

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

SALDO DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	-	-	929.242,92
RISCOSSIONI (+)	259.173,55	1.368.879,40	1.628.052,95
PAGAMENTI (-)	126.400,17	1.671.063,71	1.797.463,88
	DIFFERENZA		759.831,99
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			759.831,99

Il saldo di cassa risulta in linea con quanto attestato dal conto del tesoriere, come da documentazione allegata al Rendiconto 2023.

INDIVIDUAZIONE DEL FONDO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2023

Alla fine dell'esercizio finanziario 2022 (come risulta dal Conto Consuntivo 2022) veniva determinato un Fondo di Cassa di Euro 929.242,92.

Al termine dell'esercizio 2023 sono stati determinati i seguenti valori:

TOTALE RISCOSSIONI Euro 1.628.052,95 (259.173,55 c/res. + 1.368.879,40 c/comp.)

TOTALE PAGAMENTI Euro 1.797.463,88 (126.400,17c/res. + 1.671.063,71c/comp.)

Il differenziale pagamenti /riscossioni risulta pari ad Euro -169.410,93. Sommando a tale differenziale il fondo iniziale di Cassa al 01.01.2023, si ottiene il Fondo di cassa al 31.12.2023 pari ad Euro 759.831,99 (+929.242,92- 169.410,93) disponibilità liquida che l'Ente ha sul conto presso la Banca d'Italia.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

RISCOSSIONI + FONDO CASSA 01.01.2023	2.557.295,87
PAGAMENTI	1.797.463,88
DIFFERENZA SUI MOVIMENTI PER CASSA	759.831,99
RESIDUI ATTIVI	1.039.520,21
RESIDUI PASSIVI	178.178,20
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (di cui F.P.V. 124.687,98)	1.621.174,00

INDIVIDUAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dal Fondo di Cassa determinato al 31.12.2023 in € 759.831,99 occorre effettuare:

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI	Euro	24.834,62
RESIDUI ANNO 2023	Euro	153.343,58
TOTALE RESIDUI PASSIVI	Euro	178.178,20

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI	Euro	321.947,58
RESIDUI ANNO 2023	Euro	717.572,63
TOTALE RESIDUI ATTIVI	Euro	1.039.520,21

L'Avanzo di Amministrazione viene così determinato:

FONDO CASSA A FINE 2023	Euro	759.831,99
meno TOTALE RES PASS.	Euro	178.178,20
Più TOTALE RESIDUI ATTIVI	Euro	1.039.520,21
AVANZO AMMINISTRAZ.	Euro	1.621.174,00

	In conto		TOTALE €
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 01.01.2023			929.242,92
RISCOSSIONI	259.173,55	1.368.879,40	1.628.052,95
PAGAMENTI	126.400,17	1.671.063,71	1.797.463,88
FONDO CASSA AL 31.12.2023			759.831,99
+ RESIDUI ATTIVI	321.947,58	717.572,63	1.039.520,21
- RESIDUI PASSIVI	24.834,62	153.343,58	178.178,20
AVANZO FINANZIARIO AL 31.12.2023 (di cui € 124.687,98 F.P.V.)			1.621.174,00

Nell'avanzo di amministrazione come sopra determinato è incluso il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) corrispondente ad € 124.687,98 e determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 6 del 04.03.2024 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2023, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118).

INDIVIDUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2023

L'importo complessivo dei **residui attivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2023 ammonta a **Euro 1.039.520,21**

Tale importo è così distribuito:

TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	0,00
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Euro	6.652,20
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Euro	1.029.182,70
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	Euro	3.685,31

L'importo complessivo dei **residui passivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2023 ammonta a **Euro 178.178,20** così suddivisi:

TITOLO 1 - Spese correnti	Euro	92.626,11
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	Euro	83.436,88
TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere	Euro	0,00
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	Euro	2.115,21

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 3.751.925,19 non comprende la variazione relativa a F.P.V. entrata (-124.687,98) pertanto: $(3.751.925,19 - 124.687,98) = € 3.627.237,21$ a pareggio con il totale previsioni finali per cassa della spesa, che corrisponde ad € 3.627.237,21;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a 3.587.346,73 a pareggio con la spesa;

Il totale dei residui attivi da riportare, pari ad € 1.039.520,21 corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 6/2024 inerente il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2023, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 (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 € 3.627.237,21 e pareggia con l'entrata;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a € 3.587.346,73 a pareggio con l'entrata;
- le economie di competenza sono date da previsioni finali in conto competenza (3.587.346,73) – impegni in conto competenza (1.824,407,29) – fondo pluriennale vincolato (124.687,98) determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 6/2024 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2023, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118);
- il totale dei residui passivi da riportare, pari ad € 178.178,20 corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 6/2024 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2023, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 (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 1.621.174,00 di cui € 124.687,98 per F.P.V. 2023, 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 516.955,46.

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 sono state sospese causa pandemia.

Nel corso dell'anno 2023 si è proceduto ad assumere il seguente personale come previsto dal Piano Triennale dei fabbisogni 2023/2025 adottato con Decreto del Presidente n. 20/2023 ratificato con Deliberazione del Consiglio n. 43 del 04.10.2023 e approvato con D.G.R. n. n. 2-7576 del 23.10.2023:

- 1 Istruttore amministrativo;

L'avanzo finanziario di € 516.955,46, vincolato a spese per il personale è di fatto dovuto anche alle ritardate/mancate assunzioni di personale a tempo indeterminato nell'anno 2019, 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, da P.T.F.P. 2020-2022, P.T.F.P. 2021-2023, P.T.F.P. 2022-2024, P.T.F.P. 2023-2025.

Per quanto concerne l'applicazione della parte di avanzo finanziario vincolata alla spesa di personale, in sede di stesura Bilancio previsione 2024 la somma di € 463.049,91 (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 € 53.905,55 (516.955,46 determinato in consuntivo – 463.049,91 presunto) verrà applicata alla spesa del bilancio 2024 in sede di approvazione dell'Assestamento al bilancio.

Oltre alla quota vincolata per la spesa di personale di € 516.955,46 risulta inoltre vincolata in quanto soggetta a vincoli provenienti o da vincoli derivanti dalla legge o dal tipo di trasferimento che ha originato l'iscrizione della somma in bilancio o da scelte pregresse dell'amministrazione la somma di Euro 885.247,06;

La quota di € 722,69 è accantonata per fondo crediti di dubbia esigibilità.

All'interno dell'avanzo di amministrazione, corrispondente complessivamente ad Euro 1.621.174,00 è ricompresa la somma di € 124.687,98 discendente dal Riaccertamento Ordinario dei Residui di cui al decreto n. 6/2024 relativa ai seguenti impegni, per i quali l'obbligazione giuridica conseguente non risulta esigibile nell'anno 2023 (Fondo pluriennale vincolato anno 2023 € 124.687,98, iscritto in entrata 2023):

Numero vecchio impegno 2023	Data vecchio impegno 2023	Numero nuovo impegno 2024	Capitolo	Articolo	Esigibile Anno 2024	Descrizione	Creditore
87	10/03/2023	75/2024	628	90	3.655,65	PROGETTO LIFE 18 NAT/IT/000972 LIFE WOLFAPS EU, AZIONE C4. ASSISTENZA ESTERNA PER IL COORDINAMENTO E L'ESECUZIONE DI ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO DEL LUPO NELLE PROVINCE DI NO, VC E BI. SUBENTRO SECONDO AGGIUDICATARIO ED APPROVAZIONE DISCIPLINARE DI INCARICO	VALGRANDE SOCIETA COOPERATIVA
91	10/03/2023	76/2024	295	91	1.830,00	MONITORAGGI ITTIOLOGICI E ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA GESTIONE DELLE ACQUE SITE NELLE AREE GESTITE DALL'ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA. DETERMINAZIONE A CONTRARRE CON INDIVIDUAZIONE DEL SOGGETTO AGGIUDICATARIO. CIG: ZDF340DB12 [Ex.Imp. 20	OSSOLANA ACQUE SNC DI PAOLO BAZZONI & C.
92	10/03/2023	77/2024	626	90	28.828,60	P.S.R. 2014-2020 - OPERAZIONE 7.1.2. STESURA ED AGGIORNAMENTO DEI PIANI NATURALISTICI. STESURA DEL PIANO NATURALISTICO DEL PARCO NATURALE DELL'ALTA VALLE ANTRONA. PROVVEDIMENTO DI AGGIUDICAZIONE EFFICACE. CUP: C83I22000160006 CIG: 92963040C0 [Ex.Imp. 2022	STUDIOSILVA SRL
96	10/03/2023	78/2024	425	10	2.362,00	MANUTENZIONE IMMOBILI: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIFACIMENTO MURO DI SOSTEGNO DELL'AREA PERIMETRALE DELLA SEDE DELL'ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA - INCARICO PER SUPPORTO TECNICO. DETERMINAZIONE A CONTRARRE CON INDIVI	ASTORI GABRIELLA - GEOMETRA

111	11/04/2023	79/2024	425	10	1.444,40	MANUTENZIONE IMMOBILI: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIFACIMENTO MURO DI SOSTEGNO DELL'AREA PERIMETRALE DELLA SEDE DELL'ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA - INCARICO PER SUPPORTO TECNICO. DETERMINAZIONE A CONTRARRE CON INDIVI	FERRARIS ARCH. PAOLO
134	08/05/2023	81/2024	455	90	4.541,68	IL GRANDE EST DI DEVERO: PERCORSO CICLO - ESCURSIONISTICO TRA GLI ALPEGGI DEL BETTELMATT. FINANZIAMENTO GAL LAGHI E MONTI PSR 2014 - 2020 OP. 7.5.2 TIP. 1 DOMANDA N. 20201392113. PROGETTAZIONE ESECUTIVA E DIREZIONE LAVORI DEGLI INTERVENTI AMMESSI A FINAN	PIROCCHI ALESSANDRO
138	10/05/2023	82/2024	455	90	1.598,68	IL GRANDE EST DI DEVERO: PERCORSO CICLO - ESCURSIONISTICO TRA GLI ALPEGGI DEL BETTELMATT. FINANZIAMENTO GAL LAGHI E MONTI PSR 2014 - 2020 OP. 7.5.2 TIP. 1 DOMANDA N. 20201392113. COORDINAMENTO SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DEI LAVORI AI	MARANI ING. ROMINA
147	23/05/2023	83/2024	450	10	1.854,40	AFFIDAMENTO INTERVENTI DI VERIFICA/DISGAGGIO DEI VERSANTI SOPRASTANTI LA PISTA DI ACCESSO ALL'ALPE VEGLIA E DI MANUTENZIONE/RIPRISTINO PERCORSO ATTREZZATO BOCCHETTA D'AURONA. DETERMINAZIONE A CONTRARRE CON INDIVIDUAZIONE DEL SOGGETTO AGGIUDICATARIO. CIG Z	COVA CECILIA
181	07/07/2023	84/2024	495	90	500	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI CONSERVAZIONE E SMALTIMENTO O COMMERCIALIZZAZIONE DEGLI ESEMPLARI DI FAUNA SELVATICA ABBATTUTI NELL'AMBITO DI PIANI DI CONTENIMENTO O DECEDUTI A SEGUITO DI SINISTRO STRADALE NELLE AREE PROTETTE GESTITE DALL'ENTE DI GESTIONE DEL	DITTA M.B. DI BERINI GIORGIO & C. S.N.C.
186	14/07/2023	85/2024	455	90	67.540,55	AFFIDAMENTO LAVORI DEL PROGETTO "IL GRANDE EST DI DEVERO: PERCORSO CICLO - ESCURSIONISTICO TRA GLI ALPEGGI DEL BETTELMATT. FINANZIAMENTO GAL LAGHI E MONTI PSR 2014 - 2020 OP. 7.5.2 TIP. 1 DOMANDA N. 20201392113". PROVVEDIMENTO DI AGGIUDICAZIONE EFFICACE D	PURICELLI AMBIENTE VERDE S.R.L.

215	18/09/2023	86/2024	425	10	8.826,70	MANUTENZIONE IMMOBILI: INTERVENTO DI SISTEMAZIONE TETTO IN PIODE TRADIZIONALI DELL'IMMOBILE "PORTEIA" (ALPE VEGLIA) E DELL'IMMOBILE SITO PRESSO ALPE LA SATTA (ALPE DEVERO) - DETERMINAZIONE A CONTRARRE CON INDIVIDUAZIONE DEL SOGGETTO AGGIUDICATARIO. CIG: Z	GIOZZA ALBERTO
221	05/10/2023	87/2024	425	10	1.105,32	SERVIZIO DI TRASPORTO MATERIALE CON ELICOTTERO PER INSTALLAZIONE BACHECA PRESSO MONTE CAZZOLA E INTERVENTO DI SISTEMAZIONE TETTO IN PIODE TRADIZIONALI DELL'IMMOBILE SITO PRESSO ALPE LA SATTA (ALPE DEVERO) - DETERMINAZIONE A CONTRARRE CON INDIVIDUAZIONE DE	ELI OSSOLA SRL
278	06/12/2023	88/2024	150	11	600	AFFIDAMENTO ABBONAMENTO ANNUALE AI SERVIZI DI "PRIVACY CONTROLS AND COOKIE SOLUTION" E "CONSENT DATABASE". DETERMINAZIONE A CONTRARRE CON INDIVIDUAZIONE DEL SOGGETTO AGGIUDICATARIO. CIG: Z7C3D8B18B	IUBENDA SRL
			TOTALE		124.687,98		

Per un totale complessivo di Fondo pluriennale vincolato anno 2023 € 124.687,98, iscritto in entrata 2024 di cui € 2.430,00 parte corrente e € 122.257,98 parte capitale.

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 31/12/2023

1.621.174,00 TOT AVANZO
-124.687,98 FPV 2023
 come da allegato a)
 risultato di amministrazione
1.496.486,02

60-10	2023	Fondi da entrate proprie	4.787,56
250-11	A.P.	Prestazioni professionali specialistiche	2.826,59
295-10	2023	CONSULENZE PER PIANI, STUDI, INDAGINI, RICERCHE SU QUALSIASI MATERIA TECNICA O SCIENTIFICA DI INTERESSE DELL'ENTE	1.035,00
295-11	2022	Spese per piani, studi, indagini, ricerche in materie tecnico scientifiche-missione 1	9.000,60
295-91	2022	Spese per piani, studi, indagini, ricerche in materie tecnico scientifiche-missione 9 - assegnazione regionale 2022 (8500) e avanzo anni precedenti	14.405,42
340-10	2022	Servizi diversi servizi diversi inerenti accompagnamenti attività turistiche	5.913,93
CAP. GEST	2022	Capitoli spese di gestione	32.290,35
400-10	2023	SPESE PER L'ACQUISTO O LA PERMUTA DI MEZZI DI TRASPORTO	5.000,00
425-10	2023	Applicazione avanzo 2021, 2022 e 2023	6.073,64
430-50	2007	Fondi disponibili per ristrutturazione alb. Monte Leone	154.060,69
450-10	2023	Spese per sist. Rete sentieristica. Applicazione avanzo 2021, 2022 e 2023	4.944,91
450-10	2021	Introiti da titoli per raccolta funghi anno 2023 (Vincoli derivanti dalla legge) cap. 450-10	515,00
455-90	2023	PSR 2014-2020 - OPERAZIONE 7.5.2 TIP. 1 - POTENZIAMENTO DELLA FRUIZIONE ESCURSIONISTICA, RICREATIVA A SERVIZIO DEL'OUTDOOR E DELLA SEGNALETICA INFORMATIVA	10.317,98
456-90	2023	PR FERS CONSOLIDAMENTO DI TRATTO DI STRADA E OPERE DI PROTEZIONE SULLA PISTA FORESTALE DI COLLEGAMENTO DEVERO STREVO CRAMPIOLO	406.000,00
460-10	A.P.	Fondi Valt-ter per contributi realizz.tetti piodo	2.780,60
495-90	2022	Fondi investimento 2022 e avanzo anni precedenti	3.762,40
71-90	2022	Interreg V-A IT CH Interraced- personale	27.930,00
98-90	2022	Interreg V-A IT CH Interraced- viaggio e soggiorno	4.201,10
148-90	2022	Interreg V-A IT CH Interraced-spese ufficio e amministrazione	1.028,38
299-90	2022	Interreg V-A IT CH Interraced- consulenze e servizi esterni	7.547,21

635-90	2022	Interreg V-A IT CH Interraced- infrastrutture e strutt. edilizie - spesa da 2020	1.783,21
147-90	2022	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Materiali di consumo	0,00
638-90	2022	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Intervento Varchignoli- spesa da 2021	9.609,01
95-92	2022	Interreg V-A IT CH Mineralp- viaggio e soggiorno	1.661,53
297-92	2022	Interreg V-A IT CH Mineralp- consulenze e servizi esterni	2.292,27
632-90	2022	Interreg V-A IT CH Mineralp- infrastrutture e strutt. edilizie	7.705,24
628-90	2021	LIFE18 NAT/IT/000972 WolfAlps EU	27.255,69
633-90	2023	Fondazione Cariplo- Porgetto Ruract	62.500,00
676-99	A.P.	PSR Compensazione siti Rete Natura 2000	57.653,95
626-90	2022	PSR 2014-2020 Piani Naturalistici	10.364,80
A	2023	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	885.247,06
B	2023	Avanzo da fondi personale 2018-2019-2020-2021-2022-2023	516.955,46
		TOTALE AVANZO FINANZIARIO VINCOLATO (A+B)	1.402.202,52

	TOTALE AVANZO FINANZIARIO ANNO 2023	1.621.174,00
	DI CUI F.P.V. (fondo pluriennale vincolato)	-124.687,98
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COME DA ALLEGATO A	1.496.486,02
	QUOTA ACCANTONATA COME DA ALLEGATO A1	722,69
	AVANZO VINCOLATO COME ALLEGATO a2 QUOTE VINCOLATE	1.402.202,52
	AVANZO FINANZIARIO LIBERO DA VINCOLI	93.560,81

DIMOSTRAZIONE ISCRIZIONE AVANZO LIBERO DA VINCOLI 2023 IN BILANCIO DI PREVISIONE 2024

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024 sul capitolo 370-10 è stata iscritta la somma di € 49.664,73 (quota di avanzo libero derivante da esercizi precedenti) e la somma di € 5.320,69 (quota di avanzo libero presunto derivante dall'esercizio 2023).

Pertanto la somma totale iscritta al capitolo 370-10 (Fondo di Riserva per le Spese Impreviste) in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2023 è di € 54.985,42

L'avanzo finanziario libero da vincoli determinato in sede di approvazione conto consuntivo 2023 è pari ad € 93.560,81.

La differenza, pari a € 38.575,39 sarà adeguata in sede di Assestamento 2024.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE INTROITATE (ACCERTAMENTI)

Totale accertamenti competenza € 2.086.452,03 – partite di giro € 304.128,41 = 1.782.323,62

ART. 29, COMMA 5, LETT. C) L.R. 19/2009 E S.M.I.	
descrizione risorse finanziarie	importo
TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA	577.771,92
TRASFERIMENTI STATALI	0,00
TRASFERIMENTI REGIONALI:	1.078.341,00
- assegnazioni ordinarie per oneri personale	834.778,00
- assegnazioni ordinarie per gestione corrente	194.563,00
- assegnazioni straordinarie per finanziamento progetti specifici	49.000,00
TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	77.500,00
- di cui per recupero somme relative al personale	0,00
ATTIVITA' COMMERCIALI ED EROGAZIONE DI SERVIZI	17.606,31
SPONSORIZZAZIONI DI PRIVATI	0,00

REDDITI PATRIMONIALI	5.686,20
CANONI DI CONCESSIONI E ALTRI DIRITTI	5.154,50
LASCITI, DONAZIONI ED EROGAZIONI LIBERALI IN DENARO	85,50
TITOLI RACCOLTA FUNGHI	4.215,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	8.016,00
ALTRE ENTRATE	7.947,19
TOTALE	1.782.323,62

DOCUMENTAZIONE INTEGRATIVA PER LA LETTURA ECONOMICA DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA

CONTO ECONOMICO

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2023)

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.232.297,02	968.064,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.029.341,00	943.564,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	202.956,02	24.500,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.261,67	24.341,72	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.686,20	5.686,20		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	772,70	344,70		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.802,77	18.310,82		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.449,00	11.518,35	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.277.007,69	1.003.924,07		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					

9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.736,45	27.898,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	282.501,41	183.702,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.216,04	3.887,79	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	889.484,89	793.574,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	51.979,87	48.386,30	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.779,99	7.354,15	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	39.199,88	38.495,15	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	2.537,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	25.668,76	18.284,93	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.272.587,42	1.075.734,67		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.420,27	-71.810,60		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,03	0,01	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,03	0,01		

	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,03	0,01		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	526.758,78	207.504,16	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	505.315,90	171.749,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	21.442,88	35.755,16		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	526.758,78	207.504,16		
25	Oneri straordinari	233.443,33	143.275,38	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	89.211,16	92.195,98		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	144.232,17	51.079,40		E21d
	Totale oneri straordinari	233.443,33	143.275,38		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	293.315,45	64.228,78		

		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	297.735,75	-7.581,81		
26	Imposte		51.493,44	49.093,73	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		246.242,31	-56.675,54	E23	E23

Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. Per l'anno 2023 il risultato economico è risultato positivo di euro 246.242,31.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	111.706,60	116.135,49	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	330,21	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5

6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.333,31	26.363,16	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		156.039,91	142.828,86		
<i><u>Immobilizzazioni materiali</u></i>					
II 1	Beni demaniali	15.090,84	4.157,63		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	15.090,84	4.157,63		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.534.333,90	1.556.938,68		
2.1	Terreni	142.054,51	142.054,51	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.285.084,63	1.314.358,03		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	98.209,15	89.296,83	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.229,54	3.242,30		
2.7	Mobili e arredi	6.609,10	6.761,84		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.146,97	1.225,17		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		1.549.424,74	1.561.096,31		
<i><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></i>					
IV 1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1

	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2		Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.705.464,65	1.703.925,17		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti</u>				
1		Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.029.182,70	596.941,16		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	900.427,20	442.049,98		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	128.755,50	154.891,18		
3		Verso clienti ed utenti	5.695,95	7.515,19	CII1	CII1
4		Altri Crediti	3.918,87	6.627,67	CII5	CII5

	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	3.918,87	6.627,67		
		Totale crediti	1.038.797,52	611.084,02		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	759.831,99	929.242,92		
	a	Istituto tesoriere	759.831,99	929.242,92		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		CIV1b e CIV1c
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV2 e CIV3
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	759.831,99	929.242,92		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.798.629,51	1.540.326,94		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	21.803,49	21.803,49	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.803,49	21.803,49		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.525.897,65	3.266.055,60		

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.120.613,44	2.120.613,44	AI	AI
II	Riserve	0,00	4.157,63		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	4.157,63		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	246.242,31	-56.675,54	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	980.863,70	1.037.539,24	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-4.157,63		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.347.719,45	3.101.477,14		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3

		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento		0,00	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori		89.633,13	84.139,26	D7	D6
3	Acconti		0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00		
5	Altri debiti		88.545,07	80.439,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>		0,00	145,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00	0,00		
d	<i>altri</i>		88.545,07	80.294,20		
		TOTALE DEBITI (D)	178.178,20	164.578,46		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi		0,00	0,00	E	E

II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.525.897,65	3.266.055,60		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	124.687,98	128.721,85		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	124.687,98	128.721,85		

Varzo, 10 Maggio 2024

Il Funzionario amministrativo

Dr.ssa Eleonora Turci

Allegati:

- 1) Inventario - beni immobili
- 2) Inventario - beni mobili