



Ente di gestione delle  
Aree protette del Po torinese

**REGIONE PIEMONTE**

**ENTE DI GESTIONE DELLE**

**AREE PROTETTE DEL PO TORINESE**

**NOTE PRELIMINARI INTEGRATIVE  
AL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017  
E BILANCIO PLURIENNALE 2017 - 2019**

## **Premessa.**

La L.R. 19 del 3.08.2015 avente ad oggetto: “Riordino del sistema di gestione delle aree protette regionali e nuove norme in materia di Sacri Monti. Modifiche alla L.R. 19/2009 ha integrato e novellato le disposizioni preesistenti in materia di tutela delle aree naturali e della biodiversità così come regolamentate dalla L.R. 19 del 29.06.2009. In materia di Bilancio di Previsione è previsto che anche la Comunità delle Aree Protette intervenga esprimendo parere obbligatorio sullo stesso (art. 18 c. 4 lett. g.) e che il Consiglio deliberi il Bilancio annuale e pluriennale corrispondente al primo triennio d’esercizio.

Con l’esercizio 2016 è entrata nel vivo la nuova disciplina del sistema contabile che gli enti territoriali sono tenuti ad applicare ai sensi dei D.lgs. 118/2011 e 126/2014.

Pur prevedendo una gradualità nella fase di passaggio all’armonizzazione contabile nei diversi enti, anche gli Enti Parco, in qualità di enti strumentali della Regione Piemonte sono stati chiamati a modificare il loro piano dei conti e a introdurre i nuovi principi contabili.

Per “armonizzazione dei bilanci” si intende il processo di riforma della contabilità pubblica, avviato nel 2009 dalla legge n. 42/2009 per gli enti territoriali e dalla legge n. 196/2009 per il bilancio dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche.

Obiettivo della riforma è la realizzazione, per tutte le amministrazioni pubbliche italiane, di un sistema contabile omogeneo, necessario ai fini del coordinamento della finanza pubblica, del consolidamento dei conti pubblici, anche per rispondere con maggiore efficienza alle verifiche disposte in ambito europeo, delle attività connesse alla revisione della spesa pubblica e per la determinazione dei fabbisogni e costi standard.

Con il presente Bilancio annuale e pluriennale le previsioni di entrata e di spesa sono definite secondo il nuovo piano dei conti per Titoli e Tipologie per quanto riguarda l'Entrata e Missioni e Programmi per quanto riguarda la Spesa.

I dati generali relativi all'esercizio previsionale per l'anno 2017 sono i seguenti:

Il pareggio complessivo di Bilancio 2017 si attesta su Euro 4.408.944,87 per quanto riguarda la competenza e Euro 4.608.949,25 con riferimento alla cassa.

L'Avanzo di Amministrazione, comprendente la somma algebrica derivante dal fondo di cassa presunto al 31.12.2016, i residui attivi presunti (+) e i residui passivi presunti (-), ammonta a Euro 761.003,07.

L'Avanzo di Amministrazione presunto secondo la nuova normativa viene ad essere così ripartito:

- Fondo vincolato pluriennale spese correnti € 6.347,95
- Fondo vincolato pluriennale spese investimento € 5.900,00
- Avanzo di Amministrazione € 748.755,12.

Il fondo di cassa al 31.12.2016 è stato quantificato in Euro 751.501,31.

I residui attivi presunti da riportare assommano complessivamente a Euro 209.506,14 mentre i residui passivi a Euro 200.004,38.

Occorre rilevare che in relazione agli atti adottati dall'amministrazione dell'Ente di gestione a inizio esercizio 2017, con Decreto del Presidente in carica n. 4 del 23.01.2017, era stato proposto un Bilancio di Previsione 2017 – 2019 non approvato dal Consiglio dell'Ente.

Al fine di consentire all'Ente di attivarsi per le esigenze di gestione, oltre alla mera attività ordinaria e d'urgenza per la quale ha operato fino ad oggi, il presente Bilancio di previsione viene approvato a seguito di Commissariamento dell'Ente avvenuto con DGR n. 53 – 5383 del 17.07.2017.

Le differenze presenti tra il Bilancio di allora e quello attuale consistono nell'aggiornamento dell'Avanzo di Amministrazione, della cassa al 1.01.2017 e dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 da riportare, allora individuati solo in via presuntiva, ed oggi definiti nella loro quantificazione certa. Si tratta pertanto di modificazioni di natura tecnico contabile alle quali si aggiungono i nuovi finanziamenti approvati per progetti PSR Sentieri 7.5.1 e PSR Piani Ambientali 7.1.2 oltre alle seguenti voci che costituiscono la mera registrazione di conseguenze gestionali incorse tra il gennaio 2017 e l'attuale data di approvazione in particolare causate dall'evento alluvionale del novembre 2016 e le cui conseguenze hanno avuto ricaduta contabile nel primo semestre 2017.

Le differenze sugli stanziamenti si possono sintetizzare come segue:

- Trasferimento regionale per spese di gestione quantificato secondo lo storico dell'ultimo triennio in 50.000,00 € ora ridotto a 30.000,00 € come da comunicazione della Regione Piemonte prot. 11008/A 16.01 del 10.05.2017 (ns prot. 1131 del 10.05.17).
- Riduzione dell'importo del capitolo di Entrata 32000 "Introiti per accompagnamenti, scolastici ecc" di 12.000,00 € in quanto nel mese di giugno 2017 non è stato realizzato il corso del "Piccolo Guardia Parco" che rappresentava il maggior introito del capitolo.
- Introduzione del capitolo di Entrata 43500 "Rimborsi da assicurazione" non previsti a inizio anno ma già introitati per 19.440,00 € per danno riconosciuto su automezzi dell'Ente a seguito dell'alluvione di novembre 2016.
- Integrazione del capitolo di spesa 13010 "Riscaldamento, luce, acqua" per 10.000,00 € a seguito della necessità di riscaldamento massimo anche notturno della Cascina Vallere per l'asciugatura dei muri a piano terreno dovuto sempre all'alluvione dell'autunno scorso che hanno comportato un aumento delle bollette di riscaldamento al di

fuori dello standard storico ordinario.

- Integrazione del fondo di riserva per spese impreviste di € 38.761,88 dovuto alla differenza positiva riscontrata nella definizione dell'Avanzo di Amministrazione quantificato a seguito della revisione dei residui rispetto al dato presunto iniziale, a disposizione di successivi prelievi che si riterranno necessari a seguito dell'aggiornamento delle necessità ed esigenze della gestione dell'Ente nell'esercizio corrente.

Per la parte in conto capitale le integrazioni fanno riferimento ai finanziamenti approvati relativi a :

- Integrazione per PSR Sentieri Misura 7.5.1 per Euro 123.957,89 per ogni anno del pluriennale 2017 e 2018.  
- Integrazione per PSR Piani Naturalistici 7.1.2 per Euro 26.143,91 per l'esercizio 2017 e Euro 61.002,47 per l'esercizio 2018 per (n. 2) Redazione Piano Naturalistico della Riserva Naturale della Lanca di San Michele e Piano di Gestione del SIC e Zona di Protezione Speciale IT1110024 Lanca di San Michele e (n. 5) per Redazione del Piano Naturalistico della Riserva Naturale della Confluenza della Dora Baltea (Baraccone) e Piano di gestione del SIC e zona di protezione speciale IT1110019 "Baraccone" (Confluenza Po Dora Baltea).

Il piano dei conti qui riportato in relazione costituisce illustrazione delle voci di spesa a partire dalle previsioni di assegnazione alle categorie delle Missioni di competenza di approvazione del Consiglio (definite per l'Ente in due ambiti di missione denominati Affari Generali e Ambiente come stabilito per gli enti gestori delle aree protette), in quanto voci di carattere generale e di indirizzo la cui definizione è di competenza di tale organo, mentre le attribuzioni a capitolo contenute nella presente relazione – al fine di dare lettura e contenuto esplicativo alle voci più generali, sono di competenza del profilo gestionale dell'Ente.

Per agevolare la lettura ogni voce in particolare della spesa è descritta con una illustrazione a grafico che permette di individuare le macro aree di spesa così descritte:

## **TITOLO 1**

**Spese per gli organi dell'Ente**

**Spese del personale a carico Regione**

**Spese del personale a carico Ente**

**Gestione immobili e uffici**

**Arredi e attrezzature**

**Mezzi di trasporto**

**Premi assicurativi**

**Gestione strutture ed interventi a carattere diverso**

**Spese di amministrazione a carattere diverso**

**Studi indagini e ricerche**

**Collaborazioni, promozione, didattica, fruizione**

**Spese non class. con altre voci**

## **TITOLO 2**

**Acquisizione beni di uso durevole**

**Investimenti sul territorio**

**Ambiente - Ecosistemi**

## Agricoltura, selvicoltura, apicoltura

### Allestimento di strutture e infrastrutture

*Inoltre alla presente Nota preliminare viene allegato lo schema di attività di finalizzazione delle azioni dell'Ente con particolare riferimento alle azioni materiali ed immateriali che l'Ente intende attuare nel corso del 2017 nel quadro delle attività generali individuate secondo lo schema del Piano d'Azione della Riserva della Biosfera MAB UNESCO, già adottato dalla comunità del Parco nel giugno del 2016. Tale documento costituisce piano attuativo ed aggiornamento del programma di attività adottato dall'Ente nel 2016 con deliberazione di Consiglio n. 18 del 30.06.2016.*

### 1. L'ENTRATA

Tra le Entrate correnti sono previsti trasferimenti dalla Regione Piemonte per 1.115.400,00 € per spesa di personale 2017 determinati al netto dell'Avanzo di Amministrazione presunto derivante da spesa di personale 2016 e 30.000 € per spesa per la gestione ordinaria.

E' previsto il trasferimento della terza annualità della convenzione di cui all'accordo attuativo con la Società Iren SpA, oltre alla prima quota borse di studio previste nelle annualità precedenti, relativamente alla partecipazione al progetto di candidatura del territorio delle Aree Protette del Po e della Collina Torinese al programma MAB Unesco per complessivi € 51.000 oltre alla terza quota SMAT per la medesima progettualità.

Ulteriori trasferimenti regionali sono previsti dall'accordo di programma tra l'Ente e la Regione Piemonte, i Comuni di Riva presso Chieri, Chieri, Santena, Pralormo, Marentino, Baldissero T.se, la Provincia di Torino per il Programma Territoriale Integrato (PTI) "Vivere il rurale, partecipare alla metropoli" in attuazione del PAR FSC 2007-2013. L'accordo sottoscritto dalle parti in data 19.06.2014 comprende due progetti: Park Way Panoramica con contributo di 120.000,00€ e con spesa a carico del Parco di € 13.333,00. Strada Colori e Sapori con contributo di 40.000,00€ e con spesa a carico del Parco di 4.444,00.

Sono stati inseriti i nuovi finanziamenti PSR la cui approvazione è stata resa nota nel corso del 2017:

- Integrazione per PSR Sentieri Misura 7.5.1 per Euro 123.957,89 per ogni anno del pluriennale 2017 e 2018.
- Integrazione per PSR Piani Naturalistici 7.1.2 per Euro 26.143,91 per l'esercizio 2017 e Euro 61.002,47 per l'esercizio 2018 per (n. 2) Redazione Piano Naturalistico della Riserva Naturale della Lanca di San Michele e Piano di Gestione del SIC e Zona di Protezione Speciale IT1110024 Lanca di San Michele e (n. 5) per Redazione del Piano Naturalistico della Riserva Naturale della Confluenza della Dora Baltea (Baraccone) e Piano di gestione del SIC e zona di protezione speciale IT1110019 "Baraccone" (Confluenza Po Dora Baltea).

L'importo iscritto a Bilancio per entrate derivanti dalla proiezione di incassi calcolati sulla base delle nuove convenzioni cave, rinnovate e sottoscritte nel corso del 2014 ai sensi della DGR 33-6479 del 7.10.2013, rinnovate con quota aggiornata 2016, comprendono la somma di 349.400,00 Euro.

Altre entrate proprie, corrispondenti all'ex Titolo III del vecchio ordinamento contabile, sono previste per Euro 45.640,00 come proventi delle vendite di beni e servizi relativi alle attività dell'ente commercialmente rilevanti e rimborsi da assicurazioni.

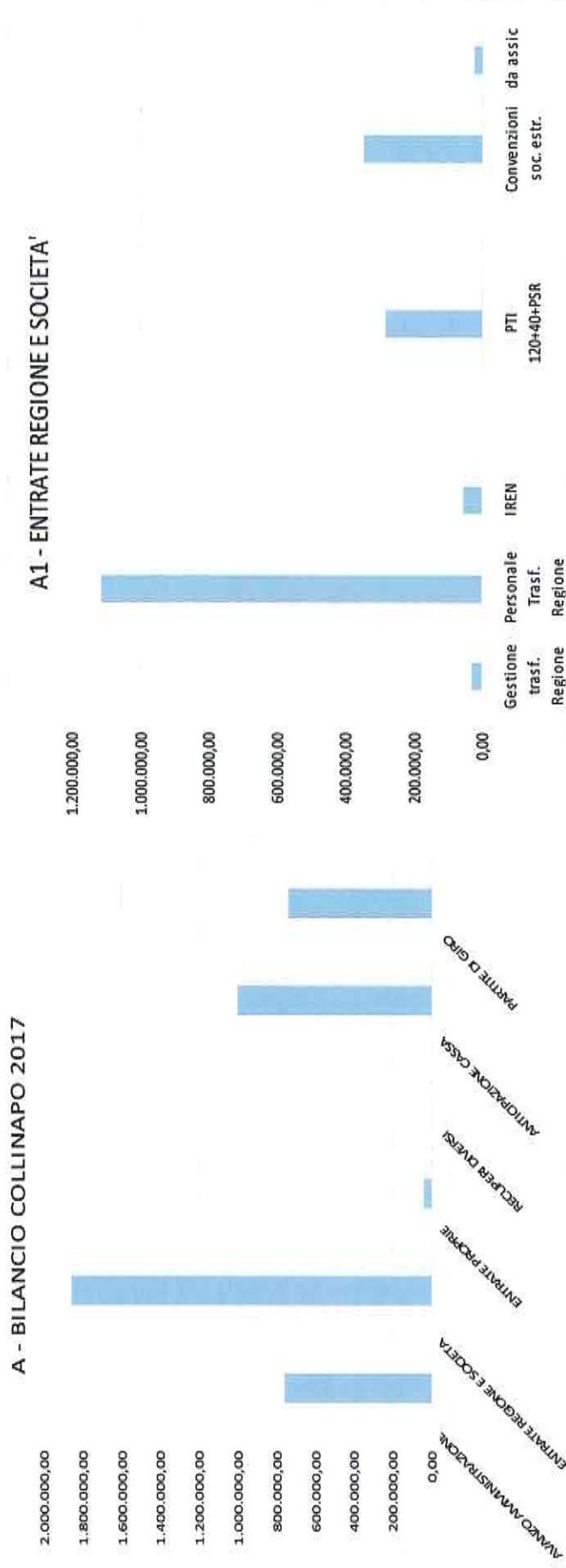
Tale importo è stato quantificato sulla base della proiezione degli introiti legati all'attività commerciale per 20.000 Euro. Comprende la somma di Euro 2.000,00 per servizio di accompagnamento di scuole, gruppi e visitatori diversi, proiezioni film e diapositive, Euro 2.000,00 da vendita di pubblicazioni edite dall'ente, Euro 5.000,00 per vendita di beni rilevanti a fini IVA derivanti da operazioni di abbattimenti selettivi derivanti da piani faunistici in essere, 5.000 pagamenti ingressi parco Vallere oltre introiti da tessere funghi per 6.000 Euro. Inoltre sono presenti Euro 19.440,00 derivanti da rimborsi di assicurazioni già introitati.

Sono presenti altresì interessi attivi sulle disponibilità di cassa e redditi patrimoniali per Euro 6.200,00.

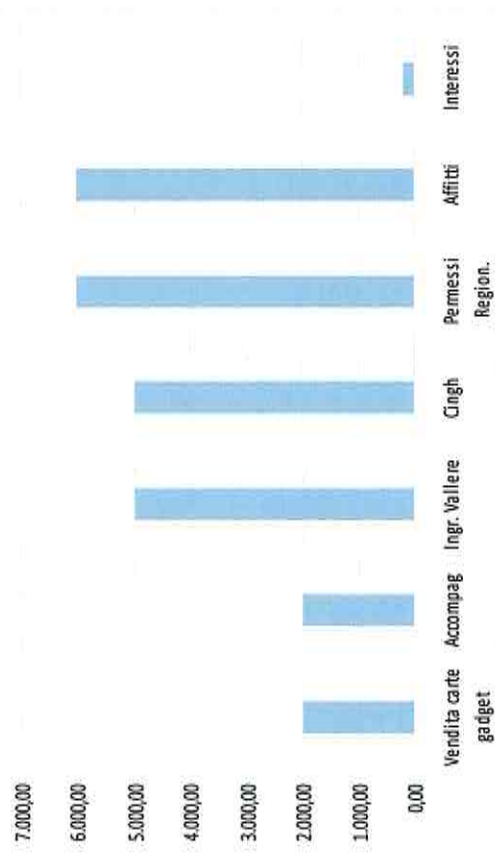
Infine si evidenziano ulteriori 400,00 € per recuperi somme diverse, 1.000.000,00 € per la prosecuzione dell'anticipazione bancaria



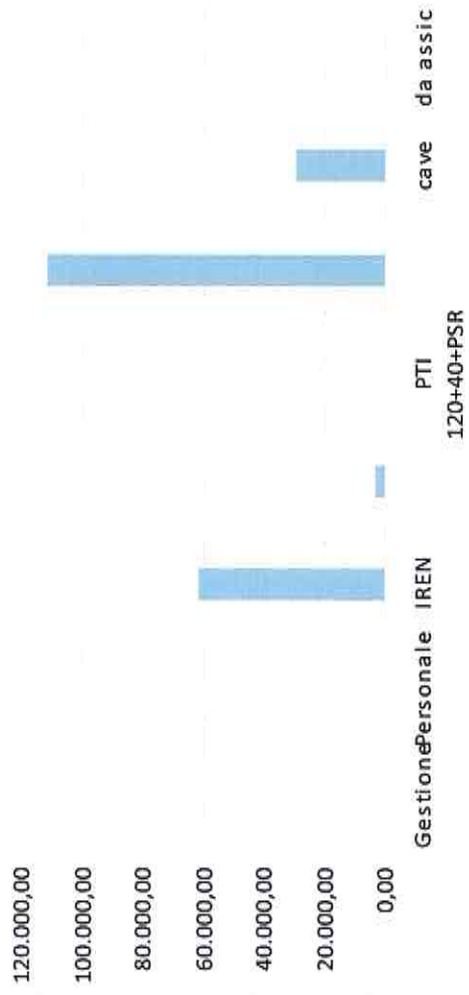
anche per l'esercizio 2017 e l'ammontare di 741.000,00 € per la gestione di somme derivanti da partire di giro riferite principalmente alla funzione svolta dall'Ente in qualità di sostituto d'imposta per le ritenute su stipendi, compensi e onorari a favore di dipendenti, amministratori e professionisti esterni e split payment della gestione Iva sui fornitori.



## A2 - ENTRATE PROPRIE



## A3 - RESIDUI ATTIVI



## 2. LA SPESA

La spesa corrente, ammontante complessivamente a 2.019.926,07 Euro, comprende:

2.1 Spese per organi dell'Ente € 30.000,00;

2.2 Spesa complessiva per il personale € 1.251.800,00. Sul Bilancio 2017 è presente la ripartizione sulle due Missioni definite per l'Ente nelle 2 categorie Affari Generali e Ambiente.

Nell'ambito della spesa suddetta è compresa una quota a carico dell'ente, finanziata con fondi propri, destinata alla produttività ed al miglioramento dell'efficienza dei servizi per personale a tempo indeterminato per Euro 13.400,00.

2.3 Ulteriori spese di personale per adempimenti in materia di igiene e sicurezza sul lavoro (L. 626/94 e smi) indennità, aggiornamenti, acquisto divise ecc. ammontano a Euro 34.000,00.

### Spese Organi Ente e Personale



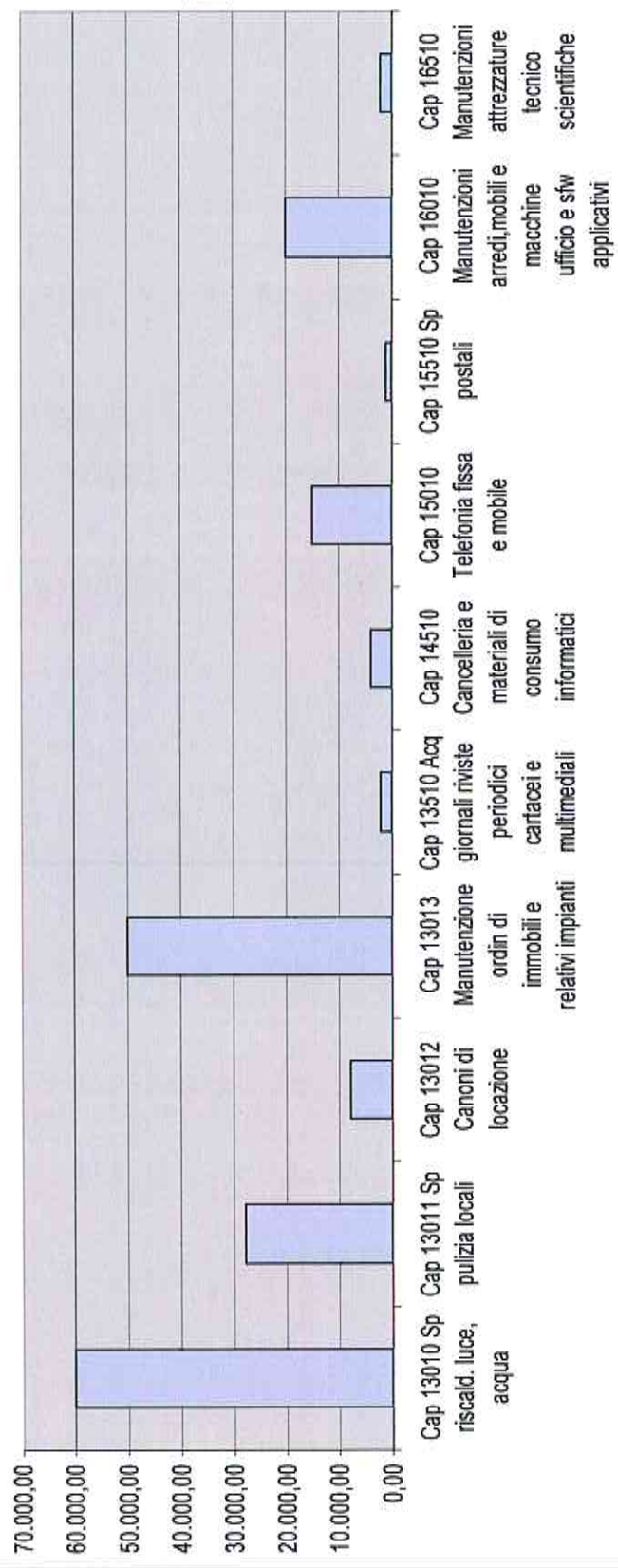
#### **2.4 Spese di ordinaria amministrazione per 626.500,00 €:**

Questa funzione serve a garantire il normale funzionamento dell'ente: gestione uffici, pulizia, bollette utenze, assicurazioni, cancelleria, posta, automezzi, manutenzioni, servizi per la gestione dell'attività commerciale ed elaborazione stipendi del personale ecc.

In questa funzione sono previste le spese ordinarie per il servizio tesoreria e le spese per tasse ed imposte relative alla proprietà immobiliare.

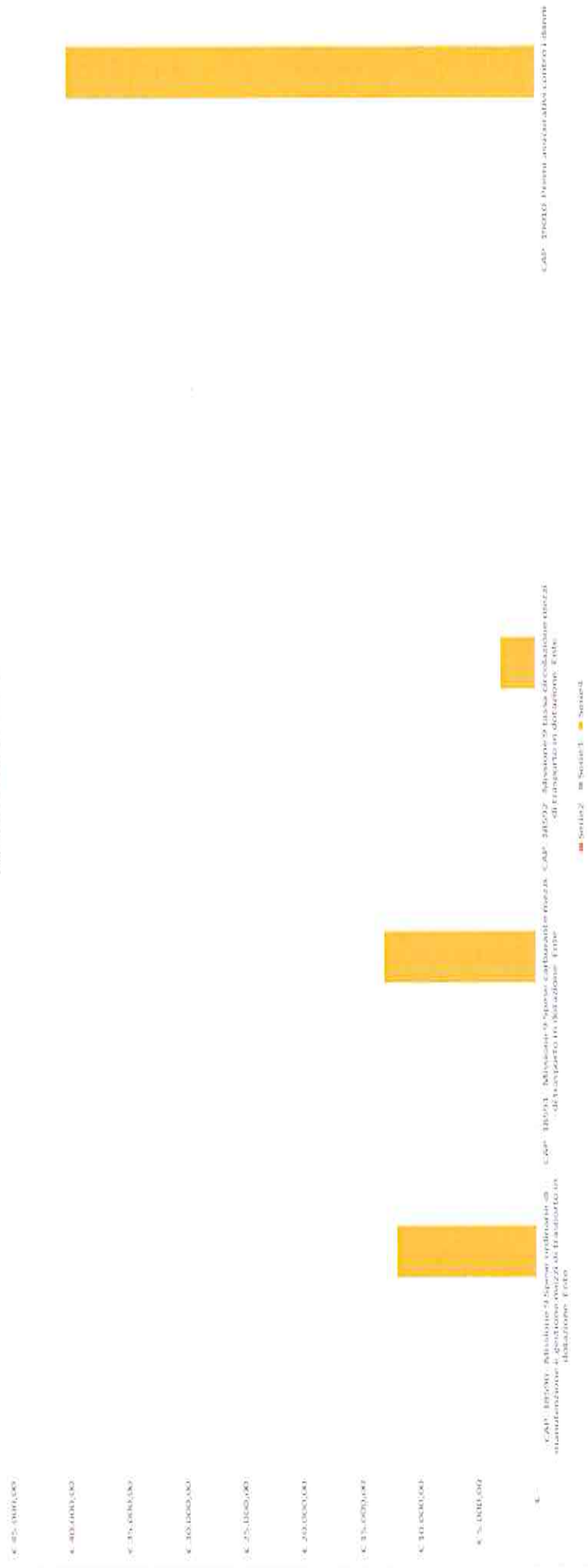
Sono altresì previste spese per attività di promozione, didattica, fruizione ed i fondi per la gestione dei grandi eventi promossi dal Parco per l'anno 2017.

Gestione Immobili, arredi, attrezzature

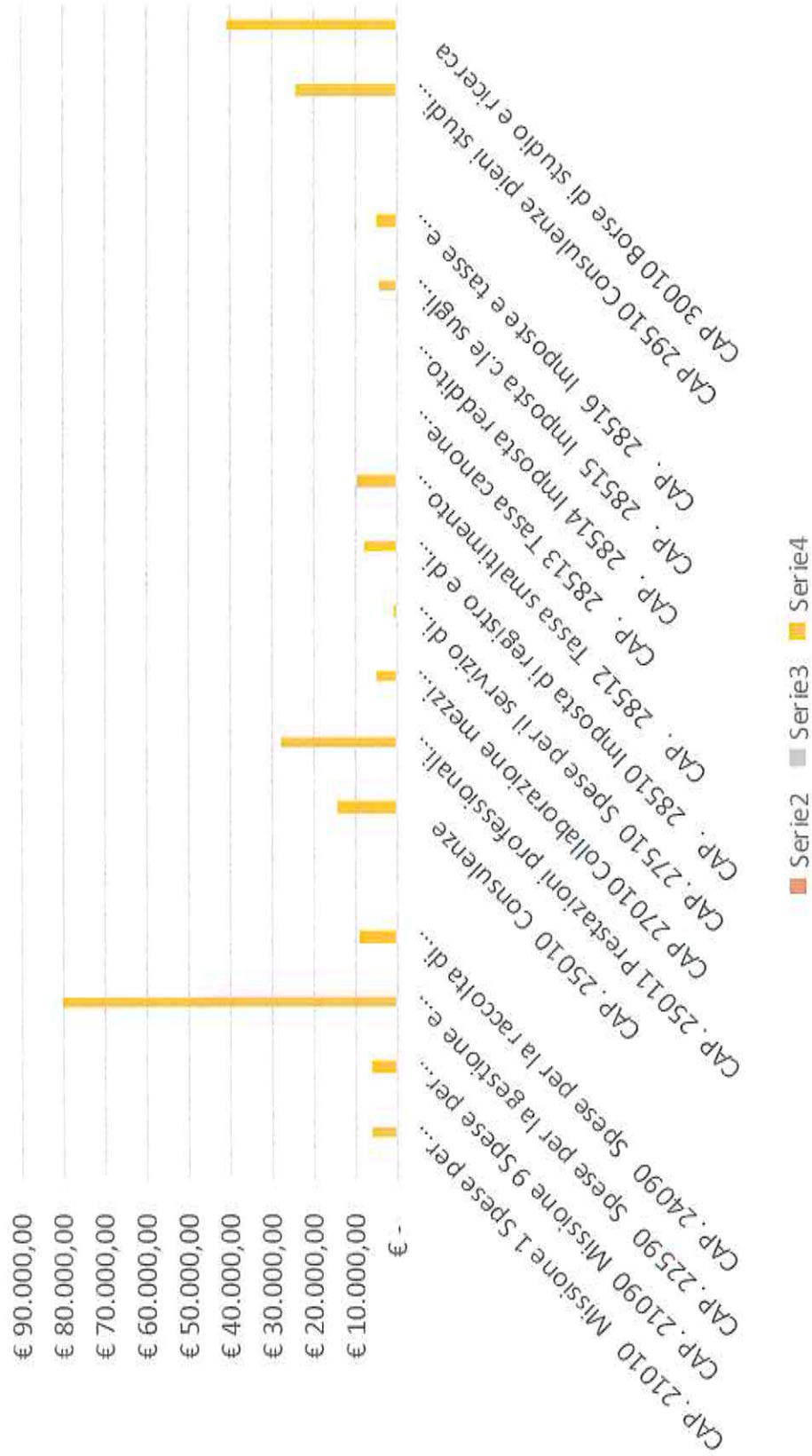


□ Gestione Immobili, arredi, attrezzature

Mezzi e assicurazione

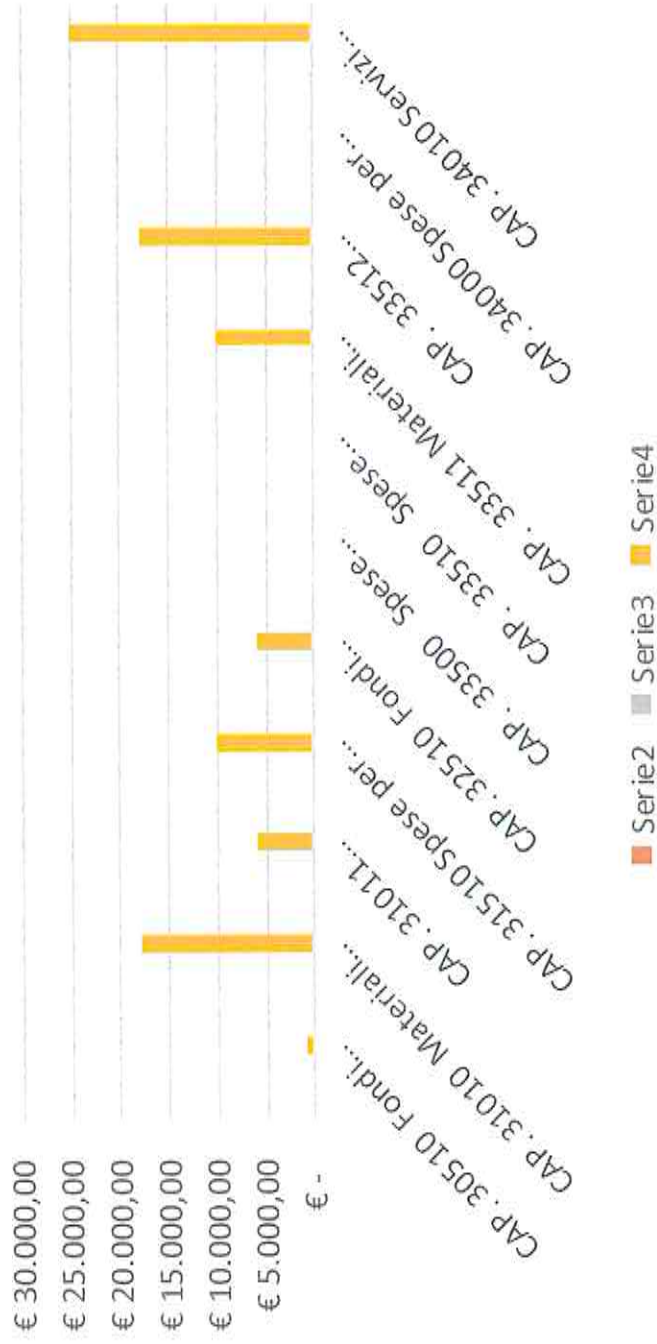


## Gestione a carattere diverso





## Promozione e didattica



2.5 Fondi di riserva spese obbligatorie cap 36510 per € 30.000,00 e impreviste cap 37010 per € 69.378,12.

Trattasi di funzione strettamente legata ai fondi di riserva utilizzati per le variazioni contabili che si rendono necessarie e urgenti nei casi previsti dalla legge di contabilità in corso d'anno.

Inoltre sono presenti:

Fondo vincolato pluriennale spese correnti per 6.347,95 €

Fondo vincolato pluriennale spese investimento per 5.900,00 €

2.6 La spesa in conto capitale assomma complessivamente a 648.018,80 €

La seguente tabella illustra le voci di destinazione della spesa prevista:

Spese acquisto arredi				5.000,00
Spese acquisto macchine ufficio				5.000,00
Spese acquisto hardware				5.000,00
Spese acquisto software applicativi				5.000,00
Spese acquisto attrezzature, materiali, strumenti tecnici				5.000,00
Spese acquisto mezzi di trasporto				20.000,00
Spese costruzione, ristrutturazione, sistemazione immobili in disponibilità manutenzione immobili				25.000,00
Spese interventi su impianti				20.000,00
Spese costruzione, ripristino, manutenzione straordinaria strade, strade forestali sentieri ecc (di cui PSR Sentieri per € 123.957,89)				153.957,89
Spese realizzazione aree attrezzate, parcheggi, aree verdi				
		Quota vincolata aree attrezzate, verdi e parcheggi		37.777,00
		Nuovo finanziamento PTI Park Way		120.000,00
		Nuovo finanziamento PTI Strade Colori Sapori		40.000,00
Spese interventi miglioramento ambientale				

		Fdi propri vinc. biodiversità PSR Life e gestione opere realizzate		70.000,00
		Manutenzione parco Vallere alberate e aree naturalistiche		17.298,96
		Manutenzione parco Vallere alberate e aree naturalistiche quota saldo INV 2014		4.701,04
		Quota vincolata da incasso funghi		16.140,00
		Interventi ripristini ambientali Vallere post alluvione nov 2016		10.000,00
		Spese incentivazione miglioramento attività agro silvo pastorali		25.000,00
		Spese PSR Piani Naturalistici Misura 7.1.2 (nn. 2 e 5)		26.143,91
		Allestimento giardino botanico Giardino fenologico Vallere		12.000,00
		Spese gestione piani faunistici		5.000,00
		Spese per allestimento strutture ricettive informative didattiche, Centri Visite		20.000,00

#### OSSERVAZIONI FINALI ALQUADRO CONTABILE

Da quanto sopra elencato si può affermare che il bilancio 2017 dell'Ente finanzia con il proprio Avanzo di Amministrazione pari a Euro 761.003,07 le seguenti spese:

- Parte Investimenti (al netto delle quote PTI per 160.000,00, saldo Investimenti 2014 e nuovi PSR) per € 333.215,96;
- Fondi di riserva per € 111.626,07;
- Capitoli di spesa corrente (Gestione immobili, uffici, strutture e interventi a carattere diverso) € 316.161,04.

Infine sono previste le somme di € 1.000.000,00 per restituzione anticipazione di cassa e di € 741.000,00 per partite di giro esattamente corrispondenti a quelle descritte in entrata.

### **NOTE PRELIMINARI - AL BILANCIO PLURIENNALE 2017/2019**

Il regolamento di contabilità applicativo della L.R. 11.4.2001, n. 7, all' art. 11 disciplina il Bilancio Pluriennale previsto dall'art. 6 della legge. La norma stabilisce che tale documento contabile venga accompagnato da una nota preliminare che illustri le previsioni complessive del bilancio evidenziando le eventuali variazioni rispetto alle previsioni contenute nel precedente bilancio pluriennale ed i motivi che supportano le proiezioni finanziarie pluriennali.

Per l'anno 2017, il pareggio di Bilancio si attesta su Euro 4.408.944,87 per quanto riguarda la competenza e Euro 4.608.949,25 per la cassa, con un Avanzo di Amministrazione di Euro 761.003,07 per la cui applicazione e per le indicazioni delle somme iscritte si rinvia alle note preliminari dell'anno stesso.

I Bilanci per gli esercizi 2018 e 2019 pareggiano rispettivamente sulla somma complessiva di Euro 4.283.803,43 per l'anno 2018 e di Euro 4.098.843,07 per l'anno 2019 per la sola competenza.

Sull'intero triennio sono stati confermati trasferimenti da parte della Regione Piemonte per la quota relativa al personale dipendente in servizio oltre a € 30.000 per spese di gestione.

In entrata sono confermate le entrate proprie derivanti da servizi di accompagnamento di scuole, gruppi e visitatori diversi, proiezioni film e diapositive, vendita di pubblicazioni edite dall'ente e di beni rilevanti a fini IVA derivanti da abbattimenti selettivi di cinghiale, introiti da ingressi Parco Vallere oltre a una piccola quota di rimborsi diversi. Sono previsti introiti per diritti derivanti da convenzioni con le ditte scavatrici per l'ammontare di 349.400,00.

Per il solo anno 2017 è previsto il finanziamento del Piano Territoriale Integrato per complessivi 160.000,00 Euro di cui 120.000 per Park Way Panoramica e 40.000,00 Strade Colori e Saporì.

Per gli anni 2018 e 2019 sono previste le quote di finanziamento pluriennale in conto Investimenti derivanti da trasferimenti regionali per PSR per Redazione Piano Naturalistico della Riserva Naturale della Lanca di San Michele e Piano di Gestione del SIC e Zona di Protezione Speciale IT1110024 Lanca di San Michele e per Redazione del Piano Naturalistico della Riserva Naturale della Confluenza della Dora Baltea (Baraccone) e Piano di gestione del SIC e zona di protezione speciale IT1110019 "Baraccone" (Confluenza Po Dora Baltea).

L'anticipazione bancaria per € 1.000.000,00 e le partite di giro per € 741.000,00 sono confermate per tutto il triennio.

**Allegato - TABELLE DI SINTESI RIPORTANTI, A SOLO TITOLO ESPLICATIVO AI FINI DELL'ILLUSTRAZIONE DEL PRESENTE DOCUMENTO DI RELAZIONE, LE ENTRATE E LE SPESE SUDDIVISE PER CAPITOLI.**