

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

SALDO DI CASSA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01.01.2022			941.030,99
RISCOSSIONI	273.866,94	1.269.878,11	1.543.745,05
PAGAMENTI	154.323,56	1.401.209,56	1.555.533,12
FONDO CASSA AL 31.12.2022			929.242,92

Il saldo di cassa risulta in linea con quanto attestato dal conto del tesoriere, come da documentazione allegata al Rendiconto 2022.

INDIVIDUAZIONE DEL FONDO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2022

Alla fine dell'esercizio finanziario 2021 (come risulta dal Conto Consuntivo 2021) veniva determinato un Fondo di Cassa di Euro 941.030,99.

Al termine dell'esercizio 2022 sono stati determinati i seguenti valori:

TOTALE RISCOSSIONI Euro 1.543.745,05 (273.866,94c/res. + 1.269.878,11c/comp.)

TOTALE PAGAMENTI Euro 1.555.533,12 (154.323,56c/res. + 1.401.209,56c/comp.)

Il differenziale pagamenti /riscossioni risulta pari ad Euro -11.788,07. Sommando a tale differenziale il fondo iniziale di Cassa al 01.01.2022, si ottiene il Fondo di cassa al 31.12.2022 pari ad Euro 929.242,92 (+941.030,99- 11788,07) disponibilità liquida che l'Ente ha sul conto presso la Banca d'Italia.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

RISCOSSIONI + FONDO CASSA 01.01.2022	2.484.776,04
PAGAMENTI	1.555.533,12
DIFFERENZA SUI MOVIMENTI PER CASSA	929.242,92
RESIDUI ATTIVI	614.084,02
RESIDUI PASSIVI	164.578,46
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (di cui F.P.V. 128.721,85)	1.378.748,48

INDIVIDUAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dal Fondo di Cassa determinato al 31.12.2022 in € 929.242,92 occorre effettuare:

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI Euro 24.780,43

RESIDUI ANNO 2022 Euro 139.798,03

TOTALE RESIDUI PASSIVI Euro 164.578,46

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

RESIDUI ANNI PRECEDENTI Euro 444.130,61

RESIDUI ANNO 2022 Euro 169.953,41

TOTALE RESIDUI ATTIVI Euro 614.084,02

L'Avanzo di Amministrazione viene così determinato:

FONDO CASSA A FINE 2022 Euro 929.242,92

meno TOTALE RES PASS. Euro 164.578,46

Più TOTALE RESIDUI ATTIVI Euro 614.084,02

AVANZO AMMINISTRAZ. Euro 1.378.748,48

	In conto		TOTALE €
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 01.01.2022			941.030,99
RISCOSSIONI	273.866,94	1.269.878,11	1.543.745,05
PAGAMENTI	154.323,56	1.401.209,56	1.555.533,12
FONDO CASSA AL 31.12.2022			929.242,92
+ RESIDUI ATTIVI	444.130,61	169.953,41	614.084,02
- RESIDUI PASSIVI	24.780,43	139.798,03	164.578,46
AVANZO FINANZIARIO AL 31.12.2022 (di cui € 128.721,85 F.P.V.)			1.378.748,48

Nell'avanzo di amministrazione come sopra determinato è incluso il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) corrispondente ad € 128.721,85 e determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 8 del 10.03.2023 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2022, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118).

INDIVIDUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2022

L'importo complessivo dei **residui attivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2022 ammonta a **Euro 614.084,02**

Tale importo è così distribuito:

TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	0,00
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Euro	14.021,85
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Euro	596.941,16
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	Euro	3.121,01

L'importo complessivo dei **residui passivi** individuati da riportare al nuovo esercizio 2022 ammonta a **Euro 164.578,46** così suddivisi:

TITOLO 1 - Spese correnti	Euro	109.117,55
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	Euro	51.445,70
TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere	Euro	0,00
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	Euro	4.015,21

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 2.276.533,61 non comprende il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2022 (941.030,99) e non comprende la variazione relativa a F.P.V. entrata (-128.721,85) pertanto: $(2.276.533,61 + 941.030,99 - 128.721,85) = € 3.088.842,75$ a pareggio con il totale previsioni finali per cassa della spesa, che corrisponde ad € 3.088.842,75;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a 3.019.461,00 a pareggio con la spesa;

Il totale dei residui attivi da riportare, pari ad € 614.084,02 corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 8/2023 inerente il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2022, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 (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 € 3.088.842,75e pareggia con l'entrata;
- il totale delle previsioni finali di competenza è pari a € 3.019.461,00 a pareggio con l'entrata;
- le economie di competenza sono date da previsioni finali in conto competenza (3.019.461,00) – impegni in conto competenza (1.541.007,59) – fondo pluriennale vincolato (128.721,85) determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al decreto n. 8/2023 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2022, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 (art. 3 comma 4 d.lgs. 23/06/2011 n. 118);
- il totale dei residui passivi da riportare, pari ad € 164.578,46 corrisponde a quanto riportato nel decreto n. 8/2023 inerente Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio 2022, elenco residui reimputati e creazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 (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 1.378.748,48 di cui € 128.721,85 per F.P.V. 2022, 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 627.471,98.

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 2022 si è proceduto ad assumere il seguente personale come previsto dal Piano Triennale dei fabbisogni 2021/2023 adottato con delibera di Consiglio n. 31-2021 e approvato con D.G.R. n. 3-4237 del 03 dicembre 2021:

- 1 Istruttore amministrativo;
- 1 Guardiaparco

L'avanzo finanziario di € 627.471,98, 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 e P.T.F.P. 2022-2024.

Per quanto concerne l'applicazione della parte di avanzo finanziario vincolata alla spesa di personale, in sede di stesura Bilancio previsione 2023 la somma di € 619.222,86 (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 e sui vari capitoli riferiti alla spesa del personale al fine di garantire il pagamento fin dal mese di gennaio degli aumenti derivanti dalla firma del nuovo contratto nazionale e per procedere al pagamento nel corso dell'anno 2023 delle omogeneizzazioni previste per il personale collocato a riposo nel corso degli anni 2020 e 2021 come disposto con L.R. 17.05.1980 n. 64 "Omogeneizzazione del trattamento di previdenza del personale regionale"

La differenza in più pari ad € 8.249,12 (627.471,98 determinato in consuntivo – 619.222,86 presunto) verrà applicata alla spesa del bilancio 2023 in sede di approvazione dell'Assestamento al bilancio.

Oltre alla quota vincolata per la spesa di personale di € 627.471,98 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 549.889,92;

La quota di € 3.000,00 è accantonata per fondo crediti di dubbia esigibilità.

All'interno dell'avanzo di amministrazione, corrispondente complessivamente ad Euro 1.378.748,48 è ricompresa la somma di € 128.721,85 discendente dal Riaccertamento Ordinario dei Residui di cui al decreto n. 8/2023 relativa ai seguenti impegni, per i quali l'obbligazione giuridica conseguente non risulta esigibile nell'anno 2022 (Fondo pluriennale vincolato anno 2022 € 128.721,85, iscritto in entrata 2023):

IMPEGNI 2022	CAPITOLO	PROGETTO	D.D.	OGGETTO	BENEFICIARIO	ESIGIBILE 2023 PARTE CORRENTE	ESIGIBILE 2023 PARTE CAPITALE
283	252-11	COMPAGNIA SAN PAOLO	538	SERVIZIO DI REALIZZAZIONE DEL PIANO DI SVILUPPO (FASE 2	Invento Lab	30.644,45	
89	295-91		D.P. 4/2022	MONITORAGGI ITTIOLOGICI	Ossolana Acque	1.830,00	
79	297-92	MINERALP	D.P. 4/2022	SUPPORTO E ACCOMPAGNAMENTO	Conti Mauro	4.392,00	
80	297-92	MINERALP	D.P. 4/2022	STUDIO DELLE CARATTERISTICHE, POTENZIALITÀ, ACCESSI- BILITÀ E VALORIZZAZIONE DELLE MINIERE D'ORO DELLA VALLE ANTRONA	CAI	6.757,01	
271	297-92	MINERALP	511	INTERVENTO DI MANUNTEZIONE IMPIANTO ELETTRICO PRESSO LA MINIERA DEL TAGLIONE	I.E.G IMPIANTI	4.957,10	
342	297-92	MINERALP	636	ERVIZIO DI FORMAZIONE IN MATERIA FISCALE, IMPRENDI- TORIALE E ASSOCIATIVA	ARS UNI VCO	5.445,09	
329	425-10		610	RIPARAZIONE GRUPPO TURBINA GENERATORE SITO PRES- SO L'ALPEGGIO PIAN DUL SCRICC	IREM		3.174,15
332	425-10		614	NTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIFA- CIMENTO MURO DI SOSTEGNO DELL'AREA PERIMETRALE DELLA SEDE	ASTORI GABRIELLA		2.362,00
225	626-90		404	STESURA DEL PIANO NATURALISTICO DEL PARCO NATURA- LE DELL'ALTA VALLE ANTRONA	STUDIO SILVA		46.125,76

74	628-90	LIFE WOLFALPS	97	ASSISTENZA ESTERNA PER IL COORDINAMENTO E L'ESECUZIONE DI ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO DEL LUPO NELLE PROVINCE DI NO, VC E BI	VAL GRANDE COOPERATIVA		7.311,29
78	632-90		D.P. 4/2022	SERVIZIO DI PROGETTAZIONE, FORNITURA E POSA DEGLI ALLESTIMENTI MUSEALI PER L'IMPLEMENTAZIONE DEL CENTRO VISITA DI ANTRONA	PUBLIGRAF		15.723,00
						54.025,65	74.696,20

Per un totale complessivo di Fondo pluriennale vincolato anno 2022 € 128.721,85, iscritto in entrata 2023.

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 31/12/2022

1.378.748,48 TOT AVANZO
-128.721,85 FPV 2022
come da allegato a)
risultato di amministrazione
1.250.026,63

250-11	A.P.	Prestazioni professionali specialistiche	3.768,50
295-11	2022	Spese per piani, studi, indagini, ricerche in materie tecnico scientifiche-missione 1	9.403,60
295-91	2022	Spese per piani, studi, indagini, ricerche in materie tecnico scientifiche-missione 9 - assegnazione regionale 2022 (8500) e avanzo anni precedenti	10.374,98
340-10	2022	Servizi diversi servizi diversi inerenti accompagnamenti attività turistiche	6.180,98
CAP. GEST	2022	Capitoli spese di gestione	29.718,99
385-10	2021	Fondi investimento 2021	999,29
425-10	2021	Applicazione avanzo 2021 e 2022	12.643,14
430-50	2007	Fondi disponibili per ristrutturazione alb. Monte Leone	154.060,69
450-10	2021	Spese per sist. Rete sentieristica. Applicazione avanzo 2021 e 2022	14.026,91
450-10	2021	Introiti da titoli per raccolta funghi anno 2021 (Vincoli derivanti dalla legge) cap. 450-10	65,00

460-10	A.P.	Fondi Valt-ter per contributi realizz.tetti piode	2.780,60
495-90	2022	Fondi investimento 2022 e avanzo anni precedenti	14.388,81
146-10	2022	Fond. Cariplo - Progetto Resicets - materiali di consumo	137,95
296-10	2022	Fond. Cariplo - Progetto Resicets - prestaz. Di terzi	2.830,95
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	7.547,20
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
298-90	2022	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Prest. Profess. Di terzi	2.159,01
638-90	2022	Fond. Cariplo progetto Sociaalp - Intervento Varchignoli- spesa da 2021	10.000,00
95-92	2022	Interreg V-A IT CH Mineralp- viaggio e soggiorno	11.526,64
297-92	2022	Interreg V-A IT CH Mineralp- consulenze e servizi esterni	21.212,18
632-90	2022	Interreg V-A IT CH Mineralp- infrastrutture e strutt. edilizie	4.412,19
73-93	2022	Interreg Alpine Space Healps2 - Personale	17.287,11
149-90	2022	Interreg Alpine Space Healps2 - Ufficio e Amministrazione	16.692,93
99-90	2022	Interreg Alpine Space Healps2 - Viaggio e soggiorno	5.456,36
301-90	2022	Interreg Alpine Space Healps2 - Consulenze e servizi esterni	20.579,65
620-99	2016	PSR 2014-2020 7.5.1. -Sentieristica - Bivacchi	0,00
628-90	2021	LIFE18 NAT/IT/000972 WolfAlps EU	30.228,38
676-99	A.P.	PSR Compensazione siti Rete Natura 2000	57.653,95
252-11	2021	Fondazione Compagnia di San Paolo - Next Generation You	15.468,44
626-90	2022	PSR 2014-2020 Piani Naturalistici	33.342,80
A	2022	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	549.889,92
B	2022	Avanzo da fondi personale 2018-2019-2020-2021-2022	627.471,98
		TOTALE AVANZO FINANZIARIO VINCOLATO (A+B)	1.177.361,90

	TOTALE AVANZO FINANZIARIO ANNO 2022	1.378.748,48
	DI CUI F.P.V. (fondo pluriennale vincolato)	-128.721,85
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COME DA ALLEGATO A	1.250.026,63
	QUOTA ACCANTONATA COME DA ALLEGATO A1	3.000,00
	AVANZO VINCOLATO COME ALLEGATO a/2 QUOTE VINCOLATE	1.177.361,90
	AVANZO FINANZIARIO LIBERO DA VINCOLI	69.664,73

DIMOSTRAZIONE ISCRIZIONE AVANZO LIBERO DA VINCOLI 2022 IN BILANCIO DI PREVISIONE 2023

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2023 sul capitolo 370-10 è stata iscritta la somma di € 66.083,11 (quota di avanzo libero derivante da esercizi precedenti) e la somma di € 9.822,84 (quota di avanzo libero presunto derivante dall'esercizio 2022).

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 € 75.905,95

L'avanzo finanziario libero da vincoli determinato in sede di approvazione conto consuntivo 2022 è pari ad € 69.664,73.

La differenza, pari a - € 6.236,22 sarà adeguata in sede di Assestamento 2023.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE INTROITATE (ACCERTAMENTI)

Totale accertamenti competenza € 1.439.831,52 – partite di giro € 264.158,44 = 1.175.673,08

ART. 29, COMMA 5, LETT. C) L.R. 19/2009 E S.M.I.	
descrizione risorse finanziarie	Importo
TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA	30.975,00
TRASFERIMENTI STATALI	0,00
TRASFERIMENTI REGIONALI:	1.055.064,00
- assegnazioni ordinarie per oneri personale	763.564,00
- assegnazioni ordinarie per gestione corrente	180.000,00

- assegnazioni straordinarie per finanziamento progetti specifici	111.500,00
TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	427,97
- di cui per recupero somme relative al personale	427,97
ATTIVITA' COMMERCIALI ED EROGAZIONE DI SERVIZI	15.472,81
SPONSORIZZAZIONI DI PRIVATI	0,00
REDDITI PATRIMONIALI	5.686,20
CANONI DI CONCESSIONI E ALTRI DIRITTI	0,00
LASCITI, DONAZIONI ED EROGAZIONI LIBERALI IN DENARO	117,71
TITOLI RACCOLTA FUNGHI	3.065,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	8.555,33
ALTRE ENTRATE	56.309,06
TOTALE	1.175.673,08

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 2022)

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	968.064,00	991.355,93		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	943.564,00	944.564,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	24.500,00	46.791,93		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	24.341,72	15.894,42	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>	344,70	409,10		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	18.310,82	9.799,12		
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	11.518,35	19.475,60	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.003.924,07	1.026.725,95		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					

9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.898,19	51.193,99	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	183.702,91	317.659,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.887,79	8.542,28	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	793.574,55	678.834,62	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	48.386,30	50.941,11	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.354,15	6.484,99	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	38.495,15	43.993,12	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.537,00	463,00	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	18.284,93	24.969,92	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.075.734,67	1.132.141,56		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-71.810,60	-105.415,61		
	<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	0,01	0,01	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,01	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)	0,01	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	207.504,16	306.483,57	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	171.749,00	226.261,08		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	35.755,16	80.222,49		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	207.504,16	306.483,57		
25	Oneri straordinari	143.275,38	151.110,01	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	92.195,98	11.028,35		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	51.079,40	140.081,66		E21d
	Totale oneri straordinari	143.275,38	151.110,01		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	64.228,78	155.373,56		

		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-7.581,81	49.957,96		
26	Imposte		49.093,73	45.432,34	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-56.675,54	4.525,62	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 2022 il risultato economico è risultato negativo di euro 56.675,54. Le ragioni di questa perdita sono principalmente da legare ad alcuni fattori e accadimenti che si sono presentati nel corso dell'esercizio 2022, qui di seguito dettagliati:

1. Rinnovo in data 16.11.2022 del CCNL Funzioni Locali con riconoscimento ai dipendenti degli arretrati per le annualità 2019-2020-2021. Il rinnovo del contratto ha provocato un appesantimento della voce 13 personale, dove sono stati contabilizzati i costi dagli adeguamenti 2022, e della voce 25 b, dove sono stati contabilizzati i costi relativi alle annualità precedenti. Si tenga poi presente che l'impatto del rinnovo del CCNL ha toccato solo la componente costi in quanto l'Ente non ha ricevuto risorse aggiuntive dalla Regione Piemonte per far fronte alla spesa che ha affrontato utilizzando l'avanzo di amministrazione: più costi ma nessun accertamento e quindi nessun ricavo contabilizzato in contabilità economica.
2. Una parte della somma alla voce 25b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo è costituita dall'importo di € 11.757,93 dovuta da due minori entrate e di conseguenza oneri in contabilità economica. Tali minori entrate derivano da alcune spese non riconosciute in fase di rendicontazione finale del progetto Resicets e del Progetto PSR Sentieristica e Bivacchi.

Non irrilevante è poi la situazione di partenza che vedeva l'Ente chiudere la contabilità economica del precedente esercizio 2021 con un utile di Euro 4.525,62: se una realtà parte da una situazione vicina alla parità e alcuni fattori peggiorano, la perdita è matematica.

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	116.135,49	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	330,21	1.500,53	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	26.363,16	48.722,79	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	142.828,86	50.223,32		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	4.157,63	4.896,35		
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	4.157,63	4.896,35		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.556.938,68	1.590.044,34		
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	1.314.358,03	1.348.516,31		
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	89.296,83	83.651,85	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.242,30	5.739,56		
2.7	Mobili e arredi	6.761,84	8.046,74		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.225,17	2.035,37		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	21.009,78	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.561.096,31	1.615.950,47		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
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	altre amministrazioni pubbliche	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)	1.703.925,17	1.666.173,79		
	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		596.941,16	719.127,92		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		442.049,98	486.821,59		
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>		154.891,18	232.306,33		
3	Verso clienti ed utenti		7.515,19	2.096,99	CII1	CII1
4	Altri Crediti		6.627,67	8.069,67	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00	0,00		
c	<i>altri</i>		6.627,67	8.069,67		
	Totale crediti		611.084,02	729.294,58		
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	929.242,92	941.030,99		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	929.242,92	941.030,99		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
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	929.242,92	941.030,99		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.540.326,94	1.670.325,57		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	21.803,49	19.756,92	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.803,49	19.756,92		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.266.055,60	3.356.256,28		

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

Ente Gestione Aree Protette dell'Ossola

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	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	4.157,63	0,00		
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>	4.157,63	0,00		
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	-56.675,54	4.525,62	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.037.539,24	1.033.013,62	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-4.157,63	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.101.477,14	3.158.152,68		
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		84.139,26	162.426,19	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		80.439,20	35.677,41	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>		145,00	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>		80.294,20	35.532,41		
		TOTALE DEBITI (D)	164.578,46	198.103,60		
	E) RATEI E RISCONTI 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)	3.266.055,60	3.356.256,28		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	128.721,85	92.239,23		
	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	128.721,85	92.239,23		

Varzo, 03 Maggio 2023

Il Funzionario amministrativo

Dr.ssa Eleonora Turci

Allegati:

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