



Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità – Delta del Po

COMACCHIO 44022 – C.so G. Mazzini n. 200 – Tel 0533/314003 – Fax 0533/318007

c.f. 91015770380 P.IVA 01861400388 – e-mail: parcodeltapo@parcodeltapo.it

COMITATO ESECUTIVO

DELIBERAZIONE N. 26

SEDUTA DEL 30/04/2015

L'anno duemilaquindici addì trenta del mese di aprile alle ore 15,30 si è riunito, regolarmente convocato presso la sede dell'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità – Delta del Po, C.so G. Mazzini n. 200 in Comacchio, il Comitato Esecutivo.

Assiste il Dirigente, Dott.ssa Maria Pia Pagliarusco, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

	Presenti	Assenti
Sig. Massimo Medri	X	
Sig. Alberto Lealini		X
Sig. Francesco Paesanti		X
Sig.ra Mara Roncuzzi	X	
Sig. Tiziano Tagliani	X	

Essendo presenti n. 3 componenti del Comitato Esecutivo, la seduta è dichiarata valida e il Comitato Esecutivo procede ad approvare il seguente

OGGETTO:

Approvazione Conto Consuntivo 2014 (Schema ex DPR 194/96)

IL COMITATO ESECUTIVO

Visto l'art. 40, comma 5 della L.R. 24/2011 che recita: “*Per quanto non disciplinato dalla presente legge trovano applicazione le disposizioni del decreto legislativo n. 267 del 2000*”;

Visto lo STATUTO DELL'ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ – DELTA DEL PO approvato con Deliberazione di C.E. n. 27/2013 che, all'Art. 31 “Gestione economico-finanziaria e contabile” così recita:

1. *L'Ente di gestione esplica la propria attività con autonomia gestionale, finanziaria, contabile e patrimoniale.*
2. *La gestione dell'Ente persegue principi di efficacia, efficienza, economicità e trasparenza, garantendo il pareggio del bilancio e si uniforma, per quanto non espressamente previsto nel presente Statuto, ai principi ed alle norme contabili stabiliti per la formazione, la gestione e la rendicontazione del Bilancio finanziario di competenza giuridica degli enti locali, adottandone gli schemi formali, le classificazioni contabili, le codifiche tecniche e le procedure di gestione delle entrate e delle spese così come sanciti dal D.lgs 267/2000.*
3. *L'esercizio finanziario inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre di ogni anno.*
4. *Il Servizio di Tesoreria o di Cassa viene affidato con procedura di gara ad evidenza pubblica ad un istituto di credito operante nel territorio degli enti facenti parte dell'Ente di gestione ed avente uno sportello nel Comune ove ha sede legale l'Ente stesso.*
5. *I beni dell'Ente sono dettagliatamente inventariati secondo le norme stabilite nel regolamento di contabilità.*;

Visto il Conto Consuntivo 2014 reso dal Tesoriere – CA.RI.FE. S.p.A., entro i termini di legge;

Tenute presenti le risultanze del conto dell'esercizio precedente esattamente riportate nel Conto in esame;

Visto che il Tesoriere si è fatto carico di tutte le entrate dategli in riscossione mediante ruoli ed ordini di incasso;

Accertato che tutti i mandati di pagamento sono stati emessi in seguito a regolari atti e che risultano tutti debitamente quietanzati e corredati dei documenti giustificativi.

Considerato che:

- ai sensi dell'art. 7, comma 3, del D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014, gli enti locali che non hanno partecipato alla sperimentazione sull'introduzione della contabilità armonizzata, provvedono al riaccertamento dei propri residui attivi e passivi individuati nel rispetto del vecchio ordinamento di cui al D.Lgs. 267/2000;

- ai fini dell'approvazione delle risultanze del riaccertamento straordinario dei residui, è necessario approvare preventivamente e nella stessa giornata il rendiconto 2014 secondo le vecchie regole del d.lgs 267/2000 e secondo gli schemi di cui al DPR 194/96, in modo tale che si provveda contestualmente a determinare:

a) l'importo dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 risultante dal rendiconto 2014 approvato (i residui al 31 dicembre 2014 sono determinati nel rispetto del precedente ordinamento contabile);

b) l'importo dei residui attivi e passivi al 1° gennaio 2015 risultanti dal riaccertamento straordinario dei residui (i residui al 1° gennaio 2015 sono determinati nel rispetto del principio contabile della competenza potenziata, in vigore dal 1° gennaio 2015);

Ritenuto pertanto di procedere all'approvazione della proposta di conto consuntivo 2014 secondo le regole del precedente ordinamento contabile e cioè, in particolare per quanto riguarda il riaccertamento ordinario, all'applicazione dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. n. 267 del 18/8/2000, che impone tale operazione prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi;

Ricordato che:

il riaccertamento di cui trattasi consiste nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui, provenienti dall'anno 2013 e precedenti e degli accertamenti e impegni della competenza 2014, per i quali non abbia fatto seguito l'incasso o il pagamento nel corso del 2014;

il 5° comma, lett c) dell'art. 227 del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000 (ordinamento ante modifiche dlgs 118/2011) prevede sia predisposto l'elenco generale dei residui attivi e passivi distinti per anno di competenza;

dalla revisione dei Residui Attivi e Passivi emerge la seguente situazione:

ELENCO RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI

NR. TITOLO	TITOLO ENTRATA	Residui Accertati risultanti dal Conto Cons. anno preced.	Residui riscossi	Residui da riportare	Differenze	
					MAGGIORI RESIDUI	MINORI RESIDUI
I	Tributarie					
II	Trasferimenti correnti	2.271.417,99	1.281.394,92	817.549,30		- 172.473,77
III	Extratributarie	175.847,26	99.630,46	56.745,36		- 19.471,44
IV	Trasferimenti di capitale	12.504.191,95	3.153.557,95	8.131.033,03		--1.219.600,97
V	Accensione di Prestiti	0,00	0,00	0,00		0,00
VI	Servizi per conto terzi	16.002,99	10.252,50	5.628,00		--122,49
Totale generale		14.967.460,19	4.544.835,83	9.010.955,69		--1.411.668,67

ELENCO RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI

NR. TITOLO	TITOLO SPESE	Residui impegnati risultanti dal Conto Cons. anno preced.	Residui pagati	Residui da riportare	Differenze	
					MAGGIORI RESIDUI	MINORI RESIDUI
I	Correnti	2.136.140,24	938.915,91	805.884,53		391.339,80
II	In conto capitale	12.532.353,32	3.166.603,32	8.251.527,00		1.114.223,00
III	Rimborsi prestiti	13.200,00	2.709,06	10.490,94		0,00
IV	Servizi per conto terzi	129.241,26	81.576,63	24.448,15		23.216,48
Totale generale		14.810.934,82	4.189.804,92	9.092.350,62		1.528.779,28

Considerato inoltre che la gestione 2014 ha prodotto ulteriori residui che, aggiunti ai valori dei residui riaccertati secondo quanto illustrato analiticamente nelle tabelle di cui al punto precedente, danno luogo alla seguente situazione complessiva dei residui al 31/12/2014;

	GESTIONE ANNO 2014
--	---------------------------

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Residui attivi	9.010.955,69	1.511.128,32	10.522.084,01
Residui passivi	9.092.350,62	2.495.506,29	11.587.856,91

Dato atto

- che non esistono debiti fuori Bilancio alla data 31/12/2014;
- che il Fondo di Cassa e i residui che sono iscritti nel Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015 corrispondono esattamente a quelli riportati nel presente Conto Consuntivo;
- che ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 (ordinamento ante modifiche dlgs 118/2011) sono stati adottati i provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di Bilancio (deliberazione di C. E. n. 85/2014);

Visto il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 T.U. delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali(ordinamento ante modifiche dlgs 118/2011) ;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile allegati alla proposta;

Con voti unanimi, resi nei modi di legge,

DELIBERA

Di riaccertare, così come segue, i Residui Attivi e Passivi, ai sensi dell'art. 228, del D.Lgs. 267/2000 (ordinamento ante modifiche dlgs 118/2011), dando atto che i Residui Attivi e Passivi conservati nell'Elenco Residui del Conto del Bilancio 2014 allegato alla presente, rispettano le disposizioni di cui agli artt. 179, 183, 189 e 190 del D.Lgs. 267/2000(ordinamento ante modifiche dlgs 118/2011) ;

ELENCO RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI

NR. TITOLO	TITOLO ENTRATA	Residui Accertati risultanti dal Conto Cons. anno preced.	Residui riscossi	Residui da riportare	Differenze	
					MAGGIORI RESIDUI	MINORI RESIDUI
I	Tributarie					
II	Trasferimenti correnti	2.271.417,99	1.281.394,92	817.549,30		- 172.473,77
III	Extratributarie	175.847,26	99.630,46	56.745,36		- 19.471,44
IV	Trasferimenti di capitale	12.504.191,95	3.153.557,95	8.131.033,03		--1.219.600,97
V	Accensione di Prestiti	0,00	0,00	0,00		0,00
VI	Servizi per conto terzi	16.002,99	10.252,50	5.628,00		--122,49
Totale generale		14.967.460,19	4.544.835,83	9.010.955,69		--1.411.668,67

ELENCO RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI

NR. TITOLO	TITOLO SPESE	Residui impegnati risultanti dal Conto Cons. anno preced.	Residui pagati	Residui da riportare	Differenze	
					MAGGIORI RESIDUI	MINORI RESIDUI
I	Correnti	2.136.140,24	938.915,91	805.884,53		391.339,80
II	In conto capitale	12.532.353,32	3.166.603,32	8.251.527,00		1.114.223,00
III	Rimborsi prestiti	13.200,00	2.709,06	10.490,94		0,00
IV	Servizi per conto terzi	129.241,26	81.576,63	24.448,15		23.216,48
Totale generale		14.810.934,82	4.189.804,92	9.092.350,62		1.528.779,28

Di approvare, quali parti integranti della presente, la Relazione del Comitato Esecutivo redatta ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000, e il Rendiconto dell'Esercizio 2014, rispettivamente allegati A) e B), nelle seguenti risultanze finanziarie finali:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2014			€ 0,00
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Riscossione	4.544.835,83	7.735.571,59	€ 12.280.407,42
Pagamenti	4.189.804,92	6.835.635,30	<u>€ 11.025.440,22</u>
FONDO DI CASSA AL 31/12/2014			€. 1.254.967,20
Residui attivi	9.010.955,69	1.511.128,32	€ 10.522.084,01
Residui passivi	9.092.350,62	2.495.506,29	<u>€ 11.587.856,91</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014			€ 189.194,30

Di dare atto che le suddette risultanze saranno oggetto di riaccertamento straordinario a norma dell'art. 7, comma 3, del D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;

Di dare atto, altresì:

- non esistono "Debiti Fuori di Bilancio" alla data 31/12/2014 e passività arretrate, come risulta dall'allegato C) parte integrante della presente;
- che l'Avanzo di Amministrazione, pari a € 189.194,30, è da considerarsi:
 - per € 149.194,30 quale quota non vincolata;
 - per € 40.000,00 come fondi di ammortamento;
- che il Fondo di Cassa e i Residui che sono iscritti nel Bilancio di Previsione 2015 corrispondono esattamente a quelli riportati nel presente Conto Consuntivo;
- che è stato compilato il Prospetto di Conciliazione ai sensi di quanto disposto dall'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 (ordinamento ante modifiche dlgs 118/2011);
- che sono stati eliminati i residui attivi insussistenti o inesigibili al 31/12/2014 così come risulta dall'Allegato D) parte integrante della presente;

Di dare atto, infine, che quanto rappresentato in narrativa deve ritenersi interamente riportato quale parte integrante del presente dispositivo.

Con separata ed unanime votazione,

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi art. 134 - comma 4° - del D.Lgs. 267/2000.

Letto approvato e sottoscritto.

ORIGINALE

IL PRESIDENTE
(Massimo Medri)

IL VERBALIZZANTE
(Dott.ssa Maria Pia Pagliarusco)

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata all'albo dell'Ente per 15 giorni consecutivi, ai sensi degli artt. 124, comma 2 e 134, comma 3 del D.Lgs. 267/00, in data 05/05/2015 ;

IL DIRIGENTE
(Dott.ssa Maria Pia Pagliarusco)

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

IL DIRIGENTE
(Dott.ssa Maria Pia Pagliarusco)

Comacchio _____

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data odierna _____, per decorrenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione ex artt. 134, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. 267/00.

IL DIRIGENTE
(Dott.ssa Maria Pia Pagliarusco)

Si attesta che la deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/00.

IL DIRIGENTE
(Dott.ssa Maria Pia Pagliarusco)

CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2014

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	0,00		
2) Proventi da trasferimenti	2.241.383,90		
3) Proventi da servizi pubblici	355.399,82		
4) Proventi da gestione patrimoniale	0,00		
5) Proventi diversi	1.228.600,39		
6) Proventi da concessioni di edificare	0,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		
Totale proventi della gestione (A)		3.825.384,11	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	1.120.789,01		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.655,89		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		
12) Prestazioni di servizi	1.260.565,30		
13) Godimento beni di terzi	43.170,00		
14) Trasferimenti	135.444,09		
15) Imposte e tasse	98.650,23		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	68.551,19		
Totale costi di gestione (B)		2.776.825,71	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A - B)			1.048.558,40
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	0,00		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende e partecipate	0,00		
Totale (C) (17 + 18 - 19)		0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A - B + C)			1.048.558,40
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	0,00		
21) Interessi passivi	15.658,15		
- su mutui e prestiti	0,00		
- su obbligazioni	0,00		
- su anticipazioni	0,00		
- per altre cause	15.658,15		
Totale (D) (20 - 21)		-15.658,15	
TOTALE (A - B + C + D)			1.032.900,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	414.556,28		
23) Sopravvivenze attive	0,00		
24) Plusvalenze patrimoniali	0,00		
Totale proventi (e.1) (22 + 23 + 24)		414.556,28	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	1.411.668,67		
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	0,00		
28) Oneri straordinari	148,20		
Totale proventi (e.2) (25 + 26 + 27 + 28)		1.411.816,87	
Totale (E) (e.1 - e.2)		-997.260,59	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A - B + C + D + E)			35.639,66

Il 21-04-2015

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO ESERCIZIO 2014

Data Elaborazione 21-04-2015

Pagina 3

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
C) RATEI E RISCONTI							
1) Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	1.308,34	632,30	1.308,34	0,00	0,00	632,30
TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	1.308,34	632,30	1.308,34	0,00	0,00	632,30
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C)	0,00	29.543.045,39	19.025.474,29	19.987.040,73	0,00	68.551,19	28.255.610,60
D) OPERE DA REALIZZARE	0,00	12.532.353,32	1.472.418,73	3.276.752,16	0,00	1.114.223,00	9.613.796,89
E) BENI CONFER. IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	12.532.353,32	1.472.418,73	3.276.752,16	0,00	1.114.223,00	9.613.796,89

_____ , li 21-04-2015

Il segretario

Il responsabile
del servizio finanziario

Il legale
rappresentante dell'ente

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO ESERCIZIO 2014

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) Netto patrimoniale	0,00	3.485.520,58	0,00	0,00	35.639,65	0,00	3.521.160,23
II) Netto da beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	0,00	3.485.520,58	0,00	0,00	35.639,65	0,00	3.521.160,23
B) CONFERIMENTI							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	0,00	23.789.434,25	1.350.557,07	1.219.600,97	0,00	1.160.000,00	22.760.390,35
II) Conferimenti da concessioni di edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONFERIMENTI	0,00	23.789.434,25	1.350.557,07	1.219.600,97	0,00	1.160.000,00	22.760.390,35
C) DEBITI							
I) Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento	0,00	2.134.110,86	2.611.664,13	2.929.287,39	0,00	0,00	1.816.487,60
III) Debiti per IVA	0,00	2.029,38	16.300,00	17.520,75	0,00	0,00	808,63
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	2.709,06	10.490,94	2.709,06	0,00	0,00	10.490,94
V) Debiti per somme anticipate da terzi	0,00	129.241,26	498.974,81	481.943,22	0,00	0,00	146.272,85
VI) Debiti verso							
1) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII) Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI	0,00	2.268.090,56	3.137.429,88	3.431.460,42	0,00	0,00	1.974.060,02
D) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D)	0,00	29.543.045,39	4.487.986,95	4.651.061,39	35.639,65	1.160.000,00	28.255.610,60

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO ESERCIZIO 2014

Data Elaborazione 21-04-2015

Pagina 2

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	0,00	12.532.353,32	1.472.418,73	3.276.752,16	0,00	1.114.223,00	9.613.796,89
F) CONFER. IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	12.532.353,32	1.472.418,73	3.276.752,16	0,00	1.114.223,00	9.613.796,89

_____ , li 21-04-2015

Il segretario

Il responsabile
del servizio finanziario

Il legale
rappresentante dell'ente