



Ente di gestione delle
Aree protette del Po torinese

***RELAZIONE DELL'ENTE DI GESTIONE
DELLE AREE PROTETTE DEL PO TORINESE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018***

Ente di Gestione delle Aree Protette del Po Torinese

Il Direttore
Dario Zocco

Il Commissario
Roberto Saini

Principali dati relativi all'approvazione ed alle variazioni sul Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2018

Il Bilancio annuale di previsione 2018 è stato approvato con Decreto di Commissario n. 29 del 21.12.2017.

I principali atti aventi incidenza contabile sul Bilancio 2018 vengono di seguito cronologicamente indicati:

Determinazione Dirigenziale n. 17 del 20.02.18 - I storno tra capitoli stesso macroaggregato Missione 1 Programma 3;

Decreto del Commissario n. 15 del 11.04.18 – Prelevamento n. 1 dal fondo di riserva spese impreviste 37010;

Determinazione Dirigenziale n. 74 del 6.06.18 - II storno tra capitoli stesso macroaggregato Missione 1 Programma 3;

Decreto del Commissario n. 35 del 3.10.18 – Approvazione Rendiconto 2017;

Decreto del Commissario n. 38 del 24.10.18 – Prelevamento n. 2 dal fondo di riserva spese impreviste 37010;

Decreto del Commissario n. 43 del 21.11.18 - Assestamento al Bilancio di Previsione 2018;

Decreto del Commissario n. 59 del 27.11.2019 – Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi da mantenere nel conto del Bilancio 2019, elenco residui reimputati a fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018 (art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118)

Principali dati contabili finanziari relativi alla gestione dell'esercizio 2018

La gestione finanziaria dell'esercizio 2018 chiude con un fondo di cassa pari a € 1.235.305,68 ed un Avanzo finanziario pari a € 1.932.555,10 come risulta dal seguente quadro di sintesi:

Fondo cassa Ente al 1.01.2018	1.235.305,68
Riscossioni (C 2.073.822,18 + R 8.160,00)	2.081.982,18
Pagamenti (C 2.077.811,45 + R 187.119,26)	- 2.264.930,71
Fondo cassa Ente al 31.12.2018	1.052.357,15
+ Res. Att. da competenza 89.787,50	
+ Res. Att. da residui 21.499,74	+ 111.287,24
- Res. Pass. da competenza 213.451,54	
- Res. Pass. da residui 17.637,75	- 231.089,29
	€ 932.555,10
Fondo Vincolato Pluriennale spese correnti	€ 2.188,76
Avanzo di Amministrazione 2018	€ 930.366,34
Fondi Vincolati da trasferimento per spesa personale	€ 360.294,47
Fondi destinati a Investimenti:	
Fondi Vincolati per quote Programmi Territoriali Integrati	€ 17.777,00
Fondi vincolati per ex l.r. 24/2007 art. 3 Tutela funghi epigei	€ 30.290,00
Fondi vincolati da danni alluvione 2016	€ 144.623,00
Avanzo libero	€ 377.381,87

Il Conto del Tesoriere risulta essere conforme ai dati elaborati dall'Ente così come risulta dalla tabella sotto riportata:



3505100

ENTE GEST.AREE PROTETTE DEL PO TORINESE
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA
ANNO 2018

Proceduto in data 21/11/2019 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I. - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2017		€uro	1.235.305,68
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	2.081.982,18	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 433)	€uro	2.081.982,18	
Reversali Incassate:	€uro	2.081.982,18	
Reversali da incassare/regularizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regularizzare:	€uro	0,00	
TOTALE ENTRATE		€uro	3.317.287,86
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		<i>€uro</i>	<i>0,00</i>
II. - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2017		€uro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	2.264.930,71	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 1042)	€uro	2.264.930,71	
Mandati pagati:	€uro	2.264.930,71	
Mandati da pagare/regularizzare:	€uro	0,00	
Uscite da regularizzare:	€uro	0,00	
TOTALE USCITE		€uro	2.264.930,71
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		<i>€uro</i>	<i>0,00</i>
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio		€uro	1.052.357,15

La presente verifica è comprensiva degli allegati:

1. Quadro di raccordo con la tesoreria provinciale

Il presente verbale è redatto in tre (3) originali, uno per l'Ente e due per il tesoriere.

IL TESORIERE
 UniCredit S.p.A.

In attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria gli enti di cui al comma 1 del D.Lgs. 118/2011 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento ponendo in essere le seguenti attività:

1. eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazione perfezionate;
2. eliminazione dei residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2018, individuando, per ciascun residuo non scaduto cancellato, gli esercizi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria;
3. determinazione, ai sensi dell'art. 3 comma 7 lett b) del D.Lgs. 118/2011, il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2019 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2019 del bilancio di previsione 2019-2021, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;
4. determinazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato alla stessa data;
5. individuazione delle quote accantonate, destinate e vincolate del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019;
6. apporto delle necessarie variazioni agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2019-2021 ed ai residui in corso di gestione per consentire la registrazione delle reimputazioni nelle scritture contabili al fine di consentire:
 - l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2019;
 - l'adeguamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2019-2021 riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2019 e nell'entrata e nella spesa degli esercizi successivi;
 - l'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione;
 - l'adeguamento degli stanziamenti di competenza e l'importo dei residui iniziali attivi e passivi ai risultati dell'accertamento;
 - accertamento e reimputazione delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2018;

Per quanto attiene la gestione dei residui si rinvia all'elencazione dei residui attivi e passivi da conservare al 31.12.2018 così come risulta dal Decreto di Commissario n. 59 del 27.11.2019 avente ad oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del Bilancio 2018, elenco residui reimputati a fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018 (art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118).*

Per quanto riguarda l'Ente di Gestione delle Aree Protette del Po Torinese i residui attivi complessivi ammontano a € 111.287,24.

Le entrate in competenza sono state accertate per complessivi € 2.163.609,68 e incassate per € 2.073.822,18 pari al 95 % secondo lo schema sotto riportato:

	Accertamenti	Riscossioni	%
Titolo II Trasn. correnti (da Regione)	1.299.000,00	1.299.000,00	100%
Titolo III Entrate Extratributarie	37.335,57	37.335,57	100%
Titolo IV Entrate in conto capitale	394.259,80	312.501,18	79%
Titolo IX Entrate per conto terzi	433.014,31	424.985,43	98%

I trasferimenti correnti finanziano la spesa di personale e le spese di gestione dell'esercizio 2018 rispettivamente per Euro 1.279.000,00 e 20.000,00.

Le entrate extratributarie dell'Ente derivanti da attività commerciali e servizi offerti al pubblico, ammontano a € 22.326,65. Sono presenti recuperi diversi per € 15.008,92.

Sono inoltre presenti introiti derivanti da diritti di escavazione nelle aree fluviali appartenenti al territorio del parco per € 282.685,18. Ulteriori riscossioni comprendono fondi per la promozione per € 29.816,00.

La sezione spesa del Bilancio dell'Ente presenta residui passivi complessivi al 31.12.2018 per € 231.089,29 e risultano essere così suddivisi:

Da Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione € 192.361,01

Da Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente € 32.131,90

Da Missione 99 Servizi per conto terzi € 6.596,38

Le spese in competenza infatti sono state impegnate per 2.291.262,99 € e pagate per 2.077.811,45 € (90%).

Gli impegni di spesa riferiti alle Missioni 1 e 9 sono suddivise nei seguenti capitoli di spesa dove la missione si può identificare nella penultima cifra del numero di capitolo:

Per il Titolo I:

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Descrizione Titolo	Impegnato di competenza
510- 511-512	ORGANI ISTITUZIONALI	1	Spese correnti	18.368,75
4010-4090-4510-4590-6010- 6110-6810	SPESE DI PERSONALE ONERI COMPRESI	1	Spese correnti	1.249.748,46
6510-8010-9510 10010-11090-11590	MENSA - SICUREZZA SUL LAVORO - MISSIONI - AGGIORNAMENTO - DIVISE - ONERI PER PORTO D'ARMI	1	Spese correnti	40.177,12
13010	RISCALDAMENTO LUCE ACQUA	1	Spese correnti	79.321,82
13011	PULIZIA LOCALI	1	Spese correnti	18.956,79
13012	LOCAZIONI	1	Spese correnti	6.328,37
13013	MANUTENZIONE ORDINARIA DI IMMOBILI E DEI RELATIVI IMPIANTI	1	Spese correnti	40.413,91
13510	SPESE PER ACQUISTO DI GIORNALI, RIVISTE E PERIODICI PER FINI ISTITUZIONALI NONCHE' MANUALISTICA INCLUSI SUPPORTI CARTACEI E MULTIMEDIALI	1	Spese correnti	390,00
14510	SPESE PER CANCELLERIA E MATERIALE DI CONSUMO INFORMATICO	1	Spese correnti	1.335,08
15010	SPESE TELEFONIA FISSA E MOBILE	1	Spese correnti	7.692,70
15510	SPESE POSTALI	1	Spese correnti	783,12

16010	SPESE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO E SOFTWARE INFORMATICI APPLICATIVI	1	Spese correnti	18.591,13
16510	MANUTENZIONE ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	1	Spese correnti	776,24
18590	MISSIONE 9 SPESE ORDINARIA MANUTENZIONE MEZZI DI TRASPORTO IN DOTAZIONE ALL'ENTE	1	Spese correnti	3.874,00
18591	MISSIONE 9 SPESE CARBURANTE MEZZI DI TRASPORTO IN DOTAZIONE ALL'ENTE	1	Spese correnti	7.272,85
18592	MISSIONE 9 TASSA DI CIRCOLAZIONE MEZZI DI TRASPORTO IN DOTAZIONE ALL'ENTE	1	Spese correnti	70,25
19010	PREMI ASSICURATIVI CONTRO I DANNI	1	Spese correnti	29.916,73
21010	MISSIONE 1 SPESE PER NOLEGGIO DI ATTREZZATURE DIVERSE INCLUSE LE MACCHINE OPERATRICI	1	Spese correnti	2.133,04
21090	MISSIONE 9 SPESE PER MANUTENZIONE DI ATTREZZATURE DIVERSE INCLUSE LE MACCHINE OPERATRICI	1	Spese correnti	5.555,07
22590	MISSIONE 9 SPESE PER LA GESTIONE E L'ORDINARIA MANUTENZIONE DI AREE VERDI, AREE ATTREZZATE, PARCHEGGI, CAMPEGGI E VIABILITA'	1	Spese correnti	33.589,03
24090	MISSIONE 9 SPESE PER LA RACCOLTA DI RIFIUTI NELLE AREE PROTETTE	1	Spese correnti	7.917,80
25010	CONSULENZE	1	Spese correnti	12.741,68
25011	PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE	1	Spese correnti	31.694,90
27510	ONERI PER IL SERVIZIO TESORERIA	1	Spese correnti	312,76
28510	IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO	1	Spese correnti	7.417,76
28512	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	Spese correnti	8.107,87
28515	IMPOSTE SUGLI IMMOBILI	1	Spese correnti	4.372,00
28516	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE	1	Spese correnti	5.279,22
30010	BORSE DI STUDIO	1	Spese correnti	20.680,00
31010	ORGANIZZ CONVEGNI CONF MOSTRE MATERIALI DI CONSUMO	1	Spese correnti	312,30
31510	SPESE PER ORGANIZZAZIONE CORSI STAGE CAMPI LAVORO	1	Spese correnti	4.598,15
32510	ADESIONI AD ASSOCIAZIONI	1	Spese correnti	1.000,00
33511	SPESE PER STAMPA, PUBBLICAZIONI - ACQUISTO DI MATERIALE DI CONSUMO	1	Spese correnti	176,10
33512	SPESE PER STAMPA, PUBBLICAZIONE DI MATERIALE PROMOZIONALE - PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	1	Spese correnti	7.808,00
34010	SERVIZI DIVERSI INERENTI ACCOMPAGNAMENTI ALTRE ATTIVITA' TURISTICHE	1	Spese correnti	20.097,35

Nell'anno 2018 gli impegni complessivi di cui al titolo I ammontano a € 1.697.810,35.

Per il Titolo II – Spese in conto capitale – le spese di investimento, per interventi che in parte sono in corso di esecuzione, hanno riguardato:

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Descrizione Titolo	Impegnato di competenza
----------	----------------------	--------	--------------------	-------------------------

38010	SPESE PER ACQUISTO ARREDI	2	Spese in conto capitale	1.488,40
38011	SPESE PER ACQUISTO MACCHINE UFFICIO	2	Spese in conto capitale	6.432,57
38012	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE	2	Spese in conto capitale	5.431,68
38013	SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE	2	Spese in conto capitale	5.550,19
38510	SPESE PER ACQUISTO MATERIALI E STRUMENTI TECNICI	2	Spese in conto capitale	5.450,59
40010	SPESE PER L'ACQUISTO O LA PERMUTA DI MEZZI DI TRASPORTO	2	Spese in conto capitale	22.377,27
42510	SPESE PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI IN DISPONIBILITA' DELL'ENTE	2	Spese in conto capitale	6.714,12
44510	SPESE PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E SICUREZZA SEDI	2	Spese in conto capitale	6.462,95
45010	SPESE PER LA COSTRUZIONE, IL RIPRISTINO E LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE DI COLLEGAMENTO INTERNO, STRADE FORESTALI, STRADELLE, SENTIERI	2	Spese in conto capitale	761,28
46591	INTERVENTI MIGLIORAMENTI AMBIENTALI OPERE DIVERSE DI MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE - DIFESA BIODIVERSITA'	2	Spese in conto capitale	32.415,51
46690	INTERVENTI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	2	Spese in conto capitale	3300,00
47590	CONVENZIONI AGRICOLTORI PER AREE DEMANIALI ART. 15 DLGS 221/2001 E PROMOZIONE ATTIVITA' AGRICOLE	2	Spese in conto capitale	2.007,66
48099	SPESE CONNESSE AGLI STRUMENTI PIANIFICAZIONE PIANI AREA PROTETTA PSR?	2	Spese in conto capitale	62.046,11

Il totale degli impegni al titolo II ammonta complessivamente a € 160.438,33.

Principali dati contabili relativi alla gestione economico-patrimoniale dell'esercizio finanziario 2018

La valorizzazione è stata fatta sulle risultanze della procedura inventariale adottata dall'Ente a partire dall'esercizio 2016 sulla base del D.Lgs. 118/2011 e con la quale sono state individuate le diverse categorie di beni immobili e mobili, al netto degli ammortamenti, calcolati con riferimento alle percentuali previste dal decreto sopra riportato non comprendenti i beni totalmente ammortizzati.

Nel corso del 2018 è avvenuto il passaggio a nuovo software per la gestione della contabilità. E' stata attivata la sezione di software legata all'Inventario in modo da gestire in maniera informatizzata anche le fasi di caricamento di nuovi cespiti, i calcoli delle quote di ammortamento annuale e le chiusure di fine esercizio.

Le risultanze al 31.12.2018 forniscono i seguenti dati di patrimonio:

Il patrimonio dell'ente ha al suo attivo, nella voce fabbricati, un unico immobile di proprietà, acquistato nell'anno 1998 dall'allora esistente Ente di Gestione Aree Protette della Collina Torinese, ubicato nel comune di Castagneto Po e attualmente sede operativa dell'attuale Ente. La quota di ammortamento annuale ammonta a 5.784,08€.

La sede legale di Moncalieri – Cascina Vallere – non è invece di proprietà dell'Ente ma affidata dalla Regione Piemonte con atto DGR 24-2276 del 19.02.2001 che ha approvato il disciplinare di utilizzo della stessa per tutto il periodo di operatività dell'Ente salvo diversa disposizione.

Le altre voci di patrimonio comprendono beni ammortizzabili quali automezzi, attrezzature, mobili e arredi incidono sul fondo di ammortamento dell'esercizio 2018 per € 4.639,73.

L'attivo circolante comprende rimanenze di magazzino che fanno riferimento a libri, carte e cartoguide dei sentieri, gadget diversi per una somma complessiva pari a € 27.802,50.

L'importo del totale dei crediti assomma a € 111.287,24 (All. 10 Stato Patrimoniale attivo al 31.12.2018) e si raccorda con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui attivi da riportare sull'esercizio 2019 provenienti dalla gestione di competenza 2018 e da anni precedenti.

Per quanto riguarda le poste passive dello stato patrimoniale si fa riferimento a debiti diversi verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza e di assistenza.

L'importo di € 231.089,29 (All. 10 Stato Patrimoniale Passivo al 31.12.2018) si raccorda con la contabilità finanziaria corrispondendo al totale dei residui passivi da riportare sull'esercizio 2019 provenienti dalla gestione di competenza 2018 e anni precedenti.

Il fondo di dotazione, per un valore contabile calcolato come differenziale tra il totale dello Stato Patrimoniale Attivo e le voci debitorie inserite nel Passivo al fine di ottenere la quadratura tra le sezioni Dare ed Avere assomma al 31.12.2018 a € 1.250.630,62 comprensivo del risultato economico ottenuto nel corso dell'esercizio 2018 e anni precedenti.

Il risultato economico d'esercizio viene determinato a livello di Conto Economico come differenza tra costi e ricavi provenienti dalla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria e dalle imposte pagate.

Al termine dell'esercizio la somma algebrica di voci di ricavo e di costo forniscono un risultato d'esercizio 2018 negativo per € 21.541,02 determinando un passaggio delle riserve, oltre al fondo di dotazione fissato in € 945.700,15, da € 326.471,49 a € 304.930,47.

**Principali dati relativi alla composizione dell'organigramma
dell'Ente al 31.12.2018**

Il personale al 31.12.2018 comprendeva n. 25 unità e risultava essere così ripartito nelle diverse aree operative:

- n. 1 Direttore
- n. 4 Area Affari generali e personale
- n. 4 Area Affari Amministrativi e bilancio
- n. 5 Area Pianificazione, progettazione, gestione naturalistico-ambientale e patrimonio (di cui 1 unità part time al 50%)
- n. 3 Area Fruizione, comunicazione e educazione ambientale
- n. 8 Area Vigilanza (di cui 1 unità part time al 94%)

Con riferimento ai livelli contrattuali la tabella riepilogativa risulta essere la seguente:

Qualifica	Donne	Uomini	Totali
Dirigente	0	1	1
D	4	4	8
C	9	6*	15
B	1	0	1
Totali	14	11	25

* Durante tutto l'esercizio 2018 un dipendente (Cat C) risulta essere in aspettativa triennale a partire dal mese di ottobre 2016.
