

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2021

Il Dlgs 118/2011 Art. 3 (Principi contabili generali e applicati) comma 4 del 23/06/2011 recita:

“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell’allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell’esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell’esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all’esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell’entrata degli esercizi successivi, l’iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell’esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”.

Nel corso dell’anno 2021 questo Ente ha approvato con Decreto del Presidente n.3 del 04/04/2022 il riaccertamento ordinario individuando, per ciascun residuo definito nel rispetto del vecchio ordinamento, quelli destinati ad essere cancellati e, per quelli corrispondenti ad obbligazioni perfezionate, l’esercizio di scadenza dell’obbligazione;

In relazione a quanto previsto dall’art. 11 c. 1 , 4 e 6 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, e dalla vigente normativa regionale in ambito di contabilità, nonché della legge regionale n. 19/2009 e smi, l’Ente di Gestione delle Aree Protette del Monviso ha predisposto e presenterà alla Comunità delle Aree Protette del Monviso il rendiconto della gestione per l’esercizio finanziario 2021.

Ottenuto il parere favorevole della Comunità, il Consiglio approverà in forma definitiva il Conto Consuntivo 2021 corredata dalla presente “Relazione al rendiconto di gestione”.

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dai vari Organi dell'Ente.

Il rendiconto della gestione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 6 del medesimo decreto, per quanto applicabile agli Enti di Gestione delle Aree Protette della Regione Piemonte, è composto da:

1. Conto del Bilancio
2. Quadro generale riassuntivo
4. Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2021
5. Conto Economico 2021

ed è corredata dagli allegati previsti dalla normativa vigente.

Si dà atto che:

- il Tesoriere e l'econo hanno regolarmente depositato i propri rendiconti;
- dalle attestazioni rese dai responsabili dei diversi settori e agli atti del Servizio Bilancio e Personale non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.;
- il Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 e gli atti conseguenti sono stati redatti in conformità con il “Piano dei conti integrato”, adottato dagli enti di gestione delle aree protette piemontesi in osservanza delle direttive del competente settore regionale e secondo quanto disposto dal D. lgs. n. 118/11.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

1) GESTIONE FINANZIARIA

SALDO DI CASSA

	In conto		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01.01.2021			925.264,06
RISCOSSIONI	135.990,00	1.419.230,35	1.555.220,35
PAGAMENTI	262.030,37	1.476.951,77	1.738.982,14
FONDO DI CASSA AL 31.12.2021			741.502,27

INDIVIDUAZIONE DEL FONDO DI CASSA FINE ESERCIZIO 2021

Alla fine dell'esercizio finanziario 2020 (come risulta dal Conto Consuntivo 2020) veniva determinato un Fondo di Cassa di Euro 925.264,06.

INDIVIDUAZIONE DEL FONDO DI CASSA FINE ESERCIZIO 2021

Al termine dell'esercizio 2021 sono stati determinati i seguenti valori:

TOTALE RISCOSSIONI Euro 1.555.220,35 (135.990,00 residui + 1.419.230,35)

TOTALE PAGAMENTI Euro 1.738.982,14 (262.030,37 residui + 1.476.951,77)

Il differenziale pagamenti / riscossioni risulta pari ad Euro – **183.761,79**; sommando a tale differenziale il fondo iniziale di Cassa al 01.01.2021 si ottiene il Fondo di cassa al 31.12.2021 pari ad Euro **741.502,27**, disponibilità liquida che l'Ente ha sul conto presso la Banca d'Italia.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE 2021

RISCOSSIONI + FONDO CASSA 01.01.2021	2.480.484,41
PAGAMENTI	1.738.982,14
DIFFERENZA SUI MOVIMENTI PER CASSA	- (-) 183.761,79
RESIDUI ATTIVI	(+) 502.906,49
RESIDUI PASSIVI	(-) 485.192,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	759.216,60

INDIVIDUAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2021

Rendiconto Esercizio Finanziario 2021

L'importo complessivo dei residui attivi individuati al 31.12.2021 da riportare al nuovo esercizio 2022 ammonta a Euro 502.906,49 di cui € 127.231,31 di contributi regionali per interventi già eseguiti o in corso di esecuzione o rendicontazione, riguardanti:

ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DEL MONVISO						Prospetto trasmesso via pec
ELENCO DEI CREDITI/RESIDUI ATTIVI RISULTANTI IN BILANCIO AL 31.12.2021 NEI CONFRONTI DELLA REGIONE PIEMONTE						
Direzione provvedimento (a)	Descrizione Direzione Provvedimento (a)	Tipo provvedimento regionale (b)	Numero Provvedimento regionale (c)	Data provvedimento (d)	Descrizione del credito/residuo attivo (e)	Importo credito/residuo attivo al 31.12.2021 (f)
A18	Opere pubbliche, Difesa del suolo, Montagna, Foreste, Protezione civile, Trasporti e Logistica	DGR	29-2396	2015	2016- PSR 2014-2020 - M 7.5.1 infrastrutture turistico ricreative ed informazione (concluso e rendicontato)	45.000,01
A18	Opere pubbliche, Difesa del suolo, Montagna, Foreste, Protezione civile, Trasporti e Logistica	DGR	29-2396	2015	2016- PSR2014-2020 - M 8.1.1 Imboschimento superfici agricole e non agricole (concluso e rendicontato)	28.358,96
A16	Ambiente, Energia e Territorio Settore Biodiversità e Aree naturali	Determinazione Dirigenziale	518/A1601B/2021	2021	Investimento anno 2021 - Acquisto automezzo tipologia B	15.000,00
A16	Ambiente, Energia e Territorio Settore Biodiversità e Aree naturali	Determinazione Dirigenziale	391/A1601B/2021	2021	Spese per la tutela della biodiversità - Natura 2000	5.000,00
A16	Ambiente, Governo e Tutela del Territorio	Determinazione Dirigenziale	510/2019	2019	Progetti di riqualificazione dei corpi idrici Piemontesi di cui alla D.G.R. n.48-8033 del 7 dicembre 2018	33.872,34
Totale credito/residuo attivo al 31.12.2021						127.231,31

A tale proposito si osserva che la mancata erogazione delle somme di cui sopra, limita le possibilità dell'Ente di intraprendere iniziative con l'impegno dei fondi di cui alle economie vincolate, vale a dire l'affidamento di nuovi lavori seppur finanziabili "in competenza" con gli attuali fondi vincolati.

L'importo complessivo dei residui passivi individuati da riportare al nuovo esercizio 2022 ammonta a Euro 485.192,16 come è stato individuato con apposito atto a seguito della ricognizione attenta e puntuale da parte del Servizio Amministrativo in collaborazione con gli altri Servizi dell'Ente.

CONTRIBUTI DA O PER TRAMITE DELLA REGIONE PIEMONTE

• CONTRIBUTO PER SPESE DI GESTIONE ORDINARIA	€ 0,00
• CONTRIBUTO PER ONERI DEL PERSONALE ANNO 2021	€ 980.190,00
• SPESE PER LA TUTELA DELLA BIODIVERSITA' – GESTIONE E CONSERVAZIONE DELLE SPECIE E DEGLI HABITATI – NATURA 2000	€ 5.000,00
• FONDI PER SPESE D'INVESTIMENTO (ACQUISTO AUTOMEZZO)	€ 15.000,00

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.

La tabella sotto riportata illustra la ripartizione dell'avanzo di amministrazione di € 759.216,60; di cui € 198.117,42 parte vincolata per vincoli derivanti da trasferimenti oneri per il personale anno 2021 e anni precedenti; € 249.119,25 per somme derivanti dal progetto "Programma Interreg V-A Francia-Italia ALCOTRA 2014-2020 Piano Territoriale Integrato "Terres Monviso" Progetto4083-"EcOnomies vertes/EcOnomie verdi" già impegnate, ma non ancora accertate ed incassate; € 15.000,00 per fondi di investimento destinati all'acquisto di un automezzo; € 10.000,00 per il bando Next Generation You; € 155.000,00 per vincoli formalmente attribuiti dall'ente per impegni assunti per spese di investimento; altri vincoli derivanti da spese di gestione, concorsi, tesserini raccolta funghi, sanzioni, per un totale di € 62.315,87 conservati in via prudenziale a seguito dell'aumento delle spese relative alle utenze ed al costo del carburante.

2) CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2021

Il conto Economico 2021 risulta essere così sintetizzabile:

Totale componenti positivi della gestione (A)	1.561.337,30
Totale componenti negativi della gestione (B)	1.304.349,94
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	256.987,36

Rendiconto Esercizio Finanziario **2021**

Totale proventi ed oneri finanziari (C)	0,83
Rettifiche (D)	0,00
Totale proventi e oneri straordinari (E)	11.455,17
Risultato prima delle imposte (A -B +C +D +E)	268.443,36
Imposte (Irap)	(-) 50.033,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2021	218.409,47

Il risultato economico d'esercizio 2021 (1 gennaio – 31 dicembre 2021) è determinato a livello di Conto Economico come differenza tra costi e ricavi provenienti dalla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria e dalle imposte pagate.

Viene semplicemente riportato nel passivo dello stato Patrimoniale tra le voci del Patrimonio Netto assicurandone la quadratura con la sezione Dare dello stesso Stato Patrimoniale.

Il risultato d'esercizio è per il corrente anno **positivo** ed è pari ad Euro 218.409,47

STATO PATRIMONIALE 2021

B) INDIVIDUAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2021

Con la medesima procedura si è quindi dedotto lo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2021, che così si riassume:

ATTIVO	
Totale crediti vs Partecipanti (A)	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	649.019,65
Totale Attivo circolante (C)	1.244.408,76
Totale Ratei e risconti (D)	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.893.428,41
PASSIVO	
Fondo di dotazione	1.169.167,89
Riserve indisponibili	20.658,89
Risultato economico dell'esercizio	218.409,47
Totale Patrimonio netto (A)	1.408.236,25
Fondi per rischi e oneri (B)	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)	0,00
Totale debiti (D)	485.192,16
Totale Ratei e risconti (E)	0,00

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.893.428,41
Totale conti d'ordine	0,00

Il Fondo di Dotazione

E' opportuno specificare che il "fondo di dotazione" inserito in apertura del "Passivo" è un valore contabile fissato per la prima volta nella storia della contabilità dell'Ente in occasione della redazione dello Stato Patrimoniale al 01.01.2016 come differenziale tra il totale dello Stato Patrimoniale Attivo al 01.01.2016 e le voci debitorie inserite nel Passivo al fine di ottenere la quadratura tra le sezioni Dare ed Avere dello Stato Patrimoniale al 01.01.2016.

Il Fondo di dotazione dell'Ente al 31.12.2021 è stato fissato in Euro 1.169.167,89, le riserve indisponibili sono pari ad € 20.658,89, il risultato economico d'esercizio positivo è di € **218.409,47**, il patrimonio netto è pari ad Euro 1.408.236,25.