



Deliberazione del Consiglio di Gestione

Numero 10 del 04-04-2018

Oggetto: *APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017 E RELATIVA RELAZIONE SULLA GESTIONE*

L'anno **duemiladiciotto** il giorno **quattro** del mese di **aprile** alle ore **17:30**, nella Sede del Parco, previo avviso della Presidenza, si è riunito il Consiglio di gestione dell'Ente Parco delle Orobie Valtellinesi.

Risultano:

WALTER RASCHETTI	PRESIDENTE	P
ZAMBON LUCA	VICE PRESIDENTE	P
ALBERTINO DEL NERO	CONSIGLIERE	P
FRANCESCO CIOCCARELLI	CONSIGLIERE	P
OBERTI NELLO	CONSIGLIERE	P

PRESENTI...: **5**

ASSENTI.....: **0**

Assume la presidenza il sig. WALTER RASCHETTI, Presidente dell'Ente Parco.

Assiste, con funzione di segretario, il sig. MORRONE GIUSEPPE, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Oggetto: *APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017 E RELATIVA RELAZIONE SULLA GESTIONE*

IL CONSIGLIO DI GESTIONE

CONSIDERATO:

- che ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.Lgs. 126/2014, il rendiconto della gestione è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo e si compone del conto di bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;
- che ai sensi degli artt. 151 e 231 del D.Lgs 267/2000 il rendiconto è completato dalla relazione illustrativa dell'attività dell'ente;

RILEVATO che il rendiconto relativo all'esercizio 2017 deve essere redatto in base agli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D.Lgs 118/2001, ed applicando i principi di cui al D.Lgs 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs 126/2014;

CONSIDERATO che in fase di approvazione del Rendiconto 2016 questo ente ha ritenuto di rinviare all'anno 2017 l'adozione del principio della contabilità economico-patrimoniale, del piano integrato dei conti e del bilancio consolidato;

PRESO ATTO che con deliberazione del Consiglio di gestione n. 9 in data odierna si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscriverne nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267;

RILEVATO che il Tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, ha reso il conto nei termini previsti dall'art. 226 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 e la proposta di rendiconto 2017 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;

DATO ATTO che, da apposita verifica con tutti i servizi dell'Ente, non si sono evidenziati debiti fuori bilancio da finanziare e riconoscere alla data del 31 dicembre 2017;

RICHIAMATI i seguenti atti:

- deliberazione della Comunità del Parco n. 3 del 14 febbraio 2017, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2017/2019 ed i relativi allegati;
- deliberazione del Consiglio di gestione n. 8 del 16 marzo 2017, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2017/2019;
- deliberazioni concernenti variazioni al bilancio di previsione 2017/2019 tutte legalmente esecutive:
 - Consiglio di gestione n. 10 del 16 marzo 2017, prima variazione agli stanziamenti di cassa;
 - Comunità del Parco n. 6 del 18 maggio 2017, prima variazione al bilancio di previsione;
 - Comunità del Parco n. 8 del 7 novembre 2017, seconda variazione al bilancio di previsione;

- Consiglio di gestione n. 49 del 7 novembre 2017, seconda variazione agli stanziamenti di cassa;

PRESA VISIONE della relazione di cui agli artt. 151 e 231 del D.Lgs 267/2000, predisposta dal servizio finanziario a corredo dei documenti contabili e illustrativa delle risultanze finanziarie dell'esercizio 2017 che si allega alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

RILEVATO che le risultanze del rendiconto della gestione 2017 sono le seguenti:

Risultanze	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			674.376,97
Riscossioni	26.796,05	776.492,71	803.288,76
Pagamenti	119.988,13	614.181,80	734.169,93
Fondo di cassa al 31.12.2017			743.495,80
Residui attivi	30.000,00	111.573,23	141.573,23
Residui passivi	30.710,98	118.123,52	148.834,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			84.916,61
Fondo Pluriennale Vincolato per spese conto capitale			14.660,00
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2017			636.657,92
di cui:			
Parte accantonata			
.....			0,00
	Totale parte accantonata		0,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi o principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			3.960,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			0,00
Altri vincoli da specificare			0,00
	Totale parte vincolata		3.960,00
	Parte destinata agli investimenti		0,00
	TOTALE PARTE DISPONIBILE		632.697,92

VISTO l'elenco dei residui attivi e passivi per anno di provenienza;

ACQUISITI i pareri favorevoli previsti dall'articolo 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

CON voti unanimi espressi nei modi di legge;

delibera

1. di approvare lo schema di Rendiconto di gestione per l'anno 2017 nelle risultanze contabili indicate nel Conto di bilancio ed in narrativa specificate;
2. di approvare l'allegata Relazione al rendiconto di gestione per l'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, allegata alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
3. di prendere atto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011, approvate con deliberazione del Consiglio di gestione n. 26 del 4 maggio 2016;

SUCCESSIVAMENTE, con voti unanimi espressi nei modi di legge

d e l i b e r a

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Deliberazione del Consiglio di Gestione

Oggetto: **APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017 E RELATIVA RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Il sottoscritto Responsabile del servizio finanziario, a norma dell'art. 49 - comma 1 - del D.Lgs.vo n. 267/2000

A T T E S T A

la regolare copertura finanziaria della spesa inerente la proposta di deliberazione in oggetto

il responsabile finanziario

f.to Claudio La Ragione

Ai sensi dell'art. 49 - comma 1 - del D. Lgs.vo n. 267/2000, sulla proposta di deliberazione i sottoscritti esprimono il parere di cui al seguente prospetto:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** esprime **PARERE FAVOREVOLE**

il responsabile

f.to Claudio La Ragione

deliberazione n. 10 _____

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

F.to WALTER RASCHETTI

IL SEGRETARIO

F.to MORRONE GIUSEPPE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione viene pubblicata sul sito internet del Parco delle Orobie Valtellinesi dal giorno _____ e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Sondrio,

L'INCARICATO
(f.to *Miranda Donghi*)

IL SEGRETARIO
(f.to *Giuseppe Morrone*)

Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo.

IL SEGRETARIO
(MORRONE GIUSEPPE)



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2017

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE

La relazione al rendiconto di gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio.

Criteri di formazione e valutazione utilizzati

Il rendiconto della gestione 2017 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Il rendiconto e i relativi allegati ufficiali sono stati redatti secondo i principi contabili che garantiscono la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa ai relativi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (*rispetto del principio n. 1 – Annualità*);
- il Bilancio di questo ente, così come il Rendiconto, è unico ed il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle sue spese. Le entrate in conto capitale sono state destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento. Solo nei casi previsti dalla legge alcune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (*rispetto del principio n. 2 – Unità*);
- il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta nell'esercizio e degli andamenti dell'amministrazione, anche nell'ottica degli equilibri economico-finanziari del sistema di bilancio (*rispetto del principio n. 3 – Universalità*);
- le entrate sono state iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese sono state iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite (*rispetto del principio n. 4 – Integrità*).

Le operazioni di chiusura contabile sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio considerato verificando, per ogni operazione, la presenza di tutti gli elementi identificativi, in particolare:

- per ogni accertamento: la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto creditore, l'ammontare del credito e la relativa scadenza;
- per ogni impegno di spesa: la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio.

Tutti gli importi esposti nel Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. 118/2011).

ATTI

- Il Documento Unico di Programmazione 2017/2019 è stato approvato da Consiglio di gestione con deliberazione n. 38 del 25 luglio 2016;
- La nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2017/2019 è stata approvata dal Consiglio di gestione con deliberazione n. 63 del 13 dicembre 2016;
- Il Bilancio di previsione 2017/2019 è stato approvato dalla Comunità del Parco con deliberazione n. 3 del 14 febbraio 2017.

Le **variazioni al bilancio** di previsione 2017 sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

- Consiglio di gestione n. 9 del 16.03.2017: riaccertamento ordinario e reimputazione residui;
- Consiglio di gestione n. 10 del 16.03.2017: prima variazione agli stanziamenti di cassa;
- Comunità del Parco n. 6 del 18.05.2017: prima variazione al bilancio di previsione;
- Comunità del Parco n. 8 del 7.11.2017: seconda variazione al bilancio di previsione;
- Consiglio di gestione n. 49 del 7.11.2017: seconda variazione agli stanziamenti di cassa.

Gestione di competenza

Con il termine “gestione di competenza” si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all’esercizio di riferimento, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

La gestione di competenza evidenzia il “risultato della gestione di competenza” come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell’esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell’ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno/accertamento che di pagamento/riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l’intero anno.

L’art. 193 del D.Lgs 267/2000 impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Al termine dell’esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell’ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione.

Dal 1° gennaio 2015 la contabilità finanziaria è stata tenuta anche secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all’esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2017 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce “*di cui FPV*” evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le entrate e le spese finanziate nel 2017 ma esigibili negli anni successivi.

Equilibrio della gestione corrente

L’analisi della gestione corrente è finalizzata ad evidenziare le entrate e le spese destinate ad assicurare l’ordinaria gestione dell’Ente, garantendo la copertura di quelle uscite che, per loro natura, non presentano effetti sugli esercizi successivi.

In generale, il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'Ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese di funzionamento e per tutte quelle che trovano utilizzo prevalentemente nell'anno a cui si riferiscono.

Dalla verifica della gestione corrente è confermata la capacità finanziaria dell'Ente di far fronte alle necessità di funzionamento.

Equilibrio della gestione investimenti

Il bilancio investimenti è finalizzato ad analizzare il sistema di relazioni fra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dei servizi dell'Ente.

In particolare, le spese che l'Ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente; tali spese consentono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali.

Equilibrio della gestione dei servizi per conto terzi

Il bilancio dei servizi in conto terzi comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa presuppongono un equilibrio che, per l'esercizio di riferimento, risulta rispettato.

Gestione residui

La gestione dei residui, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e la liquidazione dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

Gestione di cassa

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1.01.2017			674.376,97
Riscossioni	26.796,05	776.492,71	803.288,76
Pagamenti	119.988,13	614.181,80	734.169,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			743.495,80

Nel corso dell'esercizio 2017, come negli anni precedenti, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

Aggiungendo alle risultanze derivanti dalla gestione di cassa le somme ancora da incassare, provenienti da accertamenti di anni precedenti e dell'anno 2017 e sottraendo le somme rimaste da pagare riferite agli impegni di anni precedenti e dell'anno 2017, si ottiene il seguente risultato complessivo dell'esercizio finanziario 7

	Residui	Competenza	Totale
Residui attivi	30.000,00	111.573,23	141.573,23
Residui passivi	30.710,98	118.123,52	148.834,50
Risultato contabile			736.234,53
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)			84.916,61
FPV per spese in conto capitale (FPV/U) (-)			14.660,00
Risultato effettivo			636.657,92

Parte accantonata	0,00
Parte vincolata:	
<i>vincoli derivanti da leggi o principi contabili</i>	
<i>vincoli derivanti da trasferimenti</i>	3.960,00
<i>vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</i>	
<i>vincoli formalmente attribuiti all'Ente</i>	
<i>altri vincoli da specificare</i>	
Totale parte vincolata	3.960,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	632.697,92

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il FPV, distinto nella parte corrente e nella parte in conto capitale, rappresenta un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Tale entrata per l'anno 2017 è stata determinata con le seguenti operazioni:

- riaccertamento parziale dei residui, approvato con determinazione del Settore Amministrativo n. 20 del 29 gennaio 2018;
- riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione del Consiglio di gestione n. 9 del 4 aprile 2018.

Fondi vincolati

Contributo Regione Lombardia € 3.960,00

D.G. Ambiente, Energia e Sviluppo sostenibile, Decreto n. 15267 del 1.12.2017

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

Il Conto di bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Dal 1° gennaio 2016 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, agli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2017 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce "di cui FPV" evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2017 ma esigibili negli anni successivi.

Alla chiusura della gestione dell'esercizio finanziario il risultato complessivo dell'azione di governo, come desumibile dal Conto di bilancio 2017 rileva il seguente risultato di amministrazione:

Risultanze	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			674.376,97
Riscossioni	26.796,05	776.492,71	803.288,76
Pagamenti	119.988,13	614.181,80	734.169,93
Fondo di cassa al 31.12.2017			743.495,80
Residui attivi	30.000,00	111.573,23	141.573,23
Residui passivi	30.710,98	118.123,52	148.834,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			84.916,61
Fondo Pluriennale Vincolato per spese conto capitale			14.660,00
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2017			636.657,92
di cui:			
Parte accantonata			0,00
Parte vincolata			3.960,00
Parte destinata agli investimenti			0,00
		TOTALE PARTE DISPONIBILE	632.697,92

Al Bilancio 2017 non è stato applicato l'avanzo risultante alla chiusura dell'esercizio precedente che confluisce nuovamente nell'avanzo di amministrazione 2017 nella parte disponibile.

In linea generale si può affermare che il risultato positivo della gestione evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'Ente di garantire il perseguimento dell'obiettivo dell'equilibrio di bilancio per tutta la durata dell'attività annuale

ANALISI DELLE ENTRATE

Residui da riportare

	Residui da esercizi precedenti	Residui 2017	Totale residui da riportare
TITOLO I			
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO II			
Trasferimenti correnti	6.000,00	23.000,00	29.000,00
TITOLO III			
Entrate extratributarie	24.000,00	82.271,90	106.271,90
TITOLO IV			
Entrate in conto capitale	0,00	5.901,33	5.901,33
TITOLO V			
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI			
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII			
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX			
Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	400,00	400,00
TOTALE			141.573,23

Accertamenti delle entrate per Titoli

	Previsioni definitive 2017	Accertamenti 2017	% accertamenti su previsioni
FPV per spese correnti	18.561,57		
FPV per spese in conto capitale	10.882,28		
TITOLO I			
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO II			
Trasferimenti correnti	539.066,73	539.514,73	100,08
TITOLO III			
Entrate extratributarie	155.338,20	155.444,14	100,07
TITOLO IV			
Entrate in conto capitale	117.498,72	119.392,83	101,61
TITOLO V			
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI			
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII			
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX			
Entrate per conto terzi e partite di giro	114.000,00	73.714,24	64,66
	955.347,50	888.065,94	

PER LA PARTE RELATIVA AI RESIDUI

Si rileva che su un totale di residui attivi di € 75.631,05 ne sono stati riscossi per € 26.796,05, ne sono stati mantenuti a residuo per € 30.000,00 e ne sono stati cancellati per € 18.835,00.

Residui conservati

Titolo 2° (*trasferimenti correnti*), i residui conservati riguardano un contributo assegnato dal Consorzio BIM Adda per la realizzazione di un progetto di Attività di educazione ambientale.

Titolo 3° (*entrate extratributarie*), i residui conservati riguardano i canoni non versati negli anni dal 2012 al 2015 dal conduttore dell'alpeggio Pedena in comune di Albaredo per San Marco per un importo di € 24.000,00.

PER LA PARTE RELATIVA ALLA COMPETENZA

Si osserva che su una previsione definitiva di € 955.347,50 sono state riscosse € 776.492,71 e conservate a residuo € 111.573,23 per un totale di accertamenti di € 888.065,94.

La gestione 2017 ha realizzato accertamenti per il 92,96% delle previsioni definitive.

Il totale degli accertamenti di competenza è stato seguito da riscossioni per l'87,44%.

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ammonta ad € 18.561,57, il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ammonta ad € 10.882,28.

Residui conservati

Titolo 2° (*trasferimenti correnti*) riguardano, oltre alla quota di finanziamento per spese correnti da parte della Comunità Montana Valtellina di Tirano (€ 10.000,00) i contributi a finanziamento dei seguenti progetti:

- Iniziative realizzate nell'ambito di Sondrio Festival (Regione) € 8.000,00;
- Giornata della custodia dei Parchi (Regione) € 5.000,00.

Titolo 3° (*entrate extratributarie*) riguardano introiti attesi per utilizzazioni boschive ed un finanziamento della Fondazione Cariplo per la realizzazione del progetto "BIOPA – i pascoli della biodiversità".

Titolo 4° (*entrate in conto capitale*) si riferiscono alla quota parte a carico del Comune di Colorina per il rimborso del finanziamento Obiettivo 2 ed una quota di € 1.709,32 a saldo di un progetto di manutenzione del territorio finanziato da Regione Lombardia.

Titolo 9° (*entrate per conto terzi e partite di giro*), per € 400,00, riguardano entrate per servizi per conto di terzi e partite di giro.

Maggiori/minori entrate

Titolo 2° (*trasferimenti correnti*), maggiori accertamenti per € 448,00 per contributi correnti da Regione Lombardia a copertura delle spese generali di funzionamento.

Titolo 3° (*entrate extratributarie*), maggior accertamenti per € 105,94 per introiti e rimborsi diversi, contravvenzioni e interessi per depositi.

Titolo 4° (*entrate in conto capitale*), minori accertamenti per € 1.894,11 per trasferimenti regionali destinati alla realizzazione di progetti.

Titolo 9° (*entrate per conto terzi e partite di giro*), minori accertamenti per € 37.837,71 per entrate per servizi per conto di terzi e partite di giro.

ANALISI DELLE SPESE

Residui da riportare

	Residui da esercizi precedenti	Residui 2017	Totale residui da riportare
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P1 Organi istituzionali T1 Spese correnti	0,00	4.768,59	4.768,59
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P2 Segreteria generale T1 Spese correnti	11.547,66	17.077,74	28.625,40
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P2 Segreteria generale T2 Spese in conto capitale	1.448,14	3.849,10	5.297,24
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P3 Gestione economica, finanziaria, program. T1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P11 Altri servizi generali T1 Spese correnti	600,00	19.974,63	20.574,63
M9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio P5 Aree protette, parchi naturali T1 Spese correnti	14.019,83	71.360,67	85.380,50
M9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio P5 Aree protette, parchi naturali T2 Spese in conto capitale	3.095,35	1.092,79	4.188,14
M99 Servizi per conto terzi P11 Servizi per conto terzi e partite di giro T7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
			148.834,50

Impegni delle spese per Missioni

	Previsioni definitive 2017	Impegni 2017	% impegni su previsioni
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P1 Organi istituzionali T1 Spese correnti	66.900,87	60.739,34	90,79
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P2 Segreteria generale T1 Spese correnti	238.078,28	187.866,35	78,91
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P2 Segreteria generale T2 Spese in conto capitale	31.582,28	14.731,38	46,64
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P3 Gestione economica, finanziaria, program. T1 Spese correnti	30.212,00	28.478,01	94,26
M1 Servizi istituzionali, generali e di gestione P11 Altri servizi generali T1 Spese correnti	39.370,00	36.870,00	93,65
M9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio P5 Aree protette, parchi naturali T1 Spese correnti	289.263,57	209.773,54	72,52
M9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio P5 Aree protette, parchi naturali T2 Spese in conto capitale	125.880,48	110.072,44	87,44
M20 Fondi e accantonamenti P1 Fondo di riserva T1 Spese correnti	10.000,00	0,00	0,00
M50 Debito pubblico P2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti T4 Rimborso prestiti	10.060,02	10.060,02	100,00
M99 Servizi per conto terzi P1 Servizi per conto terzi e partite di giro T7 Uscite per conto terzi e partite di giro	114.000,00	73.714,24	64,66
	955.347,50	732.305,32	

PER LA PARTE RELATIVA AI RESIDUI

Si rileva che su un totale di residui passivi al 31 dicembre 2016 di € 171.611,98 ne sono stati pagati € 119.988,13 e conservati a residuo € 30.710,98.

Residui conservati

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

→Programma 02 – Segreteria generale

-Spese correnti: riguardano spese generali di funzionamento dell'ente, eventi ed attività realizzati sul territorio e spese per il personale.

-Spese in conto capitale: riguardano spese per l'acquisto di materiale informatico.

→Programma 11 – Altri servizi generali

-Spese correnti: riguardano trasferimenti concessi per la gestione dei Centri visitatori del Parco.

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

→Programma 05 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

-Spese correnti: ammontano ad € 14.019,83 e riguardano spese relative alla gestione degli automezzi, interventi di manutenzione effettuati sul territorio e spese per il personale.

-Spese in conto capitale: ammontano ad € 3.095,35 e riguardano spese per investimenti.

PER LA PARTE RELATIVA ALLA COMPETENZA

Le spese sostenute nel 2017 per i vari scopi istituzionali sono state autorizzate entro i limiti dei rispettivi stanziamenti di bilancio, aggiornati con le necessarie variazioni.

Si osserva che, a seguito delle variazioni apportate durante l'anno, compreso il riaccertamento ordinario dei residui, la previsione definitiva di spesa era di € 955.347,50. Su tale previsione sono stati impegnati € 732.305,32, pagati € 614.181,80 e conservati a residuo € 118.123,52.

Gli impegni hanno rappresentato il 76,65% delle previsioni definitive di bilancio. I pagamenti, rispetto agli impegni assunti, sono stati eseguiti nella percentuale del 83,87%.

Residui conservati

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

→Programma 01 – Organi istituzionali

-Spese correnti: riguardano rimborsi spese agli amministratori, il compenso del revisore dei conti, la concessione di contributi e spese di comunicazione e promozionali per un totale di € 4.768,59.

→Programma 02 – Segreteria generale

-Spese correnti: ammontano ad € 17.077,74 e riguardano spese per la realizzazione di attività quali l'educazione didattica e l'acquisto di beni e servizi vari per l'attività istituzionale dell'ente, oltre alle spese per il personale dell'area.

-Spese in conto capitale: ammontano ad € 3.849,10 e riguardano l'acquisto di attrezzature informatiche.

→Programma 11 – Altri servizi generali

-Spese correnti: riguardano trasferimenti dell'ente a favore di soggetti terzi.

Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

→Programma 05 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

-Spese correnti: riguardano la gestione degli automezzi, del territorio e delle strutture, l'affidamento di incarichi esterni e le spese per il personale dell'area per un importo totale di € 71.360,67.

-Spese in conto capitale: ammontano ad € 1.092,79 e riguardano spese per investimenti.

Spese correnti per macroaggregato

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	impegni	pagamenti c/competenza	% pagamenti su impegni
101 Redditi da lavoro dipendente	143.742,02	143.156,57	99,59
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	17.198,94	17.188,94	99,94
103 Acquisto di beni e servizi	264.545,94	215.830,68	81,59
104 Trasferimenti correnti	30.570,00	18.085,00	59,16
105 Trasferimenti di tributi			
106 Fondi perequativi			
107 Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	45.000,00	1.903,71	4,23
110 Altre spese correnti	22.670,34	14.380,71	63,43
	523.727,24	410.545,61	

Anticipazione di cassa

Nel 2017 non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di cassa pertanto i capitoli di entrata e di spesa relativi non sono stati movimentati.

Partecipazioni

GAL – Gruppo di Azione Locale Valtellina Valle dei sapori 2014-2020 s.c.a. r.l.

Patrimonio immobiliare

- Sede di Sondrio: Foglio 43 – Mappale 834

Spese di personale 2017

Nell'anno 2017 la spesa del personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'ente ed al netto delle ulteriori spese per il rinnovo del contratto di lavoro, ammonta ad € 207.243,64.

La spesa per il personale rappresenta il 29,82% delle entrate correnti.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				674.376,97
RISCOSSIONI	(+)	26.796,05	776.492,71	803.288,76
PAGAMENTI	(-)	119.988,13	614.181,80	734.169,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			743.495,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			743.495,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.000,00	111.573,23	141.573,23
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.710,98	118.123,52	148.834,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			84.916,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			14.660,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			636.657,92
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.960,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				3.960,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				632.697,92
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE	CP	18.561,57								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	CP	10.882,28								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽²⁾	CP	0,00								
Titolo 2	Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	24.000,00	RR	18.000,00	R	0,00		EP	6.000,00	
		CP	525.066,73	RC	502.514,73	A	525.514,73	CP	448,00	EC	23.000,00
		CS	549.066,73	TR	520.514,73	CS	-28.552,00			TR	29.000,00
20103	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	14.000,00	RC	14.000,00	A	14.000,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	14.000,00	TR	14.000,00	CS	0,00			TR	0,00
20000	Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	RS	24.000,00	RR	18.000,00	R	0,00		EP	6.000,00	
		CP	539.066,73	RC	516.514,73	A	539.514,73	CP	448,00	EC	23.000,00
		CS	563.066,73	TR	534.514,73	CS	-28.552,00			TR	29.000,00
Titolo 3	Entrate extratributarie										
30100	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	42.835,00	RR	0,00	R	-18.835,00		EP	24.000,00	
		CP	140.138,20	RC	57.756,40	A	139.828,30	CP	-309,90	EC	82.071,90
		CS	223.676,87	TR	57.756,40	CS	-165.920,47			TR	106.071,90
30200	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	15.000,00	RC	15.415,84	A	15.415,84	CP	415,84	EC	0,00
		CS	15.000,00	TR	15.415,84	CS	415,84			TR	0,00
30300	Tipologia 300 Interessi attivi	RS	62,03	RR	62,03	R	0,00		EP	0,00	
		CP	200,00	RC	0,00	A	200,00	CP	0,00	EC	200,00
		CS	262,03	TR	62,03	CS	-200,00			TR	200,00
30000	Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	RS	42.897,03	RR	62,03	R	-18.835,00		EP	24.000,00	
		CP	155.338,20	RC	73.172,24	A	155.444,14	CP	105,94	EC	82.271,90
		CS	238.938,90	TR	73.234,27	CS	-165.704,63			TR	106.271,90
Titolo 4	Entrate in conto capitale										

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
40200	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	74.007,50	RC	74.192,29	A	75.901,61		EC	1.709,32
		CS	74.007,50	TR	74.192,29	CS	184,79		TR	1.709,32
40300	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	RS	8.384,02	RR	8.384,02	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	8.384,02	RC	4.192,01	A	8.384,02		EC	4.192,01
		CS	16.768,04	TR	12.576,03	CS	-4.192,01		TR	4.192,01
40400	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	35.107,20	RC	35.107,20	A	35.107,20		EC	0,00
		CS	35.107,20	TR	35.107,20	CS	0,00		TR	0,00
40000	Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale	RS	8.384,02	RR	8.384,02	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	117.498,72	RC	113.491,50	A	119.392,83		EC	5.901,33
		CS	125.882,74	TR	121.875,52	CS	-4.007,22		TR	5.901,33
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	RS	350,00	RR	350,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	78.000,00	RC	45.286,85	A	45.686,85		EC	400,00
		CS	78.000,00	TR	45.636,85	CS	-32.363,15		TR	400,00
90200	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	36.000,00	RC	28.027,39	A	28.027,39		EC	0,00
		CS	36.000,00	TR	28.027,39	CS	-7.972,61		TR	0,00
90000	Totale Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	350,00	RR	350,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	114.000,00	RC	73.314,24	A	73.714,24		EC	400,00
		CS	114.000,00	TR	73.664,24	CS	-40.335,76		TR	400,00
TOTALE TITOLI		RS	75.631,05	RR	26.796,05	R	-18.835,00	CP	EP	30.000,00
CP	925.903,65	RC	776.492,71	A	888.065,94	EC	111.573,23			
CS	1.041.888,37	TR	803.288,76	CS	-238.599,61	TR	141.573,23			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	75.631,05	RC	26.796,05	R	-18.835,00	CP	EP	30.000,00
CP	955.347,50	PC	776.492,71	A	888.065,94	EC	111.573,23			
CS	1.041.888,37	TR	803.288,76	CS	-238.599,61	TR	141.573,23			

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A) ⁽⁴⁾		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 - 01	Programma 01	Organi istituzionali									
Titolo 1	Spese correnti	R	12.303,18	PR	5.563,10	R	-6.740,08		EP	0,00	
		S									
		C	66.900,87	PC	55.970,75	I	60.739,34	ECP	6.161,53	EC	4.768,59
		P									
		C	78.950,99	TP	61.533,85	FPV	0,00			TR	4.768,59
		S									
Totale programma	01 Organi istituzionali	RS	12.303,18	PR	5.563,10	R	-6.740,08		EP	0,00	
		CP	66.900,87	PC	55.970,75	I	60.739,34	ECP	6.161,53	EC	4.768,59
		CS	78.950,99	TP	61.533,85	FPV	0,00			TR	4.768,59
01 - 02	Programma 02	Segreteria generale									
Titolo 1	Spese correnti	R	37.110,48	PR	18.562,20	R	-7.000,62		EP	11.547,66	
		S									
		C	238.078,28	PC	170.788,61	I	187.866,35	ECP	43.381,36	EC	17.077,74
		P									
		C	272.562,23	TP	189.350,81	FPV	6.830,57			TR	28.625,40
		S									
Titolo 2	Spese in conto capitale	R	2.497,34	PR	1.049,20	R	0,00		EP	1.448,14	
		S									
		C	31.582,28	PC	10.882,28	I	14.731,38	ECP	16.850,90	EC	3.849,10
		P									
		C	23.197,34	TP	11.931,48	FPV	0,00			TR	5.297,24
		S									
Totale programma	02 Segreteria generale	RS	39.607,82	PR	19.611,40	R	-7.000,62		EP	12.995,80	
		CP	269.660,56	PC	181.670,89	I	202.597,73	ECP	60.232,26	EC	20.926,84
		CS	295.759,57	TP	201.282,29	FPV	6.830,57			TR	33.922,64
01 - 03	Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato									
Titolo 1	Spese correnti	R	147,30	PR	147,30	R	0,00		EP	0,00	
		S									
		C	30.212,00	PC	28.478,01	I	28.478,01	ECP	1.733,99	EC	0,00
		P									
		C	30.359,30	TP	28.625,31	FPV	0,00			TR	0,00
		S									

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	147,30	PR	147,30	R	0,00	EP	0,00
		CP	30.212,00	PC	28.478,01	I	28.478,01	EC	0,00
		CS	30.359,30	TP	28.625,31	FPV	0,00	TR	0,00
01 - 11	Programma 11 Altri servizi generali								
Titolo 1	Spese correnti	R	17.370,00	PR	15.650,00	R	-1.120,00	EP	600,00
		S		PC	16.895,37	I	36.870,00	EC	19.974,63
		C	39.370,00	TP	32.545,37	FPV	0,00	TR	20.574,63
		P	55.620,00						
		C							
		S							
Totale programma	11 Altri servizi generali	RS	17.370,00	PR	15.650,00	R	-1.120,00	EP	600,00
		CP	39.370,00	PC	16.895,37	I	36.870,00	EC	19.974,63
		CS	55.620,00	TP	32.545,37	FPV	0,00	TR	20.574,63
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	R	69.428,30	PR	40.971,80	R	-14.860,70	EP	13.595,80
		S		PC	283.015,02	I	328.685,08	EC	45.670,06
		C	406.143,43	TP	323.986,82	FPV	6.830,57	TR	59.265,86
		P	460.689,86						
		C							
		S							
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
09 - 05	Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione								
Titolo 1	Spese correnti	R	81.373,77	PR	61.303,28	R	-6.050,66	EP	14.019,83
		S		PC	138.412,87	I	209.773,54	EC	71.360,67
		C	289.263,57	TP	199.716,15	FPV	78.086,04	TR	85.380,50
		P	408.646,05						
		C							
		S							
Titolo 2	Spese in conto capitale	R	15.809,91	PR	12.713,05	R	-1,51	EP	3.095,35
		S		PC	108.979,65	I	110.072,44	EC	1.092,79
		C	125.880,48	TP	121.692,70	FPV	14.660,00	TR	4.188,14
		P	141.690,39						
		C							
		S							
Totale programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS	97.183,68	PR	74.016,33	R	-6.052,17	EP	17.115,18
		CP	415.144,05	PC	247.392,52	I	319.845,98	EC	72.453,46
		CS	550.336,44	TP	321.408,85	FPV	92.746,04	TR	89.568,64

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	R	97.183,68	PR	74.016,33	R	-6.052,17		EP	17.115,18	
		S									
		C	415.144,05	PC	247.392,52	I	319.845,98	ECP	2.552,03	EC	72.453,46
		P									
		S	550.336,44	TP	321.408,85	FPV	92.746,04			TR	89.568,64
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti										
20 - 01	Programma 01 Fondo di riserva										
	Titolo 1 Spese correnti	R	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		S									
		C	10.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.000,00	EC	0,00
		P									
		S	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma 01 Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.000,00	EC	0,00
		CS	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	R	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		S									
		C	10.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.000,00	EC	0,00
		P									
		S	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico										
50 - 02	Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
	Titolo 4 Rimborso Prestiti	R	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		S									
		C	10.060,02	PC	10.060,02	I	10.060,02	ECP	0,00	EC	0,00
		P									
		S	10.060,02	TP	10.060,02	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	10.060,02	PC	10.060,02	I	10.060,02	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	10.060,02	TP	10.060,02	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	R	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		S									
		C	10.060,02	PC	10.060,02	I	10.060,02	ECP	0,00	EC	0,00
		P									

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
		C	10.060,02	TP	10.060,02	FPV	0,00		TR	0,00	
		S									
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi											
99 - 01	Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro									
	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro									
		R	5.000,00	PR	5.000,00	R	0,00		EP	0,00	
		S									
		C	114.000,00	PC	73.714,24	I	73.714,24	ECP	40.285,76	EC	0,00
		P									
		C	119.000,00	TP	78.714,24	FPV	0,00		TR	0,00	
		S									
Totale programma	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	5.000,00	PR	5.000,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	114.000,00	PC	73.714,24	I	73.714,24	ECP	40.285,76	EC	0,00
		CS	119.000,00	TP	78.714,24	FPV	0,00		TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	R	5.000,00	PR	5.000,00	R	0,00		EP	0,00	
		S									
		C	114.000,00	PC	73.714,24	I	73.714,24	ECP	40.285,76	EC	0,00
		P									
		C	119.000,00	TP	78.714,24	FPV	0,00		TR	0,00	
		S									
TOTALE DELLE MISSIONI		RS	171.611,98	PR	119.988,13	R	-20.912,87		EP	30.710,98	
		CP	955.347,50	PC	614.181,80	I	732.305,32	ECP	123.465,57	EC	118.123,52
		CS	1.150.086,32	TP	734.169,93	FPV	99.576,61		TR	148.834,50	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	171.611,98	PR	119.988,13	R	-20.912,87		EP	30.710,98	
		CP	955.347,50	PC	614.181,80	I	732.305,32	ECP	123.465,57	EC	118.123,52
		CS	1.150.086,32	TP	734.169,93	FPV	99.576,61		TR	148.834,50	

1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato

PARCO DELLE OROBIE VALTELLINESI ()

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		674.376,97			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	18.561,57				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	10.882,28				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	523.727,24	511.771,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	539.514,73	534.514,73	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	84.916,61	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	155.444,14	73.234,27	Titolo 2 - Spese in conto capitale	124.803,82	133.624,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	119.392,83	121.875,52	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	14.660,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽²⁾		
Totale entrate finali	814.351,70	729.624,52	Totale spese finali	748.107,67	645.395,67
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	10.060,02	10.060,02
			<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	73.714,24	73.664,24	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	73.714,24	78.714,24
Totale entrate dell'esercizio	888.065,94	803.288,76	Totale spese dell'esercizio	831.881,93	734.169,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	917.509,79	1.477.665,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	831.881,93	734.169,93
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	85.627,86	743.495,80
TOTALE A PAREGGIO	917.509,79	1.477.665,73	TOTALE A PAREGGIO	917.509,79	1.477.665,73

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

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio