

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2022) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	295.001,06						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	2.188.910,99						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	3.496.817,84						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00						
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti									
		RS	690.482,44	RR	690.482,44	R	0,00	EP	0,00
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	2.713.033,64	RC	2.198.320,38	A	2.850.087,20	CP	137.053,56
		CS	3.403.516,08	TR	2.888.802,82	CS	-514.713,26	EC	651.766,82
								TR	651.766,82
20000	Totale TITOLO 2 :Trasferimenti correnti	RS	690.482,44	RR	690.482,44	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.713.033,64	RC	2.198.320,38	A	2.850.087,20	CP	137.053,56
		CS	3.403.516,08	TR	2.888.802,82	CS	-514.713,26	EC	651.766,82
								TR	651.766,82
TITOLO 3 : Entrate extratributarie									
		RS	17.963,51	RR	9.164,44	R	-352,00	EP	8.447,07
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CP	53.950,00	RC	48.114,67	A	54.554,67	CP	604,67
		CS	71.913,51	TR	57.279,11	CS	-14.634,40	EC	6.440,00
								TR	14.887,07
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	CP	3.000,00	RC	3.799,00	A	3.799,00	CP	799,00
		CS	3.000,00	TR	3.799,00	CS	799,00	EC	0,00
								TR	0,00
		RS	21.313,00	RR	0,00	R	0,00	EP	21.313,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	CP	11.000,00	RC	17.214,41	A	17.214,41	CP	6.214,41
		CS	32.313,00	TR	17.214,41	CS	-15.098,59	EC	0,00
								TR	21.313,00
30000	Totale TITOLO 3 :Entrate extratributarie	RS	39.276,51	RR	9.164,44	R	-352,00	EP	29.760,07
		CP	67.950,00	RC	69.128,08	A	75.568,08	CP	7.618,08
		CS	107.226,51	TR	78.292,52	CS	-28.933,99	EC	6.440,00
								TR	36.200,07
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale									
		RS	1.573.309,13	RR	741.077,64	R	-14.402,77	EP	817.828,72
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	CP	476.323,66	RC	168.454,50	A	476.323,66	CP	0,00
		CS	2.049.632,79	TR	909.532,14	CS	-1.140.100,65	EC	307.869,16
								TR	1.125.697,88

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2022) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500,00	RC	450,00	A	450,00	CP	-50,00
		CS	500,00	TR	450,00	CS	-50,00	TR	0,00
40000	Totale TITOLO 4 :Entrate in conto capitale	RS	1.573.309,13	RR	741.077,64	R	-14.402,77	EP	817.828,72
		CP	476.823,66	RC	168.904,50	A	476.773,66	CP	-50,00
		CS	2.050.132,79	TR	909.982,14	CS	-1.140.150,65	TR	1.125.697,88
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	64.363,39	RR	5.000,00	R	-3,84	EP	59.359,55
		CP	879.000,00	RC	564.636,48	A	569.636,48	CP	-309.363,52
		CS	943.363,39	TR	569.636,48	CS	-373.726,91	TR	64.359,55
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	295,38	RR	0,00	R	-295,38	EP	0,00
		CP	5.000,00	RC	439,00	A	439,00	CP	-4.561,00
		CS	5.295,38	TR	439,00	CS	-4.856,38	TR	0,00
90000	Totale TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	64.658,77	RR	5.000,00	R	-299,22	EP	59.359,55
		CP	884.000,00	RC	565.075,48	A	570.075,48	CP	-313.924,52
		CS	948.658,77	TR	570.075,48	CS	-378.583,29	TR	64.359,55
TOTALE TITOLI		RS	2.367.726,85	RR	1.445.724,52	R	-15.053,99	EP	906.948,34
		CP	4.141.807,30	RC	3.001.428,44	A	3.972.504,42	CP	-169.302,88
		CS	6.509.534,15	TR	4.447.152,96	CS	-2.062.381,19	TR	1.878.024,32
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	2.367.726,85	RR	1.445.724,52	R	-15.053,99	EP	906.948,34
		CP	10.122.537,19	RC	3.001.428,44	A	3.972.504,42	CP	-169.302,88
		CS	6.509.534,15	TR	4.447.152,96	CS	-2.062.381,19	TR	1.878.024,32

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2022) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	0,00						
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
0101 Programma	01 Organi istituzionali								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	27.800,00	PC	20.237,10	I	20.237,10	ECP	7.562,90
		CS	27.800,00	TP	20.237,10	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Programma	01 Organi istituzionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	27.800,00	PC	20.237,10	I	20.237,10	ECP	7.562,90
		CS	27.800,00	TP	20.237,10	FPV	0,00	TR	0,00
0103 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato								
Titolo 1	Spese correnti	RS	152.566,75	PR	96.872,88	R	-5.953,62	EP	49.740,25
		CP	2.061.334,84	PC	1.393.100,16	I	1.512.612,71	ECP	520.827,31
		CS	2.186.006,77	TP	1.489.973,04	FPV	27.894,82	TR	169.252,80
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	20.904,10	PR	1.475,96	R	-9.052,89	EP	10.375,25
		CP	2.085.447,61	PC	36.485,42	I	106.376,41	ECP	1.347.658,66
		CS	1.474.939,17	TP	37.961,38	FPV	631.412,54	TR	80.266,24
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	173.470,85	PR	98.348,84	R	-15.006,51	EP	60.115,50
		CP	4.146.782,45	PC	1.429.585,58	I	1.618.989,12	ECP	1.868.485,97
		CS	3.660.945,94	TP	1.527.934,42	FPV	659.307,36	TR	249.519,04

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2022) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	173.470,85	PR	98.348,84	R	-15.006,51	EP	60.115,50		
		CP	4.174.582,45	PC	1.449.822,68	I	1.639.226,22	ECP	1.876.048,87		
		CS	3.688.745,94	TP	1.548.171,52	FPV	659.307,36	EC	189.403,54		
								TR	249.519,04		
MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali										
0502 Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale										
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	8.864,37	PC	0,00	I	0,00	ECP	8.864,37		
		CS	8.864,37	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00		
								TR	0,00		
Totale Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	8.864,37	PC	0,00	I	0,00	ECP	8.864,37		
		CS	8.864,37	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00		
								TR	0,00		
TOTALE MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	8.864,37	PC	0,00	I	0,00	ECP	8.864,37		
		CS	8.864,37	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00		
								TR	0,00		
MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
0905 Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione										
Titolo 1	Spese correnti	RS	96.616,60	PR	87.545,15	R	-3.510,48	EP	5.560,97		
		CP	1.451.135,44	PC	971.876,92	I	1.012.778,26	ECP	438.357,18		
		CS	1.547.752,04	TP	1.059.422,07	FPV	0,00	EC	40.901,34		
								TR	46.462,31		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2022) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	343.005,42	PR	212.993,66	R	-3.914,46			EP	126.097,30
		CP	3.055.020,24	PC	181.629,86	I	787.502,26	ECP	1.770.293,64	EC	605.872,40
		CS	2.900.801,32	TP	394.623,52	FPV	497.224,34			TR	731.969,70
Totale Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS	439.622,02	PR	300.538,81	R	-7.424,94			EP	131.658,27
		CP	4.506.155,68	PC	1.153.506,78	I	1.800.280,52	ECP	2.208.650,82	EC	646.773,74
		CS	4.448.553,36	TP	1.454.045,59	FPV	497.224,34			TR	778.432,01
0906 Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche										
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	274.549,01	PC	117.867,93	I	121.704,33	ECP	0,00	EC	3.836,40
		CS	121.704,33	TP	117.867,93	FPV	152.844,68			TR	3.836,40
Totale Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	274.549,01	PC	117.867,93	I	121.704,33	ECP	0,00	EC	3.836,40
		CS	121.704,33	TP	117.867,93	FPV	152.844,68			TR	3.836,40
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	439.622,02	PR	300.538,81	R	-7.424,94			EP	131.658,27
		CP	4.780.704,69	PC	1.271.374,71	I	1.921.984,85	ECP	2.208.650,82	EC	650.610,14
		CS	4.570.257,69	TP	1.571.913,52	FPV	650.069,02			TR	782.268,41
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti										
2001 Programma	01 Fondo di riserva										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	244.036,57	PC	0,00	I	0,00	ECP	244.036,57	EC	0,00
		CS	16.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2022) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Totale Programma	01 Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	244.036,57	PC	0,00	I	0,00	ECP	244.036,57		
		CS	16.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
2002 Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	30.349,11	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.349,11		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Totale Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	30.349,11	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.349,11		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	274.385,68	PC	0,00	I	0,00	ECP	274.385,68		
		CS	16.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi										
9901 Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro										
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	1.663,08	PR	13,08	R	0,00	EP	1.650,00		
		CP	884.000,00	PC	569.612,14	I	570.075,48	ECP	313.924,52		
		CS	885.663,08	TP	569.625,22	FPV	0,00	TR	2.113,34		
Totale Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	RS	1.663,08	PR	13,08	R	0,00	EP	1.650,00		
		CP	884.000,00	PC	569.612,14	I	570.075,48	ECP	313.924,52		
		CS	885.663,08	TP	569.625,22	FPV	0,00	TR	2.113,34		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2022) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	RS	1.663,08	PR	13,08	R	0,00	EP	1.650,00
		CP	884.000,00	PC	569.612,14	I	570.075,48	ECP	313.924,52
		CS	885.663,08	TP	569.625,22	FPV	0,00	EC	463,34
								TR	2.113,34
	TOTALE MISSIONI	RS	614.755,95	PR	398.900,73	R	-22.431,45	EP	193.423,77
		CP	10.122.537,19	PC	3.290.809,53	I	4.131.286,55	ECP	4.681.874,26
		CS	9.169.531,08	TP	3.689.710,26	FPV	1.309.376,38	EC	840.477,02
								TR	1.033.900,79
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	614.755,95	PR	398.900,73	R	-22.431,45	EP	193.423,77
		CP	10.122.537,19	PC	3.290.809,53	I	4.131.286,55	ECP	4.681.874,26
		CS	9.169.531,08	TP	3.689.710,26	FPV	1.309.376,38	EC	840.477,02
								TR	1.033.900,79

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2022)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.227.758,99			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	3.496.817,84 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽⁸⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	295.001,06		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	2.188.910,99 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	2.545.628,07	2.569.632,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.850.087,20	2.888.802,82	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	27.894,82	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	75.568,08	78.292,52			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	476.773,66	909.982,14	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.015.583,00	550.452,83
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	1.281.481,56	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	3.402.428,94	3.877.077,48	Totale spese finali	4.870.587,45	3.120.085,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	570.075,48	570.075,48	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	570.075,48	569.625,22
Totale entrate dell'esercizio	3.972.504,42	4.447.152,96	Totale spese dell'esercizio	5.440.662,93	3.689.710,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.953.234,31	8.674.911,95	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.440.662,93	3.689.710,26
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	4.512.571,38	4.985.201,69
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	9.953.234,31	8.674.911,95	TOTALE A PAREGGIO	9.953.234,31	8.674.911,95

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.512.571,38
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	4.339.420,96
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	173.150,42
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	173.150,42
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-101.548,89
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	274.699,31
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽⁷⁾	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				4.227.758,99
RISCOSSIONI	(+)	1.445.724,52	3.001.428,44	4.447.152,96
PAGAMENTI	(-)	398.900,73	3.290.809,53	3.689.710,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.985.201,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.985.201,69
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	906.948,34	971.075,98	1.878.024,32 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	193.423,77	840.477,02	1.033.900,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			27.894,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.281.481,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			4.519.948,84

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		8.800,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		59.359,55
	Totale parte accantonata (B)	68.159,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.064.615,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		274.805,81
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	4.339.420,96
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	112.368,11
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				4.227.758,99
RISCOSSIONI	(+)	1.445.724,52	3.001.428,44	4.447.152,96
PAGAMENTI	(-)	398.900,73	3.290.809,53	3.689.710,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.985.201,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.985.201,69
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	906.948,34	971.075,98	1.878.024,32 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	193.423,77	840.477,02	1.033.900,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			27.894,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.281.481,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			4.519.948,84

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		8.800,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		59.359,55
	Totale parte accantonata (B)	68.159,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.064.615,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		274.805,81
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	4.339.420,96
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	112.368,11
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

ENTE G. A. P. TICINO E LAGO MAGGIORE

**Relazione
dell'organo di
revisione al
rendiconto della
gestione 2022**

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

FABIO DANIELE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabio Daniele revisore nominato con delibera del 07/08/2020;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti principali allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;

IN PREMESSA

- ◆ l'Ente deve procedere all'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2022;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Ente:

- non ha fatto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- Il tesoriere ha reso il conto della gestione al 31/12/2022;
- Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha posto in essere una procedura di riconoscimento di debito fuori bilancio;
- è stato rilasciato il parere favorevole dal Responsabile del servizio finanziario.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde al documento delle risultanze contabili della situazione finanziaria dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	4.985.201,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da contabilità Ente)	€	4.985.201,69

Tempestività pagamenti

La tabella dimostrativa della tempestività dei pagamenti evidenzia per l'esercizio 2022 l'indice di -2,26. L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, deve allegare al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. L'Ente dovrà provvedere alla pubblicazione sul proprio sito istituzionale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo di Euro 173.150,42 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo di €. 274.699,31 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.512.571,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.339.420,96
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	173.150,42

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	173.150,42
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-101.548,894
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	274.699,31

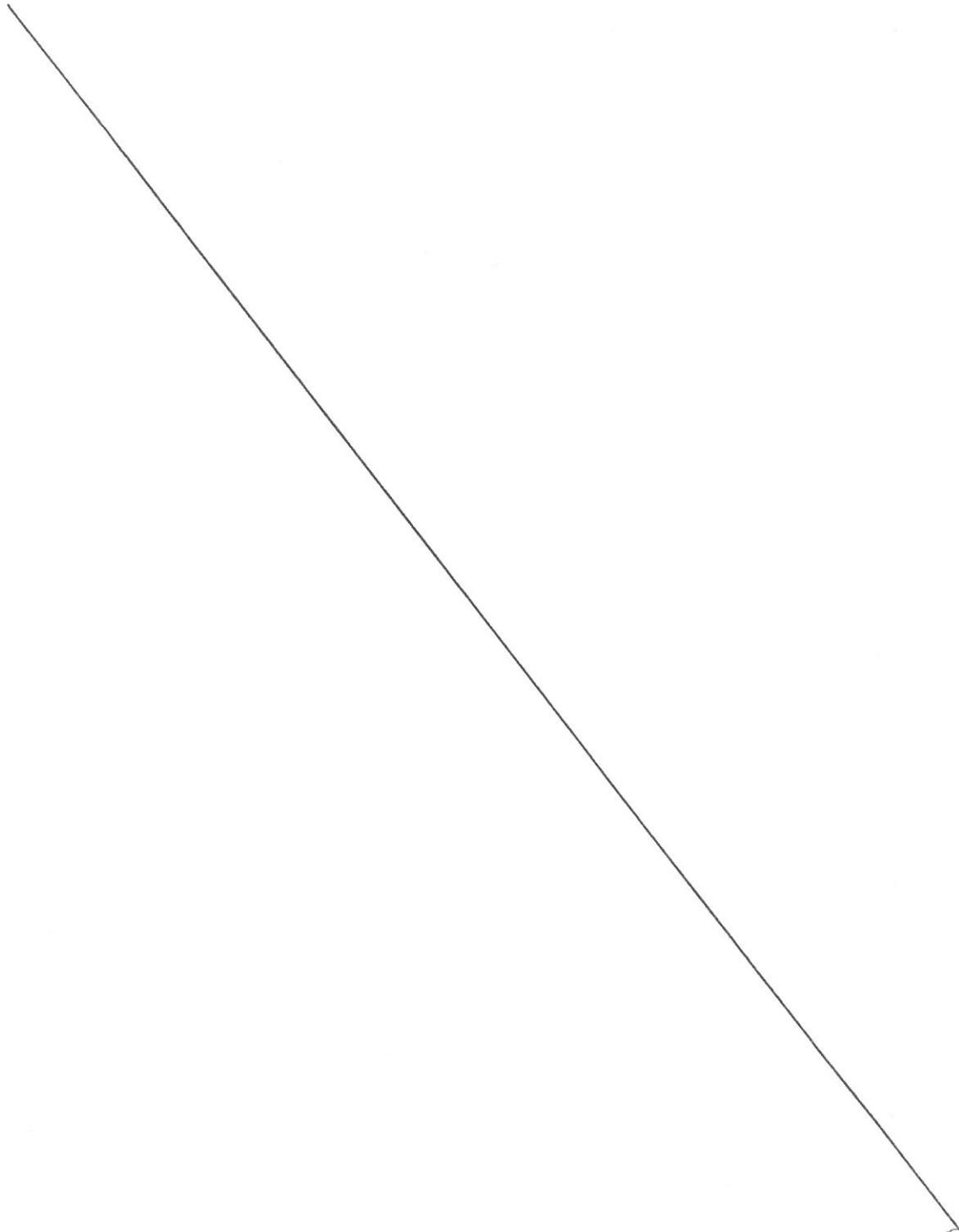
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	295.001,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.925.655,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi e gli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.545.628,07
di cui spese correnti non ricorrenti/finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.896,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		647.133,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	366.222,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		1.013.356,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	976.463,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		36.892,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (H/J)	(-)	58.843,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		95.736,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.015.664,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.188.910,99
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	476.773,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi e gli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.015.583,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.281.487,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+S-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E3)		3.384.284,23
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.362.957,06
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		21.327,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (U/J)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		21.327,19
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W3) RISULTATO DI COMPETENZA (W/3 = O1+Z1+S3+Z5+T-X1-X2-Y)		4.397.640,63
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.339.420,96
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		58.219,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	58.843,54
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		117.063,21
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O3) Risultato di competenza di parte corrente		1.013.356,38
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	366.222,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (H/J) ⁽²⁾	(-)	58.843,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	976.463,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		270.486,91

Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2022

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente, accertamenti risulta di €. 295.001,06 movimentato in spese, impegni di €. 27.894,82, e di parte capitale, accertamenti risulta di €. 2.188.910,99 movimentato in spese, impegni di €. 1.281.481,56.



Handwritten signature or initials.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione espone il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, che presenta un avanzo di Euro 4.519.948,84, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4227758,99
RISCOSSIONI	(+)	1445724,52	3001428,44	4447152,96
PAGAMENTI	(-)	398900,73	3290809,53	3689710,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4985201,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4985201,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	906948,34	971075,98	1878024,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	193243,77	840477,02	1033900,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			27894,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1281481,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			4519948,84
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				8800,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				59359,55
			Totale parte accantonata (B)	68159,77
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				4064615,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				274.805,81
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	4339420,96
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	112368,11
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'Ente deve provvedere alla compilazione degli allegati di dettaglio di destinazione del risultato di esercizio a)1 – a)2 – a)3. (DM 01/08/2019 aggiornamento allegati D.Lgs. 118/2011) ai quali si rimanda nel dettaglio.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente prima dell'approvazione del rendiconto ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
Titolo II						651.766,82	651.766,82
Titolo III	21.313,00	0,00	4.500,00	0,00	3.947,07	6.440,00	36.200,07
Tot. Parte corrente	21.313,00	0,00	4.500,00	0,00	3.947,07	658.206,82	687.966,89
Titolo IV	45.750,00	0,00	66.360,63	56.000,00	649.718,09	307.869,16	1.125.697,88
Titolo V						0,00	0,00
Tot. Parte capitale	45.750,00	0,00	66.360,63	56.000,00	649.718,09	307.869,16	1.125.697,88
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo VIII							0,00
Titolo IX	59.359,55		0,00	0,00	0,00	5.000,00	64.359,55
Totale Attivi	126.422,55	0,00	70.860,63	56.000,00	653.665,16	971.075,98	1.878.024,32
PASSIVI							
Titolo I	1.750,66	2.336,23	13.800,87	22.778,44	14.635,02	160.413,89	215.715,11
Titolo II	0,00	3.806,40	118.698,03	10.359,12	3.609,00	679.599,79	816.072,34
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII				1.650,00		463,34	2.113,44
Totale Passivi	1.750,66	6.142,63	132.498,90	34.787,56	18.244,02	840.477,02	1.033.900,79

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti ad €. 570.075,48.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico deve essere formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un utile dell'esercizio di €. 290.274,83.

STATO PATRIMONIALE

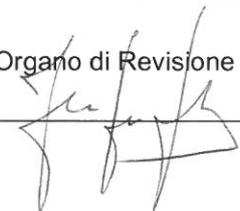
Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La voce di patrimonio netto dell'esercizio al 31/12/2022 è di €. 16.859.498,17 e risulta aumentato rispetto al dato 31/12/2021 (€. 16.526.705,95) di €. 332.792,22.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di Revisione





ENTE GESTIONE AREE PROTETTE DEL TICINO E
DEL LAGO MAGGIORE

RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2022

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 de d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. È anche l'occasione per effettuare un riepilogo dei numerosi allegati al rendiconto così come supporto per una migliore comprensione del documento.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I criteri di valutazione utilizzati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2022. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2022 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto così come previsto dal punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono mantenuti a residuo le somme accertate in ossequio ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci di crediti.

In relazione al FCDE, si sottolinea che il medesimo è stato calcolato mediante l'applicazione del criterio della media semplice a tutti i residui attivi suscettibili di svalutazione.

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Le principali voci del conto del bilancio per le entrate riguardano i contributi regionali relativi alle spese del personale e alle spese correnti. Inoltre l'Ente è stato ammesso a contributi in relazione a progetti statali e comunitari attinenti alle finalità istituzionali dell'ente stesso.

Le principali voci del conto di bilancio per le spese riguardano:

- le spese di personale, rientranti nei limiti di legge;
- spese di funzionamento dell'ente in parte corrente,

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'anno 2022 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio:

Decreti assunti dalla Presidente con i poteri del Consiglio:

- n. 26 del 04.10.2022 ratificato dal Consiglio con propria deliberazione n.87 in data 27.10.2022 - prima variazione al bilancio di previsione 2022-2024

Deliberazioni assunte dal Consiglio dell'Ente

- n. 91 del 27.10.2022 – seconda variazione al bilancio di previsione 2022-2024
- n. 96 del 23.11.2022 – assestamento al bilancio di previsione 2022-2024

In data 30.05.2023 la Presidente con Decreto n.22 ha inoltre decretato la variazione al bilancio di previsione 2023/2025 per spostamento di esigibilità a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si rinvia alle apposite tabelle contenute negli allegati al Rendiconto ove vengono riportati i vincoli sull'avanzo risultante dal Rendiconto distinguendo i vincoli derivanti dalla Legge, dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui oppure da altri finanziamenti se esistenti ed evidenziando anche i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

Si riporta sinteticamente il seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				4.227.758,99
RISCOSSIONI	(+)	1.445.724,52	3.001.428,44	4.447.152,96
PAGAMENTI	(-)	398.900,73	3.290.809,53	3.689.710,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.985.201,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.985.201,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	906.948,34	971.075,98	1.878.024,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00

RESIDUI PASSIVI	(-)	193.423,77	840.477,02	1.033.900,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			27.894,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.281.481,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			4.519.948,84

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			8.800,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			59.359,55
		Totale parte accantonata (B)	68.159,77
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			4.064.615,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			274.805,81
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	4.339.420,96
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	112.368,11
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Gli importi accantonati e vincolati sono così costituiti:

Altri accantonamenti: l'Ente ha prudentemente accantonato l'importo dei € 59.359,55 riferito ad un accertamento riguardante somme da recuperare nei confronti di un ex dipendente condannato in via definitiva alla restituzione ma attualmente ancora insolvente.

Vincoli derivanti da trasferimenti: l'Ente ha vincolato € 4.064.615,15 relativi a trasferimenti regionali stati e comunitari non ancora impegnati.

RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA

I residui attivi con anzianità superiore a cinque anni sono rappresentati principalmente da entrate regionali ancora da incassare.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria. Non si evidenziano quindi le movimentazioni effettuate sui relativi capitoli, né l'utilizzo medio, né l'utilizzo massimo, né il saldo al 31 dicembre in quanto il caso non sussiste.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Usufrutto

L'usufrutto assicura a un soggetto detto usufruttuario il diritto di utilizzare e godere di un bene che è di proprietà altrui. Quando un bene è gravato da usufrutto il proprietario viene a trovarsi nella situazione di "nudo proprietario", conservando dunque solo la proprietà ma spogliandosi delle prerogative di uso e godimento del bene, dato che sarà solo l'usufruttuario a goderne, traendo tutte le utilità che possono derivare dallo stesso, con l'obbligo però di non mutarne la destinazione economica. L'usufrutto può essere costituito per legge (si parla in tal caso di usufrutto legale), per contratto per testamento o per usucapione. Il diritto può avere a oggetto sia beni mobili sia immobili, ma deve trattarsi in ogni caso di beni infungibili e inconsumabili, altrimenti, laddove l'oggetto dell'usufrutto riguardi beni consumabili o fungibili si ha il quasi usufrutto. L'usufruttuario può cedere il proprio diritto a terzi se ciò non è vietato dal titolo costitutivo, locare il bene, concedere ipoteca, oltre che ricevere un'indennità (all'atto della cessazione dell'usufrutto) per le migliorie eventualmente apportate al bene stesso. Quanto agli obblighi dell'usufruttuario, invece vi è quello di restituire il bene al termine dell'usufrutto, di utilizzarlo con diligenza, rispettarne la destinazione economica e sostenere le spese e gli oneri per la manutenzione ordinaria oltre che pagare le imposte. Il diritto di usufrutto si estingue per scadenza del termine stabilito tra le parti o per morte dell'usufruttuario. Può estinguersi inoltre per prescrizione ventennale, per consolidazione (laddove l'usufruttuario acquisti anche la proprietà del bene), per il perimento della cosa o per la rinuncia dell'usufruttuario.

Enfiteusi

L'enfiteusi, oggi di rara applicazione, si realizza quando il proprietario di un fondo concede a una persona, detta enfiteuta, il diritto di goderne, con l'obbligo di migliorarlo e pagare un canone annuo in denaro o in natura determinato da leggi speciali. L'istituto nasce per porre rimedio all'abbandono dei terreni agricoli, esiste però anche un'enfiteusi urbana e in particolare un'enfiteusi edificatoria. L'enfiteuta ha il diritto di affrancazione, ovvero può in qualunque momento acquistare la piena proprietà del fondo pagando una somma equivalente a 15 volte il canone annuo. La durata minima è ventennale e inoltre vi è la possibilità di perpetuità della concessione. L'enfiteuta può disporre del suo diritto per testamento o atto tra vivi, l'alienazione può essere vietata per i primi 20 anni.

Uso

Il diritto d'uso attribuisce al titolare la facoltà di servirsi della cosa e di goderne dei frutti limitatamente ai bisogni suoi e della famiglia. A differenza dell'usufrutto è personalissimo e non può pertanto essere ceduto né per successione a causa di morte né per atto tra vivi, e si estingue con la morte del titolare del diritto.

Abitazione

Il diritto di abitazione attribuisce a chi lo possiede la facoltà d'uso al solo scopo di abitarvi, è un diritto incedibile e il titolare può far godere del diritto solo i membri della sua famiglia.

Diritto di superficie

La separazione tra proprietà del suolo e proprietà di ciò che vi è sopra costruito, può verificarsi per legge o per volontà delle parti. Quando sul suolo c'è un diritto limitato che si esaurisce nella facoltà di edificare si parla di diritto di superficie; mentre sull'edificio, se costruito, c'è proprietà superficaria. Nel caso del condominio, la superficie è comproprietà di tutti i condomini.

Servitù

La servitù (o servitù prediale) prevede un peso, che può consistere nell'obbligo di fare, di non fare o lasciar fare, imposto sopra un determinato fondo (detto servente) per l'utilità di un altro fondo (detto dominante) di proprietà di un altro soggetto. Il peso è legato ai due fondi e quindi ai rispettivi proprietari, pertanto perdura qualora uno o entrambi dei soggetti proprietari dovesse cambiare, la situazione di servitù può costituirsi solo per l'oggettiva utilità. In altre parole è un limite imposto al diritto di proprietà su un fondo per la migliore utilizzazione di un altro fondo, appartenente a diverso proprietario, il quale acquista un diritto reale limitato sul fondo servente. Le servitù si possono costituire coattivamente (imposizione obbligatoria), volontariamente (per contratto o testamento), per usucapione o per destinazione del padre di famiglia. Le principali servitù sono il passaggio, che dà diritto a passare sul fondo servente se il proprio fondo risulta intercluso ossia privo di accesso alla via pubblica, l'acquedotto che dà diritto di far passare le acque proprie attraverso fondi altrui, la servitù di elettrodotto, la servitù di linee telefoniche e la servitù di somministrazione d'acqua. Altri esempi di servitù sono la servitù di parcheggio e la servitù di veduta. Le servitù apparenti sono quelle che richiedono un'opera visibile e permanente. Le servitù si estinguono per prescrizione e confusione.

L'Ente non è titolare di alcun diritto reale di godimento.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI**PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE**

SOCIETA' DI CAPITALI

Secondo quanto contenuto nella deliberazione del Consiglio n.106 in data 27.12.2022, avente per oggetto "revisione periodica della partecipazioni ai sensi del D.Lgs 19/08/2016, n.175 e s.m.e i", le partecipazioni dell'Ente al 31.12.2022 risultano essere le seguenti:

Nome	Percentuale di partecipazione
ATL di Novara	1,03
ATL di Biella e Vercelli	0,13

INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE BILANCI ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni

Non sono presenti soggetti rientranti nel GAP dell'Ente non essendo soggetto ad obbligo di consolidamento, l'Ente non ha provveduto ad individuare il GAP.

ONERI ED IMPEGNI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sussiste il caso.

ELENCO GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non sussiste il caso.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE CON DESTINAZIONE E DEGLI EVENTUALI PROVENTI

Si rinvia agli allegati riportanti i beni appartenenti al patrimonio dell'ente ed agli appositi capitoli d'entrata titolo III riportanti le entrate accertate e riscosse.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Risultato della gestione di competenza

Alla formazione dell'Avanzo di Amministrazione concorre il saldo della gestione di competenza, come di seguito riepilogato

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	3.972.504,42
Impegni di competenza	-	4.131.286,55
SALDO		- 158.782,13
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.483.912,05
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.309.376,38
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.015.753,54

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.015.753,54
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	3.496.817,84
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		4.512.571,38

Servizi per conto di terzi

Entrate per conto terzi e partite di giro - Accertamenti	570.075,48
Spese per conto terzi e partite di giro - Impegni	570.075,48
Differenza	0

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa prevista dall'art 2427 del codice civile sono stati puntualmente redatti ed allegati al rendiconto di gestione. Per la lettura si rimanda agli allegati.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2022 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio, a norma dell'art.194 comma 1 lett.e) del D.Lgs. n.267, con deliberazione del Consiglio dell'Ente n.89 in data 27.10.2022 per un importo pari a €.42.705,35, coperto da quota accantonata nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

L'importo di cui sopra è stato impegnato e pagato nell'anno 2022.

ALTRE INFORMAZIONI

Tempi di pagamento

La presente sezione è relativa a quanto disposto dall'art. 41 c.1 DL 66/2014 e ss.mm.ii.

A tal fine si riporta quanto segue:

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

ex articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33

ANNO: 2022

INDICATORE: -2,26

Cameri, lì

**La Direttrice ad Interim
(Arch. Monica Perroni)
(firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 82/2005**

Allegati al rendiconto

Tra le altre informazioni, ed oltre a quelle sopra riportate, si evidenzia che al rendiconto sono allegati i seguenti documenti, ai quali si rinvia (art. 227 TUEL):

- *allegati di cui all'art. 11 comma 4° d.lgs. n. 118/2011 quali:*
 - prospetto dimostrativo risultato di amministrazione;
 - prospetto composizione missioni, programmi ed FPV;
 - prospetto FCDE;
 - prospetto accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa accertamenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa impegni imputati agli esercizi successivi;
 - elenco residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distinti per esercizio e per capitolo;
 - la presente relazione dell'Organo Esecutivo;
 - relazione del Revisore Unico.

Al rendiconto 2022 si allegano altresì i nuovi prospetti allegati A1, A2, A3 – elenchi analitici delle quote accantonate, vincolate e destinate dell'avanzo di amministrazione