

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

RELAZIONE CONTABILE

Il Rendiconto Generale, essendo un documento che riassume un anno di gestione, evidenzia come l'originario Bilancio di Previsione, approvato dalla Comunità del Parco il 18/01/2022 con deliberazione n. 1, modificato in corso d'esercizio da specifiche "Variazioni" per l'emergere di nuove esigenze, sia stato attuato dal Comitato Direttivo e dal Presidente, illustrando la gestione sotto l'aspetto finanziario. Esso, infatti, è strutturato per fornire utili informazioni di natura strettamente contabile, comunque legato agli effettivi contenuti dell'attività complessivamente svolta dall'Ente. L'esercizio finanziario 2022 è iniziato con la seguente situazione, così come si evince dalla deliberazione di Comunità n. 1 del 18/01/2022:

OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE			
Avanzo di Amministrazione		€ 0,00	
Avanzo di cassa			€2.004.916,65
Fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	
Titolo I° Entrate tributarie			
Titolo II° Trasferimenti correnti	€1.047.295,72	€ 827.827,20	€1.050.295,92
Titolo III° Entrate extratributarie	€ 4.958,83	€ 6.050,00	€ 11.008,83
Titolo IV° Entrate in c/capitale			
	€4.595.482,54	€ 11.034.800,00	€15.630.282,54
Titolo VI °Accensione di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII° Anticipazione da Istituto Tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 76.688,32	€ 76.688,32
Titolo IX° Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 15.955,60	€ 799.000,00	€ 814.955,60
TOTALE	€5.663.692,69	€ 12.744.365,52	€17.583.231,21

OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
USCITA			
Missione 9 Aree protette e parchi naturali			
programma 5.			
Titolo 1 spese correnti	€ 674.805,45	€ 816.681,26	€1.491.486,71
Titolo 2 spese in conto capitale	€6.115.261,60	€ 11.034.800,00	€15.150.061,60
Missione 20 Fondi e accantonamenti			
Programma 1			
Titolo 1 spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Programma 3			
Titolo 1 spese correnti		€ 17.195,94	€ 17.195,94
Programma 5			
Missione 60 - anticipazioni finanziarie			
Programma 1			
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere		€ 76.688,32	€ 76.688,32

Missione 99 Servizi per conto terzi			
Programma 2			
Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	€ 29.577,99	€ 799.000,00	€ 828.577,99
TOTALE	€6.819.645,04	€12.744.365,52	€17.564.010,56

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 con apposite variazioni ha adeguato il proprio Bilancio alle sopravvenute esigenze per consentire lo svolgimento sia delle ordinarie attività che per la realizzazione interventi finanziati dalla Regione del Veneto.

Con deliberazione di Consiglio Direttivo n.16 del 26.03.2022 è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi e la reiscrizione degli stessi nel bilancio 2022 che ha determinato:

Fondo di cassa effettivo 01.01.2022	€ 2.193.983,09
Residui attivi effettivi	€ 1.468.165,66
Residui passivi effettivi	€ 1.556.976,96

Avanzo di Amministrazione all'01.01.2022	€ 361.744,76
Fondo pluriennale di parte capitale	€ 1.429.797,45
Fondo pluriennale di parte corrente	€ 313.629,58

In seguito all'attività dell'ente si è giunti alle seguenti risultanze (riportate nell'allegato A):

Descrizione	
F.do di cassa al 31.12.2022	2.193.983,09
Riscossioni in c/residui	466.947,79
Riscossioni in c/competenza	1.073.922,92
Pagamenti in c/residui	813.070,45
Pagamenti in c/competenza	1.096.076,82
F.do di cassa al 31.12.2022	1.825.706,53
Residui attivi esercizio 2021 e precedenti	972.938,76
Residui derivanti dalla competenza anno 2022	231.494,86
Residui Passivi anno 2021 e precedenti	376.763,05
Residui derivanti dalla competenza anno 2022	697.618,31
Fpv di parte corrente	268.200,77
Fpv di parte capitale	1.055.288,22
Avanzo di amministrazione	632.269,80

I dati forniti dal Tesoriere collimano perfettamente con le scritture dell'Ente, così come le risultanze deducibili dalla verifica della gestione.

CONTO DEL TESORIERE

Il Servizio di Tesoreria è stato svolto, nel corso dell'esercizio 2022, dalla Cassa di Risparmio del Veneto. L'art. 52 della Legge Regionale n. 39 del 29.11.2001 al comma 2 prevede che il Tesoriere trasmetta il conto della gestione del servizio svolto contenente tutti gli elementi necessari per il riscontro sistematico dei movimenti di cassa entro i tre mesi successivi dalla chiusura dell'esercizio.

Il Fondo di cassa iniziale ammonta a € 2.193.983,09

Le riscossioni di cui si dà carico il Tesoriere ammontano a € 1.540.870,71 sono costituite interamente da Ordini di Riscossione (reversali) di competenza anno 2022 e in conto residui anni precedenti.

Il totale degli Ordini di Riscossione emessi dall' Ufficio di Ragioneria dell'Ente Parco nel corso dell'esercizio finanziario 2022 concorda pertanto con il carico del Tesoriere nella misura di € 1.540.870,71.

Le somme portate a discarico dal Tesoriere ammontano a € 1.909.147,27 relative ad Ordinativi di Pagamento (mandati) ricevuti dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente per la loro esecuzione corrispondono al totale dei pagamenti effettuati, regolarmente quietanzati od estinti nelle forme previste dalle vigenti norme di contabilità regionale.

Tutti gli ordini di pagamento sono stati emessi in base ad atti deliberativi resi esecutivi ai sensi di legge. Essi sono contenuti nei limiti delle autorizzazioni di bilancio e risultano sorretti da idonea documentazione giustificativa ad ogni riguardo.

Il Conto Consuntivo 2022 presentato allo scrivente dall'Istituto di Credito viene determinato come segue:

F.di di cassa al 01.01.2022	€ 2.193.983,09	
Riscossioni	€ 1.540.870,71	
TOTALE A CARICO DEL TESORIERE		€ 3.734.853,80
Pagamenti	€ 1.909.147,27	
TOTALE A DISCARICO DEL TESORIERE		€ 1.909.147,27
FONDO DI CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 31.12.2022		€ 1.825.706,53

Si precisa che la somma di € 1.825.706,53 è completamente disponibile presso il Tesoriere dell'Ente come dichiarato nell'allegato prospetto debitamente firmato dallo stesso.

Conto dell'Amministrazione

La gestione dei residui

Nel bilancio 2022 una parte delle poste in conto residui sono riferite ad alcuni progetti comunitari finanziati dalla Comunità Europea, dallo Stato e da Enti vari iscritti nei bilanci precedenti mentre con Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 16 del 14.04.2022 si è provveduto alla reimputazione delle somme all'esercizio 2022 qualora non fosse definitiva la data di esigibilità del credito. Erano stati mantenuti a residui attivi, in quanto obbligazioni giuridiche perfezionate, le entrate relative alle seguenti progettazioni inserite nel titolo 4° "contributi agli investimenti" per complessivi € 1.323.280,75 non ancora riscossi al termine dell'esercizio 2021:

- Contributo fondazione cariparo per My Delta Slow € 67.811,51
- Contributo Regionale Rete Natura 2000 € 149.663,85
- Contributo annuale regionale L.R. 40/84 per spese d'investimento € 98.223,57
- Contributo Regionale per la conservazione della Natura nelle aree Naturali e protette € 71.991,13

- Contributo regionale per Piano del Parco € 8.000,00
- Contributo regionale per la realizzazione di un network digitale terrestre € 80.846,34
- Progetto Coevolve € 172,13
- Finanziamento regionale per manutenzione straordinaria sede € 43.214,82
- Finanziamento progetto Pepsea € 381.866,63
- Finanziamento progetto Value € 407.503,81
- Saldo finanziamento cna per progetto leader € 6.000,00
- Contributo Avepa per la costruzione approdo natanti Pila € 7.098,86

per quanto riguarda le entrate correnti, invece, la somma di € 125.670,48 non è stata interamente riscossa nel corso dell'esercizio 2021 pertanto si è provveduto a mantenerla a residuo attivo.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati introitati complessivamente € 466.947,79 relativamente allo stanziamento in conto residui attivi di cui € 415.369,36 al titolo IV° in particolare:

- €138.985,95 per rendicontazione effettuata alla Regione Veneto per interventi nell'ambito di Rete Natura 2000
- € 179.129,41 dal capofila del Progetto in acconto del progetto Pepsea
- € 96.797,90 dal capofila del Progetto in acconto del progetto Value

Gli introiti effettuati nel corso dell'esercizio 2022, in conto residui della parte corrente, pari a € 51.578,63 sono principalmente relativi al rimborso delle spese del personale interno nelle varie progettazioni. Si evidenzia, pertanto, che tali entrate per questo Ente derivano dai rimborsi di questo del personale interno rendicontato nei progetti:

- Dalla Regione del Veneto per il progetto Pepsea € 13.168,78
- Dalla Regione del Veneto per il progetto Ecosse € 38.025,28

Sono mantenuti a residui € 972.938,76 dei quali € 880.538,95 relativi al titolo 2° per i quali ai sensi del D.Lgs 118/2011 non è possibile la reimputazione.

I residui passivi, dopo la reimputazione effettuata con deliberazione di Comunità n. 16 del 14.04.2022 ammontavano a € 1.556.876,86 di cui € 1.190.908,44 relativi al titolo 2° della spesa .Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati pagati in conto Residui e € 813.070,45 in conto residui passivi di cui € 712.813,84 iscritti al titolo 2° "spese in conto capitale" ed in particolare:

- € 9.841,74 per la prosecuzione dell'intervento per la realizzazione di un network digitale terrestre finanziato con un contributo dalla Regione del Veneto;
- € 65.035,95 per interventi di conservazione e tutela della natura finanziati dalla Regione del Veneto;
- € 6.000,00 per la prosecuzione di interventi per spese d'investimento finanziati dalla Regione del veneto ai sensi della L.R. 40/84
- € 9.065,95 per la manutenzione delle piste ciclabili realizzate con contributi FESR
- € 58.249,25 per la ristrutturazione di Goletta Verde
- € 9.553,36 per la prosecuzione della realizzazione del Centro di recupero delle Tartarughe presso il Ceac finanziato dalla Regione del Veneto per interventi strutturali per la Rete Natura 2000
- €48.399,81 per la manutenzione straordinaria delle sedi dell'Ente
- € 159.445,05 relativamente agli interventi del progetto Pepsea finanziato dalla Comunità Europea
- € 23.880,01 relativamente agli interventi del progetto Lifeel finanziato dalla Comunità Europea

- € 321.896,36 relativamente agli interventi del progetto Value finanziato dalla Comunità Europea

Per quanto riguarda le spese correnti inserite al titolo 1°, erano state mantenute a residui passivi dell'esercizio 2021 € 336.245,81 dei quali pagati € 100.256,61

Analisi contabile della competenza 2022

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2022 è stato approvato dalla Comunità dell'Ente con deliberazione n. 1 del 18.01.2022.

L'avanzo di Amministrazione applicato a seguito delle operazioni di riaccertamento approvate con deliberazione di Consiglio Direttivo n. 16 del 14.04.2022 e del rendiconto anno 2021 approvato con deliberazione di Comunità n.2 del 16.06.2022 è stato quantificato in € 361.744,76.

EQUILIBRI

Di seguito si rappresentano gli equilibri di competenza e di cassa e di entrata corrente rispetto alla spesa corrente secondo il quadro generale riassuntivo allegato ai sensi del D.lgs 118/2011:

Entrate finali (accertamenti)	€	1.305.417,78
Spese finali (impegni)	€	1.793.695,13
Differenza	€	-488.277,35

Cassa iniziale (01.01.2022)	€	2.193.983,09
Cassa finale (31.12.2022)	€	1.825.706,53
Differenza	€	-368.276,56

Accertamenti di natura corrente	€	899.980,06
Impegni di natura corrente	€	853.080,79
Di cui Impegni di natura corrente di natura non ripetibile	€	29.0000,00
Fondo pluriennale iniziale di parte corrente	€	313.628,58
Fondo pluriennale finale di parte corrente	€	268.200,77
Differenza (Accertamenti-Impegni) di natura corrente	€	213.700,22

L'Ente Parco partecipa a progetti finanziati dalla Comunità Europea cofinanziando la spesa mediante il costo del proprio personale stanziando le relative risorse in capitoli della spesa relativi al progetto stesso. Nel corso dell'esercizio il personale è mensilmente pagato nei capitoli di costo dell'Ente e pertanto non vengono impegnate somme nei capitoli dei progetti. Queste operazioni permettono alla fine del progetto il verificarsi di economie sostanziose nei capitoli dei progetti relativi alla parte corrente dei bilancio. Nell'esercizio 2022 sono terminate le rendicontazioni delle spese relative ai seguenti progetti che hanno determinato le seguenti economie correnti:

Progetto Pepsea € 51.998,80
 Progetto Value € 50.932,19
 Progetto Ecosse € 25.617,60

Con deliberazione n. 2 del 16.06.2022 è stato determinato un avanzo di amministrazione, relativo all'esercizio 2021, pari a € 361.744,76, iscritto nel bilancio 2022 con delibera di Comunità n. 3 del 16.06.2023.

L'avanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2021 è stata stanziata per €147.134,83 per spese correnti non ripetibili come previsto dalla normativa vigente ed in particolare:

- € 30.000,00 piano di comunicazione
- € 10.000,00 formazione operatori
- € 35.000,00 forum dei giovani
- € 20.000,00 odg turismo
- € 3.000,00 interventi per servizio forestale
- € 30.000,00 per spese legali
- € 1.000,00 per accertamenti sanitari ai dipendenti

Oltre alla somma di € 7.756,20 accantonata al fondo di riserva per spese impreviste.

ENTRATE DI COMPETENZA

Il quadro riepilogativo dimostrativo delle entrate di competenza, precedentemente indicato, può essere ulteriormente dettagliato per evidenziare lo svolgimento della gestione per ciascun titolo d'entrata, come segue:

TITOLO 2° ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI	IMPORTI
Previsioni finale di competenza	€ 904.922,44
Accertamenti	€ 889.307,16
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 15.615,28
Riscossioni	€ 780.769,96
Residui attivi da riportare al 2023	€ 108.537,20
TITOLO 3° ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	IMPORTI
Previsioni finale di competenza	€ 6.050,00
Accertamenti	€ 672,90
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 5.377,10
Riscossioni	€ 136,90
Residui attivi da riportare al 2023	€ 536,00
TITOLO 4° ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFORMAZIONI DI CAPITALE, DARISCOSSIONI DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	IMPORTI
Previsioni finale di competenza	€ 149.672,07
Accertamenti	€ 149.373,30
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 298,77
Riscossioni	€ 39.129,11

Residui attivi da riportare al 2023	€ 110.244,19
TITOLO 7° ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	IMPORTI
Previsioni finale di competenza	€ 76.688,32
Accertamenti	€ 0,00
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 76.688,32
Riscossioni	€ 0,00
Residui attivi da riportare al 2023	€ 0,00
TITOLO 9° ENTRATE IN CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	IMPORTI
Previsioni finale di competenza	€ 799.000,00
Accertamenti	€ 266.064,42
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 532.935,58
Riscossioni	€ 253.886,95
Residui attivi da riportare al 2023	€ 12.177,47

In particolare al titolo 2° dell'entrata sono stati mantenuti residui attivi per € 108.537,20 relativi a:

- € 12.368,30 contributi da introitare per ODG
- € 25.000,00 contributo regionale per manifestazione Gravel
- €71.168,90 per contributo progetto Value

Al titolo 3° dell'entrata sono stati mantenuti residui attivi per e € 536,00 relativi a introiti per raccolta funghi per autorizzazioni rilasciate nel corso dell'esercizio 2022 ed introitati nei primi giorni del corrente esercizio.

Al titolo 4° dell'entrata sono stati mantenuti residui attivi per € 110.244,19 relativi a:

- € 8.929,56 per accertamenti relativi alla prosecuzione della realizzazione del Centro di recupero delle Tartarughe presso il Ceac finanziato dalla Regione del Veneto per interventi strutturali per la Rete Natura 2000. Trattasi di finanziamento di interventi realizzati nell'esercizio 2022 per finanziamento regionale nell'ambito delle azione di ree Natura 2000;
- € 3.972,33 relativi a contributo annuale regionale ai sensi della L.40/84 Trattasi di finanziamento di interventi realizzati nell'esercizio 2022
- €35.274,08 relativi a contributi regionale per la conservazione e tutela delle aree naturali e protette.
- € 1.585,18 relativi al contributo per manutenzione straordinaria delle sedi dell'Ente;
- € 60.483,04 sono relativi all'introito di Avepa per l'ultimazione della costruzione dell'approdo natanti di Pila;

Nel titolo 9° sono stati mantenuti a residuo le entrate relative a un rimborso da agenzia delle entrate e da Veneto Innovazione per un anticipo effettuato da questo Ente per la partecipazione a Buy Veneto.

Sommando l'importo dei Residui Attivi di competenza a quello proveniente dalla gestione in c/residui si ottiene la somma complessiva di € 1.204.433,62.

USCITE DI COMPETENZA

Il quadro riepilogativo e dimostrativo della Spesa di competenza, precedentemente indicato, può essere ulteriormente dettagliato per evidenziare lo svolgimento, secondo la classificazione economica, come segue:

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Previsioni finali di competenza	€ 1.319.127,14
Impegni	€ 853.080,79
FPV spese correnti	€ 268.200,77
Differenza tra previsioni fpv e impegni	€ 197.845,58
Pagamenti	€ 682.047,05
Residui passivi da riportare nel 2023	€ 171.033,74

SPESE D'INVESTIMENTO	IMPORTI
Previsioni finali di competenza	€ 1.839.842,14
Impegni	€ 674.549,92
FPV spese capitale	€ 1.055.288,22
Differenza tra previsioni fpv e impegni	€ 110.004,00
Pagamenti	€ 150.277,48
Residui passivi da riportare nel 2023	€ 524.272,44

PARTITE DI GIRO F.DI INDISTINTI E ONERI FINANZIARI	IMPORTI
Previsioni finali di competenza	€ 882.535,34
Impegni	€ 266.064,42
Differenza tra previsioni e impegni	€ 616.470,92
Pagamenti	€ 263.752,29
Residui passivi da riportare nel 2022	€ 2312,13

La **somma da mantenere a residui passivi (€ 171.033,74)** relativa alle spese correnti nell'esercizio 2022 è riferita ad impegni contabili assunti nell'anno con regolari decreti del Presidente e del Consiglio Direttivo; per parte di tali residui nei primi mesi di gestione dell'esercizio in corso (2023) è avvenuta l'erogazione, ovvero è quantomeno stato avviato il processo di liquidazione della spesa.

Per gli **importi da mantenere a residui passivi (€ 524.272,44)** relativi alle spese d'investimento nell'esercizio 2022 si fa presente che per la maggior parte, si riferiscono a progetti per i quali vi sono sempre obbligazioni giuridiche perfezionate in quanto progetti in fase terminale o in corso di realizzazione ed in particolare:

- € 1.079,30 per la redazione del piano ambientale
- € 6.405,00 per l'acquisto di attrezzature per il network digitale terrestre finanziato dalla Regione del Veneto
- € 25.618,42 per manutenzioni culturali effettuate nel mese di gennaio 2023. Le obbligazioni giuridiche sono state perfezionate nel corso dell'esercizio 2022 e le spese sono state rendicontate entro il mese di aprile 2023.

- € 5.198,32 per interventi relativi a sanzioni ambientali effettuate nel corso dell'esercizio 2022
- € 45.158,40 per interventi realizzati con contributo regionale ai sensi della legge 40/84.
- € 125.816,82 per la prosecuzione della manutenzione alla barca Catholica.
- € 1.698,13 per la prosecuzione della realizzazione del Centro di recupero delle Tartarughe presso il Ceac finanziato dalla Regione del Veneto per interventi strutturali per la Rete Natura 2000
- € 168.382,44 per gli interventi già affidati nell'ambito del progetto Lifeel;
- € 71.388,50 per gli interventi già affidati nell'ambito del progetto Value
- € 19.450,00 per il rimborso sostenuto dal Comune di Corbola per il progetto The Port and the fall of Icarus;
- €60.483,04 per interventi già affidati a riqualificazione area boschiva di Grillara. Tali somme sono, alla data odierna, già rendicontate

Si evidenzia, quindi, l'oculato sforzo dell'Ente nel risparmio di fondi per lo svolgimento della normale attività imputabile alle spese correnti.

Sommando l'importo dei Residui Passivi di competenza a quello proveniente dalla gestione in c/residui si ottiene la somma complessiva di € 1.042.571,52

Spese per il personale

La spesa per le retribuzioni ed il trattamento economico accessorio comprende tutte le indennità corrisposte al personale dipendente e gli oneri a carico Ente.

Nell'anno 2021 non sono stati attivati contratti di collaborazione superiore a € 5.000,00+ iva ai sensi del D.Lgs. 165/2001.

Il limite di spesa in materia di personale, con particolare riferimento all'art. 1 comma 557 e ss. Della Legge 296/2006 (finanziaria 2007), così come modificati dall'art.3 del D.L. 90/2014, convertito in Legge 114/2014, secondo cui, a decorrere dall'anno 2014, gli enti assicurano il contenimento delle spese del personale con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013 è stato rispettato in quanto:

SPESA PERSONALE ANNO 2011 € 563.737,26

SPESA PERSONALE ANNO 2012 € 434.569,35

SPESA PERSONALE ANNO 2013 € 426.143,07

La media del triennio ammonta a € 474.816,56

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati ampliamenti rispettati i limiti di spesa imposti dalla succitata normativa nonostante sia stato applicato il ccnl. I costi del personale dipendente sostenuti nell'anno 2022, esclusa irap, ammontano a € 390.148,15 . Si precisa che non è ancora stato ricoperto un posto di livello C1 lasciato libero dalla dipendente Anna Poli e nemmeno quello della figura del Direttore che manca dal 2012.

Nel corso dell'esercizio 2022 (1/10/2022) è cessata l'attività del responsabile Ufficio tecnico dott.Alessandro Andreello, il cui ruolo è stato temporaneamente affidato ad uno Studio Esterno

GESTIONE DI CASSA

Il fondo iniziale di cassa riportato dall'esercizio 20221 ammonta ad € **2.193.983,09** mentre alla data del 31/12/2021 risulta di € **1.825.706,53** sia da quanto dichiarato dalle scritture dell'Ente che dal resoconto contabile trasmesso dal Tesoriere.

RISULTATO FINALE DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato positivo di € **632.269,80** relativo all'Avanzo di Amministrazione registrato nell'esercizio 2022 è al netto delle somme accantonate a FPV di parte corrente per € 268.200,77 e € 1.055.288,22 per parte capitale. Considerato che il CCNL Funzioni Locali è scaduto il 31/12/2021 è stato, prudenzialmente, previsto l'accantonamento della somma di € 1.112,54.

Questo Ente partecipa a progettazioni Comunitarie che sono soggette a controllo anche successivo al termine degli interventi e per i quali, comunque molto spesso vi è la necessità di manutenzioni.

I controlli da parte degli Enti erogatori potrebbero rilevare l'incongruenza di alcune spese effettuate, rendicontate e già liquidate a questo Ente e per le quali richiedono la debita restituzione delle somme es. Ecosse, Pepsea, Value, Ecomuseo.

Per quanto riguarda il progetto Piste Ciclabili vi è la necessità di vincolare la quota dell'avanzo di amministrazione in quanto non sono ancora concluse le fasi di esproprio e per le piste ciclabili stesse questo Ente provvede con la relativa manutenzione.

Per tali eventuale necessità si ritiene, comunque, di vincolare le somme relative ai progetti conclusi nel corrente bilancio in parte nei capitoli della spesa corrente in parte in quella relativa agli investimenti per complessivi € 394.801,27 così suddivise:

INVESTIMENTI

Piste ciclabili	€ 124.846,24
Ecomuseo	€ 40.311,30
Vivificazione delle lagune- salvaguardia degli habitat	€ 32.647,47
Pepsea	€ 39.443,81
Value	€ 8.423,74
TOTALE	€ 14.628,36
	€ 260.120,92

CORRENTE

Pepsea	€ 51.998,80
Value	€ 49.445,19

Ecess	€ 33.236,36
TOTALE	€ 134.680,35

L'avanzo di Amministrazione derivante dall'esercizio 2022 trova esatto riscontro nei seguenti dati della gestione finanziaria:

Fondo di cassa al 31.12.2021 € 2.193.983,09

Riscossione in conto residui € 466.947,79

Riscossione in conto competenza € 1.073.922,92

Totale riscossioni € 1.540.870,71

Sommano € 3.734.853,80

Pagamenti in conto residui € 813.070,45

Pagamenti in conto competenza € 1.096.076,82

Totale pagamenti € 1.909.147,27

FONDO DI CASSA AL 31.12.2022 € 1.825.706,53

Residui attivi da riscuotere:

dalla gestione 2021 e precedenti € 972.938,76

dalla gestione di competenza 2022 € 231.494,86

Totale dei residui attivi € 1.204.433,62

Residui passivi da pagare:

dalla gestione 2021 e precedenti € 376.763,05

dalla gestione di competenza 2022 € 697.618,31

Totale dei residui passivi € 1.074.381,36

SALDO FINANZIARIO POSITIVO AL 31.12.2022 € 1.955.758,79

Accantonamento FPV € 1.323.488,99

€ 632.269,80

Dagli atti risulta che le somme vincolate del presente avanzo di amministrazione risultano € 394.801,27 e accantonate € 1.112,54 si desume che l'avanzo di amministrazione derivante dal Bilancio 2022 è interamente disponibile per la somma di € 236.355,99.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state acquistati:

- terreni per € 64.035,95
- n.8 PC e 3 monitor e adattatori per complessivi € per € 15.036,72
- n.12 ricetrasmittenti complete di batteria carica e custodia per complessivi € 9.903,96
- n.1 drone natante senza pilota per monitoraggio acque per € 111.370,00
- n. 1 carrello per drone natante per € 1.891,00
- n. 1 stampante € 360,00
- n. 4 bacheche per punti informativi per € 2.440,00
- infrastrutture ludiche per € 56.606,74

Per complessivi € 248.485,40

Il materiale succitato risulta iscritto all'inventario dell'Ente

Sono altresì stati contabilizzati € 722.079,41 per immobilizzazioni immateriali in corso in corso di acconti relativi a interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi (Pontile di Pila, progetto value, ceac e manutenzione sedi dall'anno 2022 progetto Transfer) oltre a € 143.038,24 per costi di ricerca e sviluppo relativi al progetto LIFEEL. Si attesta che sulle immobilizzazioni immateriali è già stato calcolato l'ammortamento diretto.

Sono inoltre stati contabilizzati € 199.116,71 tra le immobilizzazioni materiali in costruzione per interventi non ancora terminati quali (goletta verde cure culturali punti di sosta, rimboschimento terreni e piano del parco)

Considerato che la rideterminazione e successiva riclassificazione dei beni in proprietà dell'Ente effettuata al 31/12/2015 ad oggi i valori dei beni mobili ed immobili iscritti in questo conto del patrimonio sono stati aggiornati in ossequio a quanto imposto dal D.lgs.118/2001 allegato 4/3:

Considerato che la rideterminazione e successiva riclassificazione dei beni in proprietà dell'Ente effettuata al 31/12/2015 ad oggi i valori dei beni mobili ed immobili iscritti in questo conto del patrimonio sono stati aggiornati in ossequio a quanto imposto dal D.lgs.118/2001 allegato 4/3:

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci che, sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

L'Ente ha elaborato il Rendiconto 2022632 secondo il modello stabilito da D.lgs. 118/2011, che ha previsto una diversa classificazione dei dati esposti rendendo necessario operare una riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31/12/2015 secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto.

L'attività di ricognizione del patrimonio al 31.12.2018, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio stesso è stata conclusa e la situazione contabile adottata con Decreto del Commissario N 20 del 01.03.2019 e continuamente aggiornata negli esercizi successivi

IL CONTO ECONOMICO

Nel presente conto si evidenzia una utile d'esercizio di 346.727,20.

Si evidenzia che l'avanzo determinato con la contabilità finanziaria presenta, invece, un avanzo di amministrazione di € 632.269,80

Si precisa che nel corso di questo esercizio è stata applicato l'intero avanzo di amministrazione derivante dalla contabilità finanziaria dell'anno precedente pari a € 361.744,76.

E' stato inoltre calcolato in € 1.323.488,99 il Fpv da inserire nel prossimo esercizio 2023.

L'avanzo di amministrazione applicato e il FPV non trova riscontro nel conto economico ma solamente tra i conti d'ordine dello Stato Patrimoniale.

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n.4/3 del D.lgs.118/2011.

Tra i **componenti positivi** della gestione per complessivi € 937.976,32 sono annotati i proventi da trasferimenti di contributi che corrispondono al totale degli accertamenti relativi:

-al titolo 2°(entrate correnti) € 899.307,16

- al titolo 4° (entrate c/capitale) il totale di competenza economica degli accertamenti rilevati nella contabilità finanziaria pari a € 149.373,30 è stata iscritta tra le poste dei risconti passivi per € 22.319,97 nei risconti passivi, per € 123.781,00 nelle immobilizzazioni materiali in corso

E' stata calcolata in € 47.996,66 la quota annuale di contributi agli investimenti

Sono altresì rilevati introiti per € 255,00 e dalla vendita di beni e € 417,50 derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità di cui al titolo 3°dell'entrata.

Tra i **componenti negativi** della gestione per complessivi € 996.304,05 sono annotati:

- Acquisti di beni e servizi , prestazioni di servizi per complessivi € 344.610,16;
- spese per il personale € 463.456,92;
- ammortamenti per € 149.678,71;
- oneri diversi per € 15.649,06.

Come indicato dettagliatamente nella descrizione del paragrafo dedicato al Conto del Patrimonio, sono stati acquistati, nel corso dell'esercizio 2022, beni per complessivi € 473.015,18 per i quali è stata calcolata la prima rata di ammortamento ad eccezione della voce acquisto terreni (€ 64.035,95) per la quale non è previsto ammortamento.

Sono stati calcolati in € 149.861,62 i costi annuali di ammortamenti suddivisi tra i beni materiali ed immateriali iscritti nello stato patrimoniale attivo:

per le immobilizzazioni immateriali € 35.759,56 per i costi di ricerca e sviluppo ed € 37,50 quale ultima rata di ammortamento per altre immobilizzazioni immateriali

per quanto riguarda i beni materiali sono stati calcolati:

per mezzi di trasporto per vie d'acqua € 3.137,00

per mobili e arredi d'ufficio € 980,24

per mobili e arredi per alloggi e pertinenze € 4.754,32

per mobili e arredi n.a.c. € 10.059,51

per attrezzature scientifiche € 8.765,70

per attrezzature n.a.c. 37.467,73

per server € 4.681,14

per postazioni di lavoro € 4.864,14

per apparati di telecomunicazione € 716,06
per hardware € 15.412,23
per fabbricati € 1.000,00
per altri beni materiali diversi € 5.448,76
per manutenzione straordinaria su beni demaniali diversi € 1.427,77
per manutenzione straordinaria su altri beni di terzi € 15.350,05

Considerato che il 4.18 del principio 4/3 del d.lgs. 118/2011 indica le aliquote di ammortamento per singoli beni, ma concede agli Enti la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori rispetto a quelle indicate in considerazione della vita utile dei singoli beni, questo Ente si è discordato per i seguenti beni:

- vita utile del natante in anni 10 anziché 20 pertanto ha applicato un'aliquota di ammortamento pari al 10% anziché al 5%
- vita utile di un pontile per approdo natanti in località Pila in 33 anni anziché 50 applicando pertanto un'aliquota pari al 3% anziché 2%

Si registrano **proventi finanziari** per € 0,40 relativi ad interessi attivi introitati sul conto del tesoriere

I **proventi straordinari** per € 367.143,46 sono frutto delle operazioni di riaccertamento dei residui passivi effettuata con delibera di Consiglio Direttivo n. 25 del 30.03.2023 che consistono nella cancellazione di impegni assunti negli esercizi precedenti;

Gli **oneri straordinari** per € 28.279,11 sono relativi delle operazioni di riaccertamento dei residui passivi effettuata con delibera di Consiglio Direttivo n. 25 del 30.03.2023 che consistono nella cancellazione di accertamenti assunti negli esercizi precedenti;

LO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n.4/3 del D.lgs.118/2011.

Il patrimonio degli Enti è costituito dal complesso di beni e rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun Ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e i risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la natura in cinque classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono annualmente aggiornati.

I beni immobili erano stati acquisiti al patrimonio al costo iniziale. Con Decreto del Commissario Straordinario n. 34 del 28.04.2017 è stato approvato lo stato Patrimoniale all'1/1/2016 che ha richiesto la rideterminazione dei beni iscritti all'inventario e la loro riclassificazione.

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile dell'Allegato 4/3 del D.lgs.118/2001.

In questo rendiconto si è quindi provveduto all'aggiornamento dei valori iscritti al 31.12.2021 con le operazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2022.

Il conto economico patrimoniale 2021 comprende le operazioni previste dal principio applicato 4/3, punto 9 allegato al D.lgs118/2011:

- riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre dell'anno precedente (2020). A tal fine sono state riclassificate le singole voci dell'inventario (cespite per cespite) secondo il piano dei conti patrimoniale.
- Applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio alla contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

All'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono state quindi quelle di apertura dei conti riclassificati, secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nello stato patrimoniale di chiusura del precedente esercizio (2021).

Si precisa che alla data del 31/12/2015 era stata completata l'analisi di tutti i cespiti dell'ente, la rideterminazione del valore e la riclassificazione secondo quanto prevista dall'Allegato 4/3 pertanto dall'esercizio 2016 si è provveduto a calcolare solo la quota di ammortamento e ad inserire i cespiti acquistati in corso d'anno.

Nelle **Immobilizzazioni immateriali** sono inseriti nella voce costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 143.038,24(conto relativi agli studi effettuati con il progetto LIFEEL). Tale progetto di € 178.797,80 è iscritto tra le immobilizzazioni al netto di € 35.759,80 quale quota annuale di ammortamento in quanto è stato effettuato un ammortamento diretto;

All'apertura dell'esercizio 2022 figuravano tra le immobilizzazioni in corso ed acconti € 657.513,97(conto 721.701.1999 e conto 721.701.1001) relativi agli interventi relativi al Progetto Value, alla manutenzione delle sedi dell'Ente, al Progetto rete Natura 2000 e alla ristrutturazione del Pontile per approdo natanti in località Pila. Nel corso dell'esercizio 2022 si è provveduto prima a rilevare maggiori immobilizzazioni in corso ed acconti nei progetti di manutenzione sedi e rete natura 2000 per complessivi € 9.954,76 ed inserire il progetto Transfer per € 71.388,50.e successivamente a calcolare la quota annuale di ammortamento complessiva pari a € 16.777,82

Tra le **immobilizzazioni materiali** ammontavano al 31/12/2021 a 104.035,95. Nel corso dell'esercizio 2022 sono state rilevate ulteriori immobilizzazioni in corso relative: alla redazione del piano del parco, cure culturali su terreni di proprietà, rimboschimenti su terreni di proprietà, gli interventi di ristrutturazione della imbarcazione Goletta Verde, e la realizzazione di punti di sosta itinerante. La capitalizzazione di tali interventi avverrà al termine degli stessi.

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi. In tale voce vanno inseriti i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione aggiornati sulla base dei nuovi che sono costituiti nell'anno, delle eventuali eliminazioni per prescrizioni o sulla base degli incassi dell'anno relativi.

L'importo dei crediti al 31/12/2022 è pari a € 1.204.433,62, suddivisi per natura del debitore, ritenuti ad oggi tutti esigibili pertanto nel fondo svalutazione crediti non è stato inserito alcun valore.

In particolare tra le pubbliche Amministrazioni si annoverano i crediti vantati dalla Regione del Veneto, Regione Lombardia, Avepa mentre tra verso altri soggetti si annoverano i crediti vantati dalla Fondazione Cariparo, Università di Ferrara, e altri leader partner dei progetti.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Questo Ente non ha accantonato alcuna somma al FCDE in quanto le entrate accertate in questo Bilancio si riferiscono alle tipologie escluse dalla svalutazione in particolare:

- crediti verso altre Pubbliche Amministrazioni
- crediti esclusivamente introitate per cassa;

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono alla voce: conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dalla Cassa di Risparmio del Veneto unitamente dalla contabilità speciale di tesoreria unica gestita dalla Banca d'Italia. Il valore al 31/12/2022 ammonta a € 1.825.706,53 come risulta anche dai tabulati del tesoriere.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Alla data del 31/12/2022 sono stati rilevati risconti attivi per complessivi € 6.033,11 riferiti:

- contratti annuali per acquisto giornali e riviste per € 310,53
- premi assicurativi per € 5.722,58

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio solo su apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del conto consuntivo.

Il valore finale del patrimonio netto al 31/12/2022 ammonta a € 3.027.056,89.

La differenza di € 251.481,40 tra patrimonio netto finale e quello iniziale è pari al risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.846.116,71	1.846.116,71
II	Riserve	0,00	0,00
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
	b <i>da capitale</i>	0,00	0,00
	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
	f <i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	346.727,20	356.695,53
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	929.458,78	572.763,25
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.122.302,69	2.775.575,49

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Sono stati rilevati i risconti passivi suddivisi per creditore per interventi tuttora in corso che saranno terminati in esercizi futuri per complessivi € 891.146,29.

All'1/1/2022 erano iscritti contributi agli investimenti per € 789.769,65 suddivisi in € 290.374,90 da Pubbliche amministrazioni e € 499.394,75 da altri soggetti (Comunità Europea).

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati rilevati contributi:

per rimboschimento € 60.483,04

acquisto e manutenzione bacheche € 15.028,28

cure culturali € 20.245,8 rete natura 2000 € 9.552,18

lavori di manutenzione Goletta Verde € 33.800,00

contributi agli investimenti vari € 6.804,80

sui quali è stato rilevato un ammortamento per € 21.758,46

per i contributi agli investimenti dalla Comunità Europea si evidenzia solo la rilevazione della quota di ammortamento annuale pari a € 22.779,00

DEBITI

Tutti i debiti di questo ente sono suddivisi tra i debiti di verso fornitori e per trasferimenti e contributi ed ammontano complessivamente a € 1.074.381,36

CONTI D'ORDINE

L'importo di € 1.323.488,09 relativo a impegni futuri si riferisce alle somme da pagare negli esercizi futuri e coincide con il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2023.