

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	CP	34.260,00						
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	CP	895.832,86						
	<i>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</i>	CP	227.628,12						
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	RS	213.947,31	RR	174.066,93	R	-0,38	EP	39.880,00
		CP	1.290.132,19	RC	1.072.867,82	A	1.285.768,19	CP	-4.364,00
		CS	1.504.079,50	TR	1.246.934,75	CS	-257.144,75	TR	252.780,37
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	RS	71.479,14	RR	34.582,30	R	0,00	EP	36.896,84
		CP	404.767,79	RC	351.970,59	A	407.891,91	CP	3.124,12
		CS	476.246,93	TR	386.552,89	CS	-89.694,04	TR	92.818,16
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	RS	867.526,14	RR	14.652,99	R	-2.347,44	EP	850.525,71
		CP	1.184.233,66	RC	0,00	A	1.009.007,36	CP	-175.226,30
		CS	2.051.759,80	TR	14.652,99	CS	-2.037.106,81	TR	1.859.533,07
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzioni di attività finanziarie</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 6	<i>Accensioni prestiti</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	5.296,16	RR	5.296,16	R	0,00	EP	0,00
		CP	843.000,00	RC	372.793,30	A	377.146,30	EC	4.353,00
		CS	848.296,16	TR	378.089,46	CS	-470.206,70	TR	4.353,00
	TOTALE TITOLI	RS	1.158.248,75	RR	228.598,38	R	-2.347,82	EP	927.302,55
		CP	3.722.133,64	RC	1.797.631,71	A	3.079.813,76	EC	1.282.182,05
		CS	4.880.382,39	TR	2.026.230,09	CS	-2.854.152,30	TR	2.209.484,60
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.158.248,75	RR	228.598,38	R	-2.347,82	EP	927.302,55
		CP	4.879.854,62	RC	1.797.631,71	A	3.079.813,76	EC	1.282.182,05
		CS	4.880.382,39	TR	2.026.230,09	CS	-2.854.152,30	TR	2.209.484,60

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TIITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>Disavanzo di Amministrazione</i>	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	407.154,83	PR	298.310,70	R	-7.458,65	EP	101.385,48
		CP	1.729.159,98	PC	1.075.582,42	I	1.503.480,32	EC	427.897,90
		CS	2.471.038,57	TP	1.373.893,12	FPV	30.157,00	TR	529.283,38
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	216.222,45	PR	110.225,57	R	-1.245,98	EP	104.750,90
		CP	2.307.694,64	PC	720.068,80	I	2.019.519,51	EC	1.299.450,71
		CS	2.523.917,09	TP	830.294,37	FPV	94.792,74	TR	1.404.201,61
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	1.116,17	PR	966,17	R	0,00	EP	150,00
		CP	843.000,00	PC	359.525,32	I	377.146,30	EC	17.620,98
		CS	844.116,17	TP	360.491,49	FPV	0,00	TR	17.770,98
	TOTALE TITOLI	RS	624.493,45	PR	409.502,44	R	-8.704,63	EP	206.286,38
		CP	4.879.854,62	PC	2.155.176,54	I	3.900.146,13	EC	1.744.969,59
		CS	5.839.071,83	TP	2.564.678,98	FPV	124.949,74	TR	1.951.255,97
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	624.493,45	PR	409.502,44	R	-8.704,63	EP	206.286,38
		CP	4.879.854,62	PC	2.155.176,54	I	3.900.146,13	EC	1.744.969,59
		CS	5.839.071,83	TP	2.564.678,98	FPV	124.949,74	TR	1.951.255,97

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.061.309,26			
Utilizzo avanzo di amministrazione	227.628,12		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	34.260,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	895.832,86				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.503.480,32	1.373.893,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.285.768,19	1.246.934,75	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	30.157,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	407.891,91	386.552,89			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.009.007,36	14.652,99	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.019.519,51	830.294,37
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	94.792,74	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	2.702.667,46	1.648.140,63	Totale spese finali.....	3.647.949,57	2.204.187,49
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	377.146,30	378.089,46	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	377.146,30	360.491,49
Totale entrate dell'esercizio	3.079.813,76	2.026.230,09	Totale spese dell'esercizio	4.025.095,87	2.564.678,98
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.237.534,74	3.087.539,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.025.095,87	2.564.678,98
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	212.438,87	522.860,37
TOTALE A PAREGGIO	4.237.534,74	3.087.539,35	TOTALE A PAREGGIO	4.237.534,74	3.087.539,35

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				1.061.309,26
RISCOSSIONI	(+)	228.598,38	1.797.631,71	2.026.230,09
PAGAMENTI	(-)	409.502,44	2.155.176,54	2.564.678,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			522.860,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			522.860,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	927.302,55	1.282.182,05	2.209.484,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	206.286,38	1.744.969,59	1.951.255,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.157,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			94.792,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			656.139,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2018				47.052,32
Fondo anticipazioni liquidita' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata B)				47.052,32
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)				248.000,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				361.086,94

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
	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	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	830.608,71	914.720,12
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	11.207,64	11.207,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	815.801,07	898.712,48
9	Altre	3.600,00	4.800,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	830.608,71	914.720,12
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
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 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.418.728,24	2.089.180,58
2.1	Terreni	524.236,54	524.236,54
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.641.424,49	1.411.467,05
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	4.613,06	7.444,12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	196.185,68	106.015,91
2.5	Mezzi di trasporto	31.693,52	28.895,12
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.574,95	11.121,84
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	1.405.233,61	106.903,34
	Totale immobilizzazioni materiali	3.823.961,85	2.196.083,92
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
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)	4.658.243,22	3.114.476,70
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	4.831,41
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	4.831,41
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.112.313,44	1.081.473,45
a	verso amministrazioni pubbliche	2.112.313,44	1.081.473,45
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
3	Verso clienti ed utenti	35.035,74	35.143,60
4	Altri Crediti	15.083,10	6.262,33
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	15.083,10	6.262,33
	Totale crediti	2.162.432,28	1.127.710,79
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	522.860,37	1.061.309,26
a	Istituto tesoriere	522.860,37	1.061.309,26
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	522.860,37	1.061.309,26
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.685.292,65	2.189.020,05
	RATEI E RISCONTI		
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)	7.343.535,87	5.303.496,75

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	2.910.783,52	2.857.719,02
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.849.664,38	2.027.517,82
b	<i>da capitale</i>	1.061.119,14	830.201,20
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-53.138,51	-177.853,44
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.857.645,01	2.679.865,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	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
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.739.950,18	974,54
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	202.501,18	163.432,92
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	181.001,18	163.432,92
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	21.500,00	0,00
5	Altri debiti	16.972,94	1.116,17
a	<i>tributari</i>	16.822,94	966,17
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	150,00	150,00
TOTALE DEBITI (D)		1.959.424,30	165.523,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	105.123,76
II	Risconti passivi	2.526.466,56	2.352.983,78
1	Contributi agli investimenti	2.526.466,56	2.352.983,78
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.526.466,56	2.352.983,78
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.526.466,56	2.458.107,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.343.535,87	5.303.496,75
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.404.201,61	216.222,45
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		1.404.201,61	216.222,45

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
	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	1.888.027,34	1.836.454,07
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.285.768,19	1.156.024,08
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	602.259,15	680.429,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	327.265,75	265.677,93
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	277.903,55	202.612,23
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.728,93	1.900,50
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	40.633,27	61.165,20
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	72.457,77	10.326,13
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.287.750,86	2.112.458,13
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.069,36	52.904,77
10	Prestazioni di servizi	617.451,43	458.768,98
11	Utilizzo beni di terzi	14.669,86	17.004,73
12	Trasferimenti e contributi	162.071,18	161.904,92
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	162.071,18	161.904,92
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	679.955,82	658.290,75
14	Ammortamenti e svalutazioni	702.072,51	849.583,89
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.401,30	7.722,90
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	655.988,26	806.491,62
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.682,95	35.369,37
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	41.152,55	31.056,44
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.290.442,71	2.229.514,48
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.691,85	-117.056,35
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società A controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società A partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,06	0,03
	Totale proventi finanziari	0,06	0,03
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0,06	0,03
	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	8.033,76	2.445,92
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.686,27	2.445,92
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.347,49	0,00
	Totale proventi straordinari	8.033,76	2.445,92
25	Oneri straordinari	12.894,63	17.909,63
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	12.554,73	17.909,63
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	339,90	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	12.894,63	17.909,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.860,87	-15.463,71
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-7.552,66	-132.520,03
26	Imposte (*)	45.585,85	45.333,41
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-53.138,51	-177.853,44

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2018

(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)

Approvata con deliberazione del Comitato Esecutivo n

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

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

- 3.1) Il risultato della gestione di competenza
- 3.2) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio
- 3.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

4) LE ENTRATE

- 4.1) i mutui

5) LA GESTIONE DI CASSA

6) LE SPESE

- 6.1) Le spese correnti
 - 6.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi
 - 6.1.3) 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 2017

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, previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti.

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. 3 del 26/01/2018 il Documento Unico di Programmazione 2018/2020 e nella medesima seduta con deliberazione n. 4 sono stati approvati il bilancio di previsione 2018/2020 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. 5 in data 26/01/2018 il Comitato Esecutivo ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2018, 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. 49 del 20/07/2018, 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 2018.

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

- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 14 del 24/08/2018 – Variazione al Bilancio
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 28 del 29/03/2018 – Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/07/2017.
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 29 del 29/03/2018 – Variazione di Competenza e di Cassa al Bilancio di Previsione 2018/2020.
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 33 del 24/04/2018 – Variazione al Bilancio di previsione 2018/2020
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 38 del 20/06/2018 – Variazione di Competenza e di Cassa al Bilancio di Previsione 2018/2020 e utilizzo avanzo di amministrazione
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 61 del 22/10/2018 – Variazione di Competenza e di Cassa al Bilancio di Previsione 2018/2020
- Deliberazione n. 66 del 30/11/2018 – Variazione di Competenza e di Cassa al Bilancio di Previsione 2018/2020

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 656.139,26 così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2018		1.061.309,26
Riscossioni	+2.026.230,09	
Pagamenti	-2.564.678,98	
Differenza		-538.448,99
Fondo di cassa al 31/12/2018		+522.860,37
Residui attivi di competenza		+2.209.484,60
Residui passivi di competenza		-1.951.255,97
Differenza		+781.089,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		-30.157,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		-94.792,74
Risultato di amministrazione al 31/12/2018		+656.139,26

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	+227.628,12
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+3.079.813,76
IMPEGNI DI COMPETENZA	-3.900.146,13
FPV DI SPESA	-124.949,74
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON FPV	+930.092,86
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (A)	+262.438,87
MINORI RESIDUI PASSIVI	+8.704,63
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-2.347,82
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI (B)	+6.356,81
AVANZO NON APPLICATO (C)	+437.343,58
RISULTATO FINALE (A+B+C)	+656.139,26

L'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati	361.086,94
Accantonamenti	47.052,32
Parte destinata agli investimenti	248.000,00
Fondi di ammortamento	0
TOTALE	656.139,26

Fondi per finanziamento spese conto capitale applicato al Bilancio 2018 € 248.000,00.

A) Accantonamenti:

- € 47.052,32 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2018

- 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;
- 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 per il totale dell'importo dei residui.

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 2018 il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ammonta ad €. 47.052,32 calcolato al 100% dell'importo e non si registrano passività potenziali, pertanto non risultano accantonate somme nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 per il fondo per passività potenziali. Il Fondo risulta così composto:

FONDO CREDITI/DEBITI DUBBIA ESIGIBILITA' 2018					
Risorsa Capitolo	Descrizione	Residui	Stanziamen to bilancio 2017	Accantonamento %	Accantoname nto Effettivo
5200100	Ruoli Funghi 2014	5.000,79		100	5.000,79
5200100	Ruoli Funghi 2016	5.154,80		100	5.154,80
5200100	Funghi 2017	4.250,45			4.250,45
5200100	Funghi 2018	1.185,00			1.185,00
5200300	Ruoli Sanzioni 2013	2.835,00		100	2.835,00
5200300	Ruoli Sanzioni 2014	1.140,22		100	1.140,22
5200300	Ruoli Sanzioni 2015	202,00		100	202,00
5200300	Sanzioni 2016	3.708,70		100	3.708,70
6200400	Ruoli Rifugio Taburri 2014	8.917,54		100	8.917,54
7000700	Ruoli Proventi Biglietti Parco Sassi 2014	4.380,42		100	4.380,42
5200300 5200800	Sanzioni 2017	255,00		100	255,00
5200300 5200800	Sanzioni 2018	6.972,40		100	6.972,40
6200400	Proventi immobili Parco del Frignano 2018	3.050,00		100	3.050,00
TOTALE		47.052,32			47.052,32

B) Fondi vincolati

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2018 pari ad €. 124.949,74

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad €. 30.157,00

Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale pari ad €. 94.792,74

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2018
Accertamenti di competenza	+	3.079.813,76
Impegni di competenza	-	3.900.146,13
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	124.949,74
Impegni confluire nel FPV	-	188.384,75
Disavanzo di amministrazione applicato	-	0
Avanzo di amministrazione applicato	+	227.628,12
		656.139,26

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

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 664.971,70 approvato con delibera del Comitato Esecutivo N. 23 del 28/04/2017. Nel corso del 2018 al Bilancio 2018 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per un totale di € 227.628,12 così determinato:

- € 150.507,00 in sede di Bilancio 2018
- € -77.121,12 con delibera di C.E. n. 38/2018

3.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto.

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza e dei residui delle entrate registrati nel 2018

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie					
Titolo II	Trasferimenti	1.254.896,08	1.290.132,19	102,81%	1.285.768,19	102,46%
Titolo III	Entrate extratributarie	364.265,92	404.767,79	111,12%	407.891,91	111,98%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	1.431.297,31	1.184.233,66	82,74%	1.009.007,36	70,50%
Titolo V	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-		-	
Titolo VI	Accessioni prestiti	-	-		-	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-		-	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	843.000,00	843.000,00	100%	377.146,30	44,74%
Avanzo di amministrazione applicato						

Totale		3.893.459,31	3.722.133,64	95,60%	3.079.813,76	79,10%
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			34.260,00	-	-	
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			895.832,86	-	-	
Avanzi di amministrazione		150.507,00	227.628,12	-	-	
Fondo di cassa al 1^ gennaio 2018		1.061.309,26	-	-	-	
Totale complessivo delle entrate		4.043.966,31	4.879.854,62	120,67%	3.079.813,76	76,16%
Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.619.162,00	1.729.159,98	106,79%	1.503.480,32	92,86%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.581.804,31	2.307.694,64	145,89%	2.019.519,71	64,22%
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0,00%	0	0,00%
Titolo IV	Rimborso prestiti	0	0	0,00%	0	0,00%
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0,00%	0	0,00%
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	843.000,00	843.000,00	100%	377.146,30	44,74%
Totale		4.043.966,31	4.879.854,62	120,67%	3.900.146,13	96,44%

COMPETENZA							
Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.ne	Residui della competenza
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria							
Titolo 2- Trasferimenti correnti	1.254.896,08	1.290.132,19	102,81%	1.285.768,19	1.072.867,82	83,44%	212.900,37
Titolo 3- Entrate extratributarie	364.265,92	404.767,79	111,12%	407.891,91	351.970,59	86,29%	55.921,32
Titolo 4-Entrate in conto capitale	1.431.297,31	1.184.233,66	82,74%	1.009.007,36	0	100,00%	1.009.007,36
Titolo 5- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0	0	0	0	0
Titolo 6- Accensioni prestiti	0,00	0,00	0	0	0	0	0
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0	0	0	0	0
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	843.000,00	843.000,00	100%	377.146,30	372.793,30	98,85%	4.353,00
Totale	3.893.459,31	3.722.133,64	95,60%	3.079.813,76	1.797.631,71	58,37%	1.282.182,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	34.260,00					

Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0	895.832,86					
Avanzo di amministrazione	150.507,00	227.628,12					
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017	1.061.309,26	0,00					
Totale complessivo delle entrate	4.043.966,31	4.879.854,62	120,67%	3.079.813,76	1.797.631,71	58,37%	1.282.182,05

RESIDUI				
Entrate	Conservati	Riscossi	% di realizzazione	Rimasti
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria	0	0	0%	
Titolo 2-Trasferimenti correnti	213.947,31	174.066,93	81,36%	39.880,00
Titolo 3- Entrate extratributarie	71.479,14	34.582,30	48,38%	36.896,84
Titolo 4-Entrate in conto capitale	867.526,14	14.652,99	1,69%	850.525,71
Titolo 5- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0	0	0%	0
Titolo 6- Accensioni prestiti				
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	5.296,16	5.296,16	100	0
Totale	1.158.248,75	228.598,38	19,74%	927.302,55

4.1) I mutui

Non sono stati assunti Mutui nel corso dell'anno 2018.

5) LA GESTIONE DI CASSA

I movimenti di cassa dell'esercizio 2018 vedono riscossioni per €. 2.026.230,09 e pagamenti per € 2.564.678,98.

Il fondo di cassa finale dell'ente risulta pari a €. 522.860,37.

Per tutto l'anno 2018 non si sono verificati problemi di cassa.

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 2018:

COMPETENZA							
Uscite				Impegni			
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Totale	Pagamenti	% di realizz.ne	Residui della competenza
Titolo 1- Spese correnti	1.619.162,00	1.729.159,98	106,79%	1.503.480,32	1.075.582,42	71,54%	427.897,90
Titolo 2- Spese in conto capitale	1.581.804,31	2.307.694,64	145,89%	2.019.519,51	720.068,80	35,66%	1.299.450,71
Titolo 3- Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0,00%	0	0	0	0
Titolo 4- Rimborsi prestiti	0	0	0,00%	0	0	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0,00%	0	0	0	0
Titolo 7- Uscite per conto terzi e partite di giro	843.000,00	843.000,00	100%	377.146,30	359.525,32	95,33%	17.620,98
Totale	4.043.966,31	4.879.854,62	120,67%	3.900.146,13	2.155.176,54	55,26%	1.744.969,59
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0	0	0
Totale complessivo delle spese	4.043.966,31	4.879.854,62	120,67%	3.900.146,13	2.155.176,54	55,26%	1.744.969,59

RESIDUI				
Uscite	Conservati	Pagati	% di realizzazione	Rimasti
Titolo 1- Spese correnti	407.154,82	298.310,70	73,27%	101.385,48
Titolo 2- Spese in conto capitale	216.222,45	110.225,57	50,98%	104.750,90
Titolo 3- Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 4- Rimborsi prestiti	0	0	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 7- Uscite per conto terzi e partite di giro	1.116,17	966,17	86,56	150,00
Totale	624.493,45	409.502,44	65,57	206.286,38
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0
Totale complessivo delle spese	624.493,45	409.502,44	65,57	206.286,38

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 2018 distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

	Anno 2018
Redditi da lavoro dipendente	690.162,73
Imposte e tasse a carico dell'ente	52.613,37
Acquisti di beni e servizi	565.482,28
Trasferimenti correnti	162.071,18
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	343,65
Altre spese correnti	32.807,11
Totale	1.503.480,32

6.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

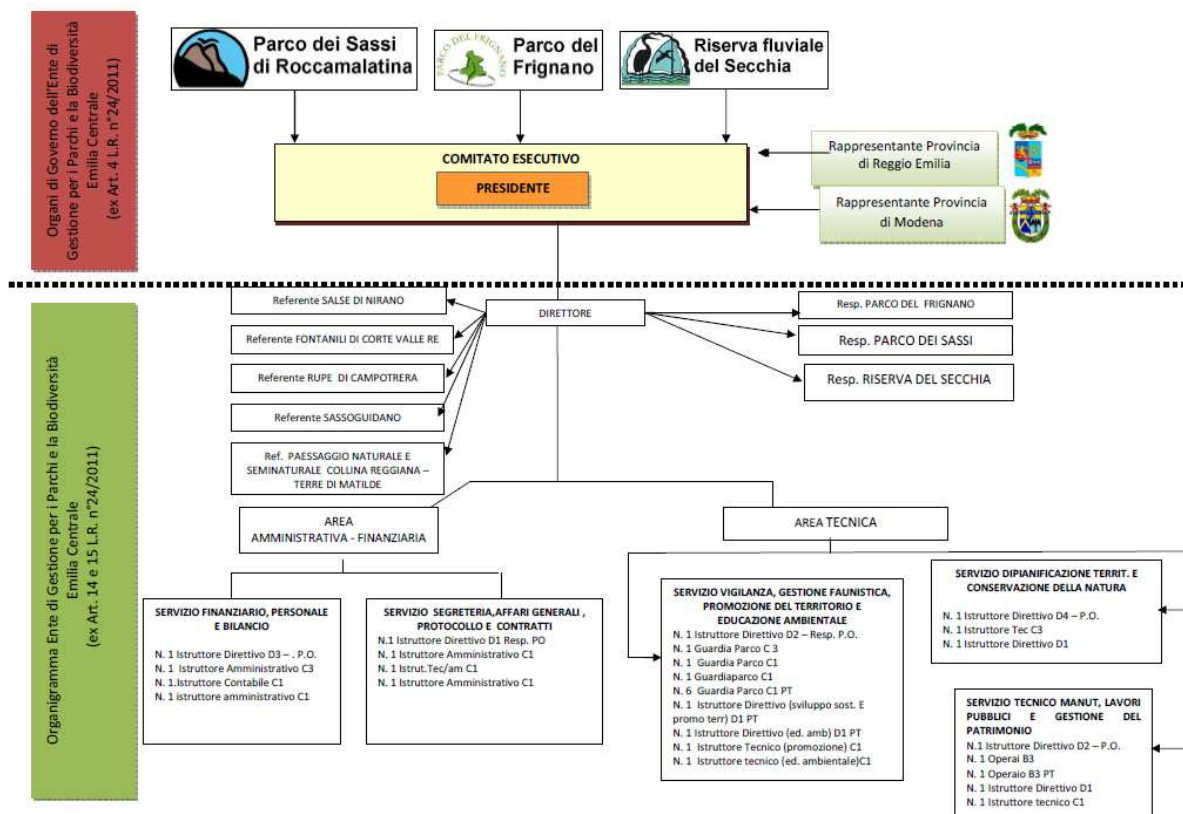
Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per funzioni ed interventi è il seguente:

Missioni	Interventi											Incidenza %
	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	
1- Servizi istituzionali, generali e di gestione	466.474,36	35.381,15	175.428,06	24.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343,65	32.807,11	735.004,33	48,89
2- Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
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
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
5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	2.128,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.128,90	0,14
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
7- Turismo	0,00	0,00	170.407,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.407,23	11,33
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
9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	223.688,37	17.232,22	214.043,31	137.501,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592.465,08	39,41
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
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
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
13- Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
14- Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
16- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	3.474,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.474,78	0,23
17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
18- Relazioni con le altre autonomie locali e territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
19- Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
20- Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
50- Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
60- Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
TOTALI	690.162,73	52.613,37	565.482,28	162.071,18	0,00	0,00	0,00	0,00	343,65	32.807,11	1.503.480,32	100,00
Incidenza %	45,90											

6.1.3) La spesa del personale

Disponibilità e gestione delle risorse umane

L'attuale dotazione organica, rideterminata con delibera del Comitato Esecutivo n. 25 del 28/04/2017 (totale posti n. 30 di cui n. 9 part-time, ricoperti n. 10, vacanti n. 20) risulta essere la seguente:



Nel corso del 2018 sono state portate a termine quattro stabilizzazioni ai sensi del D.Lgs. 75/2017:

- Tre in categoria C1, come guardiaparco (1 full time e 2 part-time verticale);
- Una in categoria B3, come operaio specializzato full time.

Sono state indette, due selezioni pubbliche:

- 1 per la formazione di una graduatoria per Istruttore Direttivo Tecnico per l'Educazione Ambientale a tempo determinato, dalla quale sono state assunte n. 2 figure con orario di lavoro part-time 18 ore presso il Servizio Vigilanza, Gestione Faunistica, Sviluppo Sostenibile, Comunicazione ed Educazione Ambientale (assunte rispettivamente con determinazione n. 216 e n. 220 del 08/10/2018)
2. 1 per la copertura di una posizione di Istruttore Direttivo Tecnico presso il Servizio Tecnico-Manutentivo, Opere Pubbliche, Gestione del Patrimonio e Demanio Forestale, dalla quale è stato assunto il vincitore con contratto di lavoro a tempo indeterminato full time. Prima dell'indizione della selezione pubblica è stata esperita la procedura di mobilità ex art. 36 del D.Lgs. n. 165/2001. Il vincitore è stato assunto con determinazione n. 235 del 02/11/2018).

A seguito delle dimissioni di un Istruttore Amministrativo a tempo indeterminato presso il Servizio Segreteria, Affari Generali, Protocollo e Contratti, Beni Strumentali, ICT (Information Communication Technology) si è provveduto con le procedure per la copertura della posizione rimasta vagante. Come primo step è stata indetta una procedura di mobilità ex D.Lgs. n. 165/2001 a seguito della quale è risultata idonea una candidata che non ha però ottenuto il nulla osta definitivo da parte dell'amministrazione di appartenenza, per cui si è provveduto ad attingere da una graduatoria esistente presso l'Ente una volta decorsi definitivamente i sei mesi per il mantenimento del posto del dipendente dimissionario (assunzione avvenuta con determinazione n. 210 del 24/09/2018).

La dotazione organica, di seguito elencata, 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 31/12/2017		Totale generale
		Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	
DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
POSIZIONE EC. D4 PROFILI ACCESSO D3	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1
POSIZIONE ECONOMICA D3	2	1	1	0	0	0	0	1	1	2
POSIZIONE ECONOMICA D2	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1
POSIZIONE ECONOMICA D1 ACCESSO D1	5	2	0	0	0	0	0	2	0	2
POSIZIONE ECONOMICA C3	3	1	2	0	0	0	0	1	2	3
POSIZIONE ECONOMICA C2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
POSIZIONE ECONOMICA C1	16	1	2	0	0	1	1	2	3	5
POSIZIONE ECONOMICA B3	2	1	0	0	0	0	0	1	0	1
TOTALE GENERALE	30	7	3	0	0	0	0	9	6	15

Qualifica	N.	Tempo pieno		Part Time Inf. 50%		Part Time Sup. 50%		Totale dipendenti al 31/12/2017		Totale generale
		Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	
DIRIGENTE FUORI D.O. ART. 110 C.2	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1
TOTALE GENERALE	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1

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;

- c) la modifica dei limiti del turn-over;
- d) 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. Per effetto di detto ampliamento i limiti assunzionali legati alla vecchia dotazione sono stati superati e l'Ente nel corso del 2018 ha dato avvio alla copertura di alcune delle nuove posizioni previste in dotazione, come sopra specificato.

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 questo ente:

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

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2008	2011	2012	2013	Media	2018
Spese intervento 01	667.818,00					683.951,85
Irap intervento 07	43.879,00					45.203,35
Altre spese da specificare: missioni						5.281,92
Intervento 05 (trasf. Ad altri enti)						0
Totale spese di personale (A)	711.697,00					734.437,12
(-) Componenti escluse (B): spesa ex art. 110 d.lgs 267/00	0					83.255,06
Progetto Ceeto						6526,22
Progetto Life						15.862,93
Differenza aumenti contrattuali						14.293,21
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	711.697,00					614.499,70

A seguito delle 4 stabilizzazioni di cui sopra effettuate ai sensi del D.Lgs. 75/2017, 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%)*	2018
Tempo determinato, co.co.co., convenzioni	210.279,00		186.836,86
Contratti formazione lavoro, lavoro accessorio, ecc.	0		
Totale spesa <i>Forme flessibili lavoro</i>	210.279,00	210.279,00	-
MARGINE			23.442,14

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

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

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	2.019.519,51
03 Contributi agli investimenti	0
Totale	2.019.519,51

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. 31 in data 28/03/2019.

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 €. 284.386,93 di impegni, di cui:

- €. 159.437,19 finanziati con entrate correlate;
- €. 124.949,74 finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

In tale sede sono state altresì re imputate €. 159.437,19 di entrate, di cui:

- €. 159.437,19 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

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. 31 in data 28/03/2019, 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	42.032,00	242.386,93	284.386,92
residui passivi eliminati	7.458,65	1.245,98	8.704,63
residui attivi reimputati	11.875,00	147.562,19	159.437,19
residui attivi eliminati	0,38	2.347,44	2.347,82
VARIAZIONE FPV 2018	-30.157,00	-94.792,74	-124.949,74
TOTALE FPV ANNO 2018	30.157,00	94.792,74	124.949,74

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 €. 124.949,74 ed è così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2017	+930.092,86
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal FPV	-929.696,19
Riaccertamento impegni effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (c.d. economie di impegno)	-396,67
Riaccertamento impegni effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2018	0
Quota FPV al 31/12/2017 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	+0
Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal FPV	+124.949,74
Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal FPV	+0
Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	+0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018	124.949,74

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 pari a – 53.138,51 euro.

Il Risultato, pur se negativo, è in miglioramento rispetto al precedente esercizio. In particolare risultano incrementate sia le entrate per trasferimenti correnti che quelle relative alla gestione dei beni.

Il risultato operativo (differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione) è in sostanziale pareggio, riportando un valore negativo di € 2.691,85, rispetto ad € 117.056,35 sempre negativi del passato esercizio.

- Il fondo svalutazione crediti è stato incrementato di € 11.682,95 ed ora ammonta ad € 47.052,32.

- I costi da ricevere, nello specifico fatture da ricevere, per € 318.661,91, 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.

Conto economico:

	CONTTO ECONOMICO	2018	2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.888.027,34	1.836.454,07
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.285.768,19	1.156.024,08
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	602.259,15	680.429,99

	<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	327.265,75	265.677,93
	<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	277.903,55	202.612,23
	<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.728,93	1.900,50
	<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	40.633,27	61.165,20
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	72.457,77	10.326,13
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.287.750,86	2.112.458,13
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.069,36	52.904,77
10		Prestazioni di servizi	617.451,43	458.768,98
11		Utilizzo beni di terzi	14.669,86	17.004,73
12		Trasferimenti e contributi	162.071,18	161.904,92
	<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	162.071,18	161.904,92
	<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
	<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13		Personale	679.955,82	658.290,75
14		Ammortamenti e svalutazioni	702.072,51	849.583,89
	<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.401,30	7.722,90
	<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	655.988,26	806.491,62
	<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.682,95	35.369,37
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	41.152,55	31.056,44
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.290.442,71	2.229.514,48
		DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.691,85	-117.056,35
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	<i>a</i>	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,06	0,03
		Totale proventi finanziari	0,06	0,03
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
	<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	0,00	0,00
		TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0,06	0,03
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24		Proventi straordinari	8.033,76	2.445,92
	<i>a</i>	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>b</i>	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c</i>	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.686,27	2.445,92
	<i>d</i>	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	<i>e</i>	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.347,49	0,00
		Totale proventi straordinari	8.033,76	2.445,92
25		Oneri straordinari	12.894,63	17.909,63
	<i>a</i>	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>b</i>	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	12.554,73	17.909,63
	<i>c</i>	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	339,30	0,00
	<i>d</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri straordinari	12.894,63	17.909,63

		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.860,87	-15.463,71
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-7.552,66	-132.520,03
26	Imposte (*)		45.585,85	45.333,41
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-53.138,51	-177.853,44

Conto del patrimonio:

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

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2018;
- 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 31/12/2018 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 stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 47.052,32 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale alla voce A II a) trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio precedente.

Le riserve formate dai risultati economici precedenti ammontano ad € 1.849.664,38; le riserve in c/capitale, composte dai contributi accertati al titolo IV nell'esercizio ed in esercizi precedenti e riferibili ad interventi per i quali non è ancora stata avviata la procedura di ammortamento, ammontano ad € 1.061.119,14.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere; l'ente al 31/12/2018 non ha debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. A questi è aggiunto il debito Iva, fra i debiti tributari, per € 8.168,33.

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 e riferiti ad opere per le 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 come riportate nei residui passivi di parte capitale.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	830.608,71	914.720,12
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	11.207,64	11.207,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	815.801,07	898.712,48
9	Altre	3.600,00	4.800,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	830.608,71	914.720,12
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	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.418.728,24	2.089.180,58
2.1	Terreni	524.236,54	524.236,54
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.641.424,49	1.411.467,05
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	4.613,06	7.444,12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	196.185,68	106.015,91
2.5	Mezzi di trasporto	31.693,52	28.895,12
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.574,95	11.121,84
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.405.233,61	106.903,34

		Totale immobilizzazioni materiali	3.823.961,85	2.196.083,92
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	3.672,66	3.672,66	3.672,66
	<i>a imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>b imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>c altri soggetti</i>	3.672,66	3.672,66	3.672,66
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>d altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.672,66	3.672,66	3.672,66
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.658.243,22	3.114.476,70	3.114.476,70
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	0,00	4.831,41	4.831,41
	<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>b Altri crediti da tributi</i>	0,00	4.831,41	4.831,41
	<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.112.313,44	1.081.473,45	1.081.473,45
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	2.112.313,44	1.081.473,45	1.081.473,45
	<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00

	<i>d verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	35.035,74	35.143,60	35.143,60
4	Altri Crediti	15.083,10	6.262,33	6.262,33
	<i>a verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>c Altri</i>	15.083,10	6.262,33	6.262,33
	Totale crediti	2.162.432,28	1.127.710,79	1.127.710,79
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	522.860,37	1.061.309,26	1.061.309,26
	<i>a Istituto tesoriere</i>	522.860,37	1.061.309,26	1.061.309,26
	<i>b presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	522.860,37	1.061.309,26	1.061.309,26
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.685.292,65	2.189.020,05	2.189.020,05
	<u>RATEI E RISCONTI</u>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.343.535,87	5.303.496,75	5.303.496,75

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	2.910.783,52	2.857.719,02
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.849.664,38	2.027.517,82
	<i>b da capitale</i>	1.061.119,14	830.201,20
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-53.138,51	-177.853,44

		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.857.645,01	2.679.865,58
		<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00
3		Altri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
		<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		<u>D) DEBITI (1)</u>		
1		Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2		Debiti verso fornitori	1.739.950,18	974,54
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	202.501,18	163.432,92
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	181.001,18	163.432,92
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	21.500,00	0,00
5		Altri debiti	16.972,94	1.116,17
	a	Tributari	16.822,94	966,17
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	Altri	150,00	150,00
		TOTALE DEBITI (D)	1.959.424,30	165.523,63
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	0,00	105.123,76
II		Risconti passivi	2.526.466,56	2.352.983,78
1		Contributi agli investimenti	2.526.466,56	2.352.983,78
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.526.466,56	2.352.983,78
	b	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)	2.526.466,56	2.458.107,54
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.343.535,87	5.303.496,75
		<u>CONTI D'ORDINE</u>		
1)		Impegni su esercizi futuri	1.404.201,61	216.222,45
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	1.404.201,61	216.222,45

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 per il 2018.

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: nessuno

Società di capitale partecipate direttamente:

	Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/2014	Note
1	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. Coop.	Società partecipata (società cooperativa)	2,57%	€ 672,76	---
2	Lepida S.p.A.	Società partecipata (S.p.A. a controllo interamente pubblico)	0,0016%	€ 1.000,00	---

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 85 del 21/12/2018 si è preso atto che l'ente non è tenuto alla predisposizione del Bilancio Consolidato 2018, in quanto nessuna delle società partecipate rientra nel perimetro di consolidamento.

12) SINTESI ATTIVITA' SVOLTE DURANTE L'ANNO 2018

Per la Relazione di tutte le attività svolte durante il 2018 si richiama il DUP (Documento Unico di Programmazione) periodo 2019-2021 nella sezione 2 "Parte Prima" al punto 2.3 "Stato di attuazione dei Progetti PEG 2018".

13) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 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. I parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020.

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.