

## **RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2018**

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

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

##### **GESTIONE FINANZIARIA**

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

|                           | RESIDUI   | COMPETENZA   | TOTALE       |
|---------------------------|-----------|--------------|--------------|
| FONDO CASSA AL 01.01.2018 |           |              | 942.215,63   |
| RISCOSSIONI               | 73.297,80 | 1.255.873,32 | 1.329.171,12 |
| PAGAMENTI                 | 59.748,79 | 1.337.384,10 | 1.397.132,89 |
| FONDO CASSA AL 31.12.2018 |           |              | 874.253,86   |

Il saldo di cassa risulta in linea con quanto attestato dal conto del tesoriere approvato con determina dirigenziale n. 100 del 06.05.2019.

##### **INDIVIDUAZIONE DEL FONDO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2018**

Alla fine dell'esercizio finanziario 2017 (come risulta dal Conto Consuntivo 2017) veniva determinato un Fondo di Cassa di Euro 942.215,63.

Al termine dell'esercizio 2018 sono stati determinati i seguenti valori:

TOTALE RISCOSSIONI            Euro 1.329.171,12      (73.297,80 c/res. + 1.255.783,32 c/comp.)

TOTALE PAGAMENTI            Euro 1.397.132,89      (59.748,79 c/res. + 1.337.384,10 /comp.)

Il differenziale pagamenti /riscossioni risulta pari ad Euro - 67.961,77; Sommando a tale differenziale il fondo iniziale di Cassa al 01.01.2018, si ottiene il Fondo di cassa al 31.12.2018 pari ad Euro 874.253,86 (+942.215,63 – 67.961,77) disponibilità liquida che l'Ente ha sul conto presso la Banca d'Italia.

## RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| RISCOSSIONI + FONDO CASSA 01.01.2018 | 2.271.386,75      |
| PAGAMENTI                            | 1.397.132,89      |
| DIFFERENZA SUI MOVIMENTI PER CASSA   | <b>874.253,86</b> |
| RESIDUI ATTIVI                       | 366.668,40        |
| RESIDUI PASSIVI                      | 63.345,11         |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE            | 1.177.577,15      |

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

Dal Fondo di Cassa determinato al 31.12.2018 in € 874.253,86 occorre effettuare:

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI      Euro    4.532,38

RESIDUI ANNO 2018            Euro    58.812,73

TOTALE RESIDUI PASSIVI      Euro    63.345,11

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI    Euro    259.002,88

RESIDUI ANNO 2018            Euro    107.665,52

TOTALE RESIDUI ATTIVI        Euro    366.668,40

L'Avanzo di Amministrazione viene così determinato:

FONDO CASSA A FINE 2018      Euro    874.253,86

meno TOTALE RES PASS.        Euro    63.345,11

Più TOTALE RESIDUI ATTIVI     Euro    366.668,40

AVANZO AMMINISTRAZ.         Euro    1.177.577,15

|  | In conto   |              | TOTALE €     |
|--|------------|--------------|--------------|
|  | RESIDUI    | COMPETENZA   |              |
| FONDO CASSA AL 01.01.2018                                    |            |              | 942.215,63   |
| RISCOSSIONI  | 73.297,80  | 1.255.873,32 | 1.329.171,12 |
| PAGAMENTI  | 59.748,79  | 1.337.384,10 | 1.397.132,89 |
| FONDO CASSA AL 31.12.2018                                    |            |              | 874.253,86   |
| + RESIDUI ATTIVI   | 259.002,88 | 107.665,52   | 366.668,40   |
| - RESIDUI PASSIVI  | 4.532,38   | 58.812,73    | 63.345,11    |
| AVANZO FINANZIARIO AL 31.12.2018 (di cui € 35.941,20 F.P.V.) |            |              | 1.177.577,15 |

Nell'avanzo di amministrazione come sopra determinato è incluso il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) corrispondente ad € 35.941,20 e determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 5/2019 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2018, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118).

### **INDIVIDUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2018**

L'importo complessivo dei **residui attivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2018 ammonta a **Euro 366.668,40**

Tale importo è così distribuito:

|          |  |      |            |
|----------|--|------|------------|
| TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI                       | Euro | 0,00       |
| TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                      | Euro | 8.852,50   |
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE                    | Euro | 357.725,79 |
| TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO | Euro | 90,11      |

L'importo complessivo dei **residui passivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2018 ammonta a **Euro 63.345,11** così suddivisi:

|  |      |           |
|--|------|-----------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                          | Euro | 47.390,08 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                 | Euro | 14.625,98 |
| TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro | Euro | 1.329,05  |

### **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 1.786.022,09 non comprende il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018 (942.215,63) e non comprende la variazione relativa a F.P.V. entrata (-35.941,20) pertanto:  $(1.786.022,09 + 942.215,63 - 35.941,20) = € 2.692.296,52$  a pareggio con il totale previsioni finali per cassa della spesa, che corrisponde ad € 2.692.296,52 ;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a 2.661.594,38 a pareggio con la spesa;
- il totale dei residui attivi da riportare, pari ad € 366.668,40, corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 5/2019 inerente il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2018, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 (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 2.692.296,52 e pareggia 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. 5/2019 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2018, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118);
- il totale dei residui passivi da riportare, pari ad € 63.345,11, corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 5/2019 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2018, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 (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 1.177.577,15 di cui € 35.941,20 per F.P.V. 2018, 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 762.116,52;

Tale importo in avanzo è stato determinato da più fattori:

- Maggiori entrate per € 141.000,00 poiché , a fronte di previsioni finali assestate sul cap. di entrata n. 1500 per € 800.000,00 sono state effettuate assegnazioni per € 941.400,00;
- Economie su spese per il personale per € 621.116,52 dovute ad economie di somme destinate alla assunzione di personale a tempo determinato e 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..

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, e che pertanto l'Ente potrà procedere alle assunzioni a tempo indeterminato come da dotazione organica così approvata;

Per quanto concerne l'applicazione della parte di avanzo finanziario vincolata alla spesa di personale, in sede di stesura Bilancio previsione 2019 è stato ovviamente distribuito l'avanzo vincolato al personale sui capitoli della spesa, per una somma di € 620.000,00 come era presunto al momento di predisposizione del bilancio di previsione (Bilancio di previsione 2019: somme richieste in entrata € 570.000,00, somme stanziare sulla spesa € 1.190.000,00- differenza € 620.000,00). La somma di € 620.000,00 è stata ridistribuita sui capitoli di spesa per personale a tempo determinato, 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 restante quota di avanzo finanziario vincolata alla spesa di personale di € 142.116,52 (762.116,52 – 620.000,00) verrà applicata alla spesa del bilancio 2019 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 1.177.577,15 è ricompresa la somma di € 35.941,20 discendente dal Riaccertamento Ordinario dei Residui di cui al decreto n. 5/2019 relativa ai seguenti impegni, per i quali l'obbligazione giuridica conseguente non risulta esigibile nell'anno 2018:

| N. IMP.-ANNO  | CAPITOLO | ESIGIBILE 2019 | OGGETTO   |
|---------------|----------|----------------|---|
| 16-2018       | 6.250    | 29.280,00      | P.S.R. 2014-2020 Operazione 7.2.1 Incarico stesura Piano di Gestione      |
| 247-2018      | 620      | 6.661,20       | P.S.R. 2014-2020 Misura 7, Op. 7.5.1 Infrastrutt. Lavori posa segnaletica |
| TOTALE F.P.V. |          | 35.941,20      |   |

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

COMPOSIZIONE AVANZO FINANZIARIO  
 AVANZO FINANZIARIO AL 31.12.2018 1.177.577,15  
 INCLUSO F.P.V. PER € 35.941,20

SCHEMA DI COMPOSIZIONE DELL'AVANZO FINANZIARIO

| CAP.   | ANNO | DESCRIZIONE   | IMPORTO  |
|--------|------|---|----------|
| 250-11 | 2018 | Prestazioni professionali specialistiche in materie amministrative  | 2.583,88 |
| 295-11 | 2018 | Prestazioni professionali specialistiche in materie tecnico-scientifiche (da destinazione avanzo libero 2018) | 6.180,50 |
| 335-10 | 2018 | Fondi propri per stampa materiale promozionale  | 1.893,94 |
| 340-10 | 2018 | Fondi propri per gestione attività turistiche   | 3.603,79 |
| 380-10 | 2018 | Spese per acquisto arredi   | 1.206,44 |
| 380-12 | 2018 | Spese per acquisto hardware, da destin. Avanzo libero 2018 (5000,00)  | 2.984,02 |
| 380-13 | 2018 | Spese per acquisto software applicativi, da destinaz. Avanzo libero 2017 (1.000,00)                           | 1.000,00 |

|          |      |   |                     |
|----------|------|---|---------------------|
| 385-10   | 2018 | Spese per acquisto di attrezzature, materiali, strum. Tecnici ecc.(da destinazione avanzo libero 2018)  | 1.168,04            |
| 425-10   | 2017 | Spese per ristruttur. Immobili, da destinaz. Avanzo finanz. Libero anno 2017 (30.000,00)  | 38.553,42           |
| 430-10   | 2007 | fondi disponibili per ristrutturazione alb. Monte Leone   | 154.060,69          |
| 450-10   | 2018 | Spese per sist. Rete sentieristica. Da destinaz. Avanzo finanz. Libero 2017 e 2018 (15.000 e 10.000)  | 15.551,33           |
| 450-10   | 2018 | Introiti da titoli per raccolta funghi da 2015 a 2018   | 7.630,00            |
| 460-10   | A.P. | Fondi Valt-ter per contributi realizz.tetti piode   | 15.993,80           |
| 495-90   | 2018 | Fondi propri per gestione problematiche cinghiali e fauna ittica  | 1.382,13            |
| 146-10   | 2018 | Fond. Cariplo - Progetto Resicets - materiali di consumo  | 1.000,00            |
| 296-10   | 2018 | Fond. Cariplo - Progetto Resicets - prestaz. Di terzi   | 7.137,57            |
| 630-90   | 2018 | Fond. Cariplo - Progetto Resicets -arredi e attrezzature  | 0,00                |
| 620-99   | 2016 | PSR 2014-2020 -Sentieristica - Bivacchi   | 4.961,61            |
| 621-99   | 2016 | Progetto F. Cariplo - TerraViVa   | 687,75              |
| 625-90   | 2014 | Progetto Life Wolfalps  | 1.175,38            |
| 676-99   | 2018 | PSR Compensazione siti Rete Natura 2000   | 19.582,37           |
| 670-11   | 2018 | PSR Piani Naturalistici - collab.esterne  | 0,00                |
| 6250-11  | 2018 | PSR Piani Naturalistici - prestazioni di servizio   | 11.800,00           |
| 6145-12  | 2018 | PSR Piani Naturalistici -spese stampa   | 2.000,00            |
| <b>A</b> | 2018 | 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 | 302.136,66          |
| <b>B</b> | 2018 | Avanzo da fondi personale 2017-2018   | 762.116,52          |
|          |      | <b>TOTALE AVANZO FINANZIARIO VINCOLATO (A+B)</b>  | <b>1.064.253,18</b> |

|   |              |
|---|--------------|
| TOTALE AVANZO FINANZIARIO ANNO 2018             | 1.177.577,15 |
| DI CUI F.P.V. (fondo pluriennale vincolato)     | -35.941,20   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COME DA ALLEGATO A | 1.141.635,95 |
| DI CUI AVANZO VINCOLATO                         | 1.064.253,18 |
| AVANZO FINANZIARIO LIBERO DA VINCOLI            | 77.382,77    |

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

L'avanzo finanziario libero da vincoli – presunto - è stato iscritto in bilancio previsione 2019 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 € 66.642,12.

L'avanzo finanziario libero da vincoli determinato in sede di approvazione conto consuntivo 2018 è pari ad € 77.382,77.

La differenza, pari a + € 10.740,65 verrà iscritta in sede di Assestamento 2019.

### **RIEPILOGO DELLE ENTRATE INTROITATE (ACCERTAMENTI)**

#### 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                                   | 86.372,91  |
| TRASFERIMENTI STATALI   | 0,00       |
| TRASFERIMENTI REGIONALI:  | 941.400,00 |
| - assegnazioni ordinarie per oneri personale                      | 711.400,00 |
| - assegnazioni ordinarie per gestione corrente                    | 230.000,00 |
| - assegnazioni straordinarie per finanziamento progetti specifici | 0,00       |
| TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI <i>di cui:</i>               | 28.670,00  |
| - recupero somme relative al personale                            | 0,00       |
| ATTIVITA' COMMERCIALI ED EROGAZIONE DI SERVIZI                    | 12.052,14  |

|   |                     |
|---|---------------------|
| SPONSORIZZAZIONI DI PRIVATI                         | 0,00                |
| REDDITI PATRIMONIALI                                | 5.475,00            |
| CANONI DI CONCESSIONI E ALTRI DIRITTI               | 6.333,00            |
| LASCITI, DONAZIONI ED EROGAZIONI LIBERALI IN DENARO | 1.265,06            |
| TITOLI RACCOLTA FUNGHI                              | 1.310,00            |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE                             | 0,00                |
| ALTRE ENTRATE                                       | 38.435,13           |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>1.121.313,24</b> |

## **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 13.372,50.

### **COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

IMPORTO gestione caratteristica 1.036.443,23

Nel dettaglio le voci più rilevanti:

-proventi da trasferimenti e contributi € 971.572,91 (di cui 941.400,00 per oneri per personale)

-contributi agli investimenti € 30.172,91

-ricavi da vendite e prestazioni di servizi e altri ricavi e proventi deversi € 40.339,98

- altri ricavi e proventi diversi € 24.530,34

IMPORTO gestione finanziaria 0,01

TOTALE 1.036.443,24

### **COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

IMPORTO gestione caratteristica 961.199,24

Nel dettaglio le voci più rilevanti:

- spese di personale per € 627.110,71

- prestazioni di servizi per € 209.282,52

- ammortamenti e svalutazioni per € 47.762,76 di cui:

-Ammortamento beni immateriali € 599,43

-Ammortamento beni immobili € 28.637,64

-Ammortamento beni mobili € 18.525,69

### **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 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.

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

#### **Attivo circolante al 31.12.2018 Euro 1.240.922,26**

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 attivi da riportare sull'esercizio 2019 provenienti o dalla gestione di competenza 2018 o da gestione di anni precedenti.

Sullo stato patrimoniale attivo sono presenti crediti per un importo di euro 366.668,40 e corrispondono all'importo totale dei residui attivi da riportare sul conto consuntivo 2018.

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 31.12.2018 sopra determinato come fondo cassa iniziale + reversali – mandati e pari ad Euro 874.253,86 e ovviamente verranno esposte sul bilancio 2019 assestato senza riscontro su un valore specifico del consuntivo finanziario 2018 che riporta ovviamente il fondo di cassa al 01.01.2018.

#### **IMMOBILIZZAZIONI al 31.12.2018 Euro 1.625.772,47**

Le immobilizzazioni sono costituite da immobilizzazioni immateriali e immobilizzazioni materiali.

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2018 EURO 12.548,72**

Come dettagliate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2018, sono riferite a investimenti per acquisto di software diversi e per interventi su beni di terzi;

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31.12.2018 EURO 1.613.223,75**

Come dettagliate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2018 al netto delle quote di ammortamento determinate fino al 31.12.2018 e di seguito riportate:

| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>    |   |                     |
|--|---|---------------------|
| 1  | Beni demaniali                              | 5.856,00            |
| 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                                     | 142.054,51          |
| a  | <i>di cui in leasing finanziario</i>        | 0,00                |
| 2.2                                      | Fabbricati                                  | 1.406.921,48        |
| 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      | 22.447,83           |
| 2.5                                      | Mezzi di trasporto                          | 19.026,44           |
| 2.6                                      | Macchine per ufficio e hardware             | 10.137,42           |
| 2.7                                      | Mobili e arredi                             | 5.242,10            |
| 2.8                                      | Infrastrutture                              | 0,00                |
| 2.9                                      | <b>Diritti reali di godimento</b>           |                     |
| 2.99                                     | Altri beni materiali                        | 1.537,97            |
| 3  | Immobilizzazioni in corso ed acconti        | 0,00                |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> |   | <b>1.613.223,75</b> |

### Dettaglio voci

**Beni Demaniali Euro 5.856,00**

La voce è riferita ad interventi sulla fauna ittica nelle acque in concessione all'Ente;

### **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 gli edifici soprastanti, anche se acquisiti congiuntamente.

### **Fabbricati al 31.12.2018 Euro 1.406.921,48**

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 2019 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 dui 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 31.12.2018 Euro 58.391,76**

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 31.12.2018 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:

Si ritiene opportuno segnalare che, alla voce "Impianti e macchinari" che per l'anno 2018 presenta un valore pari a zero, nel 2017 era presente nello stato patrimoniale una somma pari ad € 10.173,99. Tale discordanza è dovuta ad un mero errore materiale nel precedente calcolo delle quote di ammortamento dei beni (iscritti con i nn. 4, 5 e 6 del Registro dei beni mobili) dovuto al fatto che era stata applicata fin dal primo anno di ammortamento la percentuale del 5% prevista dal D.LGS 118-2011, mentre, trattandosi di impianti il cui ammortamento ha avuto inizio rispettivamente negli anni 2002 e 2004, le percentuali di ammortamento da applicare erano quelle previste dal D.L. 267/2000, del 15% e pertanto gli impianti erano totalmente ammortizzati rispettivamente dagli anni 2008 e 2010. Questo giustifica il valore a zero di tale voce.

|            |  |                  |
|------------|--|------------------|
| 2.3        | Impianti e macchinari                  |                  |
| a          | <i>di cui in leasing finanziario</i>   | <b>0,00</b>      |
| 2.4        | Attrezzature industriali e commerciali | <b>22.447,83</b> |
| 2.5        | Mezzi di trasporto                     | <b>19.026,44</b> |
| 2.6        | Macchine per ufficio e hardware        | <b>10.137,42</b> |
| 2.7        | Mobili e arredi                        | <b>5.242,10</b>  |
| 2.8        | Infrastrutture                         | <b>0,00</b>      |
| <b>2.9</b> | <b>Diritti reali di godimento</b>      |                  |
| 2.99       | Altri beni materiali                   | <b>1.537,97</b>  |
| 3          | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | <b>0,00</b>      |

Nel corso dell'anno 2018 il patrimonio mobiliare ha subito i seguenti incrementi, legati ad impegni assunti sul titolo II spesa in conto capitale:

INCREMENTO PATRIMONIO MOBILIARE ANNO 2018

| TIPOLOGIA                        | N. DET. | DESCIZIONE DEL BENE          | IMPORTO  |
|----------------------------------|---------|------------------------------|----------|
| MANUT. STRAORD. SU BENI DI TERZI | 88/2018 | NUOVO PORTONE MUSEO ALPEGGIO | 3.391,60 |

|                                     |               |  |           |
|-------------------------------------|---------------|--|-----------|
| MOBILI E ARREDI PER ALLOGGI E PERT. | 62/2018       | ARREDI FOREST. CORNU   | 1.809,82  |
| MOBILI E ARREDI PER ALLOGGI E PERT. | 153/2018      | ARMADIO SERVER   | 1.220,00  |
| ATTREZZATURE SCIENTIFICHE           | 270/2017      | N. 7 FOTOTRAPPOLE COMPLETE DI CARD BATTERIE E LUCCHETTI        | 3.048,56  |
| ATTREZZATURE N.A.C.                 | 80/2018       | N. 1 CARABINA BROWING SEMIAUT. CON TELECAMERA VISIONE NOTTURNA | 4.953,20  |
| ATTREZZATURE N.A.C.                 | 289/2018      | N. 4 ARWA CON PALA E SONDA                                     | 1.122,40  |
| ATTREZZATURE N.A.C.                 | 247/2018      | N. 1 COMPRESSORE ABAC B2 LT50 50 HP2                           | 128,99    |
| ATTREZZATURE N.A.C.                 | 77 E 175/2018 | N. 15 FOTOTRAPPOLE   | 5.217,33  |
| PERIFERICHE                         | 53/2018       | N. 10 GRUPPI DI CONTINUITA'                                    | 1.190,00  |
| PERIFERICHE                         | 130/2018      | N. 1 TOUCH SCREEN PER CENTRO VISITE CRODO                      | 649,00    |
| OPERE PER SISTEM SUOLO              | 164/2018      | N. 1 VERRICELLO COMPLETO                                       | 1.564,04  |
| TOTALE                              |               |  | 24.294,94 |

**Immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2018 : Euro 0,00**

**Attivo circolante al 31.12.2018 : Euro 366.668,40**

L'importo dell'attivo circolante debiti è facilmente raccordabile con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui attivi da riportare sull'esercizio 2019 provenienti o dalla gestione di competenza 2018 o da gestione di anni precedenti, come accertati con Decreto del Presidente n. 5/2019.

### **SPIEGAZIONE POSTE STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

**Debiti Euro 63.345,11**

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 2018 provenienti o dalla gestione di competenza 2018 o da gestione di anni precedenti come accertati con Decreto del Presidente n. 5/2018, 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 01.01.2018.

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 2018, corrispondente ad € 669.363,68.

## **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 13.372,50.