

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020

ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

SALDO DI CASSA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01.01.2020			938.328,45
RISCOSSIONI	179.244,89	1.361.536,94	1.540.781,83
PAGAMENTI	48.516,38	1.272.887,78	1.321.404,16
FONDO CASSA AL 31.12.2020			1.157.706,12

Il saldo di cassa risulta in linea con quanto attestato dal conto del tesoriere, come da documentazione allegata al Rendiconto 2020.

INDIVIDUAZIONE DEL FONDO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2019

Alla fine dell'esercizio finanziario 2019 (come risulta dal Conto Consuntivo 2019) veniva determinato un Fondo di Cassa di Euro 938.328,45.

Al termine dell'esercizio 2020 sono stati determinati i seguenti valori:

TOTALE RISCOSSIONI Euro 1.540.781,83 (179.244,89 c/res. + 1.361.536,94 c/comp.)

TOTALE PAGAMENTI Euro 1.321.404,16 (48.516,38 c/res. + 1.272.887,78 c/comp.)

Il differenziale pagamenti /riscossioni risulta pari ad Euro + 219.377,67. Sommando a tale differenziale il fondo iniziale di Cassa al 01.01.2019, si ottiene il Fondo di cassa al 31.12.2020 pari ad Euro 1.157.706,12 (+938.328,45 + 219.377,67) disponibilità liquida che l'Ente ha sul conto presso la Banca d'Italia.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

RISCOSSIONI + FONDO CASSA 01.01.2020	2.479.110,28
PAGAMENTI	1.321.404,16
DIFFERENZA SUI MOVIMENTI PER CASSA	1.157.706,12
RESIDUI ATTIVI	492.904,32
RESIDUI PASSIVI	123.001,42
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (di cui 31.805,04 F.P.V.)	1.527.609,02

INDIVIDUAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dal Fondo di Cassa determinato al 31.12.2020 in € 1.157.706,12 occorre effettuare:

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI Euro 7.626,20

RESIDUI ANNO 2020 Euro 115.375,22

TOTALE RESIDUI PASSIVI Euro 123.001,42

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI Euro 198.578,56

RESIDUI ANNO 2020 Euro 294.325,76

TOTALE RESIDUI ATTIVI Euro 492.904,32

L'Avanzo di Amministrazione viene così determinato:

FONDO CASSA A FINE 2020	Euro	1.157.706,12
meno TOTALE RES PASS.	Euro	123.001,42
Più TOTALE RESIDUI ATTIVI	Euro	492.904,32
AVANZO AMMINISTRAZ.	Euro	1.527.609,02

	In conto		TOTALE €
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 01.01.2020			938.328,45
RISCOSSIONI	179.244,89	1.361.536,94	1.540.781,83
PAGAMENTI	48.516,38	1.272.887,78	1.321.404,16
FONDO CASSA AL 31.12.2020			1.157.706,12
+ RESIDUI ATTIVI	198.578,56	294.325,76	492.904,32
- RESIDUI PASSIVI	7.626,20	115.375,22	123.001,42
AVANZO FINANZIARIO AL 31.12.2020 (di cui € 31.805,04 F.P.V.)			1.527.609,02

Nell'avanzo di amministrazione come sopra determinato è incluso il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) corrispondente ad € 31.805,04 e determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 6 del 23.03.2021 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2020, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118).

INDIVIDUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2020

L'importo complessivo dei **residui attivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2020 ammonta a **Euro 492.904,32**

Tale importo è così distribuito:

TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	0,00
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Euro	210,80
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Euro	492.693,52
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 2020 ammonta a **Euro 123.001,42** così suddivisi:

TITOLO 1 - Spese correnti	Euro	96.255,99
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	Euro	24.845,53
TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere	Euro	0,00
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	Euro	1.900,00

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 2.304.848,58 non comprende il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2020 (938.328,45) e non comprende la variazione relativa a F.P.V. entrata (-31.805,04) pertanto: $(2.304.848,58 + 938.328,45 - 31.805,04) = € 3.211.371,99$ a pareggio con il totale previsioni finali per cassa della spesa, che corrisponde ad € 3.211.371,99 ;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a 3.181.488,16 a pareggio con la spesa;

Il totale dei residui attivi da riportare, pari ad € 492.904,32 corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 6/2021 inerente il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2020, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 (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 € 3.211.371,99 e pareggia con l'entrata;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a € 3.181.488,16 a pareggio con l'entrata;
- le economie di competenza sono date da previsioni finali in conto competenza (3.181.488,16) – impegni in conto competenza (1.388.263,00) – fondo pluriennale vincolato (31.805,04) determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 6/2021 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2020, 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 € 123.001,42 corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 6/2021 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2020, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 (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 1.527.609,02 di cui € 31.805,04 per F.P.V. 2020, 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 685.943,87.

Tale importo è stato determinato da avanzi su assegnazioni vincolate a spese per il personale dovuti ad economie di somme destinate alla assunzione di personale a tempo indeterminato derivanti da esercizi finanziari di anni precedenti correlati al fatto che le relative procedure di reclutamento, prima sospese causa pandemia in corso ed ora riprese con notevoli difficoltà organizzative sono in corso di completamento, inoltre, l'approvazione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale andrà a regime probabilmente con questo anno, da momento che l'ultimo PTFP approvato con D.G.R. N. 2 – 3083 del 16.04.2021 è stato adottato con delibera di Consiglio n. 7/2021 ed è riferito al triennio 2020-2022.

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 di Consiglio n. 14 del 14.04.2020 ha proceduto alla approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2019-2021 e adozione della dotazione organica 2019-2021. Il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2019-2021 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. 1 – 1486 del 12 giugno 2020 ad oggetto: " Art. 6, comma 3 del D.lgs 30 marzo 2001, n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche " e art. 19 della l.r. n. 19/2009 -Testo unico sulla tutela della biodiversità". Approvazione delle proposte di dotazione organica degli Enti di gestione delle Aree Naturali Protette per l'anno 2019".

La Regione Piemonte, con D.G.R. n. 1 – 1486 del 12 giugno 2020 ha approvato la dotazione organica dell'Ente di gestione delle aree protette dell'Ossola come da PTFP 2019-2021 ma non ha autorizzato nuove assunzioni su tale Piano.

Nell'anno 2020 l'Ente ha proceduto alle assunzioni a tempo indeterminato come da dotazione organica approvata sul PTFP 2018-2020: n. 1 funzionario tecnico cat. D1 assunto dal 01.02.2020, n. 1 guardiaparco cat. C1 assunto dal 01.10.2020. Sempre nel 2020 sono state avviate le procedure concorsuali per assunzione n. 1 funzionario di vigilanza cat. D1, procedura riattivata nel 2021 dopo blocco causa Covid -19 e conclusasi ad aprile 2021 e concorso per assunzione n. 1 istruttore amm.vo cat.C 1 in fase di avvio a maggio, bandito da altro ente in convenzione.

La stessa Regione Piemonte, con D.G.R. n. 2 – 3082 del 16 Aprile 2021, al oggetto : " "Art. 6, comma 3 del D.lgs 30 marzo 2001, n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche " e art. 19 della l.r. n. 19/2009 -Testo unico sulla tutela della biodiversità". Approvazione delle proposte di dotazione organica degli Enti di gestione delle Aree Naturali Protette per l'anno 2020", ha approvato la dotazione organica dell'Ente, approvata con delibera di Consiglio n. 7 del 01.02.2021 inerente "Approvazione piano triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022 e definizione della pianta organica " .

A seguito di tale approvazione l'Ente potrà procedere alla assunzione di n. 1 funzionario tecnico e di n. 2 guardiaparco, attingendo alle graduatorie dei concorsi già effettuati (concorso per funzionario tecnico in convenzione con Parchi Reali e concorso per guardiaparco gestito direttamente) e attivando un percorso di stabilizzazione, laddove possibile, ai sensi della normativa vigente e dato atto delle recenti proroghe attivate relativamente ai requisiti previsti dal D. Lgs. 75/2017, così co-

me modificata dal decreto rilancio (D.l. 34/2020 convertito in Legge 77/2020) e dal decreto milleproroghe (D.l. 183/2020 convertito in Legge 26 febbraio 2021 n. 21.

L'avanzo finanziario sopra dettagliato, vincolato a spese per il personale è di fatto dovuto anche alle ritardate/mancate assunzioni di personale a tempo indeterminato nell'anno 2019 e 2020 causa blocco concorsi e dal ritardo nell'approvazione dei P.T.F.P, mentre la relativa spesa per il personale è stata regolarmente finanziata come da P.T.F.P. 2018-2020, da P.T.F.P. 2019-2021 e da P.T.F.P. 2020-2023.

Per quanto concerne l'applicazione della parte di avanzo finanziario vincolata alla spesa di personale, in sede di stesura Bilancio previsione 2021 la somma di € 690.000,00 (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 più pari ad € 4.056,13 (690.000,00 presunto – 685.943,87 determinato in Consuntivo) verrà applicata alla spesa del bilancio 2021 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 1.374.954,19;

All'interno dell'avanzo di amministrazione, corrispondente complessivamente ad Euro 1.527.609,02 è ricompresa la somma di € 31.805,04 discendente dal Riaccertamento Ordinario dei Residui di cui al decreto n. 6/2020 relativa ai seguenti impegni, per i quali l'obbligazione giuridica conseguente non risulta esigibile nell'anno 2020 (Fondo pluriennale vincolato anno 2020 € 31.805,04, iscritto in entrata 2021) :

IMPEGNI 2020	CAPITOLO	PROGETTO	D.D.	OGGETTO	ESIGIBILE 2021 PARTE CORRENTE	ESIGIBILE 2021 PARTE CAPITALE
136	130-11		120	Servizi di sanificazione sede Varzo	1.756,80	
312	225-90		380	Manut.immobili: intervento sistemazione cortile sede	3.477,00	
223	425-10		248	Manut.immobili:intervento pulizia fosse biologiche campeggio e Pian dul Scricc		2.928,00
58	296-10	RESICETS	35	F.CARIPLO, PROG. RESICETS Azionw 4 , Servizi di accomp.	1.171,20	
59	296-10	RESICETS	36	F.CARIPLO, PROG. RESICETS Azionw 4 , Servizi di accomp.	1.171,20	

60	296-10	RESICETS	37	F.CARIPLO, PROG. RESICETS Azionw 4 , Servizi di accomp.	1.171,20	
178	296-10	RESICETS	186	F.CARIPLO, PROG. RESICETS Supporto attività di comunicazione	4.286,66	
53	630-90	RESICETS	31	F. .CARIPLO, PROG. RESICETS Fornitura pannelli e bacheche		4.270,00
170	630-91	RESICETS	172	F. .CARIPLO, PROG. RESICETS, Progett. Grafica e cartografia pannelli		2.322,00
290	298-90	SOCIAAALP	299-2019	F. CARIPLO, PROG. SOCIAAALP,WP6 progett. E fornit. Prodotti comunicazione digitale	6.710,00	
242	301-90	HE ALPS	288	INTERREG ALPINE SPACE-HE ALPS, supporto attività di comunicazione	2.540,98	
				TOTALE	22.285,04	9.520,00

Per un totale complessivo di Fondo pluriennale vincolato anno 2020 € 31.805,04, iscritto in entrata 2021.

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

ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE OSSOLA
AVANZO FINANZIARIO
SCHEMA DI COMPOSIZIONE AVANZO FINANZIARIO AL 31/12/2020

1.527.609,02 TOT AVANZO
-31.805,04 FPV 2020
come da allegato a)
risultato di amministrazione
1.495.803,98

250 11	2020	Prestazioni Professionali specialistiche	4.048,03
295-11	2020	Spese per piani, studi, indagini, ricerche in materie tecnico scientifiche-missione 1 - destinazione avanzo libero 2018	14.810,90
295-91	2019	Spese per piani, studi, indagini, ricerche in materie tecnico scientifiche-missione 9 - destinazione avanzo libero 2018	7.091,86
335-10	2019	Destinazione avanzo finanziario libero 2018 per stampa materiale promozionale	521,94

340-10	2019	Destinazione avanzo finanziario libero 2018 e 2019 per attività turistiche	10.645,80
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 2020 per recinti (23.000) e fondi da destin.avanzo 2017	973,34
425-10	2017	Spese per ristruttur. Immobili, da destinaz. Avanzo finanz. Libero anno 2017 (30.000,00)	10.231,36
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 (5000) e 2019 (11.750)	11.556,26
460-10	A.P.	Fondi Valt-ter per contributi realizz.tetti piode	2.780,60
495-90	2019	Fondi da dest. Avanzo libero 2018	2.168,81
510-90	2020	Spese per segnaletica e realizz itinerari - fondi investimento 2020	10.000,00
146-10	2020	Fond. Cariplo - Progetto Resicets - materiali di consumo	1.093,35
296-10	2020	Fond. Cariplo - Progetto Resicets - prestaz. Di terzi	5.846,65
630-90	2020	Fond. Cariplo - Progetto Resicets -arredi e attrezzature	1.857,00
71-90	2020	Interreg V-A IT CH Interraced- personale	16.758,00
98-90	2020	Interreg V-A IT CH Interraced- viaggio e soggiorno	2.525,30
148-90	2020	Interreg V-A IT CH Interraced-spese ufficio e amministrazione	2.010,40
299-90	2020	Interreg V-A IT CH Interraced- consulenze e servizi esterni	17.760,06
635-90	2020	Interreg V-A IT CH Interraced- infrastrutture e strutt. edilizie - spesa da 2020	8.400,00
147-90	2020	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Materiali di consumo	3.807,70
298-90	2020	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Prest. Profess. Di terzi	7.590,00
638-90	2020	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Intervento Varchignoli- spesa da 2021	0,00
95-92	2020	Interreg V-A IT CH Mineralp- viaggio e soggiorno	9.100,00
297-92	2020	Interreg V-A IT CH Mineralp- consulenze e servizi esterni	89.898,29
632-90	2020	Interreg V-A IT CH Mineralp- infrastrutture e strutt. edilizie	137.430,22
73-93	2020	Interreg Alpine Space Healps2 - Personale	11.947,11
149-90	2020	Interreg Alpine Space Healps2 - Ufficio e Amministrazione	819,40
99-90	2020	Interreg Alpine Space Healps2 - Viaggio e soggiorno	5.663,40
301-90	2020	Interreg Alpine Space Healps2 - Consulenze e servizi esterni	9.767,49
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	2020	LIFE18 NAT/IT/000972 WolfAlps EU	70.594,74
676-99	2018	PSR Compensazione siti Rete Natura 2000	38.168,19
670-11	2018	PSR Piani Naturalistici - collab.esterne	0,00
6250-11	2018	PSR Piani Naturalistici - prestazioni di servizio	0,00

6145-12	2018	PSR Piani Naturalistici -spese stampa	0,00
450-10	2020	Introiti da titoli per raccolta funghi da 2015 a 2020 (Vincoli derivanti dalla legge) cap. 450-10	10.740,00
A	2020	Totale avanzo vincolato in quanto soggetto a vincoli derivanti dalla legge o provenienti dal tipo di trasferimento che ha originato l'iscrizione della somma in bilancio o da scelte pregresse dell'amministrazione	689.010,32
B	2020	Avanzo da fondi personale 2018-2019-2020	685.943,87
		TOTALE AVANZO FINANZIARIO VINCOLATO (A+B)	1.374.954,19

	TOTALE AVANZO FINANZIARIO ANNO 2020	1.527.609,02
	DI CUI F.P.V. (fondo pluriennale vincolato)	-31.805,04
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COME DA ALLEGATO A	1.495.803,98
	AVANZO VINCOLATO COME ALLEGATO a/2 QUOTE VINCOLATE	1.374.954,19
	AVANZO FINANZIARIO LIBERO DA VINCOLI	120.849,79

DIMOSTRAZIONE ISCRIZIONE AVANZO LIBERO DA VINCOLI 2020 IN BILANCIO DI PREVISIONE 2021

F.R.S.I. ANNO 2021 - Dimostrazione iscrizione avanzo libero da vincoli presunto

L'avanzo finanziario libero da vincoli – come presunto al momento della predisposizione del bilancio di previsione 2021 - è stato iscritto in bilancio previsione 2021 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 € 109.721,31.

L'avanzo finanziario libero da vincoli determinato in sede di approvazione conto consuntivo 2020 è pari ad € 120.849,79.

La differenza, pari a + € 11.128,48 verrà iscritta in sede di Assestamento 2021.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE INTROITATE (ACCERTAMENTI)

Totale accertamenti competenza € 1.655.862,70 – partite di giro € 239.156,85 = 1.416.705,85

ART. 29, COMMA 5, LETT. C) L.R. 19/2009 E S.M.I.	
descrizione risorse finanziarie	Importo
TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA	318.439,63
TRASFERIMENTI STATALI	0,00
TRASFERIMENTI REGIONALI:	1.037.419,28
- assegnazioni ordinarie per oneri personale	754.419,28
- assegnazioni ordinarie per gestione corrente	250.000,00
- assegnazioni straordinarie per finanziamento progetti specifici	33.000,00
TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	17.270,00
- di cui per recupero somme relative al personale	0,00
ATTIVITA' COMMERCIALI ED EROGAZIONE DI SERVIZI	8.793,69

SPONSORIZZAZIONI DI PRIVATI	0,00
REDDITI PATRIMONIALI	5.817,39
CANONI DI CONCESSIONI E ALTRI DIRITTI	7.054,50
LASCITI, DONAZIONI ED EROGAZIONI LIBERALI IN DENARO	94,00
TITOLI RACCOLTA FUNGHI	965,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	3.208,66
ALTRE ENTRATE	17.643,70
TOTALE	1.416.705,85

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 283.713,87.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

IMPORTO gestione caratteristica 1.148.591,30

Nel dettaglio le voci più rilevanti:

-proventi da trasferimenti correnti e contributi € 1.004.419,18

- contributi agli investimenti € 100.595,11
- ricavi da vendite e prestazioni di servizi e altri ricavi e proventi diversi € 38.724,70
- altri ricavi e proventi diversi € 4.852,31

TOTALE 1.148.591,30

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

IMPORTO gestione caratteristica 1.075.793,51

Nel dettaglio le voci più rilevanti:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 14.880,99
- Prestazioni di servizi per € 249.572,94
- Utilizzo beni di terzi per € 3.790,00 (canoni di locazione passiva)
- spese di personale per € 719.176,09
- ammortamenti e svalutazioni per € 47.596,46 di cui:
 - Ammortamento beni immateriali € 5.542,10 (software, manutenzioni straordinarie su beni di terzi)
 - Ammortamento di immobilizzazioni materiali € 42.054,36 (beni mobili e immobili)
 - Oneri diversi di gestione € 40.777,03

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 e 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 1.650.610,44

L'attivo circolante è costituito dai crediti (residui attivi), dalle attività finanziarie (fondo cassa conto di tesoreria al 31.12.2020) 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 2020 o da gestione di anni precedenti.

Sullo stato patrimoniale attivo sono presenti crediti per un importo di euro 492.904,32 e corrispondono all'importo totale dei residui attivi da riportare sul conto consuntivo 2020.

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 31.12.2020 sopra determinato come fondo cassa iniziale + reversali – mandati e pari ad Euro 1.157.706,12 e ovviamente verranno esposte sul bilancio 2021 assestato senza riscontro su un valore specifico del consuntivo finanziario 2020 che riporta ovviamente il fondo di cassa al 01.01.2019.

IMMOBILIZZAZIONI al 31.12.2020 Euro 1.626.018,04

Le immobilizzazioni sono costituite da immobilizzazioni immateriali e immobilizzazioni materiali.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2020 EURO 35.072,57

Come dettagliate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2020, sono riferite a investimenti per acquisto di software diversi e per interventi straordinari su beni di terzi;

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31.12.2020 EURO 1.590.945,47

Come dettagliate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2020 al netto delle quote di ammortamento determinate fino al 31.12.2020 e di seguito riportate:

	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
1	Beni demaniali	4.635,07
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)	1.586.310,40
2.1	Terreni	142.054,51
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.2	Fabbricati	1.371.113,19
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	51.717,11
2.5	Mezzi di trasporto	4.008,18
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.223,85
2.7	Mobili e arredi	6.811,99
2.8	Infrastrutture	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	

2.99	Altri beni materiali	1.381,57
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.590.945,47

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 31.12.2020 Euro 1.371.113,19

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 2021 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)	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)

Beni mobili al 31.12.2020 Euro 73.142,70

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 31.12.2020 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	51.717,11
2.5	Mezzi di trasporto	4.008,18
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.223,85
2.7	Mobili e arredi	6.811,99
2.8	Infrastrutture	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	
2.99	Altri beni materiali	1.381,57
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00

Nel corso dell'anno 2020 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 2020 x Stato Patrimoniale

Data	Bene	Descrizione	Data	Descrizione Movimentazione	Creditore	Val.Movim.	
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi							
20/07/2020	P / 5	PROGETTO MINERALP. INTERREG V-A IT-CH 2014-2020. RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL SITO MINERARIO DISMESSO DENOMINATO "MINIERA DEL TAGLIONE" IN COMUNE DI ANTRONA SCHIERANCO. PROGETTAZIONE	20/07/2020	PROGETTO MINERALP. INTERREG V-A IT-CH 2014-2020. RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL SITO MINERARIO DISMESSO DENOMINATO "MINIERA DEL TAGLIONE" IN COMUNE DI ANTRONA SCHIERANCO. PROGETTAZIONE		3.973,94	
						Totale Bene P5 :	3.973,94
21/09/2020	P / 6	ROGETTO MINERALP. INTERREG V-A IT-CH 2014-2020. PROGETTAZIONE, D.L. E SICUREZZA ALLESTIMENTI INTERNI ALLA "TORRE DI BATTIGGIO - VALLE ANZASCA"	21/09/2020	ROGETTO MINERALP. INTERREG V-A IT-CH 2014-2020. PROGETTAZIONE, D.L. E SICUREZZA ALLESTIMENTI INTERNI ALLA "TORRE DI BATTIGGIO - VALLE ANZASCA"		2.805,28	
						Totale Bene P6 :	2.805,28
21/10/2020	P / 7	COFINANZIAMENTO INTERVENTI DI RIPRISTINO DANNI ALLUVIONALI AGOSTO 2019. PARCO ALPE DEVERO, COMUNE DI BACENO:	21/10/2020	COFINANZIAMENTO INTERVENTI DI RIPRISTINO DANNI ALLUVIONALI AGOSTO 2019. PARCO ALPE DEVERO, COMUNE DI BACENO:		11.850,00	
						Totale Bene P7 :	11.850,00
						Totale Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi:	18.629,22
Attrezzature scientifiche							
23/06/2020	E / 81	ACQUISITO DI N° 8 RADIO RICE - TRASMITTENTI MODELLO MIDLAND G7PRO AD USO DEL PERSONALE DI VIGILANZA	23/06/2020	ACQUISITO DI N° 8 RADIO RICE - TRASMITTENTI MODELLO MIDLAND G7PRO AD USO DEL PERSONALE DI VIGILANZA		598,00	
						Totale Bene E81 :	598,00
						Totale A(ttrezzature scientifiche):	598,00
Attrezzature sanitarie							
25/09/2020	E / 83	ACQUISTO N. 3 SANIFICATORI PER AMBIENTI E SUPERFICI SANY + AIR	25/09/2020	ACQUISTO N. 3 SANIFICATORI PER AMBIENTI E SUPERFICI SANY + AIR		1.500,60	
						Totale Bene E83 :	1.500,60
						Totale A(ttrezzature sanitarie):	1.500,60
Attrezzature n.a.c.							
15/06/2020	E / 82	ACQUISTO N. 12 FOTOTRAPPOLE PER GESTIONE FAUNISTICA	15/06/2020	ACQUISTO N. 12 FOTOTRAPPOLE PER GESTIONE FAUNISTICA		3.517,26	
						Totale Bene E82 :	3.517,26
03/12/2020	E / 86	FORNITURA N. 30 FOTOTRAPPOLE PER MONITORAGGIO DEL LUPO	03/12/2020	FORNITURA N. 30 FOTOTRAPPOLE PER MONITORAGGIO DEL LUPO		3.563,38	
						Totale Bene E86 :	3.563,38

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Riepilogo Acquisti Anno 2020 x Stato Patrimoniale

Data	Bene	Descrizione	Data	Descrizione Movimentazione	Creditore	Val.Movim.
15/06/2020	E / 87	ACQUISTO N. 40 RECINZIONI, N. 10 BATTERIE E PANNELLI SOLARI PER PREVENZIONE DANNI BESTIAME. Progetto LIFE18 NAT/IT/000972 "LIFE WOLFALPS EU". AZIONE C1.	15/06/2020	ACQUISTO N. 40 RECINZIONI, N. 10 BATTERIE E PANNELLI SOLARI PER PREVENZIONE DANNI BESTIAME. Progetto LIFE18 NAT/IT/000972 "LIFE WOLFALPS EU". AZIONE C1.		5.859,54
Totale Bene E87 :						5.859,54
03/09/2020	E / 88	ACQUISTO N. 120 RECINZIONI, 30 BATTERIE E PANNELLI SOLARI PER PREVENZIONE DANNI BESTIAME. PROGETTO LIFE18 NAT/IT/000972 "LIFE WOLFALPS EU". AZIONE C1.	03/09/2020	ACQUISTO N. 120 RECINZIONI, 30 BATTERIE E PANNELLI SOLARI PER PREVENZIONE DANNI BESTIAME. PROGETTO LIFE18 NAT/IT/000972 "LIFE WOLFALPS EU". AZIONE C1.		17.578,61
Totale Bene E88 :						17.578,61
15/06/2020	E / 89	ACQUISTO N. 2 FOTOTRAPPOLE PER GESTIONE FAUNISTICA	15/06/2020	ACQUISTO N. 2 FOTOTRAPPOLE PER GESTIONE FAUNISTICA		807,00
Totale Bene E89 :						807,00
Totale Attrezzature n.a.c.:						31.325,79
Postazioni di lavoro						
25/09/2020	E / 85	ACQUISTO MINI PC INTEL C7 IT- GB RAM PER R MUSEO ARCHEOLOGICO DELL'ENTE.	25/09/2020	ACQUISTO MINI PC INTEL C7 IT- GB RAM PER R MUSEO ARCHEOLOGICO DELL'ENTE.		1.659,20
Totale Bene E85 :						1.659,20
Totale Postazioni di lavoro:						1.659,20
Periferiche						
25/09/2020	E / 84	MONITOR TOUCHSCREEN MOD. HANNS S-G DA 27 POLLICI	25/09/2020	MONITOR TOUCHSCREEN MOD. HANNS S-G DA 27 POLLICI		2.135,00
Totale Bene E84 :						2.135,00
Totale Periferiche:						2.135,00
Fabbricati ad uso strumentale						
01/01/2018	C / 1	Casa del Parco Cornu - Fabbricato	01/12/2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO IN PIODE	RIGONI DANIELE	3.379,40
Totale Bene C1 :						3.379,40
01/01/2018	C / 3	Foresteria Alpe Veglia - Fabbricato	26/10/2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IDRICO IMMOBILE "PORTEJA"	IMPIANTO MINETTI SIMONE SCAVI COSTRUZIONI	1.159,00
Totale Bene C3 :						1.159,00
Totale Fabbricati ad uso strumentale:						4.538,40
Fauna						
15/06/2020	E / 80	ACQUISTO N. 1 ELETTROSTORDITORE E RELATIVI ACCESSORI PER GESTIONE ITTICA.	15/06/2020	ACQUISTO N. 1 ELETTROSTORDITORE E RELATIVI ACCESSORI PER GESTIONE ITTICA.		4.774,32

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Riepilogo Acquisti Anno 2020 x Stato Patrimoniale

Data	Bene	Descrizione	Data	Descrizione Movimentazione	Creditore	Val.Movim.	
-----						Totale Bene E80 :	4.774,32
-----						Totale Fauna:	4.774,32
-----						Totale Generale Acquisti:	65.160,53

Immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2020 : Euro 0,00

Attivo circolante al 31.12.2020 : Euro 492.904,32

L'importo dell'attivo circolante debiti è facilmente raccordabile con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui attivi da riportare sull'esercizio 2021 provenienti o dalla gestione di competenza 2020 o da gestione di anni precedenti, come accertati con Decreto del Presidente n. 6/2021.

SPIEGAZIONE POSTE STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Debiti Euro 123.001,42

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 2021 provenienti o dalla gestione di competenza 2020 o da gestione di anni precedenti come accertati con Decreto del Presidente n. 6/2021, 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 01.01.2020.

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 2020, corrispondente ad € 749.299,75.

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 283.713,87.

Varzo, 3 Maggio 2021

Il funzionario amm.vo

Mirella Roggia