12.2016 risulta di € 525.661,84 così come si deduce dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 01.01.2016	€	224.189,04
Riscossioni	€	1.335.506,51
Utilizzo anticipazione di cassa 2016	€	0,00
	tot.	1.559.695,55
Pagamenti	€	1.034.033,71
Rimborso anticipazione di cassa 2016		0,00
	tot.	
<b>FONDO CASSA AL 31/12/2016</b>		<b>525.661,84</b>

IL PRESIDENTE  
Prof. Paolo CROSA LENZ

IL DIRETTORE  
Dr. Ivano DE NEGRI



# ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA

## DETERMINAZIONE AVANZO FINANZIARIO AL 31.12.2016

L'avanzo finanziario presunto alla data del 31.12.2016 risulta di € 621.142,42 così come si deduce dal seguente prospetto

Fondo di cassa	€	525.661,84
Residui attivi	€	140.513,40
	totale	666.175,24
Residui passivi	€ -	45.032,82
<b>AVANZO FINANZIARIO</b>	<b>€</b>	<b>621.142,42</b>
<b>DI CUI VINCOLATO PER RESTITUZIONE</b>		
<b>ANTICIPAZIONE DI CASSA</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>

IL PRESIDENTE  
Prof. Paolo CROSA LENZ

IL DIRETTORE  
Dr. Ivano DE NEGRI



# **RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2016**

## **ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA**

### **ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**

#### **GESTIONE FINANZIARIA**

##### **SALDO DI CASSA**

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01.01.2016			224.189,04
RISCOSSIONI	130.400,00	1.205.106,51	1.335.506,51
PAGAMENTI	33.141,53	1.000.892,18	1.034.033,71
FONDO CASSA AL 31.12.2016			525.661,84

Il saldo di cassa risulta in linea con quanto attestato dal conto del tesoriere.

#### **INDIVIDUAZIONE DEL FONDO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2015**

Alla fine dell'esercizio finanziario 2015 ( come risulta dal Conto Consuntivo 2015) veniva determinato un Fondo di Cassa di Euro 224.189,04.

Al termine dell'esercizio 2016 sono stati determinati i seguenti valori:

TOTALE RISCOSSIONI      Euro 1.335.506,51    (130.400,00 c/res. + 1.205.106,51 c/comp.)

TOTALE PAGAMENTI      Euro 1.034.033,71    (33.141,53 c/res. + 1.008.892,18 c/comp.)

Il differenziale pagamenti / riscossioni risulta pari ad Euro + 301.472,80; sommando a tale differenziale il fondo iniziale di Cassa al 01.01.2016, si ottiene il Fondo di cassa al 31.12.2016 pari ad Euro 525.661,84 disponibilità liquida che l'Ente ha sul conto presso la Banca d'Italia.

#### RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

RISCOSSIONI + FONDO CASSA 01.01.2016	1.559.695,55
PAGAMENTI	1.034.033,71
DIFFERENZA SUI MOVIMENTI PER CASSA	525.661,84
RESIDUI ATTIVI	140.513,40
RESIDUI PASSIVI	45.032,82
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	621.142,42

#### **INDIVIDUAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Dal Fondo di Cassa determinato al 31.12.2016 occorre effettuare:

- la detrazione dei Residui Passivi ( Somme impegnate e non pagate ) composti da:

RESIDUI ANNI PRECEDENTI Euro 1.082,30

RESIDUI ANNO 2016 Euro 43.950,52

l'aggiunta dei Residui Attivi ( Somme accertate e non riscosse) composti da:

RESIDUI ANNI PRECEDENTI Euro 136.788,40

RESIDUI ANNO 2016          Euro 3.725,00

L'Avanzo di Amministrazione viene così determinato:

FONDO CASSA A FINE 2016          Euro 525.661,84

meno TOTALE RES PASS.          Euro 45.032,82

Più TOTALE RESIDUI ATTIVI          Euro 140.513,40

AVANZO AMMINISTRAZ.          Euro 621.142,42

**INDIVIDUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2016**

L'importo complessivo dei **residui attivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2017 ammonta a Euro 140.513,40;

Tale importo è così distribuito:

TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	0,00
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Euro	3.725,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Euro	136.788,40
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	Euro	0,00

L'importo complessivo dei residui passivi individuati da riportare al nuovo esercizio 2017 ammonta a Euro 45.032,82 così suddivisi:

TITOLO 1 - Spese correnti	Euro	30.836,62
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	Euro	13.378,97
TITOLO 7 – SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	Euro	817,23

### **Precisazione sui totali allegato n.10 rendiconto della gestione**

Per quanto attiene all'entrata, si tenga presente che conformemente a previsto dal decreto lgs. 118/2011:

- il totale delle previsioni finali di cassa pari a 1.585.136,95 non comprende il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2016 ( 224.189,04); il totale previsioni finali per cassa corrisponde ad € 1.809.325,99 a pareggio con la spesa;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a 1.774.611,62, a pareggio con la spesa;
- il totale dei residui attivi da riportare corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 8/2017 Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2016, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118).

Per quanto attiene alla spesa, si tenga presente che conformemente a previsto dal decreto lgs. 118/2011:

- il totale delle previsioni finali di cassa è pari a 1.809.325,99 e pareggia con l'entrata;
- le economie di competenza sono date previsioni finali in conto competenza – impegni in conto competenza – fondo pluriennale vincolato determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 8/2017 Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2016, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118)

- il totale dei residui passivi da riportare corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 8/2017 Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2016, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118)

## **DEFINIZIONE VINCOLI SULL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

L'avanzo di amministrazione risulta solo in parte libero e disponibile essendo soggetto a vincoli provenienti o dal tipo di trasferimento che ha originato l'iscrizione della somma in bilancio o da scelte pregresse dell'amministrazione di destinazione a scopi determinati dell'avanzo resosi disponibile.

All'interno dell'avanzo di amministrazione, corrispondente complessivamente ad Euro 621.142,42 un primo importante vincolo è rappresentato dalle spese di personale coperte integralmente da finanziamento regionale finalizzato.

Come si evince dalla tabella di seguito inserita, la parte di avanzo vincolata alla spesa di personale ammonta ad Euro 237.903,97

Tale importo in avanzo è stato determinato da due fattori:

- Maggiori entrate per € 127.218,49 poiché, a fronte di previsioni finali assestate sul cap. di entrata n. 1500 per € 642.412,07 sono state effettuate assegnazioni per € 769.630,56;
- Economie su spese per il personale per € 110.446,07 dovute in parte (€ 54.403,75) a somme per parte di produttività 2016 non erogata nell'anno (verrà pagata in competenza 2017) e in parte alla cessazione dal servizio per pensionamento di tre dipendenti e dal decesso di una dipendente.
- Entrate sul cap. 44000 per recuperi diversi relativi al personale € 239,41;

In sede di stesura Bilancio previsione 2017 è stato applicato in entrata avanzo personale per € 100.214,56 (abbassando la somma richiesta per spese personale 2017) la restante quota di avanzo per € 137.689,41 verrà applicata all'assestamento 2017.

Risulta inoltre vincolata in quanto soggetta a vincoli provenienti o dal tipo di trasferimento che ha originato l'iscrizione della somma in bilancio o da scelte pregresse dell'amministrazione la somma di Euro 311.142,245

Si tenga per altro presente che all'interno di questo importo è ricompresa la somma di Euro 5.048,59 discendente dal Riaccertamento Ordinario dei Residui di cui al decreto n. 8/2017 relativa ai seguenti impegni:

- n. 207/2016 e n. 229/2016 per incarichi e servizi sul progetto Fondazione Cariplo TerraViVa per un totale di € 1.477,73;
- n. 225/2016 e n. 226/2016 per € 3.570,86 sul progetto P.S.R. 2014-2020 Misura 7.5.1 per i quali l'obbligazione giuridica conseguente non risulta esigibile nell'anno 2016.

**Il dettaglio dell'avanzo finanziario vincolato è illustrato nella seguente tabella:**

SCHEMA DI COMPOSIZIONE AVANZO FINANZIARIO AL 31/12/2016

€ 621.142,42
-----------------

CAP.	ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTI
7010	2016	Per fornitura lavoro somministrato	8.608,44
29510	2016	Ridestinazione avanzi finanziari a.p. dell'ente ancora disponibili per realizzazione Piano d'Area Parco Nat. Valle Antrona	1.560,63
33510	2016	fondi propri per stampa materiale promozionale	3.292,33
34010	2016	fondi propri per gestione attività turistiche	6.792,55
38010	2016	per acquisto arredi	3.736,26
38011	2016	per acquisto macchine d'ufficio	187,60
38012	2016	spese per acquisto hardware	4.767,67
38013	2016	spese per acquisto software applicativi	1.524,20
40010	2016	Fondi investimento 2003 per acq. Automezzi-avanzo 2011)	24.595,00
42510	A.P.	Fondi investim. 2005 per sistem. Area esterna sede varzo	17.032,40

43050	A.P.	fondi disponibili per ristrutturazione alb. Monte Leone	154.060,69		
45010	2016	fondi propri destinati a rete sentieristica	2.591,37		
45010	2016	introiti da titoli raccolta funghi 2015-2016 vincolati	4.560,00		
46010	A.P.	Fondi Valt-ter per contributi realizz.tetti piode	15.993,80		
49590	2016	fondi propri per gestione problematiche cinghiali e fauna ittica	13.963,13	IN F.P.V.	TOT.VINCOL
62000	2016	PSR 2014-2020	3.206,80	3570,86	6.777,66
62100	2016	PROGETTO F.CARIPLO TERRAVI.VA.	5.801,40	1477,73	7.279,13
62590	2016	Progetto LIFE WOLFALPS	38.177,75	5048,59	FPV totale
66070	2014	Interreg IT-CH -Progetto VETTA2	690,22		
	2016	Avanzo da fondi personale 2016	237.903,97		
		<b>TOTALE AVANZO FINANZIARIO VINCOLATO</b>	549.046,21		
<b>A</b>		<b>TOTALE AVANZO FINANZIARIO ANNO 2016</b>	621.142,42		
<b>B</b>		<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	5.048,59		
<b>C</b>		<b>AVANZO VINCOLATO</b>	549.046,21		
<b>D</b>		<b>TOTALE VINCOLATO ( B+C)</b>	554.094,80		
<b>E</b>		<b>AVANZO FINANZIARIO LIBERO DA VINCOLI (A-D)</b>	67.047,62		

Un'analisi più dettagliata merita in capitolo 37010 FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE:

FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE (CAP. 37010)		
	ANNO 2016	
ATTO	OGGETTO	IMPORTO VARIAZIONE
D.C.S. .n. 48/2015 Approvazione bilancio previsione 2016-2018	fondi propri ente	7.000,20
"	Avanzo finanziario libero da vincoli (presunto)	45.586,91
	<b>TOTALE STANZIAMENTO PREVISIONE</b>	<b>52.587,11</b>
D.P. N. 1/2016	Prelievo quota avanzo per integrazione cap. spesa n. 62100 "Fondaz Cariplo Progetto Terra ViVa"	-10.000,00
D.P. .N. 8/2016	Prelievo quota avanzo per integrazione cap. spesa n. 45010 per interventi disgaggio strada Alpe Veglia	-5.000,00
D.P. N. 9/2016	Prelievo quota avanzo per integraz. Cap. spesa n. 38011 per acq. Stampante	-700,00
"	Prelievo quota avanzo per integraz. Cap. spesa n. 38510 per acq. Decespugliatore	-400,00
C.D. n. 18/2016	Incremento stanziamento	10.000,00
D.P. N. 11/2016	Prelievo quota avanzo per integrazione cap. spesa n. 45010 per interventi disgaggio strada Alpe Veglia	-3.500,00
"	integrazione cap. 34010 per attività turistiche	-2.500,00

"	integrazione cap. 34011 per IRAP di legge	-500,00
	integrazioen cap. 62000 PSR 2014-2020 Operazione 7.5.1.	-10.000,00
	STANZIAMENTO ANTE ASSESTAMENTO 2016	29.987,11
C.D. 31/2016 Approvazione Assestamento	SOMMA ISCRITTA CON ASSETAMENTO	1.352,35
"	<b>STANZIAMENTO ASSESTATO 2016</b>	<b>31.339,46</b>
	Nessun prelievo dopo assestamento	0,00
	<b>IMPORTO F.R.S.I. AL 31.12.2016</b>	<b>31.339,46</b>

**F.R.S.I. ANNO 2017** - Dimostrazione iscrizione avanzo presunto 2016 iscritto in bilancio previsione 2017 al cap. 37010:

La somma di avanzo finanziario libero da vincoli iscritta al cap. 37010 in sede di previsione è pari ad 56.203,73 .

L'avanzo finanziario libero da vincoli determinato in sede di approvazione conto consuntivo 2016 è pari ad € 67.047,62.

La differenza, pari a + € 10.843,89 verrà iscritta in sede di Assestamento 2017.

## **SPIEGAZIONE POSTE DI CONTO ECONOMICO**

**Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale.**

Il risultato d'esercizio per il corrente anno è in attivo per Euro 118.624,22.

### **COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

**IMPORTO gestione caratteristica 1.011.009,60**

**Importo gestione finanziaria 0,49**

**TOTALE 1.011.010,09**

I componenti positivi della gestione sono quantificati sulla base degli accertamenti di competenza al netto di quelli relativi alle partite di giro e dell'anticipazione da Istituto tesoriere qui brevemente riassunti:

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI 969.630,56

TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 41.379,53 (inclusi proventi finanziari per interessi attivi € 0,49)

TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE 0,00

**TOTALE ACCERTAMENTI 1.011.010,09**

## **COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

**IMPORTO gestione caratteristica 845.894,06 (A)**

IMPORTO IRAP 37.367,32 (B)

MENO Ammortamento 60.723,84 (C)

**Importo da raccordare con la contabilità finanziaria 822.537,54 (D) (D = A+B-C)**

I componenti negativi della gestione sono quantificati sulla base degli impegni di competenza del titolo I (Spesa Corrente) + gli impegni del titolo II (Spese in conto capitale) che non possono essere patrimonializzati + chiusura partita anticipazione con tesoriere Ente, qui brevemente riassunti:

TITOLO I SPESA CORRENTE euro 792.865,37

impegni competenza con quinto livello U.2.03.01.02.999 (Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni locali n.a.c.) Euro 0,00

**impegni del titolo II (Spese in conto capitale) che non possono essere patrimonializzati Euro 29.672,17 (28.965,04 + 707,13);**

impegni per chiusura anticipazione con Tesoriere a copertura interessi passivi Euro 0,00

DETTAGLIO impegni del titolo II che non possono essere patrimonializzati

Nell'anno 2016 l'Ente ha utilizzato un piano dei conti disegnato sulla contabilità finanziaria; al momento del ribaltamento dati sulla contabilità economica sono emerse alcune criticità discendenti dai quarti livelli attribuiti ai capitoli di contabilità finanziaria e ai conseguenti quinti livelli attribuiti agli impegni al fine della contabilità economica.

Leggendo lo schema allegato risulterà più facile comprendere il problema.

Identificazione impegno in contabilità finanziaria	capitolo	IMPORTO	Classificazione economica in base al quinto livello attribuito in contabilità finanziaria	Verifica natura spesa: patrimonializzabile o no?	Voce economica attribuita in base alla natura della spesa
46-2016 forniture ferramenta per manut. Sentieri	45010	800,00	Opere per la sistemazione del suolo	no	altri beni e materiali di consumo n.a.c.
223-2016 forniture ferramenta per manut. Sentieri	45010	378,49	Opere per la sistemazione del suolo	no	altri beni e materiali di consumo n.a.c.
172-2016 manut. Ordinaria sentiero STF Antrona	45010	12.566,00	Opere per la sistemazione del suolo	no	manut.ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti
105-2016-supporto predispos. domanda PSR 2014-2020 751	45010	3.800,00	Opere per la sistemazione del suolo	no	incarichi libero professionali di studi ricerca e consulenza
111-2016 Interventi disgaggio	45010	4.000,00	Opere per la sistemazione del suolo	no	altri servizi diversi n.a.c.

224-2016 Interventi disgaggio	45010	2.365,25	Opere per la sistemazione del suolo	no	altri servizi diversi n.a.c.
149-2016 trasporti con elicottero	45010	1.598,20	Opere per la sistemazione del suolo	no	trasporti traslochi e facchinaggio
148-2016 fornitura legname	45010	257,10	Opere per la sistemazione del suolo	no	altri beni e materiali di consumo n.a.c.
179-2016 collab. Censimenti faunistici	49590	1.600,00	Fauna	no	altri servizi ausiliari n.a.c.
180-2016 collab. Censimenti faunistici	49590	1.600,00	Fauna	no	altri servizi ausiliari n.a.c.

## SPIEGAZIONE POSTE STATO PATRIMONIALE ATTIVO

**Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.**

**Attivo circolante al 31.12.2016 Euro 666.175,24**

L'attivo circolante è costituito dai crediti, dalle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e dalle disponibilità liquide.

L'importo dei crediti è facilmente raccordabile con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui da riportare sull'esercizio 2017 provenienti o dalla gestione di competenza 2016 o da gestione di anni precedenti.

Sullo stato patrimoniale attivo sono presenti crediti per un importo di euro 140.513,40 e corrispondono all'importo totale dei residui attivi da riportare sul conto consuntivo 2016.

L'Ente non ha attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le disponibilità liquide sono identificabili con il saldo di tesoreria al 31.12.2016 sopra determinato come fondo cassa iniziale + reversali – mandati e pari ad Euro 525.661,84 e ovviamente verranno esposte sul bilancio 2017 assestato senza riscontro su un valore specifico del consuntivo finanziario 2016 che riporta ovviamente il fondo di cassa al 01.01.2016.

## **IMMOBILIZZAZIONI al 01.01.2016 Euro 1.663.950,37 (al 31.12.2016 EURO 1.618.095,24 )**

Le immobilizzazioni sono costituite da immobilizzazioni immateriali e immobilizzazioni materiali.

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 01.01.2016 EURO 0,00**

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2016 EURO 8.359,57**

Così dettagliate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2016 e riferite a investimenti per acquisto di software e per interventi effettuati su immobili di terzi (Alb. Monte Leone) classificati al V livello come “manutenz. Straord. Beni di terzi” e per interventi classificati al V livello U.2.02.03.99.001 voce “Spese investimento per beni immateriali n.a.c.” :

<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	380,64
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	7.978,93
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.359,57</b>

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 01.01.2016 EURO 1.663.950,37**

Così dettagliate nello Stato Patrimoniale al 01.01.2016 al netto delle quote di ammortamento determinate fino al 31.12.2015:

	<b><i>Immobilizzazioni materiali (3)</i></b>	
1	Beni demaniali	0,00
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00
2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	
2.1	Terreni	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.2	Fabbricati	1.563.682,16
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.3	Impianti e macchinari	14.619,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37.554,26
2.5	Mezzi di trasporto	31.460,04
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.680,26
2.7	Mobili e arredi	7.499,45
2.8	Infrastrutture	0,00
2.9	<b>Diritti reali di godimento</b>	
2.99	Altri beni materiali	3.455,20
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.663.950,37</b>

**Dettaglio voci**

## **Fabbricati al 01.01.2016 Euro 1.563.682,16**

La valorizzazione del patrimonio immobiliare (fabbricati) dell'Ente (che include sia i fabbricati ad uso commerciale e istituzionale che i fabbricati definiti "beni immobili n.a.c.") è stata operata ricostruendone la valorizzazione attuale come da disposizioni del D.lgs 118/2011, partendo dal valore di acquisto, scorpendo il valore dei terreni con il paramentro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, per ogni immobile, e sommando i quadri economici dei lavori realizzati sui fabbricati per ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie.

**Ai fabbricati, confluiti nella voce fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale, rappresentati da:**

- Sede legale a mm.va dell'Ente (Villa Gentinetta), Centro visite di Crodo, Casa del parco a Cornù, Foresteria Porteia Veglia, Foresteria Alpe Devero, è stata applicata la percentuale di ammortamento del 2%, prevista dal decreto legislativo 118/2011. Trattandosi di immobili sui quali sono stati effettuati interventi di ristrutturazione e manutenzione straordinaria, gli ammortamenti sono stati calcolati dal primo anno di utilizzo del bene, al fine di creare il fondo ammortamento che ovviamente è andato a decrementare il valore lordo in sede di iscrizione dell'immobile sullo Stato Patrimoniale dell'Ente.

**Valore complessivo iniziale della voce fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale al 01.01.2016 Euro 1.282.496,50 (applicati ammortamenti dal primo anno di utilizzo al 31.12.2015);**

I fabbricati confluiti nella voce "Beni Immobili n.a.c.", rappresentati da:

- Edificio ex Albergo Cervandone, dalle strutture di Pian dul Scicc e relativo manufatto per centralina, è stata applicata la percentuale di ammortamento del 2%, prevista dal decreto legislativo 118/2011. Nel caso delle strutture di Pian dul Scicc, trattandosi di immobili sui quali sono stati effettuati interventi di ristrutturazione e manutenzione straordinaria, gli ammortamenti sono stati calcolati dal primo anno di utilizzo del bene, al fine di creare il fondo ammortamento che ovviamente è andato a decrementare il valore lordo in sede di iscrizione dell'immobile sullo Stato Patrimoniale dell'Ente.

**Valore complessivo iniziale della voce "Beni Immobili n.a.c.", al 01.01.2016 EURO 281.185,66 (applicati ammortamenti da primo anno di utilizzo o acquisto al 31.12.2015);**

Gli immobili di proprietà dell'Ente sono di seguito elencati (estrapolati dal portale "PATRIMONIO PA" del MEF).

Come previsto dal Decreto 118/2011, sarà cura dell'Ente ed in particolare dell'Ufficio Tecnico verificare nel corso del 2017 se l'importo usato per la valorizzazione dell'immobile inserito nel portale PATRIMONIO PA, basato sulla rendita catastale moltiplicata per i coefficienti usati anche dall'Agenzia delle Entrate in sede di verifiche fiscali, risulta in linea con i quadri economici degli interventi realizzati negli anni passati dall'Ente sui diversi fabbricati.

Natura del bene	Stato di accatastamento	Tipo di catasto	Localizzazione Geografica	Indirizzo	Denominazione del bene	Sezione Urbana Catasto	Foglio Catasto (Ordinario)	Particella mappa/numeratore Catasto (Ordinario)	Titolo di utilizzo/detenzione
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	O	Varzo (VB) [28868]	frazione alpe veglia	Casa del Parco	URB	[5]	[174]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	O	Varzo (VB) [28868]	alpe veglia	Baita Pian dul Scricc	URB	[5]	[26]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	O	Baceno (VB) [28861]	frazione devero	ex albergo Cervandone	URB	[1]	[49]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	O	Baceno (VB) [28861]	frazione devero	Foresteria Devero	URB	[16]	[250]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	O	Varzo (VB) [28868]	viale pieri	Villa Gentinetta	URB	[1]	[39]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	O	Varzo (VB) [28868]	frazione alpe veglia	Foresteria Porteia	URB	[9]	[9]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	O	Crodo (VB) [28862]	via bagni	Centro Visite Crodo	URB	[82]	[227]	In proprietà (1)

Le voci " fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale" e "Beni Immobili n.a.c.", non hanno subito incrementi nel corso dell'anno 2016 .

Il Decremento dei valori è dovuto alla applicazione delle quote di ammortamento relative all'anno 2016.

### **Fabbricati al 31.12.2016 Euro 1.520.061,77**

Di cui:

- Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale Euro 1.246.792,06
- Fabbricati "Beni Immobili n.a.c." Euro 273.269,71

## Beni mobili al 01.01.2016 Euro 100.268,21

La valorizzazione è fatta sulla base delle risultanze della semplice procedura inventariale in uso presso l'Ente Parco in base alla quale sono state prodotte le tabelle unite ai conti consuntivi degli esercizi precedenti.

Come permesso dal decreto lgs. n.118/2011 non sono stati inseriti i beni mobili completamente ammortizzati, dei quali a parte sono tenuti elenchi elettronici per memoria finalizzati a verificare esistenza e ubicazione di tutti i beni.

Sarà opportuno arrivare a breve alla definizione di un regolamento o almeno di linea guida per la definizione del patrimonio mobiliare dell'Ente, attualmente redatto sulla base degli importi spesi e sull'orizzonte temporale di utilizzo dei beni.

Per l'inserimento nello Stato Patrimoniale Attivo al 01.01.2016, sono state utilizzate le seguenti categorie di beni mobili e le seguenti valorizzazioni al netto ovviamente degli ammortamenti calcolati in base alle percentuali previste dal decreto lgs. n.118/2011 per singola categoria merceologica:

2.3	Impianti e macchinari	14.619,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37.554,26
2.5	Mezzi di trasporto	31.460,04
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.680,26
2.7	Mobili e arredi	7.499,45
2.8	Infrastrutture	0,00
<b>2.9</b>	<b>Diritti reali di godimento</b>	
2.99	Altri beni materiali	3.455,20
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00

Sulla base del D.Lgs. n. 118 /2011 le percentuali di ammortamento utilizzate per la formazione del fondo ammortamento sono le seguenti:

TIPOLOGIA BENE	%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%
Fabbricati demaniali	2%
Altri beni demaniali	3%
Infrastrutture (demaniali e non)	3%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti e attrezzature	5%
Hardware	25%
Equipaggiamento e vestiario	20%
Materiale bibliografico	5%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Strumenti musicali	20%

Nel corso del 2016 il patrimonio mobiliare ha subito i seguenti incrementi legati ad impegni assunti sul titolo II spesa in conto capitale:

#### INCREMENTO PATRIMONIO MOBILIARE ANNO 2016

TIPOLOGIA	N. DET.	IMPORTO
MACCHINE PER UFFICIO	217	512,40
MOBILI E ARREDI PER ALLOGGI	270	2.128,51
SOFTWARE	68	475,80
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	204-275	1.240,74
PERIFERICHE	66-67-75	887,38
POSTAZIONI DI LAVORO	65	1.644,95
		6.889,78

Per quanto attiene alla relazione contabile tra i dati al 01.01.2016 e i dati al 31.12.2016 bisogna ricordare che i valori al 31.12.2016 comprendono gli incrementi del patrimonio mobiliare ma sono ovviamente diminuiti delle quote di ammortamento accantonate nell'esercizio 2016 sia sui beni mobili presenti al 01.01.2016 che sui beni acquistati nell'esercizio 2016. In dettaglio i valori al 01.01.2016 e al 31.12.2016 sono legati numericamente dalla seguente relazione:

BENI MOBILI AL 01.01.2016	Euro 100.268,21
incremento patrimonio mobiliare anno 2016	Euro 6.889,78
-, ammortamento effettuato nell'anno 2016	Euro 17.103,45
TOTALE BENI MOBILI AL 31.12.2016	Euro 90.054,54
-, software ( in immobilizzazioni immat.)	Euro 380,64
<b>TOTALE BENI MOBILI AL 31.12.2016</b>	<b>Euro 89.673,90</b>

## **SPIEGAZIONE POSTE STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Debiti Euro 45.032,82**

I debiti si distinguono in debiti verso fornitori, debiti tributari , debiti verso istituti di previdenza e di assistenza e altri debiti.

L'importo dei debiti è facilmente raccordabile con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui passivi da riportare sull'esercizio 2017 provenienti o dalla gestione di competenza 2016 o da gestione di anni precedenti sommati al risultato algebrico negativo relativo alle partite di giro.

## **FONDO DI DOTAZIONE**

Il fondo di dotazione è un valore contabile fissato per la prima volta nella storia della contabilità dell'Ente in occasione della redazione dello Stato Patrimoniale al 01.01.2016 come differenziale tra il totale dello Stato Patrimoniale Attivo al 01.01.2016 e le voci debitorie inserite nel Passivo al fine di ottenere la quadratura tra le sezioni Dare ed Avere dello Stato Patrimoniale al 01.01.2016.

Il fondo di dotazione costituisce la parte principale del Patrimonio Netto dell'Ente.

**Il Fondo di dotazione dell'Ente al 01.01.2016 è stato fissato in Euro 2.120.613,44**

## **RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO**

Il risultato economico d'esercizio è determinato a livello di Conto Economico come differenza tra costi e ricavi provenienti dalla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria e dalle imposte pagate.

Viene semplicemente riportato nel passivo dello stato Patrimoniale tra le voci del Patrimonio Netto assicurandone la quadratura con la sezione Dare dello stesso Stato Patrimoniale.

Il risultato d'esercizio per il corrente anno è in attivo per Euro 118.624,22.

Varzo, 25 Luglio 2017

Il Funzionario Amm.vo

Mirella ROGGIA

Il Direttore

Dr. Ivano DE NEGRI