

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (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)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	27.894,82						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.281.481,56						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	4.519.948,84						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	4.985.201,69						
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	651.766,82	RR	651.766,82	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.871.675,04	RC	2.864.180,50	A	2.873.180,50	CP	1.505,46
		CS	3.523.441,86	TR	3.515.947,32	CS	-7.494,54	TR	9.000,00
20000	Totale TITOLO 2 :Trasferimenti correnti	RS	651.766,82	RR	651.766,82	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.871.675,04	RC	2.864.180,50	A	2.873.180,50	CP	1.505,46
		CS	3.523.441,86	TR	3.515.947,32	CS	-7.494,54	TR	9.000,00
TITOLO 3 : Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	14.887,07	RR	5.101,95	R	-1.118,51	EP	8.666,61
		CP	60.000,00	RC	43.132,69	A	74.755,86	CP	14.755,86
		CS	74.887,07	TR	48.234,64	CS	-26.652,43	TR	40.289,78
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.000,00	RC	2.472,67	A	2.472,67	CP	-527,33
		CS	3.000,00	TR	2.472,67	CS	-527,33	TR	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	21.313,00	RR	0,00	R	0,00	EP	21.313,00
		CP	549.102,84	RC	41.436,99	A	552.710,20	CP	3.607,36
		CS	570.415,84	TR	41.436,99	CS	-528.978,85	TR	532.586,21
30000	Totale TITOLO 3 :Entrate extratributarie	RS	36.200,07	RR	5.101,95	R	-1.118,51	EP	29.979,61
		CP	612.102,84	RC	87.042,35	A	629.938,73	CP	17.835,89
		CS	648.302,91	TR	92.144,30	CS	-556.158,61	TR	572.875,99
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale									

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (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)	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	1.125.697,88	RR	277.100,84	R	0,00	EP	848.597,04
		CP	759.054,28	RC	215.122,72	A	738.563,05	CP	-20.491,23
		CS	1.884.752,16	TR	492.223,56	CS	-1.392.528,60	TR	1.372.037,37
40000	Totale TITOLO 4 :Entrate in conto capitale	RS	1.125.697,88	RR	277.100,84	R	0,00	EP	848.597,04
		CP	759.054,28	RC	215.122,72	A	738.563,05	CP	-20.491,23
		CS	1.884.752,16	TR	492.223,56	CS	-1.392.528,60	TR	1.372.037,37
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	64.359,55	RR	5.000,00	R	0,00	EP	59.359,55
		CP	899.000,00	RC	604.297,95	A	613.291,63	CP	-285.708,37
		CS	963.359,55	TR	609.297,95	CS	-354.061,60	TR	68.353,23
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	5.000,00	RC	150,47	A	150,47	CP	-4.849,53
		CS	5.000,00	TR	150,47	CS	-4.849,53	TR	0,00
90000	Totale TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	64.359,55	RR	5.000,00	R	0,00	EP	59.359,55
		CP	904.000,00	RC	604.448,42	A	613.442,10	CP	-290.557,90
		CS	968.359,55	TR	609.448,42	CS	-358.911,13	TR	68.353,23
TOTALE TITOLI		RS	1.878.024,32	RR	938.969,61	R	-1.118,51	EP	937.936,20
		CP	5.146.832,16	RC	3.770.793,99	A	4.855.124,38	CP	-291.707,78
		CS	7.024.856,48	TR	4.709.763,60	CS	-2.315.092,88	TR	2.022.266,59
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.878.024,32	RR	938.969,61	R	-1.118,51	EP	937.936,20
		CP	10.976.157,38	RC	3.770.793,99	A	4.855.124,38	CP	-291.707,78
		CS	12.010.058,17	TR	4.709.763,60	CS	-2.315.092,88	TR	2.022.266,59

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (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)	
	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	28.000,00	PC	26.951,26	I	26.951,26	ECP	1.048,74	EC	0,00
		CS	28.000,00	TP	26.951,26	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma	01 Organi istituzionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	28.000,00	PC	26.951,26	I	26.951,26	ECP	1.048,74	EC	0,00
		CS	28.000,00	TP	26.951,26	FPV	0,00		TR	0,00	
0103 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato										
Titolo 1	Spese correnti	RS	169.252,80	PR	124.294,52	R	-4.342,81		EP	40.615,47	
		CP	1.815.571,64	PC	1.286.578,22	I	1.409.474,99	ECP	360.621,90	EC	122.896,77
		CS	1.939.349,69	TP	1.410.872,74	FPV	45.474,75		TR	163.512,24	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	80.266,24	PR	34.890,99	R	0,00		EP	45.375,25	
		CP	2.122.471,19	PC	62.597,91	I	75.715,91	ECP	1.480.873,73	EC	13.118,00
		CS	1.636.855,88	TP	97.488,90	FPV	565.881,55		TR	58.493,25	
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	249.519,04	PR	159.185,51	R	-4.342,81		EP	85.990,72	
		CP	3.938.042,83	PC	1.349.176,13	I	1.485.190,90	ECP	1.841.495,63	EC	136.014,77
		CS	3.576.205,57	TP	1.508.361,64	FPV	611.356,30		TR	222.005,49	

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (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	249.519,04	PR	159.185,51	R	-4.342,81	EP	85.990,72		
		CP	3.966.042,83	PC	1.376.127,39	I	1.512.142,16	ECP	1.842.544,37		
		CS	3.604.205,57	TP	1.535.312,90	FPV	611.356,30	EC	136.014,77		
								TR	222.005,49		
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	46.462,31	PR	40.301,25	R	-3.286,90	EP	2.874,16		
		CP	2.112.626,42	PC	1.062.929,96	I	1.121.980,15	ECP	990.362,27		
		CS	2.158.804,73	TP	1.103.231,21	FPV	284,00	EC	59.050,19		
								TR	61.924,35		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (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	731.969,70	PR	368.947,51	R	-3.551,34			EP	359.470,85
		CP	3.012.647,04	PC	160.999,40	I	296.065,80	ECP	2.265.943,71	EC	135.066,40
		CS	3.293.979,21	TP	529.946,91	FPV	450.637,53			TR	494.537,25
Totale Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS	778.432,01	PR	409.248,76	R	-6.838,24			EP	362.345,01
		CP	5.125.273,46	PC	1.223.929,36	I	1.418.045,95	ECP	3.256.305,98	EC	194.116,59
		CS	5.452.783,94	TP	1.633.178,12	FPV	450.921,53			TR	556.461,60
0906 Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche										
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	3.836,40	PR	30,00	R	0,00			EP	3.806,40
		CP	152.844,68	PC	3.538,17	I	3.538,17	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	7.374,57	TP	3.568,17	FPV	149.306,51			TR	3.806,40
Totale Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	RS	3.836,40	PR	30,00	R	0,00			EP	3.806,40
		CP	152.844,68	PC	3.538,17	I	3.538,17	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	7.374,57	TP	3.568,17	FPV	149.306,51			TR	3.806,40
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	782.268,41	PR	409.278,76	R	-6.838,24			EP	366.151,41
		CP	5.278.118,14	PC	1.227.467,53	I	1.421.584,12	ECP	3.256.305,98	EC	194.116,59
		CS	5.460.158,51	TP	1.636.746,29	FPV	600.228,04			TR	560.268,00
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	810.331,82	PC	0,00	I	0,00	ECP	810.331,82	EC	0,00
		CS	262.978,96	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (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	810.331,82	PC	0,00	I	0,00	ECP	810.331,82		
		CS	262.978,96	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	8.800,22	PC	0,00	I	0,00	ECP	8.800,22		
		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	8.800,22	PC	0,00	I	0,00	ECP	8.800,22		
		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	819.132,04	PC	0,00	I	0,00	ECP	819.132,04		
		CS	262.978,96	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	2.113,34	PR	462,82	R	-1.650,52	EP	0,00		
		CP	904.000,00	PC	604.234,10	I	613.442,10	ECP	290.557,90		
		CS	906.113,34	TP	604.696,92	FPV	0,00	TR	9.208,00		
Totale Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	RS	2.113,34	PR	462,82	R	-1.650,52	EP	0,00		
		CP	904.000,00	PC	604.234,10	I	613.442,10	ECP	290.557,90		
		CS	906.113,34	TP	604.696,92	FPV	0,00	TR	9.208,00		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (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	99 Servizi per conto terzi	RS	2.113,34	PR	462,82	R	-1.650,52	EP	0,00		
		CP	904.000,00	PC	604.234,10	I	613.442,10	ECP	290.557,90		
		CS	906.113,34	TP	604.696,92	FPV	0,00	TR	9.208,00		
	TOTALE MISSIONI	RS	1.033.900,79	PR	568.927,09	R	-12.831,57	EP	452.142,13		
		CP	10.976.157,38	PC	3.207.829,02	I	3.547.168,38	ECP	6.217.404,66		
		CS	10.242.320,75	TP	3.776.756,11	FPV	1.211.584,34	TR	791.481,49		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.033.900,79	PR	568.927,09	R	-12.831,57	EP	452.142,13		
		CP	10.976.157,38	PC	3.207.829,02	I	3.547.168,38	ECP	6.217.404,66		
		CS	10.242.320,75	TP	3.776.756,11	FPV	1.211.584,34	TR	791.481,49		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2023)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.985.201,69			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	4.519.948,84 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	27.894,82		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.281.481,56 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	2.558.406,40	2.541.055,21
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.873.180,50	3.515.947,32	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	45.758,75	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	629.938,73	92.144,30			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	738.563,05	492.223,56	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	375.319,88	631.003,98
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.165.825,59 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	4.241.682,28	4.100.315,18	Totale spese finali	4.145.310,62	3.172.059,19
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	613.442,10	609.448,42	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	613.442,10	604.696,92
Totale entrate dell'esercizio	4.855.124,38	4.709.763,60	Totale spese dell'esercizio	4.758.752,72	3.776.756,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.684.449,60	9.694.965,29	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.758.752,72	3.776.756,11
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	5.925.696,88	5.918.209,18
<i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>				
TOTALE A PAREGGIO	10.684.449,60	9.694.965,29	TOTALE A PAREGGIO	10.684.449,60	9.694.965,29

(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. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(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 (-)	5.925.696,88
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	68.159,77
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	5.568.586,71
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	288.950,40
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	288.950,40
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	13.911,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	275.038,45
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	<i>0,00</i>

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				4.985.201,69
RISCOSSIONI	(+)	938.969,61	3.770.793,99	4.709.763,60
PAGAMENTI	(-)	568.927,09	3.207.829,02	3.776.756,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			5.918.209,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			5.918.209,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	937.936,20	1.084.330,39	2.022.266,59
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	452.142,13	339.339,36	791.481,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			45.758,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.165.825,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			5.937.409,94

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		22.712,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (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)	82.071,72
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.704.529,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		864.056,96
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	5.568.586,71
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	286.751,51
	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 2023**

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

FABIO DANIELE



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabio Daniele revisore nominato con decorrenza dal 07/08/2024;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 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 2023;
- ◆ 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 2023.

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 31/12/2023;
- Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha posto in essere procedure di riconoscimento di debiti 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde al documento delle risultanze contabili della situazione finanziaria dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	5.918.209,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da contabilità Ente)	€	5.918.209,18

Tempestività pagamenti

La tabella dimostrativa della tempestività dei pagamenti evidenzia per l'esercizio 2023 l'indice di -3,90. 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 288.950,40 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo di €. 275.038,45 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.925.696,88
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	68.159,77
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.568.586,71
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	288.950,40

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	288.950,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	13.911,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	275.038,45

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.894,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.503.119,23 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.558.406,40 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.758,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		926.848,90
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	976.463,90 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.903.312,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	68.159,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.752.118,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		83.034,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	13.911,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		69.122,60

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.543.484,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.281.481,56
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	738.563,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	375.319,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.165.825,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E1)		4.022.384,08
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.816.468,23
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		205.915,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		205.915,85



J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		5.925.696,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		68.159,77
Risorse vincolate nel bilancio		5.568.586,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		288.950,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.911,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		275.038,45

Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2023

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 voce accertamenti risulta di €. 27.894,82 ed impegni di €. 45.758,75; di parte capitale voce accertamenti risulta di €. 1.281.481,56 ed impegni di €. 1.165.825,59.

Fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2023

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 22.712,17.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.623,17	8.666,61	40.289,78	22.712,17	22.712,17	56,37%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	511.273,21	21.313,00	532.586,21	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	542.896,38	29.979,61	572.875,99	22.712,17	22.712,17	3,96%

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione espone il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, che presenta un avanzo di Euro 5.937.409,94, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				4.985.201,69
RISCOSSIONI	(+)	938.969,61	3.770.793,99	4.709.763,60
PAGAMENTI	(-)	568.927,09	3.207.829,02	3.776.756,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			5.918.209,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			5.918.209,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	937.936,20	1.084.330,39	2.022.266,59
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	452.142,13	339.339,36	791.481,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			45.758,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.165.825,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			5.937.409,94

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		22.712,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (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)		82.071,72
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.704.529,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		864.056,96
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		5.568.586,71
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		286.751,51
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00

L'Ente ha provveduto 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):

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente prima dell'approvazione del rendiconto ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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

Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2023)							
Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	651.766,82	0,00	651.766,82
Titolo III - Entrate extratributarie	21.313,00	4.500,00	0,00	3.947,07	6.440,00	0,00	36.200,07
Titolo IV - Entrate in conto capitale	45.750,00	66.360,63	56.000,00	649.718,09	307.869,16	0,00	1.125.697,88
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	59.359,55	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	64.359,55
Totale Residui Attivi	126.422,55	70.860,63	56.000,00	653.665,16	971.075,98	0,00	1.878.024,32
Titolo I - Spese correnti	4.086,89	13.800,87	22.778,44	14.635,02	160.413,89	0,00	215.715,11
Titolo II - Spese in conto capitale	3.806,40	118.698,03	10.359,12	3.609,00	679.599,79	0,00	816.072,34
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.650,00	0,00	463,34	0,00	2.113,34
Totale Residui Passivi	7.893,29	132.498,90	34.787,56	18.244,02	840.477,02	0,00	1.033.900,79

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie	21.313,00	4.500,00	0,00	0,00	4.166,61	542.896,38	572.875,99
Titolo IV - Entrate in conto capitale	45.750,00	35.497,88	22.399,92	469.080,08	275.869,16	523.440,33	1.372.037,37
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	59.359,55	0,00	0,00	0,00	0,00	8.993,68	68.353,23
Totale Residui Attivi	126.422,55	39.997,88	22.399,92	469.080,08	280.035,77	1.084.330,39	2.022.266,59
Titolo I - Spese correnti	0,00	13.560,87	18.873,38	7.022,22	4.033,16	181.946,96	225.436,59
Titolo II - Spese in conto capitale	3.806,40	20.526,88	2.959,85	3.609,00	377.750,37	148.184,40	556.836,90
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.208,00	9.208,00
Totale Residui Passivi	3.806,40	34.087,75	21.833,23	10.631,22	381.783,53	339.339,36	791.481,49

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 €. 613.442,10.

RELAZIONE DI GESTIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione comunica che la relazione predisposta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 2023 si rileva un utile dell'esercizio di €. 1.195.995,82.

Si rileva un'incremento del risultato d'esercizio di €. 905.720,99 rispetto l'esercizio di confronto.

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 31/12/2023 è di €. 18.055.493,99 e risulta aumentato rispetto al dato 31/12/2022 (€. 16.859.498,17) di €. 1.195.995,82 pari al reddito dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di Revisione





ENTE GESTIONE AREE PROTETTE DEL TICINO E
DEL LAGO MAGGIORE

RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2023

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 2023. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 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 2023 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio:

Decreti assunti dalla Presidente con i poteri del Consiglio:

- n. 02 del 14.02.2023 ratificato dal Consiglio con propria deliberazione n.11 in data 09.03.2023 - prima variazione al bilancio di previsione 2023-2025

- n.11 del 18.04.2023 ratificato dal Consiglio con propria deliberazione n.28 in data 25.05.2023 – seconda variazione al bilancio di previsione 2023-2025
- n.29 del 14.07.2023 ratificato dal Consiglio con propria deliberazione n.58 in data 31.07.2023 - terza variazione al bilancio di previsione 2023-2025
- n.35 del 04.09.2023 ratificato dal Consiglio con propria deliberazione n.66 in data 08.09.2023 - quarta variazione al bilancio di previsione 2023-2025
- n.39 del 16.10.2023 ratificato dal Consiglio con propria deliberazione n.85 in data 07.11.2023 - quinta variazione al bilancio di previsione 2023-2025

Deliberazioni assunte dal Consiglio dell'Ente

- n. 79 del 07.11.2023 – assestamento al bilancio di previsione 2023-2025

In data 24.04.2024 la Presidente con Decreto n.15 ha inoltre decretato la variazione al bilancio di previsione 2024/2026 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 2023				4.985.201,69
RISCOSSIONI	(+)	938.969,61	3.770.793,99	4.709.763,60
PAGAMENTI	(-)	568.927,09	3.207.829,02	3.776.756,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			5.918.209,18

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			5.918.209,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	937.936,20	1.084.330,39	2.022.266,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	452.142,13	339.339,36	791.481,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			45.758,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.165.825,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			5.937.409,94

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		22.712,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (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)	82.071,72
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		4704.529,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		864.056,96
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	5.568.586,71
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	286.751,51
	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 € 4.704.529,75 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 2023 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 superficiaria. 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 31.12.2023 risultano essere le seguenti:

Nome	Percentuale di partecipazione
Agenzia Turistica locale Terre dell'Alto Piemonte Biella Novara Valsesia Vercelli scarl;	0,50

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	+	4.855.124,38
Impegni di competenza	-	3.547.168,38
SALDO		1.307.956,00
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.309.376,38
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.211.584,34
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.405.748,04

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.405.748,04
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	4.519.948,84
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		5.925.696,88

servizi per conto di terzi

Entrate per conto terzi e partite di giro - Accertamenti	613.442,10
Spese per conto terzi e partite di giro - Impegni	613.442,10
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 2023 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

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: 2023
INDICATORE: -3,90

Camerti, lì

La Direttrice
(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 2023 si allegano altresì i nuovi prospetti allegati A1, A2, A3 – elenchi analitici delle quote accantonate, vincolate e destinate dell'avanzo di amministrazione