

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

### **RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

#### **E BILANCIO PLURIENNALE 2025-2026**

Il Bilancio di Previsione 2024 è stato redatto utilizzando capitoli del nuovo "Piano dei conti integrato" adottato dagli Enti di Gestione delle Aree Protette Piemontesi a seguito dell'entrata in vigore, dal 01.01.2015, di quanto disposto dal D.lgs nr. 118 del 23/06/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 L. 42/09".

Il piano dei conti individua le missioni, che per funzioni e obiettivi strategici, riguardano le attività degli Enti di Gestione delle Aree Protette Piemontesi, e, in particolare, questo Ente che, considerate le proprie finalità istitutive di cui all'art. 7 della l.r. 19/2009 e s.m.i, e viste le disposizioni di cui all'art. 12 del d.lgs 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014, ha effettuato attente valutazioni in riferimento alla individuazione delle funzioni principali e degli obiettivi strategici perseguiti da questa amministrazione individuando le seguenti missioni per rappresentare pienamente le finalità istitutive:

- Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali;
- Missione 07: Turismo
- Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

I singoli capitoli, ove necessario, vengono riportati su più missioni, secondo le finalità della spesa e secondo quanto concordato a livello territoriale per gli Enti Parco.

Il documento di bilancio per l'esercizio finanziario 2024 utilizza quale base economica l'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2023 ed i finanziamenti regionali per la gestione dell'ente e per la gestione del personale per l'anno 2024, oltre alla stima minima e prudentiale degli introiti propri dell'Ente derivanti dalla vendita di prodotti, dalla prestazione di servizi e dalla gestione di strutture ricettive e dall'affitto di strutture d'alpeggio;

Il bilancio per l'esercizio finanziario 2024 trova pareggio, in termini di competenza, in € 2.917.741,06;

Sulla base di un fondo di cassa presunto al 31.12.2023 pari a € 814.700,01 al quale, sommando i residui attivi complessivamente presunti in € 1.256.390,04 e sottraendo i residui passivi presunti pari a € 617.126,99 si è definito l'avanzo finanziario presunto pari a € 1.453.963,06.

Detto avanzo, in attesa del riaccertamento ordinario dei residui, è composto rispettivamente per € 1.351.905,63 da economie su fondi vincolati derivanti dagli anni precedenti, per € 89.521,74 da

vincoli attribuiti dall'ente, per € 4.215,00 per fondi da vincoli derivanti dalla legge (entrate da titoli raccolta funghi), per € 3.000,00 a titolo di quota accantonata per fondo crediti dubbia esigibilità e per € 5.320,69 da risorse senza vincolo di destinazione. Le economie vincolate sono ripartite sui vari TITOLI e MISSIONI di spesa, secondo la loro tipologia e la loro provenienza.

### **FONDO CASSA AL 31/12/2023**

FONDO CASSA 1/1		<b>929.242,92</b>
RISCOSSIONI	1.474.391,31	
PAGAMENTI	1.588.934,22	
fondo cassa al 31/12		<b>814.700,01</b>

### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023**

RESIDUI ATTIVI	1.256.390,04	
		1.256.390,04
RESIDUI PASSIVI	617.126,99	
		- 617.126,99
avanzo di amministrazione al 31/12		<b>1.453.963,06</b>

### **ENTRATE**

Questo bilancio prevede, in via prudenziale, **un'assegnazione regionale di gestione** di € 180.000,00.

Per quanto concerne i fondi regionali per spese in conto capitale anno 2024 (Titolo II), non è stata effettuata nessuna iscrizione a bilancio poiché la procedura attualmente utilizzata dal Settore Biodiversità e Aree Naturali prevede la formulazione delle richieste di fondi di investimento nei primi mesi dell'anno di riferimento.

L'entrata dalla Regione Piemonte per l'anno in corso è destinata integralmente, come per l'anno precedente, al mantenimento della spesa corrente.

Oltre alla assegnazione di cui sopra, il bilancio dell'Ente comprende **l'assegnazione regionale per spese per il personale a tempo indeterminato** per € 834.778,00.

L'assegnazione per le spese per il personale riguarda il personale a tempo indeterminato come da dotazione organica approvata nel Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2023-2026 con decreto del Presidente n. 20 del 13.09.2023 ratificato con delibera del Consiglio n. 43 del 04.10.2023.

Oltre a quanto sopra indicato, si prevedono le **entrate proprie dell'Ente**:

- TITOLO 3 – Entrate derivanti da rendite patrimoniali ed utili di servizi, stimate prudenzialmente in € 29.000,00. Questo Titolo comprende le entrate derivanti dalla vendita di gadget e pubblicazioni, e altre afferenti l'Ente di Gestione delle Aree Protette dell'Ossola ai canoni delle strutture date in concessione (strutture alpe Buscagna e alpe Pian dul Scicc) alle attività di accompagnamento (visite didattiche, accompagnamenti, manifestazioni), dal rilascio dei titoli autorizzativi per la raccolta di funghi e dalle sanzioni.

## **SPESE**

Nella parte riferita alla spesa sono state distribuite tra i capitoli del Titolo I per la spesa corrente le somme di cui al contributo regionale di gestione di € 180.000,00, l'assegnazione per spese per il personale a tempo indeterminato per € 834.778,00, in parte anche le entrate proprie dell'Ente, oltre a somme riferite ad avanzo finanziario vincolato su capitoli di spesa gestionale in minima parte.

Si mantengono iscritte ai capitoli sottoelencati le seguenti economie:

- cap. 365-10 "Fondo di riserva Spese Obbligatorie" € 15.844,46 a cui si aggiunge la somma presunta di avanzo di € 7.817,94 derivante dai capitoli su cui sono state distribuite le spese di gestione assegnate dalla Regione Piemonte;
- cap. 370-10 "Fondo di riserva Spese Impreviste" € 49.664,73;

La quota di avanzo finanziario libero da vincoli di destinazione, presunta in € 5.320,69 è iscritta al cap. 370-10 Fondo di riserva per spese Impreviste e se confermata, verrà destinata successivamente alla approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2024.

Il **bilancio pluriennale** per il periodo 2024-2026, è stato redatto confermando per le annualità successive quanto previsto in entrata dalla Regione Piemonte nel 2024 a copertura della spesa per il personale dipendente e per l'ordinaria gestione e iscrivendo tali importi sui capitoli di uscita in analogia a quanto fatto nel corrente anno.

Il bilancio pluriennale autorizzativo per l'anno 2025 presenta un totale generale delle entrate di € 1.463.778,00 che pareggia con il totale generale delle spese pari ad € 1.463.778,00;

Il bilancio pluriennale autorizzativo per l'anno 2026 presenta un totale generale delle entrate di € 1.463.778,00 che pareggia con il totale generale delle spese pari ad € 1.463.778,00;

**Parere ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000.**

In riferimento al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 e bilancio pluriennale 2025-2026 dell'Ente di gestione delle aree protette dell'Ossola, la sottoscritta Eleonora Turci, funzionario amministrativo e responsabile del servizio finanziario per l'Ente di gestione delle aree protette dell'Ossola esprime, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., in data 06.12.2023, parere favorevole in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2024/2026.

Varzo, 06 Dicembre 2023

Il Funzionario amministrativo  
Dr.ssa Eleonora Turci