

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2023

(art. 151, comma 6, e art. 231 del D.Lgs. 18/08/2000, n.267
art. 11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011)

INDICE

1) PREMESSA

- 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione
- 1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

- 2.1) Il bilancio di previsione
- 2.2) Il risultato di amministrazione
- 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui
- 2.4) Nuovi allegati A1), A2), A3)

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

- 3.1) Il risultato di competenza
- 3.2) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al Bilancio dell'Esercizio
- 3.3) Verifica degli equilibri di Bilancio

4) LE ENTRATE

- 4.1) i mutui

5) LA GESTIONE DI CASSA

6) LE SPESE

- 6.1) Le spese correnti
 - 6.1.1) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi
 - 6.1.2) La spesa del personale
- 6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

- 7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- 8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario
- 8.2) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato
- 8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

9) LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

10) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

11) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

- 11.1) Elenco enti ed organismi partecipati

12) SINTESI ATTIVITA' SVOLTE DURANTE L'ANNO 2021

13) DEBITI FUORI BILANCIO

14) PARAMETRI RISCONTRO DEFICITARIETA' STRUTTURALE

1) Premessa

1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n.42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art.119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*. Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art.9 del D.L. 31 agosto 2013, n.2 convertito in Legge n.124/2013.

1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati dovrebbero essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art.151, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse *“le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti”*. Ancora l'art.231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*.
- l'art.11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il Comitato Esecutivo dell'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale ha approvato con deliberazione n. 9 del 27/03/2023 il Documento Unico di Programmazione 2023/2025 e con deliberazione n. 12 del 30/03/2023 sono stati approvati il bilancio di previsione 2023/2025 ed i relativi allegati, predisposti ai sensi del D. Lgs 118/2011 e del D.Lgs 267/2000.

Sulla base degli indirizzi espressi, con atto deliberativo n. 13 in data 30/03/2023 il Comitato Esecutivo ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023/2025, individuando gli obiettivi e provvedendo all'attribuzione - ai Responsabili dei Settori/Servizi - delle risorse umane, strumentali e finanziarie necessarie al conseguimento del risultato di gestione, sulla base dei progetti e degli indirizzi fissati dagli organi politici. I singoli Responsabili, hanno poi assunto gli atti gestionali attuativi, nel rispetto degli indirizzi fissati nel P.E.G. e nei singoli e specifici atti assunti dal Comitato Esecutivo durante l'esercizio.

Il Comitato Esecutivo ha provveduto, con deliberazione n. 48 del 31/07/2023 all'assestamento generale di bilancio e alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 per l'anno 2023.

Nel corso dell'esercizio, sono state apportate le seguenti variazioni:

- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 17 in data 30/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 30 del 30/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione di competenza e cassa al Bilancio di Previsione 2023/2025 e utilizzo Avanzo di Amministrazione, esecutiva a termini di legge;
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 64 del 26/10/2023 di approvazione "Variazione di competenza e cassa al Bilancio di Previsione 2023/2025", esecutiva a termini di legge;
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 72 del 24/11/2023 di approvazione "Variazione di competenza e cassa al Bilancio di Previsione 2023/2025",

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2023 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 787.923,83 così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2023		284.023,53
Riscossioni	3.110.768,03	
Pagamenti	-3.282.411,54	
Differenza		-171.643,51
Fondo di cassa al 31/12/2023		+112.380,02
Residui attivi di competenza	+2.133.702,76	
Residui passivi di competenza	-1.051.142,07	
Differenza		+1.082.560,69

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		-36.639,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		-370.377,88
Risultato di amministrazione al 31/12/2023		+787.923,83

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

AVANZO APPLICATO	+344.151,18
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+3.034.636,70
IMPEGNI DI COMPETENZA	-2.984.707,94
FPV DI SPESA	-407.016,88
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON FPV	+401.541,67
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (A)	+388.604,73
MINORI RESIDUI PASSIVI	+82.886,12
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-37.991,27
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI (B)	+44.894,85
AVANZO NON APPLICATO (C)	+354.424,25
RISULTATO FINALE (A+B+C)	+787.923,83

L'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati	443.744,82
Accantonamenti	69.119,01
Parte vincolata	0.00
Parte destinata agli investimenti	275.060,00
TOTALE	787.923,83

Fondi per finanziamento spese conto capitale applicato al Bilancio 2023 € 275.060,00

A) Accantonamenti:

- € 32.987,01 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2023

- Fondo crediti di dubbia esigibilità

- In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione.
- È necessaria altresì l'individuazione del grado di analisi;

- c) Infine per quanto riguarda il calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi, si è ritenuto opportuno accantonare le somme con calcolo “ Incassi competenza x + incassi competenza x-1/accertamenti competenza x..

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussioni e le altre entrate accertate per cassa.

Al 31 dicembre 2023 il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ammonta ad €. 32.987,01 calcolato sulla media aritmetica dei singoli rapporti e non si registrano passività potenziali, pertanto non risultano accantonate somme nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 per il fondo per passività potenziali.

Il Fondo risulta così composto:

Esercizio 2023 1 di 2

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	106.111,34	2.715,38	108.826,72	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	4.880,00	0,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	110.991,34	2.715,38	113.706,72	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.022,05	24.821,59	50.843,64	11.639,19	11.639,19	22,89
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.639,00	25.062,46	26.701,46	21.347,82	21.347,82	79,95
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	9.465,69	0,00	9.465,69	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	37.126,74	49.884,05	87.010,79	32.987,01	32.987,01	37,91

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' (f) = (e) / (c)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	220.827,31	1.707.186,16	1.928.013,47			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	220.827,31	1.707.186,16	1.928.013,47			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	220.827,31	1.707.186,16	1.928.013,47	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	368.945,39	1.759.785,59	2.128.730,98	32.987,01	32.987,01	1,55
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	220.827,31	1.707.186,16	1.928.013,47	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	148.118,08	52.599,43	200.717,51	32.987,01	32.987,01	16,43

COMPOSIZIONE CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	2.128.730,98	32.987,01
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	2.128.730,98	32.987,01

- Fondo Rinnovi contrattuali

Risultano risorse accantonate per rinnovi contrattuali del CCNL 2021/2023 non ancora stipulato per Euro 36.132,00.

B) Parte Vincolata

Non risultano risorse vincolate nel risultato d'avanzo al 31/12/2023.

C) Parte destinata agli investimenti

Parte destinata per finanziamento spese conto capitale applicato al Bilancio di Previsione 2024/2026 € 275.060,00

2.4) Nuovi allegati A1), A2) e A3)

La proposta di aggiornamento degli schemi utilizzati fino al rendiconto 2018 è stata licenziata dalla commissione Arconet e divenuta effettiva con la sua pubblicazione in Gazzetta Ufficiale (D.M. 1°agosto 2019).

Le modifiche riguardano i prospetti concernenti gli elenchi analitici delle componenti del risultato di amministrazione.

I responsabili dei servizi economico finanziari hanno rilevato sicuramente l'impatto portato dalla novità, soprattutto in questo particolare momento storico, dei 3 nuovi prospetti da allegare al Rendiconto: a/1, a/2 ed a/3.

Questi tre nuovi prospetti sono elenchi ulteriormente esplicativi delle componenti che costituiscono il risultato di amministrazione: il primo (a/1) include il dettaglio analitico delle risorse accantonate, il secondo (a/2) quello delle risorse vincolate mentre il terzo (a/3) è dedicato all'approfondimento delle risorse destinate agli investimenti.

Diviene ancora più importante quindi la corretta individuazione e classificazione delle componenti del risultato di amministrazione, la stessa ha infatti delle ricadute dirette e immediate e una sua non corretta quantificazione può avere ripercussioni molto serie. Una sottovalutazione delle poste accantonate, vincolate e destinate può determinare l'applicazione di avanzi non sussistenti, mentre una loro sopravvalutazione può ingessare e comprimere oltremodo la capacità di spesa dell'ente.

I nuovi schemi hanno quindi come obiettivo quello di raggiungere il maggior livello di dettaglio possibile andando a definire, per ogni componente accantonata, vincolata e destinata, il raccordo tra i valori inseriti al primo gennaio, i loro utilizzi e le loro applicazioni effettuate a vario titolo durante l'anno e le somme finali da inserire al 31 dicembre.

La situazione di dettaglio è sintetizzata nelle seguenti tabelle:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				284.023,53
RISCOSSIONI	(+)	450.048,50	2.660.719,53	3.110.768,03
PAGAMENTI	(-)	1.133.969,38	2.148.442,16	3.282.411,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			112.380,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			112.380,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.759.785,59	373.917,17	2.133.702,76
<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	(-)	214.876,29	836.265,78	1.051.142,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			36.639,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			370.377,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			787.923,83

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2023				32.987,01
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				36.132,00
Totale parte accantonata B)				69.119,01
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				0,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				275.060,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				443.744,82

ALLEGATO A1)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità*						
56500000	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	40.686,51	0,00	12.908,00	-20.607,50	32.987,01
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità*		40.686,51	0,00	12.908,00	-20.607,50	32.987,01
Altri accantonamenti						
57000000	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	43.500,00	0,00	24.132,00	-31.500,00	36.132,00
Totale Altri accantonamenti		43.500,00	0,00	24.132,00	-31.500,00	36.132,00
Totale		84.186,51	0,00	37.040,00	-52.107,50	69.119,01

ALLEGATO A2)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
null												
Totale null null												
Totale risorse vincolate (i)=(a)+(2)+(3)+(4)+(5)												

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=i/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=i/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=i/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=i/4-m/4)	0,00	0,00

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=i/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)	0,00	0,00

ALLEGATO A3)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni 2023 finanziari da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o da elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400100/0	ACQUISTO HARDWARE	5.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	5.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400150/0	ACQUISTO SOFTWARE	5.000,00	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	5.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400301/0	ACQUISTO ATTREZZATURE	5.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	5.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400400/0	ACQUISTO UNITA' IMMOBILIARE SEDE PIEVEPELAGO	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000203/0	PSR MISURA 8.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000206/0	PSR MISURA 7.4 RIFUGIO RAMI SECCHI	0,00	8.900,00	8.900,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000600/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000601/0	REALIZZAZIONE ANELLO CICLOPEDONALE DIGA GAZZANO-FONTANALUCCIA	0,00	7.700,00	0,00	7.700,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10600100/0	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	0,00	51.260,00	21.062,08	0,00	30.197,92	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10600202/0	INCRICHI REDAZIONE PTTV PAESAGGIO PROTETTO SECCHIA E COLLINE REGGIANE	50.000,00	0,00	26.270,90	0,00	23.729,10	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10700100/0	COMPARTICIPAZIONE PROGETTI ENTI	0,00	4.816,25	0,00	4.816,25	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10700200/0	COMPARTICIPAZIONE PROGETTO L.1. 10/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti		PROGETTI PIAP REGIONE	52.974,93	0,00	0,00	52.974,93	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti		PROGETTO MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA RISERVA FIUME SECCHIA	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00
			PROGETTO BIO BE ROOTS (CASTELLO SESTOLA)	0,00	60.060,00	0,00	0,00	0,00	60.060,00

Totale	247.974,93	346.236,25	79.732,98	65.491,18	173.927,02	275.060,00
--------	------------	------------	-----------	-----------	------------	------------

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	275.060,00

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Risultato di competenza

Il risultato di competenza è dato da:

AVANZO APPLICATO	344.151,18
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+3.034.636,70
IMPEGNI DI COMPETENZA	-2.984.707,94
FPV DI SPESA	-407.016,88
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON FPV	+401.541,67
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (A)	+388.604,73

3.2) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2022 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 698.575,43 approvato con delibera del Comitato Esecutivo N. 21 del 28/04/2023. Nel corso del 2023 al Bilancio di previsione 2023 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per un totale di € 344.151,18 così determinato:

- € 247.974,93 in sede di Bilancio di Previsione 2023
- € 88.360,00 con delibera di C.E. n. 30/2023
- € 7.816,25 con delibera di C.E. n. 48/2023

3.3) Verifica degli equilibri di bilancio

Con l'entrata in vigore del D.M. 01/08/2019 sono stati modificati gli equilibri di bilancio. L'aggiornamento è stato reso necessario dopo il superamento del pareggio di bilancio.

È opportuno rilevare da subito come il «vecchio equilibrio finale» converga oggi nel risultato di competenza, questo prenderà in considerazione anche il fondo anticipazione liquidità. Gli Enti, pertanto, saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione si desume, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del Dlgs 118/2011).

Il primo nuovo saldo denominato "equilibrio di bilancio" serve a tenere conto degli effetti, generati sulla gestione di competenza, dalla destinazione delle risorse a costituire gli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto della disciplina sui vincoli (articolo 187, comma 3-terTuel).

L'equilibrio di bilancio si calcola sottraendo al risultato di competenza (avanzo o disavanzo) le risorse accantonate nella parte spesa (stanziamenti definitivi al netto del fondo di anticipazione di liquidità, già considerato nell'equilibrio di competenza) e le risorse vincolate di competenza non ancora impegnate al 31 dicembre.

L'equilibrio di bilancio è quindi calcolato con l'intento di tenere conto degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi, dai principi contabili e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione.

L'“equilibrio complessivo” considera anche gli aumenti o le riduzioni degli accantonamenti effettuati, per prudenza e nel rispetto dei principi contabili, dopo la chiusura dell'esercizio o dopo i termini previsti per le variazioni di bilancio. Esso è dunque pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio e il saldo delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto.

Entrambi i nuovi saldi sono riportati sia nel prospetto sugli equilibri che nel quadro generale riassuntivo.

Poiché i fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione non devono essere rappresentati.

La quota accantonata denominata “altri accantonamenti” si riferisce ad ulteriori accantonamenti, destinati a confluire nel risultato di amministrazione, che l'ente non ha ritenuto di dover effettuare.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.140,00
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>	(+)	2.223.145,67 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>	(-)	1.973.510,39 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	36.839,00
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
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)		247.136,28
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 dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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)		247.136,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		247.136,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		247.136,28

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	344.151,18
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	387.401,87
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 attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	280.248,25
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 attivita' 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	(-)	459.952,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	370.377,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' 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+E+E1)		141.468,45
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		141.468,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		141.468,45

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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)		388.604,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	37.040,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		351.564,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-52.107,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		403.672,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		247.136,28
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		247.136,28

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza e dei residui delle entrate registrati nel 2023

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie					
Titolo II	Trasferimenti	1.503.125,61	1.715.700,48	114,14%	1.714.810,85	99,95%
Titolo III	Entrate extratributarie	439.200,39	516.146,56	117,52%	508.334,82	98,49%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	1.407.704,03	1.018.494,61	72,35%	260.246,25	25,55%
Titolo V	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-		-	-
Titolo VI	Accessioni prestiti	-	-	-	-	-
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	741.959,00	741.959,00	100%	0,00	-
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	551.244,78	47,81%
Avanzo di amministrazione applicato						
Totale		5.244.989,03	5.145.300,65	98,10%	3.034.636,70	58,98%
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			34.140,00	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			367.401,67	-	-	-
Avanzo di amministrazione		247.974,93	344.151,18	138,78%	-	-
Fondo di cassa al 1^ gennaio 2023		284.023,53	284.023,53	100%	-	-
Totale complessivo delle entrate		5.492.963,96	5.890.993,50	107,25%	3.034.636,70	51,51%
Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.942.326,00	2.265.987,04	116,66%	1.973.510,39	87,09%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.655.678,96	1.730.047,46	104,49%	459.952,77	26,59%
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	
Titolo IV	Rimborso prestiti	0	0	0	0	
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	741.959,00	741.959,00	100%	0	0
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	551.244,78	47,81%
Totale		5.492.963,96	5.890.993,50	107,25%	2.984.707,94	50,67%

COMPETENZA							
Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.ne	Residui della competenza
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria	-	-	0	-	0	0	0
Titolo 2- Trasferimenti correnti	1.503.125,61	1.715.700,48	114,14%	1.714.810,85	1.603.819,51	93,53%	110.991,34
Titolo 3- Entrate extratributarie	439.200,39	516.146,56	117,52%	508.334,82	471.208,08	92,70%	37.126,74
Titolo 4-Entrate in conto capitale	1.407.704,03	1.018.494,61	72,35%	260.246,25	39.418,94	15,15%	220.827,31
Titolo 5- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-	-	-	0		0
Titolo 6- Accensioni prestiti	-	-	-	-	0		0
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	741.959,00	741.959,00	100%	0,00	0		0
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	551.244,78	546.273,00	99,10%	4.971,78
Totale	5.244.989,03	5.145.300,65	98,10%	3.034.636,70	2.660.719,53	87,68%	373.917,17
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0	34.140,00					
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0	367.401,67					
Avanzo di amministrazione	247.974,93	344.151,18	138,78%				
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023	284.023,53	284.023,53	100%				
Totale complessivo delle entrate	5.492.963,96	5.890.993,50	107,25%	3.034.636,70	2.660.719,53	87,68%	373.917,17

RESIDUI					
Entrate	Conservati	Riscossi	Eliminati	Rimasti	Percentuale
					Riscossi/conservati
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria	0	0	0	0	0
Titolo 2-Trasferimenti correnti	107.324,77	100.948,63	3.660,76	2.715,38	94,06%
Titolo 3- Entrate extratributarie	106.260,62	56.237,21	139,36	49.884,05	52,92%
Titolo 4-Entrate in conto capitale	2.030.212,35	288.835,04	34.191,15	1.707.186,16	14,23%
Titolo 5- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo 6- Accensioni prestiti					

Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	4.027,62	4.027,62	0	0	100%
Totale	2.247.825,36	450.048,50	37.991,27	1.759.785,59	20,02%

4.1) I mutui

Non sono stati assunti Mutui nel corso dell'anno 2023.

5) LA GESTIONE DI CASSA

I movimenti di cassa dell'esercizio 2023 vedono riscossioni per €. 3.110.768,03 e pagamenti per € 3.282.411,54.

Il fondo di cassa finale dell'ente risulta pari a €. 112.380,02

Con delibera n. 4 del 20/03/2023 è stata richiesta anticipazione di Tesoreria, nei limiti consentiti dall'art. 222 del D.Lgs n. 267/2000. La richiesta è stata inoltrata alla Tesoreria prudenzialmente per far fronte al pagamento dei progetti del PSR e Fondo verde.

Nell'anno 2023 non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria

Si evidenzia la necessità di un costante monitoraggio, da parte di tutti i responsabili di servizio, ai quali è assegnata la gestione dei capitoli di entrata e di spesa, delle riscossioni facendo particolare attenzione alle relative rendicontazioni agli Enti erogatori.

6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza e dei residui delle spese registrati nel 2023:

COMPETENZA							
Uscite	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Impegni	Pagamenti	% di realizz.ne	Residui della competenza
Titolo 1- Spese correnti	1.942.326,00	2.265.987,04	116,66%	1.973.510,39	1.348.963,85	68,35%	624.546,54
Titolo 2- Spese in conto capitale	1.655.678,96	1.730.047,46	104,49%	459.952,77	289.809,25	63,01%	170.143,52
Titolo 3- Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 4- Rimborsi prestiti	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	741.959,00	741.959,00	100%	0	0	0	0
Titolo 7- Uscite per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	551.244,78	509.669,06	92,46%	41.575,72
Totale	5.492.963,96	5.890.993,50	107,25%	2.984.707,94	2.148.442,16	71,98%	836.265,78
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0	0	0

Totale complessivo delle spese	5.492.963,96	5.890.993,50	107,25 %	2.984.707,94	2.148.442,16	71,98 %	836.265,78
---------------------------------------	---------------------	---------------------	-----------------	---------------------	---------------------	----------------	-------------------

RESIDUI					
Uscite	Conservati	Pagati	Eliminati	Rimasti	Percentuale
					Pagati/conservati
Titolo 1- Spese correnti	455.119,38	337.568,62	10.546,99	107.003,77	74,17%
Titolo 2- Spese in conto capitale	907.329,97	735.615,09	72.339,13	99.375,75	81,07%
Titolo 3- Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo 4- Rimborsi prestiti	0	0	0	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
Titolo 7- Uscite per conto terzi e partite di giro	69.282,44	60.785,67	0	8.496,77	87,74%
Totale	1.431.731,79	1.133.969,38	82.886,12	214.876,29	79,20%
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0
Totale complessivo delle spese	1.431.731,79	1.133.969,38	82.886,12	214.876,29	79,20%

6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc. La gestione delle spese correnti dell'anno 2023 distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

	Anno 2023
Redditi da lavoro dipendente	808.479,53
Imposte e tasse a carico dell'ente	65.295,17
Acquisti di beni e servizi	886.130,98
Trasferimenti correnti	161.012,25

Trasferimenti d tributi	0,00
Fondi Perequativi	0,00
Interessi passivi	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.641,00
Altre spese correnti	45.951,46
Totale	1.973.510,39

6.1.1) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni è il seguente:

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI – IMPEGNI IN C/COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	552.054,66	46.624,66	264.061,18	13.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.641,00	45.951,46	928.844,96
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	4.919,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.919,65
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	179.354,56	11.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.254,56
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	256.424,87	18.670,51	437.795,59	135.600,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	848.491,22
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	808.479,53	65.295,17	886.130,98	161.012,25	0,00	0,00	0,00	0,00	6.641,00	45.951,46	1.973.510,39

Esercizio 2022

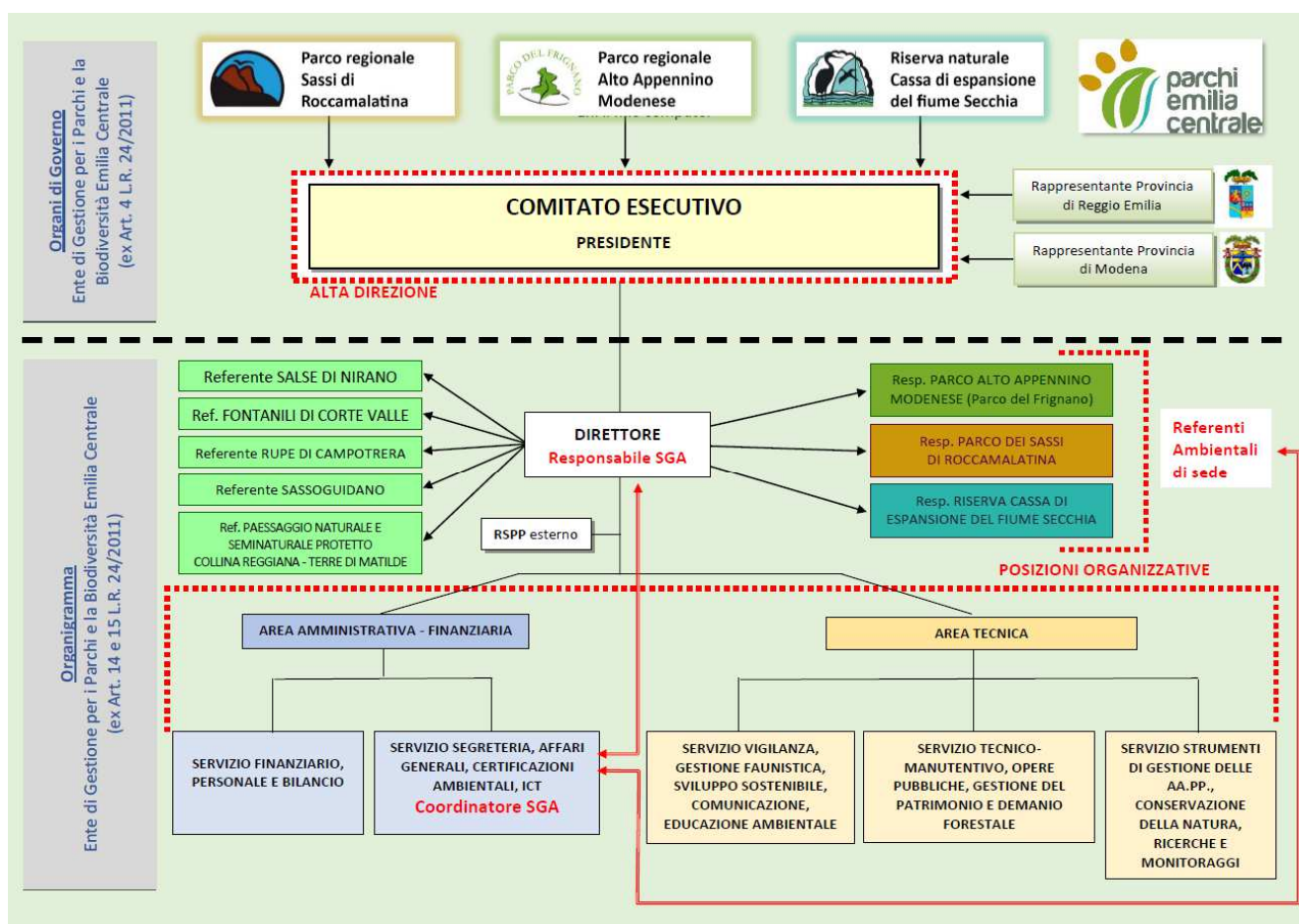
6.1.2) La spesa del personale

Disponibilità e gestione delle risorse umane

Per raggiungere gli obiettivi prefissati è fondamentale, oltre alla disponibilità di risorse economiche, l'apporto delle persone sia nella dimensione quantitativa (numero di dipendenti necessari) sia nella dimensione qualitativa: adeguatezza delle competenze, elasticità al cambiamento, senso di appartenenza, apporto collaborativo di ognuno.

Nel 2017 si è provveduto all'ampliamento della Dotazione Organica dell'Ente (approvata con Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 25 del 28/04/2017 poi revisionata con deliberazioni del Comitato Esecutivo n. 4 del 09/02/2022 e n. 71 del 24/11/2023), che di seguito viene riportata. Da tenere comunque presente che alla luce della Riforma Madia il concetto di dotazione organica si è rivoluzionato, ma rimane pur sempre una base di partenza per l'Ente.

Organigramma dell'Ente



CONCLUSIONE PROCEDURE SELEZIONE PUBBLICA A TEMPO INDETERMINATO

Nel 2023 sono state avviate tre procedure di selezione pubbliche:

- Selezione pubblica per titoli ed esami per la formazione di una graduatoria per n. 1 assunzione a tempo pieno ed indeterminato al profilo professionale di "istruttore direttivo

tecnico" Cat.D, bando di concorso approvato con determina 212 del 22/09/2022 e rettificato con determina 247/2022 del 16/11/2022; le modifiche al bando hanno interessato i titoli di studio validi per l'ammissione e la posticipazione della data di svolgimento della prova scritta ed orale che si sono tenute rispettivamente il 18/01/2023 e il 06/02/2023.

Con determina n. 10 del 07/02/2023 è stata approvata la graduatoria finale di merito e con determina n. 20 del 23/02/2023 si è stabilito di procedere all'assunzione della vincitrice della selezione in qualità di Istruttore Direttivo Tecnico presso il Servizio Vigilanza, Gestione Faunistica, Sviluppo Sostenibile, Comunicazione ed Educazione Ambientale con decorrenza dal 01/03/2023.

Considerato, poi, che dal Piano Triennale dei Fabbisogni 2023-2025, contenuto nel DUPS 2023- 2025, approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 9 del 27/03/2023 e nel PIAO, è emersa la necessità di un'assunzione a tempo indeterminato al profilo di Funzionario Tecnico, Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione del nuovo CCNL comparto Funzioni Locali (Profilo di Istruttore Direttivo Tecnico cat. D1 del vecchio inquadramento), presso il Servizio Strumenti di Gestione delle AA.PP, Conservazione della Natura, Ricerche e Monitoraggi, si è deciso di utilizzare la graduatoria di cui sopra.

Con determina n. 35 del 04/04/2023 si è stabilito, quindi, di procedere all'assunzione del terzo classificato, in quanto il secondo ha rifiutato la proposta.

- Selezione pubblica per soli esami volta alla formazione di una graduatoria per n. 1 assunzione a tempo pieno ed indeterminato al profilo professionale di "istruttore amministrativo" cat. C., bando di concorso approvato con determina 271/2022 del 02/12/2022 e pubblicato sulla gazzetta ufficiale del 03/01/2023. La prova scritta e la prova orale si sono svolte rispettivamente il 02/03/2023 ed il 15/03/2023.

Con determina n. 28 del 15/03/2023 è stata approvata la graduatoria finale di merito e con determina n. 29 del 21/03/2023 si è stabilito di procedere all'assunzione del vincitore della selezione in qualità di Istruttore Amministrativo Cat C, Posizione Economica C1, presso il Servizio Finanziario, Personale e Bilancio con decorrenza dal 01/04/2023.

A seguito di trasferimento dell'Istruttore Direttivo, Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione in servizio presso il Servizio Finanziario, Personale e Bilancio presso altro Ente, con determina n. 103 del 05/06/2023 si è stabilito di attivare il comando per 18 ore settimanali della seconda persona in graduatoria al momento in servizio presso il Comune di Pavullo nel Frignano, funzionale ad una futura assunzione in ruolo della dipendente. Tale assunzione si è poi concretizzata con determina n. 116 del 15/06/2023 con decorrenza dal 01/07/2023. È da precisare che fino al 31/08/2023 la dipendente ha svolto attività di comando per 18 ore settimanali presso il Comune di Pavullo nel Frignano e n. 5 ore dal 1 ottobre fino al 31/12/2023.

- Selezione pubblica per soli esami per la formazione di una graduatoria per n. 1 assunzione a tempo pieno ed indeterminato al profilo professionale di "operaio specializzato" ex cat. B3, Bando di concorso in fase di predisposizione a fine anno ed approvata e pubblicata sul portale dei concorsi del Ministero nei primi mesi dell'anno 2024.

ASSUNZIONE LEGGE 68/99:

Si è svolta la selezione pubblica per soli esami volta alla formazione di una graduatoria per n. 1 assunzione a tempo indeterminato, part-time 20 settimanali al profilo professionale di "collaboratore amministrativo" area degli operatori esperti del CCNL 2019-2021, riservato alle categorie protette di cui all'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68, bando di concorso approvato con determina 154 dell'11/07/2023.

L'unica prova si è svolta in data 25/09/2023 e la graduatoria finale è stata approvata con determina n. 212 del 26/09/2023.

Con determina n. 217 del 28/09/2023 è stato stabilito di procedere all'assunzione della vincitrice della selezione con decorrenza 01/10/2023.

ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO TRAMITE GRADUATORIA:

Dal Piano Triennale dei Fabbisogni 2023-2025, contenuto nel DUPS 2023-2025, approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 9 del 27/03/2023 e nel PIAO poi modificato con deliberazione n. 33/2023, come sopra descritto, è emersa la necessità di un'assunzione a tempo determinato part time 18/36 per 12 mesi, al profilo di Funzionario Tecnico, Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione del nuovo CCNL comparto Funzioni Locali (Profilo di Istruttore Direttivo Tecnico cat. D1 del vecchio inquadramento), presso il Servizio Vigilanza, Gestione Faunistica, Sviluppo Sostenibile, Comunicazione, Educazione Ambientale.

L'assunzione a tempo determinato si è resa necessaria per supportare l'attività del servizio sulla parte relativa alla promozione turistica e a sostegno dei progetti riguardanti l'educazione ambientale, nonché per la gestione di nuovi progetti a cui l'Ente ha aderito.

Si è, pertanto, deciso di utilizzare la graduatoria approvata con determinazione n. 10 del 07/02/2023 e, con determina n. 111 del 12/06/2023, si è stabilito, quindi, di procedere all'assunzione del quinto classificato con decorrenza dal 05/07/2023 al 04/07/2024.

Il neoassunto ha, tuttavia, rassegnato le proprie dimissioni a decorrere dal 08/09/2023.

Con determinazione n. 25 del 28/04/2023 è stato autorizzato, il comando parziale dell'Istruttore Direttivo, Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione in servizio presso il Servizio Finanziario, Personale e Bilancio presso l'Unione dei Comuni del Frignano.

Tale comando è stato attivato anche per far fronte alla necessità di sostituire la Responsabile del Servizio Personale (sia dell'Unione che del Comune di Pavullo n/F) cessata dal servizio dal 1° giugno 2023; pertanto si è prospettato un trasferimento tramite mobilità esterna ex art. 30 del D.Lgs. n. 165/2001 dell'Istruttore Direttivo suindicato a far data dal 01/08/2023.

È stata, quindi, prevista l'assunzione a tempo indeterminato di un Istruttore Amministrativo Area degli Istruttori (ex Cat C1) per rinforzare il Servizio Finanziario, Personale e Bilancio finalizzato in seguito al possibile trasferimento in mobilità esterna della dipendente, attingendo dalla graduatoria della selezione pubblica di Istruttore Amministrativo.

Si è stabilito poi di conseguenza di eliminare dalla programmazione l'assunzione a tempo determinato part time 20 ore settimanali di un Istruttore Amministrativo – Area degli Istruttori (ex cat. C1).

Con la delibera del Comitato Esecutivo n. 49 del 31/07/2023 è stato nuovamente modificato il Piano Occupazione prevedendo l'assunzione dell'Istruttore Direttivo, Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione in servizio presso il Servizio Finanziario, Personale e Bilancio cessato dal servizio per mobilità presso altro Ente in data 31/07/2023, a tempo determinato fino al 31/12/2023 per sei ore settimanali.

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO TRAMITE SOMMINISTRAZIONE:

Anche per il 2023, a fronte dell'urgenza scaturita dall'elevato numero di progetti in corso e della necessità di svolgere i lavori di manutenzione del verde e della sentieristica, nonché la sistemazione della zona Lago Santo, che risultano di primaria importanza e necessitano di partire nel minor tempo possibile, si è deciso di procedere con l'affidamento del servizio di somministrazione di lavoro temporaneo; la trattativa diretta sul portale MEPA è stata avviata con la società RANDSTAD ITALIA SPA e con determinazione n. 59 del 27/04/2023 è stato affidato l'appalto del servizio alla predetta società per la durata di 12 mesi dalla stipula del contratto. Nel contratto erano previste n. 2 figure: 1 Collaboratore Tecnico/Operaio Specializzato – inquadrato nell'area degli Operatori Esperti (ex cat. B3) ai sensi della nuova classificazione del personale prevista dal CCNL 2019-2021 approvato il 16/11/2022- full time per mesi 7; 1 Istruttore Tecnico geometra - inquadrato nell'area degli Istruttori (ex cat. C1) ai sensi della nuova classificazione del personale prevista dal CCNL 2019-2021 approvato il 16/11/2022- part time 20 ore settimanali per mesi 7.

PROCEDURA CONCORSUALE DIRETTORE EX ART. 110 DEL D.LGS 267/2000

È stata indetta la selezione pubblica per curricula e colloquio per il conferimento di un incarico a tempo determinato di direttore dell'ente, avviso approvato con determina n. 98 del 31/05/2023.

In data 21/06/2023 si è svolto il colloquio orale e con determina n. 121 del 21/06/2023 è stata approvata la graduatoria finale di merito.

Con determina n. 146 del 30/06/2023 si è stabilito di procedere all'assunzione del vincitore della selezione in qualità di Direttore dell'Ente con incarico a tempo determinato ex. art. 110 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., con decorrenza dal 01/07/2023 al 30/06/2026, così come stabilito dalla delibera del Comitato Esecutivo n. 42 del 29/06/2023.

ASSUNZIONE PERSONALE STAGIONALE:

Nel Piano Occupazionale 2023 sono state previste assunzioni di n. 4/6 Istruttori di Vigilanza-Guardie Parco stagionali, Area degli Istruttori (ex Cat C1) scaglionate da Maggio a Novembre; si è proceduto ad attingere dalla graduatoria in corso di validità per l'assunzione del personale necessario, approvata con determinazione n. 116 del 30/05/2022.

Con determinazione n. 99 del 01/06/2023 è stata effettuata n. 1 assunzione a decorrere dal 05/06/2023 al 30/11/2023;

Con determinazione n. 123 del 22/06/2023 sono state effettuate n. 4 assunzioni: 3 a decorrere dal 01/07/2023 al 30/06/2023 ed 1 a decorrere dal 17/07/2023 al 16/10/2023.

Un contratto è stato prorogato fino al 16/11/2023, ma il dipendente ha rassegnato le proprie dimissioni a decorrere dal 19/10/2023.

ATTIVAZIONE STAGE/TIROCINI

Nel corso del 2023 è stato attivato uno Stage con uno studente dell'Istituto Pascal di Reggio Emilia, periodo luglio-novembre.

VARIAZIONI:

Nel corso del 2023 si sono verificate le seguenti variazioni:

- Trasferimento dell'Istruttore Direttivo, Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione in servizio presso il Servizio Finanziario, Personale e Bilancio presso altro Ente;
- Procedura di Progressione economica all'interno delle Aree. Bando approvato con determinazione n. 306 del 13/12/2023. Con determinazione n. 356 del 29/12/2023 è stata approvata la graduatoria finale e sono state attribuite le progressioni a far data dall'01/01/2023.

SMART WORKING:

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 15 del 30/03/2023 è stato approvato il PIAO 2023/2025 che contiene, tra l'altro, il Piano di Organizzazione del lavoro agile.

Considerato che presso l'Ente è in uso già dagli anni precedenti lo Smart Working e che non si sono verificate inefficienze sul piano operativo e del raggiungimento dei risultati prefissati, si è ritenuto opportuno continuare con l'utilizzo dello strumento. La validità dei contratti individuali relativi allo svolgimento dell'attività di smart working è scaduta il 30/04/2023; tuttavia si è deciso di mantenerne l'efficacia fino alla stipula dei nuovi accordi. È stato quindi inviato un vademecum ai dipendenti contenente l'iter procedurale da seguire per la richiesta di attivazione dello Smart Working con l'invito a presentare le relative domande entro il 31/08/2023. Nel mese di settembre si è poi proceduto alla stipula di 7 contratti individuali, nel rispetto del Regolamento per la Disciplina dello Smart Working, approvato con delibera del Comitato Esecutivo n. 39 del 12/06/2020 ed in accordo alle esigenze dei singoli uffici.

Benessere Organizzativo:

A fine 2022 è stata avviata una nuova fase dedicata all'analisi di clima interno. Sono stati somministrati ai dipendenti i questionari online. Questa nuova fase è stata supportata dalla Ditta HR Lively di Patrizia Rinaldi che ha coadiuvato il servizio nella predisposizione dei questionari.

A gennaio 2023 è iniziata la fase di analisi, la lettura dei report riprendendo l'attività di miglioramento continuo che era stata ben implementata a seguito della prima fase di somministrazione iniziata nel 2018.

A ottobre si è svolto l'incontro plenario durante il quale la Dott.ssa Rinaldi ha esposto i risultati del questionario somministrato a dicembre 2022 comparandoli a quelli del 2019, aprendo poi al confronto con i dipendenti circa i temi più critici emersi dall'analisi dei risultati. Al termine di tale incontro si è proceduto all'esposizione delle tre macro-aree di analisi e di lavoro su cui la Dott.ssa Rinaldi ha ritenuto opportuno intervenire, formando gruppi di lavoro che nella prima parte del 2024 saranno chiamati ad elaborare soluzioni adeguate alle problematiche emerse.

La dotazione organica, di seguito elencata, modificata da ultimo con deliberazione n. 71 del 24/11/2023, rappresenta uno strumento per rappresentare le risorse umane disponibili, di seguito descritte:

Qualifica	Dotazione	Tempo pieno		Part Time Inf. 50%		Part Time Sup. 50%		Totale dipendenti al 31/12/2022		Totale generale
		Uo	Do	Uo	Do	Uo	Do	Uo	Do	

		min i	nne	min i	nne	min i	nne	min i	nne	
DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AREA DEI FUNZIONARI/EQ	11	7	2	0	0	0	0	7	2	9
AREA DEGLI ISTRUTTORI	14	2	4	0	0	1	1	3	5	8
AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	3	1	0	0	0	0	1	1	1	2
TOTALE GENERALE	28	10	6	0	0	1	2	11	8	19

Qualifica	N.	Tempo pieno		Part Time Inf. 50%		Part Time Sup. 50%		Totale dipendenti al 31/12/2022		Total e gene rale
		Uo mini	Do nne	Uo mini	Do nne	Uo mini	Do nne	Uo mini	Do nne	
DIRIGENTE FUORI D.O. ART. 110 C.2	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1
AREA DEI FUNZIONARI/EQ	1	0	0	0	1	0	0	1	0	1
TOTALE GENERALE	2	1	0	0	1	0	0	2	0	2

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n.90/2014 (convertito nella legge n.114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- per gli enti non soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla spesa sostenuta nell'anno 2008;
- l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art.76, comma 7, del D.L. n.78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;
- la modifica dei limiti del turn-over;
- la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

Nel 2017 (con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 25 del 28/04/2017) è stata approvata la nuova dotazione organica dell'Ente che ha portato un ampliamento delle risorse a 30 unità, di cui 9 part-time. L'ampliamento della dotazione si è reso necessario visto il trasferimento in capo all'Ente di competenze gestionali relative a nuove aree protette e Siti di Rete Natura 2000 da parte della Regione Emilia – Romagna. Dopo quasi cinque anni di utilizzo si è reso necessario una revisione di quanto approvato nel 2017, a fronte di alcuni cambiamenti interni e di nuove dinamiche dettati dai progetti portati avanti che hanno visto l'Ente impegnato in questi anni, spesso utilizzando figure trasversali tra servizi. La nuova revisione, approvata con atto deliberativo del Comitato Esecutivo N. 4 del 09/02/2022, ha diminuito le unità portandole da 30 a 28 di cui 5 part time.

In seguito la Dotazione Organica è stata modificata con atto deliberativo del Comitato Esecutivo N. 71 del 24/11/2023, con la quale viene modificata la declaratoria da Servizio

Segreteria, Affari Generali, Protocollo e Contratti, Beni Strumentali, ICT (Information Communication Technology) a Servizio Segreteria, Affari Generali, Certificazioni Ambientali, ICT nonché apportata una piccola modifica all'assetto organizzativo sostituendo la Figura dell'Istruttore Amministrativo – Area degli Istruttori con una figura di Istruttore Direttivo Tecnico – Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che:

- ⇒ Il limite di spesa del 2008 è stato aumentato di € 436.368,00 (valore delle 16 unità della D.O.) in quanto con deliberazione del Comitato Esecutivo a n. 25/2017 è stata aumentata la Dotazione Organica a seguito di trasferimento di funzioni della Regione Emilia Romagna, in seguito modificata con Delibere N.4/2022 e N. 71/2023;
- ⇒ **L'Ente ha rispettato i vincoli di legge**, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto	Aumento Dotazione Organica	Anno di riferimento
	2008	16 unità	2023
Spese intervento 01	667.818,00		793.497,00
Irap intervento 07	43.879,00		57.748,00
Intervento 09 (rimborso spese agenzia interinale)			32.539,00
Spese comandi			1.433,00
Totale spese di personale (A)	711.697,00	436.368,00	885.217,00
(-) Componenti escluse (B): spesa ex art. 110 d.lgs 267/00	0		88.346,00
(-) Assunzione L.68			8.839,00
(-) rimborso personale Progetto Life Urca			31.645,00
(-) rimborso personale Progetto GOI			2.994,00
Differenza aumenti contrattuali			51.702,00
Rimborsi comandi			8.461,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	711.697,00		693.230,00
Con aumento DO		1.148.065,00	

A seguito delle 4 stabilizzazioni effettuate ai sensi del D.Lgs. 75/2017 nel corso del 2018, il limite della spesa del personale a tempo determinato del 2009, di €. 313.213,00, è diminuito di €. 102.934,00 (totale spesa stabilizzazioni) decurtati dal tempo determinato, da cui il totale effettivo che ne risulta è di €. 210.279,00.

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n.78/2010, si dà atto che questo ente:

- ⇒ ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	Limite (100%)	2022
Tempo determinato, co.co.co., convenzioni	210.279,00		68.881,00
.Spesa assunzioni agenzia interinale.	0		32.539
Totale spesa <i>Forme flessibili lavoro</i>	210.279,00	210.279,00	101.420,00
MARGINE			-108.859

* Escluse le spese per incarichi ex art. 110 D.Lgs 267/2000 (Direttore) e assunzione L68

6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano per funzioni, come da seguente tabella.

02 Investimenti fissi lordi	459.952,77
03 Contributi agli investimenti	0
Totale	459.952,77

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Il termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo N. 13 in data 14/03/2024.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state re imputati €. 1.161.464,36 di impegni, di cui:

- €. 754.447,48 finanziati con entrate correlate;
- €. 407.016,68 finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

In tale sede sono state altresì re imputate €.754.447,48 di entrate, di cui:

- €. 754.447,48 quali entrate correlate alle spese;
- €. 0,00 quali entrate non correlate che influenzano negativamente il risultato di amministrazione dell'esercizio.

8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Fondo Pluriennale Vincolato

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 pari ad €. €. 407.016,88

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad €. 36.639,00

Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale pari ad €. 370.377,88

8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 in data 14/03/2024, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

	Parte corrente	Parte investimenti	TOTALE
Residui passivi reimputati	36.639,00	1.124.825,36	1.161.464,36
Residui passivi eliminati	10.546,99	72.339,13	82.886,12
Residui attivi reimputati	0	754.447,48	754.447,48
Residui attivi eliminati	3.800,12	34.191,15	37.991,27
VARIAZIONE FPV 2020	-36.639,00	-370.377,88	-407.016,88
TALE FPV ANNO 2021	36.639,00	370.377,88	407.016,88

8.2) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale riduzione e dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione. E' possibile utilizzare il fondo pluriennale iscritto in entrata solo nel caso in cui il vincolo di destinazione delle risorse che hanno finanziato il fondo pluriennale preveda termini e scadenze il cui mancato rispetto determinerebbe il venir meno delle entrate vincolate o altra fattispecie di danno per l'ente.

8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 407.016,88 ed è così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
-------------	---------

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2022	+401.541,67
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal FPV	-183.126,94
Riaccertamento impegni effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (c.d. economie di impegno)	-7.026,87
Riaccertamento impegni effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021	0
Quota FPV al 31/12/2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	+211.387,86
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal FPV	+195.629,02
Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal FPV	+0
Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	+0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022	407.016,88

9) LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'art. 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari e partecipare al miglioramento del processo di programmazione finanziaria, partecipare alla costruzione del conto del patrimonio, e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione ed, infine, permettere l'elaborazione del conto consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi controllati.

In particolare, il sistema di contabilità economico- patrimoniale integra la contabilità generale, la contabilità sezionale fornitori/clienti, la contabilità cespiti.

Relativamente alla contabilità economica, vengono rilevate le componenti economico/patrimoniali attraverso la derivazione degli elementi finanziari opportunamente rettificati. A questi si aggiungono tutti quei fattori di natura "extracontabile", riferiti a tutti quei fatti gestionali che non hanno origine dalla gestione finanziaria del bilancio.

Il sistema di contabilità economica adottato ha permesso il superamento del metodo di rilevazione economico/patrimoniale c.d. minimale operante in sede di chiusura di esercizio attraverso la rettifica, nel rispetto del principio di competenza economica, dei valori finanziari.

Il conto economico è stato 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.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .14 a) e b) delle quote di ammortamento come risultanti dal libro cespiti;
- rilevazione nella voce E .14 d) della quota di svalutazione dei crediti;
- rilevazione nella voce E .3 b) delle quote annuali di contributi agli investimenti, con contropartita i risconti passivi;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Il Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio negativo per euro 83.621,88, mentre la gestione operativa riporta un sostanziale pareggio, evidenziando una perdita di euro 6.231,86 dopo avere accantonato euro 36.132,00 per rischi. La gestione straordinaria evidenzia un segno negativo di euro 19.641,88, che unitamente alle imposte di euro 57.748,18 porta al risultato netto in perdita. Sul conto economico non ha avuto riflesso l'applicazione dell'avanzo rilevante invece nella determinazione del risultato corrente di competenza, mentre sempre sul conto economico ha incidenza importante il differenziale fra ammortamenti e quota annuale di contributi agli investimenti.

Nei componenti positivi di conto economico l'esercizio ha riportato ricavi da vendite e prestazioni in diminuzione rispetto al 2022, con particolare riferimento ai proventi dalla gestione del parcheggio del Lago Santo e dalla vendita dei tesserini per raccolta funghi; incrementati i trasferimenti.

D'altro canto i costi mostrano un aumento negli ammortamenti e per gli acquisti di servizi (in conseguenza anche a diverse liquidazioni di spesa intervenute nell'esercizio) non direttamente ribaltabile sui ricavi.

Il costo del personale, esposto in euro 810.978,53, è comprensivo anche degli adeguamenti del FPV parte corrente (aumento dallo scorso anno euro 2.499,00).

Accantonamenti rischi, inserito l'accantonamento per rinnovi contrattuali del personale euro 36.132,00

La diminuzione del FCDE per euro 5.247,17 è stata rilevata fra le sopravvenienze attive, e come natura è da considerare in riduzione di fondi rischi.

In diminuzione gli oneri di gestione, mentre le partite straordinarie hanno un impatto complessivo netto negativo di euro- 19.430,51.

Il risultato operativo (differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione) è in diminuzione, riportando un valore negativo di € -6.231,86 rispetto ad € 206.164,91 del passato esercizio.

- I costi da ricevere, nello specifico fatture da ricevere, per € 475.516,93, sommate ai pagamenti effettuati ed allo storno delle fatture da ricevere dello scorso esercizio, sono esposti nelle voci B 9, 10 ed 11 del conto economico

- Quote annuale di contributi agli investimenti € 584.480,84 sono evidenziate nei componenti positivi A 3 b.

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.299.291,89	2.036.318,03
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.714.810,85	1.419.128,61
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	584.480,84	617.189,42
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	477.728,81	496.718,88
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	375.592,64	411.763,68
b	Ricavi della vendita di beni	32.759,52	4.251,50
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	69.376,45	80.703,70
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	30.626,77	17.345,50
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.807.647,07	2.550.382,41
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.223,89	55.161,72
10	Prestazioni di servizi	805.941,62	554.514,04
11	Utilizzo beni di terzi	21.965,47	21.823,54
12	Trasferimenti e contributi	161.012,25	173.000,00
a	Trasferimenti correnti	161.012,25	173.000,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	810.978,53	772.285,46
14	Ammortamenti e svalutazioni	859.485,72	722.558,88
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	704.987,44	164.924,17
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	154.498,28	557.634,71
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	36.132,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	60.139,45	44.873,86
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.813.878,93	2.344.217,50
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-6.231,86	206.164,91
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,04	0,02
	Totale proventi finanziari	0,04	0,02
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,53
a	Interessi passivi	0,00	0,53
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,53
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0,04	-0,51
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	19.430,51	59.338,17
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.794,16	59.338,17

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
d	Plusvalenze patrimoniali	3.636,35	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	19.430,51	59.338,17
25	Oneri straordinari	39.072,39	34.673,59
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	39.072,39	34.673,59
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	39.072,39	34.673,59
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-19.641,88	24.664,58
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-25.873,70	230.828,98
26	Imposte (*)	57.748,18	52.668,34
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-83.621,88	178.160,64

Conto del patrimonio:

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2023;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società partecipate sono valutate in base al costo di sottoscrizione e sono di importo non significativo (€ 3.672,26), invariate rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

È stato indicato quanto previsto al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, premettendo che l'Ente non ha crediti di finanziamento.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 32.987,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito iva pari a € 0.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Per l'appostazione delle voci di patrimonio netto si è avuta attenzione alle novità introdotte dal decreto 1 settembre 2021 che ha ben specificato la diversa natura delle poste di patrimonio, introducendo anche nuove descrizioni.

Come lo scorso esercizio tutti i conferimenti in conto capitale destinati ad investimenti vengono riportati nella voce risconti passivi ancorché non avviata la procedura di ammortamento

La variazione del netto patrimoniale alla voce A IV trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio precedente, di conseguenza le riserve formate dai risultati economici precedenti ammontano ad € 2.361.932,35 ed il patrimonio netto per effetto del risultato dell'esercizio ammonta ad € 2.278.310,47.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere; l'ente al 31/12/2023 non ha debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento..

Il debito Iva pari a € 1.081,12 è stato aggiunto ai residui passivi da riportare

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. In particolare si tratta dei risconti passivi relativi ai contributi in c/investimento ricevuti; solamente per quelli per i quali è già stata avviata la procedura di ammortamento in ogni esercizio il risconto viene imputato, con aliquote corrispondenti a quelle dell'ammortamento dell'intervento finanziato, alla voce 3 b) dei componenti positivi della gestione nel conto economico.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono indicati gli impegni per opere da realizzare negli esercizi futuri (FPV) come riportate nei residui passivi di parte capitale.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	1.311.118,20	995.837,63
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.979,20	8.498,52
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.302.139,00	987.339,11
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.311.118,20	995.837,63
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	2.333.694,59	2.479.400,19
2.1	Terreni	535.052,38	535.052,38
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.625.938,83	1.695.639,61
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	169.599,82	231.856,76
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	8.930,26
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.103,56	7.921,18
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	109.519,27	747.329,97
	Totale immobilizzazioni materiali	2.443.213,86	3.226.730,16
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	3.672,66	3.672,66
a	Imprese controllate	0,00	0,00
b	Imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	3.672,66	3.672,66
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.672,66	3.672,66
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.758.004,72	4.226.240,45
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.036.840,19	2.133.877,12
a	verso amministrazioni pubbliche	2.036.840,19	2.133.877,12
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	44.558,09	64.388,57

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
4	Altri Crediti	19.317,47	11.325,49
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	19.317,47	11.325,49
	Totale crediti	2.100.715,75	2.209.591,18
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	112.380,02	284.023,53
a	Istituto tesoriere	112.380,02	284.023,53
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	112.380,02	284.023,53
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.213.095,77	2.493.614,71
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.971.100,49	6.719.855,16

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	0,00	0,00
	<i>b</i> da capitale	0,00	0,00
	<i>c</i> da permessi di costruire	0,00	0,00
	<i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
	<i>e</i> altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	<i>f</i> altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-83.621,68	178.160,64
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.361.932,35	2.183.771,71
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.278.310,47	2.361.932,35
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	36.132,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	36.132,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	<i>a</i> prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	<i>b</i> w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	<i>c</i> verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	<i>d</i> verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	708.750,17	1.114.208,08
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	286.908,89	248.197,15
	<i>a</i> enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	<i>b</i> altre amministrazioni pubbliche	270.820,65	233.097,15
	<i>c</i> imprese controllate	0,00	0,00
	<i>d</i> imprese partecipate	0,00	0,00
	<i>e</i> altri soggetti	16.088,24	14.500,00
5	Altri debiti	56.564,13	69.347,16
	<i>a</i> tributari	18.363,50	3.658,47
	<i>b</i> verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
	<i>c</i> per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
	<i>d</i> altri	38.200,57	65.688,69
	TOTALE DEBITI (D)	1.052.223,19	1.431.752,39
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	36.639,00	34.140,00
II	Risconti passivi	2.567.795,83	2.892.030,42
1	Contributi agli investimenti	2.567.795,83	2.892.030,42
	<i>a</i> da altre amministrazioni pubbliche	2.567.795,83	2.892.030,42
	<i>b</i> da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.604.434,83	2.926.170,42
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.971.100,49	6.719.855,16
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	370.377,88	367.401,67
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	370.377,88	367.401,67

10) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale non è soggetta al patto di stabilità interno.

11) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

11.1) Elenco enti ed organismi partecipati

Organismi strumentali: nessuno

Enti strumentali controllati: nessuno

Enti strumentali partecipati: una

Società partecipate: due

	Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/2023	Perimetro di consolidamento
1	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. Coop.	Società partecipata (società cooperativa)	2,57%	€ 2.672,76	NO
2	Lepida S.p.A.	Società partecipata (S.p.A. a controllo interamente pubblico)	0,0014%	€ 1.000,00	NO
3	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione in house non affidataria di servizi diretti	0,013%	0	NO

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 87 del 19/12/2023 di “ricognizione Organismi , Enti e Società Partecipate: Individuazione dell'area di Consolidamento”, si è stabilito che non verrà predisposto il bilancio consolidato anche in considerazione dell'art. 233-bis del TUEL, così come modificato dal comma 831 dell'art. 1 della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di Bilancio 2019) ed al principio di significatività così come avvalorato dal Revisore dei Conti.

12) SINTESI ATTIVITA' SVOLTE DURANTE L'ANNO 2023

Di seguito è riportato lo stato delle principali opere della programmazione 2023:

- Progetto di completamento della Ciclovía di interesse regionale ER 13 sul fiume Secchia, tratto FS Rubiera / Lugo di Baiso (oltre 1,2 mil. euro); ulteriori opere per 250 mila euro attraverso risorse dei Comuni Terminal Rubiera e dell'EPBEC; **problema del sottopasso ferroviario**, integrazione con un progetto del PIAAPP; occorre la definizione dell'accordo per la manutenzione ordinaria tra i comuni partecipanti e l'Ente;
- Conclusione delle opere previste nel progetto “**Le Antiche Vie del Frignano e della Badia: ponti fra storia e natura**” dall'importo complessivo lordo di euro 202.500 finanziato sull'Azione B.1.3 - del GAL: Via Romea Nonantolana Area

Casona, Via Vandelli, Via Matildica del Volto Santo;

- Progettazione Definitiva del progetto per la **cartellonistica dell'ampliamento dell'Area MAB ATE** (70 mila)
- Conclusione e pagamento (in attesa di poter rendicontare ossia della comunicazione integrativa) dei **nove progetti finanziati dal PSR 2014/2020**, Tipo di operazione 8.5.01 "Investimenti diretti ad accrescere la resilienza ed il pregio ambientale degli ecosistemi forestali" di due o più progetti e di un intervento di manutenzione del demanio forestale regionale e proprietà collettive e privati per un importo complessivo di € **1.250.000** c.a.; vedi tabella a seguire;
- Conclusione e rendicontazione dei lavori del progetto **Innovazione tecnologica e sequestro del carbonio nella gestione dei demani forestali dell'alto Appennino Modenese** GOI 16.1,01 (210 mila euro);
- Manutenzione straordinaria del tetto all'ostello La Piana in Comune di Fiumalbo (30 mila euro);
- Inizio lavori del **percorso pedonale diga Fontanaluccia – Gazzano** (70 mila euro);

Programma Investimenti per le Aree Protette 2021 – 2023, stato di attuazione dei 12 progetti:

Num. EPBEC	TITOLO	AREA PROTETTA	STATO ATTUAZIONE	IMPORTO INTERVENTO	DI CUI ENTE	DI CUI COMUNI	DI CUI CONTRIBUTO RER	% CONTRIBUTO RER
ECEN_PI21-23_01	regolamentazione degli accessi motorizzati e razionalizzazione delle aree adibite a parcheggio nella Valle dell'Ospitale in comune di Fanano (MO)	Parco del Frignano	REALIZZATO 90%	200.000,00	45.046,36		154.953,64	77,48%
ECEN_PI21-23_02	Acquisto aree nella Riserva Naturale "Salse di Nirano" per interventi su habitat a favore di specie target (<i>Emys orbicularis</i>)	Riserva Salse di Nirano	CONCLUSO	72.758,91		36.379,00	36.379,91	50,00%
ECEN_PI21-23_03	Acquisto di attrezzature per la prevenzione dei danni derivanti dalla presenza di fauna selvatica	AA.PP. Che hanno un P.d.G. fauna	CONCLUSO	40.000,01	7.000,00		33.000,01	82,50%
ECEN_PI21-23_04	Ricostruzione del ponte pedonale di Rifalengo sulla Via Romea Nonantolana e sul Rio Ospitale	Parco del Frignano	CONCLUSO	89.999,99	27.000,00	45.000,00	17.999,99	20,00%
ECEN_PI21-23_05	Interventi di manutenzione straordinaria della rete escursionistica Emilia-Romagna all'interno del Parco Regionale del Frignano	Parco del Frignano	CONCLUSO	80.000,01	34.000,00		46.000,01	57,50%
ECEN_PI21-23_06	Manutenzione straordinaria della rete escursionistica del Parco dei Sassi di Roccamalatina	Parco del Frignano	IN AFFIDAMENTO	120.000,00	56.000,00		64.000,00	53,33%
ECEN_PI21-23_07	Fruizione sostenibile nel PNSP Collina Reggiana - Terre di Matilde e nella Riserva Regionale Rupe di Campotrerà	PNSP Collina Reggiana e RN Rupe Campotrerà	REALIZZATO 80% richiesta proroga	158.000,00	12.466,43	63.200,00	82.333,57	52,11%
ECEN_PI21-23_08	Interventi di conservazione habitat e suoli supra-silvatici nei demani regionali	Parco del Frignano	INIZIATI I LAVORI	120.000,00	42.000,00		78.000,00	65,00%
ECEN_PI21-23_09	Interventi per la tutela delle acque e conservazione della biodiversità nella Riserva Naturale e ZSC Fontanili di Corte Valle Re	Riserva Fontanili di Corte Valle Re e ZSC	IN AFFIDAMENTO	40.000,00	32.000,00		8.000,00	20,00%
ECEN_PI21-23_10	Miglioramento dell'accessibilità alla Riserva Regionale "Cassa di Espansione del Fiume Secchia" e integrazione della connessione con la ciclovia del Secchia e il percorso natura Secchia	Riserva Cassa Espansione Secchia	NECESSARIA VARIANTE GENERALE	114.576,00	34.372,80		80.203,20	70,00%
ECEN_PI21-23_11	Realizzazione segnaletica perimetrale alle aree protette e siti rete natura 2000, in gestione all'Ente Parchi Emilia Centrale	Varie AA.PP. E SRN 2000	IN AFFIDAMENTO	100.000,00	52.109,64		47.890,36	47,89%
ECEN_PI21-23_12	Interventi di conservazione della biodiversità in tre SRN 2000 afferenti al PNSP Collina reggiana ed alla Riserva Naturale Rupe di Campotrerà	PNSP Collina Reggiana e RN Rupe Campotrerà	IN AFFIDAMENTO	40.400,00		16.160,00	24.240,00	60,00%

Progetti finanziati dall'Operazione 8.5.01 del PSR Miglioramento dell'efficienza ecologica dei boschi conclusi nel 2022 – 2023:

Titolo del progetto	Area EGPBEC	Proprietà	Comune	Importo lavori e s.t.	IVA da finanziare	Totale Lordo
Interventi per il miglioramento dell'efficienza ecologica degli ecosistemi forestali, della fruizione pubblica e del valore naturalistico dei boschi in <u>loc.</u> Le Ghiare e Lago Santo in Comune di Pievepelago	P.R. Frignano	Demanio Forestale Regionale	Pievepelago	74.971,93	16.493,82	91.465,75
Miglioramento dell'efficienza ecologica del boschi, della conoscenza e della fruizione pubblica dei boschi di Piandelagotti e di <u>Maccherie</u> in Comune di Frassinoro	P.R. Frignano	Demanio Forestale Regionale	Frassinoro	66.103,96	14.542,87	80.646,83
Miglioramento dell'efficienza ecologica del boschi e della conoscenza e fruizione pubblica dei boschi dell'uso civico di Piandelagotti e di Maccherie in comune di Frassinoro	P.R. Frignano	Demanio Forestale Regionale	Frassinoro	125.778,58	30.438,42	168.794,86
Azioni per accrescere la resilienza ed il pregio ambientale degli ecosistemi forestali nella Foresta Demaniale di Capanna Tassoni in comune di Fanano	P.R. Frignano	Demanio Forestale Regionale	Fanano	160.681,40	35.349,91	196.031,31
Interventi per il miglioramento dell'efficienza ecologica degli ecosistemi forestali e aumentare la conoscenza del bosco in <u>loc.</u> La Farfarola nella Foresta demaniale di Sant'Annapelago	P.R. Frignano	Demanio Forestale Regionale	Pievepelago	156.743,69	34.483,61	191.227,30
TOTALE				584.279,56	131.308,63	728.166,05

Attuazione progetti finanziati dall'Operazione 8.5.01 del PSR Miglioramento dell'efficienza ecologica dei boschi conclusi nel 2022-2023:

Titolo del progetto	Area EGPBEC	Proprietà	Comune	Importo lavori e s.t.	IVA da finanziare	Totale Lordo
Interventi per il mantenimento del valore naturalistico dei boschi e per il miglioramento della fruizione pubblica nella Riserva Naturale Regionale Fontanili di Corte Valle Re (Campegine)	R.N. Fontanili di Corte Valle Re	Comune di Campegine	Campegine	123.944,11	27.267,70	151.211,81
Progetto per il miglioramento dell'efficienza ecologica degli ecosistemi forestali, della fruizione pubblica e per la conservazione degli habitat in <u>loc.</u> Rami Secchi e Padule nel Comune di Fiumalbo	P.R. Frignano	Comune di Fiumalbo	Fiumalbo	138.254,13	30.415,91	168.670,04
Miglioramento dell'efficienza ecologica del bosco situato nel SIC IT 4030010 in località Ca' Casino ed interventi per la sua conoscenza e fruizione pubblica	P.N.S.P. Collina Reggiana - Terre di Canossa	Proprietà privata	Vezzano sul Crostolo	61.306,70	13.487,47	74.794,17
Miglioramento dell'efficienza ecologica del bosco con aggruppamenti di pino silvestre, situato nel SIC IT4030014 nelle località di Canossa, Riverzana e Rossena ed interventi per la sua conoscenza e fruizione pubblica	P.N.S.P. Collina Reggiana - Terre di Canossa	Proprietà privata	Canossa	109.341,90	24.055,22	133.397,12
TOTALE				432.846,84	95.226,30	528.073,14

Si rimanda, inoltre, all'allegato alla presente, contenente le relazioni dei Responsabili di tutte le attività svolte durante il 2023.

13) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre non sussistono debiti fuori bilancio.

14) PARAMETRI RISCONTRO DEFICITARIETA' STRUTTURALE

In data 28/12/2018 il Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze ha emanato il decreto di approvazione dei nuovi parametri obiettivo costituiti da indicatori di bilancio - individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", nonché delle tabelle contenenti i parametri obiettivo per il triennio 2019/2021 e succ

L'Ente non rileva la tabella relativa ai parametri di deficitarietà in quanto l'adempimento è rivolto a Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane.