

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2019

ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

SALDO DI CASSA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01.01.2019			874.253,86
RISCOSSIONI	156.301,39	1.341.001,82	1.497.303,21
PAGAMENTI	49.474,68	1.383.753,94	1.433.228,62
FONDO CASSA AL 31.12.2019			938.328,45

Il saldo di cassa risulta in linea con quanto attestato dal conto del tesoriere approvato con determina dirigenziale n. 74 del 18.02.2020.

INDIVIDUAZIONE DEL FONDO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2019

Alla fine dell'esercizio finanziario 2018 (come risulta dal Conto Consuntivo 2018) veniva determinato un Fondo di Cassa di Euro 874.253,86.

Al termine dell'esercizio 2019 sono stati determinati i seguenti valori:

TOTALE RISCOSSIONI Euro 1.497.303,21 (156.301,39 c/res. + 1.341.001,82 c/comp.)

TOTALE PAGAMENTI Euro 1.433.228,62 (49.474,68 c/res. + 1.383.753,94 /comp.)

Il differenziale pagamenti /riscossioni risulta pari ad Euro + 64.074,59; Sommando a tale differenziale il fondo iniziale di Cassa al 01.01.2019, si ottiene il Fondo di cassa al 31.12.2019 pari ad Euro 938.328,45 (+874.253,86 +64.074,59) disponibilità liquida che l'Ente ha sul conto presso la Banca d'Italia.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

RISCOSSIONI + FONDO CASSA 01.01.2019	2.371.557,07
PAGAMENTI	1.433.228,62
DIFFERENZA SUI MOVIMENTI PER CASSA	938.328,45
RESIDUI ATTIVI	384.819,64
RESIDUI PASSIVI	61.688,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.261.459,22

INDIVIDUAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dal Fondo di Cassa determinato al 31.12.2019 in € 938.328,45 occorre effettuare:

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI	Euro	2.954,56
RESIDUI ANNO 2019	Euro	58.734,31
TOTALE RESIDUI PASSIVI	Euro	61.688,87

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI	Euro	209.919,54
RESIDUI ANNO 2019	Euro	174.900,10
TOTALE RESIDUI ATTIVI	Euro	384.819,64

L'Avanzo di Amministrazione viene così determinato:

FONDO CASSA A FINE 2019	Euro	938.328,45
meno TOTALE RES PASS.	Euro	61.688,87
Più TOTALE RESIDUI ATTIVI	Euro	384.819,64
AVANZO AMMINISTRAZ.	Euro	1.261.459,22

	In conto		TOTALE €
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 01.01.2019			874.253,86
RISCOSSIONI	156.301,39	1.341.001,82	1.497.303,21
PAGAMENTI	49.474,68	1.383.753,94	1.433.228,62
FONDO CASSA AL 31.12.2019			938.328,45
+ RESIDUI ATTIVI	209.919,54	174.900,10	384.819,64
- RESIDUI PASSIVI	2.954,56	58.734,31	61.688,87
AVANZO FINANZIARIO AL 31.12.2019 (di cui € 13.601,20 F.P.V.)			1.261.459,22

Nell'avanzo di amministrazione come sopra determinato è incluso il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) corrispondente ad € 13.601,20 e determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 9/2020 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2019, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118).

INDIVIDUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2019

L'importo complessivo dei **residui attivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2019 ammonta a **Euro 384.819,64**

Tale importo è così distribuito:

TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	0,00
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Euro	2.558,71

TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Euro	382.260,93
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 2019 ammonta a **Euro 61.688,87** così suddivisi:

TITOLO 1 - Spese correnti	Euro	59.161,42
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	Euro	2.387,45
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	Euro	140,00

Precisazione sui totali allegato n.10 rendiconto della gestione

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

- il totale delle previsioni finali di cassa pari a 1.918.659,82 non comprende il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2019 (874.253,86) e non comprende la variazione relativa a F.P.V. entrata (-13.601,20) pertanto: $(1.918.659,82 + 874.253,86 - 13.601,20) = € 2.779.312,48$ a pareggio con il totale previsioni finali per cassa della spesa, che corrisponde ad € 2.779.312,48 ;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a 2.729.568,57 a pareggio con la spesa;

il totale dei residui attivi da riportare, pari ad € 384.819,64 corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 9/2020 inerente il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2019, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118).

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

- il totale delle previsioni finali di cassa è pari a 2.779.312,48 e pareggia con l'entrata;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a 2.729.568,57 a pareggio con l'entrata;
- le economie di competenza sono date da 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. 9/2020 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2019, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118);

- il totale dei residui passivi da riportare, pari ad € 61.688,87 corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 9/2020 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2019, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 (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 1.261.459,22 di cui € 13.601,20 per F.P.V. 2019, sono inclusi i seguenti fondi vincolati:

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 679.9572,79

Tale importo in avanzo è stato determinato da più fattori:

- Maggiori entrate per € 146.500,00 poiché , a fronte di previsioni finali assestate sul cap. di entrata n. 15-00 per € 540.000,00 sono state effettuate assegnazioni per € 686.500,00 (corrispondenti a spesa per personale prevista nel P.T.F.P. 2019-2021 approvato con delibera consiglio n. 14/2020) ;
- Economie su spese per il personale per € 533.072,79 dovute ad economie di somme destinate alla assunzione di personale a tempo determinato derivanti da esercizi finanziari di anni precedenti e da economie per assunzioni a tempo indeterminato, poiché le relative procedure di reclutamento verranno completate nell'anno in corso.

Infatti, in materia di personale, la Regione Piemonte, con D.G.R. n. 33-7927 del 23.11.2018 "Art. 19, comma 4 della l.r. 29 giugno 2009, n. 19 "Testo unico sulla tutela delle aree naturali e della biodiversità": indirizzi agli Enti di gestione delle aree naturali protette per la predisposizione dei piani di fabbisogno di personale per il triennio 2018-2020 ai sensi del D.lgs 165/2001 s.m.i. e del DM 8 maggio 2018", ha fornito indirizzi al Sistema degli Enti di gestione delle aree naturali protette regionali in materia di pianificazione dei fabbisogni per il triennio 2018/2020 ed ha autorizzato gli Enti di gestione delle aree naturali protette regionali a procedere, per comprovate esigenze di carattere temporaneo ed eccezionale all'assunzione a tempo determinato o con forme di lavoro flessibile

nei limiti previsti dalla normativa vigente e a seguito di valutazioni relative all'assolvimento degli oneri di spesa in materia di personale che l'Ente è tenuto ad onorare;

Questo Ente, con delibera del consiglio dell'Ente n. 5 del 07.03.2019 ha proceduto alla approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2018-2020 e adozione della dotazione organica 2018-2019. Il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2018-2020 è stato trasmesso per la prevista approvazione da parte della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 19, comma 4 della l.r. 19/2009 e s.m.i. ed è stato approvato con D.G.R. n. 30-8712 del 5 aprile 2019 ad oggetto: " D.G.R. n. 33-7927 del 23/11/2018. Art. 19, comma 4 della l.r. n. 19/2009 -Testo unico sulla tutela della biodiversità: indirizzi agli Enti di gestione delle AANNPP per la predisposizione dei piani triennali dei fabbisogni di personale per il triennio 2018/2020 ai sensi del D.lgs. 165/2001 e del D.M. 8 maggio 2018. Approvazione della dotazione organica degli Enti di gestione delle AANNPP".

La Regione Piemonte, con D.G.R. n. 30-8712 del 5 aprile 2019 ad oggetto "D.G.R. n. 33-7927 del 23.11.2018 " Art. 19, comma 4 della l.r. 29 giugno 2009, n. 19 "Testo unico sulla tutela delle aree naturali e della biodiversità": indirizzi agli Enti di gestione delle aree naturali protette per la predisposizione dei piani di fabbisogno di personale per il triennio 2018-2020 ai sensi del D.lgs. 165/2001 s.m.i. e del DM 8 maggio 2018" Approvazione della dotazione organica degli Enti di gestione delle AANNPP", ha approvato la dotazione organica dell'Ente di gestione delle aree protette dell'Ossola, pertanto l'Ente sta completando le procedure per le assunzioni a tempo indeterminato come da dotazione organica così approvata: (n. 1 funzionario tecnico cat. D1 assunto dal 01.02.2020, concorso per assunzione n. 1 guardiaparco cat. C1 in fase di riavvio dopo blocco causa Covid -19, concorso per assunzione n. 1 funzionario di vigilanza cat. D1 in fase di avvio dopo blocco causa Covid -19, concorso per assunzione n. 1 istruttore amm.vo cat.C 1 che deve ancora essere bandito da altro ente in convenzione.

L'avanzo finanziario sopra dettagliato, vincolato a spese per il personale è di fatto dovuto anche dalle mancate assunzioni di personale a tempo indeterminato nell'anno 2019, la cui spesa è stata regolarmente finanziata come da P.T.F.P. 2018-2020.

Per quanto concerne l'applicazione della parte di avanzo finanziario vincolata alla spesa di personale, in sede di stesura Bilancio previsione 2020 La somma di € 686.500,00 (come era presunto al momento di predisposizione del bilancio di previsione) è stata ridistribuita sui capitoli di spesa per personale a tempo determinato sui cap. 50-10 e 50-90, poiché l'Ente è autorizzato dal competente Settore regionale ad utilizzare tale avanzo per assunzione di personale a tempo determinato già in servizio o ancora da reclutare; La differenza in meno pari ad € -6.927,21 (686.500,00 presunto – 679.572,79 determinato in Consuntivo) verrà applicata alla spesa del bilancio 2020 in sede di approvazione dell'Assestamento al bilancio.

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 302.136,66;

All'interno dell'avanzo di amministrazione, corrispondente complessivamente ad Euro 1.261.459,22 è ricompresa la somma di € 13.601,20 discendente dal Riaccertamento Ordinario dei Residui di cui al decreto n. 9/2020 relativa ai seguenti impegni, per i quali l'obbligazione giuridica conseguente non risulta esigibile nell'anno 2019:

N. IMP.-ANNO	CAPITOLO	D.D.2019	ESIGIBILE 2020		OGGETTO
321-2019	250-11	338	1.172,20	P.CORR.	AFFIDAMENTO INCARICO PER SERVIZIO DI SUPPORTO NEGLI ADEMPIMENTI PREVISTI DAL PROCESSO DI TRANSIZIONE DIGITALE. CIG: Z742A945AC
339-2019	295-11	384	7.000,00	P.CORR.	PIANO FORESTALE AZIENDALE. ADEGUAMENTO DELLO STRUMENTO DI PIANIFICAZIONE ADOTTATO ALLA NORMATIVA FORESTALE E AMBIENTALE VIGENTE. AFFIDAMENTO SERVIZIO, APPROVAZIONE SCHEMA DI DISCIPLINARE E IMPEGNO DI SPESA CIG:ZE92B63BBD
163-2019	380-13	169	2.135,00	P.CAPIT.	MUSEO ARCHEOLOGICO DELL'ENTE. SOSTITUZIONE MONITOR TOUCHSCREEN. INDIVIDUAZIONE DITTA, APPROVAZIONE BOZZA DI LETTERA CONTRATTO, IMPEGNO DI SPESA. CIG: ZC428E6B99
261-2019	495-90	262	3.294,00	P.CAPIT.	GESTIONE ACQUE IN CONCESSIONE. AFFIDAMENTO INCARICO DI ASSISTENZA TECNICA E DOCENZA CORSO DI ABILITAZIONE ALL'UTILIZZO DI ELETTROPESCA. APPROVAZIONE LETTERA CONTRATTO, IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE. CIG n. ZBB29D01BD
			13.601,20		

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

ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE OSSOLA	
AVANZO FINANZIARIO	1.261.459,22 TOT AVANZO
SCHEMA DI COMPOSIZIONE AVANZO FINANZIARIO AL 31/12/2019	-13.601,20 FPV 2019
	1.247.858,02

CAP.	ANNO	DESCRIZIONE	
250-11	2019	Prestazioni professionali specialistiche in materie amministrative	4.339,23
295-11	2019	Spese per piani, studi, indagini, ricerche in materie tecnico scientifiche-missione 1	2.957,70
295-91	2019	Spese per piani, studi, indagini, ricerche in materie tecnico scientifiche-missione 9 - contributo IGC-CNR Progetto NextDataProject	15.991,86
335-10	2019	Destinazione avanzo finanziario libero 2018 per stampa materiale promozionale	4.073,44
340-10	2019	Destinazione avanzo finanziario libero 2018 per attività turistiche	10.505,02
380-10	2019	Spese per acquisto arredi. Fondi propri 2018	1.206,44
380-13	2019	Spese per acquisto software applicativi, da destinaz. Avanzo libero 2017 (1.000,00)	1.000,00
385-10	2019	Fondi investimento 2019 per acquisto di attrezzature e strumenti tecnici (4.850) e fondi da destin.avanzo 2017	6.026,04
425-10	2017	Spese per ristruttur. Immobili, da destinaz. Avanzo finanz. Libero anno 2017 (30.000,00)	21.087,42
430-50	2007	fondi disponibili per ristrutturazione alb. Monte Leone	154.060,69
450-10	2019	Spese per sist. Rete sentieristica. Da destinaz. Avanzo finanz. Libero 2018 (10.000) e 2019 (5.000)	8.887,29
	2019	Introiti da titoli per raccolta funghi da 2015 a 2019	9.775,00
460-10	A.P.	Fondi Valt-ter per contributi realizz.tetti piode	2.780,60

495-90	2019	Fondi investimento 2019 per acquisto di attrezzature per gestione ittica (4.400) e fondi da dest. Avanzo libero 2018	10.823,13
146-10	2019	Fond. Cariplo - Progetto Resicets - materiali di consumo	576,95
296-10	2019	Fond. Cariplo - Progetto Resicets - prestaz. Di terzi	8.306,57
630-90	2019	Fond. Cariplo - Progetto Resicets -arredi e attrezzature	14.000,00
71-90	2019	Interreg V-A IT CH Interraced- personale	5.586,00
98-90	2019	Interreg V-A IT CH Interraced- viaggio e soggiorno	849,50
148-90	2019	Interreg V-A IT CH Interraced-spese ufficio e amministrazione	837,90
299-90	2019	Interreg V-A IT CH Interraced- consulenze e servizi esterni	12.805,40
635-90	2019	Interreg V-A IT CH Interraced- infrastrutture e strutt. edilizie - spesa da 2020	0,00
147-90	2019	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Materiali di consumo	401,92
298-90	2019	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Prest. Profess. Di terzi	2.610,00
638-90	2019	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Intervento Varchignoli- spesa da 2021	0,00
95-92	2019	Interreg V-A IT CH Mineralp- viaggio e soggiorno	4.300,00
297-92	2019	Interreg V-A IT CH Mineralp- consulenze e servizi esterni	52.900,00
632-90	2019	Interreg V-A IT CH Mineralp- infrastrutture e strutt. edilizie	69.545,42
620-99	2016	PSR 2014-2020 7.5.1. -Sentieristica - Bivacchi	4.961,61
621-99	2016	Progetto F. Cariplo - TerraViVa	0,00
625-90	2019	Progetto Life Wolfalps	1.175,38
628-90	2019	LIFE18 NAT/IT/000972 WolfAlps EU	28.488,90
676-99	2018	PSR Compensazione siti Rete Natura 2000	19.875,28
670-11	2018	PSR Piani Naturalistici - collab.esterne	597,96
6250-11	2018	PSR Piani Naturalistici - prestazioni di servizio	0,00
6145-12	2018	PSR Piani Naturalistici -spese stampa	2.000,00
A	2019	Totale avanzo vincolato in quanto soggetto a vincoli provenienti o dal tipo di trasferimento che ha originato l'iscrizione della somma in bilancio o da scelte pregresse dell'amministrazione	483.332,65
B	2019	Avanzo da fondi personale 2018-2019	679.572,79
		TOTALE AVANZO FINANZIARIO VINCOLATO (A + B)	1.162.905,44

	TOTALE AVANZO FINANZIARIO ANNO 2019	1.261.459,22
	DI CUI F.P.V. (fondo pluriennale vincolato)	-13.601,20
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COME DA ALLEGATO A	1.247.858,02

	AVANZO VINCOLATO	1.162.905,44
	AVANZO FINANZIARIO LIBERO DA VINCOLI	84.952,58

DIMOSTRAZIONE ISCRIZIONE AVANZO LIBERO DA VINCOLI 2019 IN BILANCIO DI PREVISIONE 2019

F.R.S.I. ANNO 2019 - Dimostrazione iscrizione avanzo libero da vincoli presunto del 2018

L'avanzo finanziario libero da vincoli – come presunto al momento della predisposizione del bilancio di previsione 2020 - è stato iscritto in bilancio previsione 2020 al cap. 370-10 (Fondo di Riserva per le Spese Impreviste):

La somma di avanzo finanziario libero da vincoli iscritta al cap. 370-10 in sede di previsione è pari ad € 58.540,92.

L'avanzo finanziario libero da vincoli determinato in sede di approvazione conto consuntivo 2019 è pari ad € 84.952,58.

La differenza, pari a + € 26.411,66 verrà iscritta in sede di Assestamento 2020.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE INTROITATE (ACCERTAMENTI)

-totale accertamenti competenza € 1.515.901,92 – partite di giro € 259.243,68= 1.256.658,24

RIEPILOGO DELLE RISORSE INTROITATE A TITOLO DI SPESE CORRENTI E DI INVESTIMENTO

ART. 29, COMMA 5, LETT. C) L.R. 19/2009 E S.M.I.	
descrizione risorse finanziarie	importo
TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA	238.830,71
TRASFERIMENTI STATALI	0,00

TRASFERIMENTI REGIONALI:	890.750,00
- assegnazioni ordinarie per oneri personale	686.500,00
- assegnazioni ordinarie per gestione corrente	180.000,00
- assegnazioni straordinarie per finanziamento progetti specifici	24.250,00
TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	62.040,00
- di cui per recupero somme relative al personale	0,00
ATTIVITA' COMMERCIALI ED EROGAZIONE DI SERVIZI	12.638,09
SPONSORIZZAZIONI DI PRIVATI	0,00
REDDITI PATRIMONIALI	5.525,00
CANONI DI CONCESSIONI E ALTRI DIRITTI	4.646,50
LASCITI, DONAZIONI ED EROGAZIONI LIBERALI IN DENARO	322,50
TITOLI RACCOLTA FUNGHI	2.140,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	64,33
ALTRE ENTRATE	39.701,11
TOTALE	1.256.658,24

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 66.563,57.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

IMPORTO gestione caratteristica 1.022.569,33

Nel dettaglio le voci più rilevanti:

-proventi da trasferimenti e contributi € 957.531,81

-contributi agli investimenti € 91.031,81

-ricavi da vendite e prestazioni di servizi e altri ricavi e proventi deversi € 42.897,42

- altri ricavi e proventi diversi € 22.140,10

IMPORTO gestione finanziaria 0,01

TOTALE 1.022.569,33

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

IMPORTO gestione caratteristica 1.118.423,00

Nel dettaglio le voci più rilevanti:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 19.386,80

- Prestazioni di servizi per € 280.805,82

- spese di personale per € 739.313,99
- ammortamenti e svalutazioni per € 49.539,14 di cui:
 - Ammortamento beni immateriali € 1.560,80
 - Ammortamento beni immobili € 28.740,29
 - Ammortamento beni mobili € 19.230,05

SPIEGAZIONE POSTE STATO PATRIMONIALE ATTIVO

PREMESSA:

La valorizzazione del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Ente è stata operata in sede di l'apertura del conto patrimoniale al 01.01.2016 ricostruendone la valorizzazione attuale come da disposizioni del D.lgs 118/2011, partendo dal valore di acquisto dei beni, utilizzando la 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, e procedendo al calcolo degli ammortamenti tramite fogli di calcolo elettronici. Tale procedura è stata utilizzata fino al 31.12.2017.

A partire dall'anno 2018, essendo entrati a regime con il nuovo programma di gestione di contabilità e bilancio, che ha anche un programma collegato di gestione dell'inventario, si è ritenuto di procedere alla implementazione di tale programma di gestione inventariale, al fine di ottimizzare l'utilizzo di tale applicativo, che consente la movimentazione dei beni direttamente dalla procedura di contabilità e bilancio calcola automaticamente le quote annuali di ammortamento.

Si è reso pertanto necessario procedere al caricamento iniziale nella procedura inventariale dei beni immobili e mobili dell'Ente, partendo dalla procedura inventariale precedente e caricando nella nuova procedura tutti i beni immobili e mobili, inserendo l'anno di acquisizione, il costo, il coefficiente di ammortamento e tutti i dati necessari nel registro dei beni ammortizzabili.

Come consentito 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.

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

Attivo circolante al 31.12.2019 Euro 1.323.148,09

L'attivo circolante è costituito dai crediti (res. Attivi) , dalle attività finanziarie (fondo cassa conto di tesoreria al 31.12.2019) che non costituiscono immobilizzazioni e dalle disponibilità liquide.

L'importo dei crediti è facilmente raccordabile con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui attivi da riportare sull'esercizio 2020 provenienti o dalla gestione di competenza 2019 o da gestione di anni precedenti.

Sullo stato patrimoniale attivo sono presenti crediti per un importo di euro 384.819,64 e corrispondono all'importo totale dei residui attivi da riportare sul conto consuntivo 2019.

L'Ente non ha attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (es. partecipazioni o altri titoli).

Le disponibilità liquide sono identificabili con il saldo di tesoreria al 31.12.2019 sopra determinato come fondo cassa iniziale + reversali – mandati e pari ad Euro 938.328,45 e ovviamente verranno esposte sul bilancio 2020 assestato senza riscontro su un valore specifico del consuntivo finanziario 2019 che riporta ovviamente il fondo di cassa al 01.01.2018.

IMMOBILIZZAZIONI al 31.12.2019 Euro 1.608.453,97

Le immobilizzazioni sono costituite da immobilizzazioni immateriali e immobilizzazioni materiali.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2019 EURO 21.985,45

Come dettagliate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2019, sono riferite a investimenti per acquisto di software diversi e per interventi su beni di terzi;

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31.12.2019 EURO 1.586.468,52

Come dettagliate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2019 al netto delle quote di ammortamento determinate fino al 31.12.2019 e di seguito riportate:

	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
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	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.586.468,52
2.1	Terreni	142.054,51
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.2	Fabbricati	1.395.646,71
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.040,06
2.5	Mezzi di trasporto	8.016,38
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.435,06
2.7	Mobili e arredi	7.816,03
2.8	Infrastrutture	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	
2.99	Altri beni materiali	1.459,77
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.586.468,52

Dettaglio voci

Terreni Euro 142.054,51

La voce relativa ai terreni, è implementata dall'anno 2018 in conseguenza al caricamento del beni immobili dell'Ente nella programma di inventario collegato alla contabilità. Tale programma contabilizza separatamente i terreni e egli edifici soprastanti, anche se acquisiti congiuntamente.

Fabbricati al 31.12.2019 Euro 1.395.646,71

La valorizzazione del patrimonio immobiliare (fabbricati) dell'Ente (che include sia i fabbricati ad uso strumentale e istituzionale che i fabbricati definiti " beni immobili n.a.c." nonché i fabbricati adibiti a musei o biblioteche) è stata operata in sede di l'apertura del conto patrimoniale al 01.01.2016 ricostruendone la valorizzazione attuale come da disposizioni del D.lgs 118/2011, partendo dal valore di acquisto, scorporando il valore dei terreni con il parametro 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.

Per tutti i beni immobili 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 è andato a decrementare il valore lordo in sede di iscrizione dell'immobile sullo Stato Patrimoniale dell'Ente.

I fabbricati confluiti nella voce fabbricati ad uso strumentale e istituzionale sono rappresentati da:

- Sede legale e amm.va dell'Ente (Villa Gentinetta), Centro visite di Crodo, Casa del parco a Cornù, Foresteria Porteia Veglia, Foresteria Alpe Devero, Centralina per produzione energia elettrica;

I fabbricati confluiti nella voce fabbricati ad uso commerciale sono rappresentati da:

- Strutture alpeggio Pian dul Scricc, locate a terzi;

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

- Edificio ex Albergo Cervandone;

I fabbricati confluiti nella voce "Musei Teatri e Biblioteche" sono, rappresentati da:

- Piano terra della sede dell'ente, adibita a museo archeologico.

-

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 2020 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 mappale/numeratore Catasto (Ordinario)	Titolo di utilizzo/detenzione
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	0	Varzo (VB) [28868]	frazione alpe veglia	Casa del Parco	URB	[5]	[174]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	0	Varzo (VB) [28868]	alpe veglia	Baita Pian dul Scricc	URB	[5]	[26]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	0	Baceno (VB) [28861]	frazione devero	ex albergo Cervandone	URB	[1]	[49]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	0	Baceno (VB) [28861]	frazione devero	Foresteria Devero	URB	[16]	[250]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	0	Varzo (VB) [28868]	viale pieri	Villa Gentinetta	URB	[1]	[39]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	0	Varzo (VB) [28868]	frazione alpe veglia	Foresteria Porteia	URB	[9]	[9]	In proprietà (1)
Unità Immobiliare (1)	Accatastato (1)	0	Crodo (VB) [28862]	via bagni	Centro Visite Crodo	URB	[82]	[227]	In proprietà (1)

Beni mobili al 31.12.2019 Euro48.767,73

La valorizzazione viene effettuata dal programma di gestione inventario, collegato al programma di contabilità e bilancio, implementato dall'anno 2018, utilizzando come dati iniziali quelli risultanti dalla precedente 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.

Nello Stato Patrimoniale Attivo al 31.12.2019 sono presenti 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	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.040,06
2.5	Mezzi di trasporto	8.016,38
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.435,06
2.7	Mobili e arredi	7.816,03
2.8	Infrastrutture	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	
2.99	Altri beni materiali	1.459,77
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00

Nel corso dell'anno 2019 il patrimonio mobiliare ha subito i seguenti incrementi, legati ad impegni assunti sul titolo II spesa in conto capitale:

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Riepilogo Acquisti Anno 2019 x Stato Patrimoniale

Data	Bene	Descrizione	
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi			
02/12/2019	P / 4	COFINANZIAMENTO INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO PISTA AGRO SILVO PASTORALE DEVERO-ALPE FORNO" MEDIANTE FONDI DERIVANTI DAL P.S.R. OP. 12.2.1 COMPENSAZIONI DEL MANCATO REDDITO E COSTI AGGIUNTIVI DA VINCOLI AMBIENTALI NELLE AREE FORESTALI DEI SITI NATURA 2000	
			18.000,00
Totale Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi:			18.000,00
Mobili e arredi n.a.c.			
27/08/2019	E / 77	PANCHE E TAVOLI IN LEGNO PER AREE ATTREZZATE ALPE VEGLIA. INDIVIDUAZIONE DITTA, APPROVAZIONE BOZZA CONTRATTO, IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE: CIG: ZE92946938	
			3.782,00
Totale Mobili e arredi n.a.c.:			3.782,00
Attrezzature n.a.c.			
09/10/2019	E / 79	N. 4 PANNELLI DA POSIZIONE AL CONFINE CON IL PARCO TRANSFRONTALIERO "LANDSCHAFTSPARK BINNTAL" (CANTON VALLESE, SVIZZERA). CIG: ZAA2936EE3	
			594,92
Totale Attrezzature n.a.c.:			594,92
Macchine per ufficio			
29/04/2019	E / 74	FOTOCOPIATRICE CANON IR C3520I MATRICOLA XTW15406	
			2.684,00
Totale Macchine per ufficio:			2.684,00
Postazioni di lavoro			
12/06/2019	E / 75	PC PORTATILE. IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE. CIG: ZB4284DEE6. FATTURA FET454 DEL 15.05.2019	

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Riepilogo Acquisti Anno 2019 x Stato Patrimoniale

Data	Bene	Descrizione	
			1.062,62
04/07/2019	E / 76	PC INTEL CORE I7 CON 16 GB RAM COD. K2.V1.12.05 Y e n. 2 Monitor - Pagamento Fatt. n. 000132/2/01 del 30/05/2019 - Fattura emessa split payment	
			1.482,06
		Totale Postazioni di lavoro:	2.544,68
Fabbricati ad uso commerciale			
01/01/2018	C / 5	Edificio Pian dul Scricc - Fabbricato	
			17.465,52
		Totale Fabbricati ad uso commerciale:	17.465,52
		Totale Generale Acquisti:	45.071,12

Immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2019 : Euro 0,00

Attivo circolante al 31.12.2019 : Euro 384.819,64

L'importo dell'attivo circolante debiti è facilmente raccordabile con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui attivi da riportare sull'esercizio 2020 provenienti o dalla gestione di competenza 2019 o da gestione di anni precedenti, come accertati con Decreto del Presidente n. 9/2020.

SPIEGAZIONE POSTE STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Debiti Euro 61.688,87

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 2020 provenienti o dalla gestione di competenza 2019 o da gestione di anni precedenti come accertati con Decreto del Presidente n. 9/2020, 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 ed è confermato nello stesso valore di € 2.120.613,44 al 01.01.2019.

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

Alla voce "Riserve", come previsto dalla normativa, è stato iscritto il risultato economico attivo dell'esercizio 2019, corrispondente ad € 682.736,18.

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 66.563,57.

Varzo, 22 Giugno 2020

Il funzionario amm.vo

Mirella Roggia