

20150119 T2TBED
08327 BANCA DI CREDITO COOP. DI ROMA
TESORERIA 00037 AGENZIA 37 PESCIASSEROLI

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 19.01.2015

PAGINA 1

ENTE 848 ENTE AUTONOMO PARCO NAZ. D' ABRU

ESERCIZIO 2014

E N T R A T E	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2013	2.105.657,46	2.105.657,46
REVERSALI RISCOSE DA RISCOUTERE A COPERTURA	8.800.186,52	8.800.186,52
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	-----	-----
TOTALE DELLE ENTRATE	10.905.843,98	10.905.843,98

U S C I T E	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2013		
MANDATI PAGATI DA PAGARE A COPERTURA	8.565.026,99	8.565.026,99
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	-----	-----
TOTALE DELLE USCITE	8.565.026,99	8.565.026,99

SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO	2.340.816,99	
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI FATTO		2.340.816,99
(QUOTA BANKIT	DI CUI VINC.	464.762,74)

FIDO CONCESSO
ANTICIPAZIONI ACCORDATE
UTILIZZO: ATTUALE

QUOTA FONDI SPECIALI: C/C

BI

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO
DI ROMA
AGENZIA





ENTE AUTONOMO PARCO NAZIONALE D'ABRUZZO, LAZIO E MOLISE

Nota integrativa allegata al Conto Consuntivo Esercizio 2014

Capo III DPR n. 97/2003

Art. 20 Regolamento Amministrazione e Contabilità dell'Ente Parco

Il Presente Rendiconto Generale , concernente l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2014 è stato redatto secondo quanto previsto dal D.P.R. 97 del 27 febbraio 2003 e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente Parco, approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 36/2004 e, quindi, dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con provvedimento prot. DPN-/7D/2005/3411 del 11 febbraio 2005. E' stato redatto in forma scalare, secondo le disposizioni dell'art. 2425 del C.C., ed è costituito dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla presente Nota Integrativa.

Al rendiconto Generale sono allegati, come previsto dal DPR del 27 febbraio 2003 n. 97 art. 38 c.2:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Inoltre, come disposto dal D.lgs n. 33/2013 e dall'art. 41 comma 1 del D.L. n. 66/2014, a partire dall'esercizio 2014, le amministrazioni sono tenute ad allegare alla nota integrativa anche l'indice di tempestività dei pagamenti.

Il contenuto della nota integrativa, previsto dall'art 44 DPR 97/2003 si può schematizzare nei seguenti punti che saranno analizzati successivamente.

Articolazione

1. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del Rendiconto Generale;
2. Analisi delle voci del conto del Bilancio;
3. Situazione Amministrativa;
4. Analisi dettagliata delle Entrate Accertate;
5. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale;
6. Conto del Patrimonio e Stampa analitica del Conto del Patrimonio;
7. Stato Patrimoniale;
8. Riepilogo valore dei beni e variazioni intervenute nell'esercizio 2014
9. Valore del Fondo Ammortamento al 31 dicembre 2014;
10. Valore dei conferimenti al 31 dicembre 2014;
11. Analisi delle voci del Conto Economico;
12. Conto Economico;
13. Quadro di riclassificazione dei risultati economici;
14. Fondo per il Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente;





1) Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Rendiconto Generale nonché per la valutazione delle singole voci di Bilancio, sono coerenti con i principi di prudenza e competenza, e sono funzionali al necessario collegamento tra gli elementi del patrimonio e il risultato economico dell'Ente. Ovviamente, il documento presupposto è costituito dal Bilancio di Previsione 2014, che è stato regolarmente approvato dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. 0007102/PNM dell'8 aprile 2014.

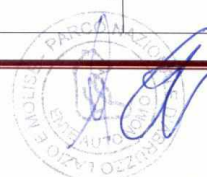
2) Analisi delle voci del conto di bilancio

Il conto del Bilancio si articola in Rendiconto finanziario decisionale e gestionale così come previsto dall'art. 39 DPR 97/2003.

Per quanto riguarda l'ammontare delle singole voci si rinvia ai prospetti allegati e facenti parte della Deliberazione di approvazione del Consuntivo 2014.

Le poste in entrata e uscita per l'Ente possono essere di seguito sintetizzate:

ENTRATE	ANNO 2014		ANNO 2013	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Fondo iniziale di cassa		1.400.000		1.000.000
Entrate contributive			0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	6.675.901	7.076.473	6.675.901	6.930.401
Altre Entrate	369.000	683.271	433.000	743.094
Totale Entrate correnti	7.044.901	7.759.744	7.108.901	7.673.945
Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossioni di crediti.	0	0	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0	1.893.474	0	2.751.935
Accensione di prestiti	1.702.368	1.702.368	1.853.490	1.853.490
Totale entrate in conto capitale	1.702.368	3.595.842	1.853.490	4.605.425
Gestione speciale	0	0	0	0
Entrate aventi natura di partita di giro	1.960.000	1.960.000	1.960.000	1.960.000
Totale Entrate	10.707.269	13.315.586	10.922.391	14.238.920
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione				
TOTALE A PAREGGIO	10.707.269	14.715.586	10.922.391	15.238.920
USCITE	ANNO 2014		ANNO 2013	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Funzionamento	5.364.827	5.667.377	5.434.948	5.761.949
Interventi diversi	1.477.472	1.843.924	1.424.784	1.790.448
Oneri diversi	0	0	0	0
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	0	0	0	0





Accantonamenti a fondi rischi e oneri	133.967	133.967	116.798	0
Totale uscite correnti	6.976.266	7.645.268	6.976.530	7.552.397
Investimenti	68.635	2.007.950	132.371	2.873.033
Oneri comuni	1.702.368	1.702.368	1.853.490	1.853.490
Accantonamento per uscite future	0	0	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0	0	0	0
Totale uscite in conto capitale	1.771.003	3.710.318	1.985.861	4.726.523
Gestione speciale				
Uscite aventi natura di partita di giro	1.960.000	1.960.000	1.960.000	1.960.000
Totale Uscite	10.707.269	13.315.586	10.922.391	14.238.920
Disavanzo di amministrazione				
TOTALE A PAREGGIO	10.707.269	13.315.586	10.922.391	14.238.920

Nel rispetto della normativa in materia di bilancio, durante l'Esercizio finanziario 2014, per quanto di sua competenza, il Direttore dell'Ente ha operato gli storni di bilancio di seguito riportati:

- 1-Determinazione direttoriale n. 74 del 1 marzo 2014 ad oggetto "Storno sul Bilancio di previsione 2014 art.17 DPR 97/2003";
- 2-Determinazione direttoriale n. 164 del 2 maggio 2014 ad oggetto " Storni al Bilancio di previsione 2014 (art.17 del DPR 97/2003)";
- 3-Determinazione direttoriale n. 185 del 14 maggio 2014 ad oggetto "Storno sul Bilancio di previsione 2014 (art. 17 del DPR 97/2003)";
- 4-Determinazione direttoriale n. 297 del 29 luglio 2014 ad oggetto "Storno sul Bilancio di previsione 2014 (art.17 DPR n. 97/2003)";

Da parte sua il Presidente, durante l'esercizio 2014, ha disposto una variazione di Bilancio, con delibera n. 6 del 16 giugno 2014, approvata previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori, di cui al verbale n. 4 dell' 11 giugno 2014. Detta deliberazione è stata approvata dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, con nota n. 0019563/PNM del 30 settembre 2014, sulla scorta del parere favorevole del MEF n. 66812/2014.

Nel prospetto che segue vengono messi in evidenza i dati relativi alle somme accertate e impegnate al termine dell'esercizio 2014 con quelle relative all'esercizio precedente 2013.

ENTRATE	ANNO 2014		ANNO 2013	
	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
Avanzo di amministrazione	498.556		284.016	
Fondo iniziale di cassa		2.105.657		1.419.425
Entrate contributive	0	0	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	6.926.394	6.921.394	6.674.206	6.860.179
Altre Entrate	306.350	310.516	351.254	362.055
Totale Entrate correnti	7.232.744	7.231.910	7.025.460	7.222.234





Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossioni di crediti.	0	0	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0	449.033	15.000	1.314.035
Accensione di prestiti	0	0	0	0
Totale entrate in conto capitale	0	449.033	15.000	1.314.035
Gestione speciale	0	0	0	0
Entrate aventi natura di partita di giro	1.119.244	1.119.244	1.126.842	1.126.842
Totale Entrate	8.351.988	8.800.186	8.167.302	9.663.111
TOTALE A PAREGGIO	8.850.544	10.905.844	8.451.318	11.082.536
USCITE	ANNO 2014		ANNO 2013	
	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
Funzionamento	5.136.219	5.116.616	5.186.636	5.178.156
Interventi diversi	1.837.292	1.506.421	1.476.330	1.690.681
Oneri diversi	0	0	0	0
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	0	0	0	0
Accantonamenti a fondi rischi e oneri	0	0	0	0
Totale uscite correnti	6.973.511	6.623.037	6.662.966	6.868.838
Investimenti	148.440	822.746	205.810	981.199
Oneri comuni	0	0	0	0
Accantonamento per uscite future	0	0	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0	0	0	0
Totale uscite in conto capitale	148.440	822.746	205.810	981.199
Gestione speciale				
Uscite aventi natura di partita di giro	1.119.244	1.119.244	1.126.842	1.126.842
Totale Uscite	8.241.195	8.565.027	7.995.617	8.976.878
Copertura del disavanzo di amministrazione				
TOTALE A PAREGGIO	8.241.195	8.565.027	7.995.617	8.976.878

In fase di redazione del Conto Consuntivo 2014, il Servizio Contabilità e Patrimonio, sulla base delle indicazioni della Direzione, sentito anche il Servizio Tecnico, ha provveduto ad una attenta verifica con successiva rettifica dei Residui Attivi e Passivi concernenti gli esercizi 2013 e precedenti.

Pertanto, alla data del 31 dicembre 2014 sono stati eliminati impegni in conto residui pari a Euro 46.921,82 nonché accertamenti in conto residui pari a Euro 619,29 dovuti essenzialmente a economie e riduzioni di bilancio, incarichi non eseguiti e contributi non erogati, gli importi riguardano:

Elenco degli Impegni eliminati:



N.	Capitolo	Articolo	Impegno	Anno	Descrizione	Importo
1	12070		85	2007	Cont. EDISON Cattura e monitoraggio orsi confidenti	134,85
2	12070		261	2007	Cont. EDISON per comunicazione e promozione del Parco	0,06
3	4130	2	75	2008	Cont. Regione Lazio progetto ARP	3.037,41
4	10040	7	214	2009	Attività di marcatura dei sentieri	950,13
5	10040	12	215	2011	Cont. Regione Abruzzo per la valorizzazione territoriale	6.321,03
6	11020	3	329	2011	Lavori di adeguamento palazzine di Via Rovereto	199,67
7	4130	2	333	2011	Linee guida workshop su orsi confidenti	3.524,06
8	4130	2	336	2011	Linee guida workshop su orsi confidenti - rimborsi spese	1.250,00
9	4230		129	2012	Manutenzione estintori esercizio 2012-2013	1.044,23
10	10040	12	170	2012	Cont. Reg. Abruzzo per la valorizzazione territoriale POR FESR	2.881,46
11	5060		251	2012	Costituzione commissione tecnica gestione orso marsicano	1.000,00
12	4070	3	253	2012	formazione e gestione nuovo programma SICRA WEB Ragioneria	550,00
13	10040	8	296	2012	Cont. Regione Abruzzo scuola in C.E.A. anno 2011-2012	3.291,89
14	4070	3	349	2012	Attivazione licenze modulo gestione albo pretorio online	1.476,20
15	10040	2	359	2012	Realizzazione pin e magneti	6,19
16	4070	1	48	2013	Fondo per piccole riparazioni e acquisto materiale informatico	1.353,00
17	2030	1	53	2013	Art. 35 comma 4 CCNL 2006-2009 Acc. TFR anno 2013	6.550,00
18	10050	5	62	2013	Progetto volontari per la natura anno 2013	1.800,00
19	10040	9	72	2013	Fornitura alimentazione per fauna in cattività	1.200,00
20	5040	1	128	2013	Indennizzi da fauna selvatica anno 2014	585,00
21	4020	3	140	2013	Acquisto cartucce e toner per stampanti	125,36
22	41103	3	151	2013	Manutenzione e assistenza tecnica montacarichi	665,50
23	4230		174	2013	Piano della sicurezza servizio prevenzione e protezione 2013	4.140,00
24	4110	3	249	2013	Manutenzione impianto di riscaldamento e idrico sanitari 2013	3.660,00
25	11020	5	251	2013	Progetto parco museum	339,78
26	10040	6	309	2013	Realizzazione grafica e stampa calendari quattro parchi	836,00
Totale impegni eliminati						46.921,82




Elenco Accertamenti eliminati:

N.	Capitolo	Articolo	Accert.	Anno	Descrizione	Importo
1	16230		6	2001	Contributo realizzazione area faunistica orso Campoli A.	0,01
2	16240		8	2001	L. 388/2000 fondi investimenti nel Parco	60,86
3	9010		77	2009	Rimborsi legali	529,42
4	9010		75	2010	Recupero spese utenze Centri Visita del Lazio	29,00
Totale accertamenti da eliminare						619,29

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente dopo aver attentamente esaminata tutta la documentazione relativa alla situazione dei Residui, nel raccomandare un attento monitoraggio sulla gestione degli stessi, con verbale n. 2 del 24 aprile 2015 ha espresso parere favorevole alla eliminazione dei suddetti elenchi dei residui attivi e passivi esercizio 2013 e precedenti. Sulla base di quanto disposto dall'art. 40 del DPR 97/03, in data 6 febbraio 2014 il Presidente con Deliberazione n. 4/2015 del 29 aprile 2015 ha approvato l'elenco dei residui passivi e attivi al 31 dicembre 2014.

Il Conto Consuntivo relativo all'Esercizio Finanziario 2014, così come il precedente esercizio, si chiude con un Avanzo di Amministrazione pari a € 655.651, superiore di 157.095 euro rispetto a quello registrato nel 2013.

I motivi che hanno portato a questo risultato al termine dell'Esercizio finanziario 2014, riguardano:

- a) - la rideterminazione dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2013 e precedenti, che porta una differenza attiva di € 46.303.
- b) - Il trasferimento, da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, del contributo " *Somme da erogare a enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi per la gestione e la conservazione degli ecosistemi forestali* ", incassato in data 22 dicembre 2014, come da nota ministeriale n. 0026479/PNM del 23 dicembre 2014, per un importo di € 123.693. Tale somma incassata è stata regolarizzata in bilancio mediante reversale n. 164 del 31 dicembre 2014, comportando un aumento sostanziale dell'avanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente. Tale somma che sarà recuperata dall'avanzo, una volta approvato, e sarà iscritta a competenza durante l'Esercizio 2015 sul capitolo di uscita del bilancio n. 5080, trattandosi di un finanziamento finalizzato.
- c) - la puntuale applicazione, in particolare da parte degli Uffici Contabilità e Provveditorato, delle precise disposizioni della Direzione e dei Responsabili di Area, in materia di contenimento della spesa, grazie alle quali è stato possibile ottenere una consistente riduzione di detta spesa rispetto all'esercizio 2013.

In particolare, le spese che hanno registrato un decremento rispetto alla previsione iniziale sono le seguenti:

Spese per gli Organi dell'Ente – € 11.969, diminuzione registrata principalmente sul capitolo 1050 relativo al rimborso spese per missione degli organi dell'Ente, dovuta essenzialmente alla mancata nomina dei componenti del Consiglio Direttivo, ma anche alla attenzione con cui l'organo monocratico ha organizzato i propri movimenti.

Spese per il personale – € 161.204, decremento dovuto, in parte, al collocamento a riposo di due dipendenti (uno, per raggiunti limiti di età, l'altro perchè dichiarato inabile al servizio dalla ASL di



competenza). Il risparmio ricomprende le competenze e i relativi oneri a carico dell'Ente per le due unità cessate, oltre riduzione del FUE ai sensi dell'art. 9 comma 2 BIS D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 per un importo di € 9.079.

Spese per acquisto di beni e servizi – € 87.935, risparmi verificatisi in tutte le voci di spesa della categoria ma soprattutto dai risparmi sui capitoli; 4120 artt. 1,2 e 3 spese postali e telefoniche per € 20.018 rispetto a una previsione di € 55.000, mantenendo in linea di massima lo stesso risultato conseguito durante l'esercizio 2013, il cui stanziamento di previsione ammontava a € 55.000; 4220 artt. 1,2 e 3 premi di assicurazione per € 14.340 rispetto a una previsione di 48.700. In generale economie di spesa sono state registrate su tutte le voci di spesa, anche quelle non descritte. Di notevole entità rispetto agli esercizi precedenti sono comunque i risparmi avuti sulle utenze telefoniche e sui premi di assicurazione.

Spese per prestazioni istituzionali – € 219.375. Sul capitolo 5040 art. 1 spese per indennizzi danni da fauna selvatica sono di € 120.017 in meno rispetto a una previsione di spesa di € 420.000. Il risparmio è dovuto ad una migliore attività di rilievo dei danni fauna con attenta verifica delle relative autorizzazioni al pascolo sui territori del Parco da parte dei danneggiati e da rilievi più scrupolosi nell'identificazione, causati o meno da predatore, attività intrapresa con ottimi risultati durante l'esercizio 2013 e conseguita anche nell'Esercizio 2014. Altri risparmi rilevanti per la categoria sono stati conseguiti sul capitolo Sul capitolo 5040 art. 1 Indennizzi mancati tagli per € 38.571, sul capitolo 5040 art. 4 campagna alimentare a favore della fauna selvatica per € 10.000 e sul capitolo 5060 Spese per studi, ricerche e gestione sanitaria della fauna selvatica per € 41.112.

Così come specificato nell'Allegato Tecnico al momento della stesura del Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2014, si è ritenuto opportuno creare un apposito capitolo per il pagamento dei contratti di gestione dei territori comunali presi in affitto, e che la giusta collocazione fosse tra le spese per fini istituzionali e non per trasferimenti passivi, pertanto lo stanziamento è stato previsto con la creazione del nuovo capitolo n. 5090 in questa UPB e non più come per l'esercizio 2013 e precedenti, sul capitolo 6030 appartenente alla categoria trasferimenti passivi. Di conseguenza si è avuto un incremento delle spese istituzionali, rispetto all'Esercizio 2013 per € 493.908 e di conseguenza una diminuzione, per lo stesso importo, sulle spese per trasferimenti passivi.

Spese per trasferimenti passivi – € 403.

Spese per oneri finanziari – € 4.309.

Spese per oneri tributari – € 3.

Spese non classificabili in altre voci – € 49.536

Durante l'esercizio 2014 sono stati regolarmente rispettati tutti i limiti di spesa previsti dalle vigenti disposizioni.

Così come specificato nella Nota Preliminare del Bilancio di previsione 2014, tutti i capitoli interessati a tali provvedimenti sono stati ridotti nelle aliquote percentuali indicate dalla legge rispetto alle previsioni precedenti.

Le riduzioni e i relativi versamenti sul Bilancio dello Stato sono stati effettuati con mandati n. 260,309 e n. 474 e si evincono dal seguente prospetto predisposto dall'Ufficio Contabile dell'Ente, in allegato alla presente nota (**Allegato A**).

Nel prospetto che segue vengono sinteticamente riportate le principali voci di **USCITA** impegnate in Bilancio con la relativa percentuale di incidenza sul totale complessivo della spesa, e le principali voci di **ENTRATA** accertate con la relativa percentuale di incidenza sul totale complessivo accertato. Le voci relative alle **USCITE** impegnate sono così sintetizzate:



Descrizione	Impegni 2014	Percentuale di incidenza
Uscite per gli Organi dell'Ente	50.836	0,72
Oneri per il personale in attività di servizio	4.507.454	63,26
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	577.929	8,12
Uscite per prestazioni istituzionali (Danni fauna selvatica C.T.A.)	1.098.495	15,43
Trasferimenti passivi (Assunzione in gestione boschi e pascoli)	160.022	2,25
Oneri finanziari	691	0,01
Oneri tributari	76.620	1,05
Uscite non classificabili in altre voci	501.464	7,05
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	60.000	0,85
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	13.980	0,20
Partecipazione e acquisto di valori mobiliari	1.775	0,03
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	72.685	1,03
Totale	7.121.951	100,00

Le voci relative alle **ENTRATE** accertate sono così sintetizzate:

Descrizione	Accertamenti 2014	Percentuale di incidenza
Trasferimenti da parte dello Stato	6.918.594	95,66
Trasferimenti da parte delle Regione	2.800	0,04
Trasferimenti da parte dei Comuni	-	-
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	5.000	0,07
Entrate derivanti dalla vendita di beni e di servizi	190.656	2,64
Entrate per proventi patrimoniali	1.726	0,03
Recuperi somme da sentenze ecc.	102.976	1,40
Entrate non classificabili in altre voci	10.992	0,16
Entrate per alienazione patrimoniali	-	-
Trasferimenti per investimenti	-	-
Totale	7.232.744	100,00

3) Situazione Amministrativa

(Art. 45 Comma 1, D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003 Allegato 15)

Il risultato della **Gestione di Competenza** a cui si perviene al termine dell'Esercizio Finanziario in questione è il seguente:



Accertamenti di competenza dell'esercizio 2014	7.232.744
Accertamenti in partite di giro dell'esercizio 2014	1.119.244
Totale accertamenti di competenza	8.351.988
Impegni di competenza dell'esercizio 2014	7.121.951
Impegni in partite di giro dell'esercizio 2014	1.119.244
Totale impegni di competenza	8.241.195
Avanzo di competenza dell'esercizio 2014	110.792

Al 31 dicembre 2014 la Situazione Amministrativa è la seguente:

Risultato di competenza dell'esercizio 2014	110.792
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013	498.556
Sommano	609.348
Revisione dei Residui (46.922 - 619)	46.303
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014	655.651

L'Avanzo di Amministrazione effettivo al termine dell'Esercizio 2014, pari a Euro 655.651, viene così utilizzato:

- 1) € 525.408 sul capitolo 10500 ad integrazione del Fondo di Riserva per contenziosi legali pendenti per fa fronte al pagamento dei debiti come da Delibera del Consiglio Direttivo n. 19 del 28 marzo 2015;
- 2) € 123.693 Vengono stanziati sul capitolo 5080 Gestione e Conservazione degli Ecosistemi Forestali recuperando dall'avanzo il trasferimento, come da nota del Ministero dell'Ambiente del Territorio e della Tutela del Mare n. 0026479/PNM del 23 dicembre 2014, incassato in data 22.12.2014 e regolarizzato tra le entrate dell'Esercizio con reversale n. 164/2014;
- 3) € 6.550 sul capitolo 15010 per il Fondo del Trattamento di Fine Rapporto ai sensi dell'art. 35 comma 4 ccnl 2006-2009 trattandosi dell'accantonamento della somma di competenza per l'esercizio 2013, eliminata sul capitolo 2030 art. 1 in fase di rideterminazione dei residui passivi e recuperata nell'avanzo per una giusta e corretta allocazione sul capitolo 15010;

Come si evince dalla ripartizione sopraelencata l'Avanzo di Amministrazione 2014, per il 80,14% verrà utilizzato per il rimpinguamento del fondo per contenziosi legali pendenti, il 18,87% per spese per il raggiungimento dei fini istituzionali e lo 0,99% ad integrazione del fondo per il trattamento di fine rapporto.

Situazione di cassa al 31 dicembre 2014

Come accaduto per l'esercizio 2013 il puntuale accredito del contributo per il funzionamento da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare ha fatto sì che l'Ente non facesse ricorso all'anticipazione di cassa per far fronte alle spese obbligatorie, evitando così il pagamento di interessi passivi. Per quanto riguarda la consistenza di cassa al termine dell'Esercizio è la seguente:

Fondo di cassa al 01.01.2014		2.105.657
Entrate da Reversali di competenza	8.326.613	
Entrate da Reversali da residui	473.573	8.800.187



Uscite da Mandati di competenza	7.419.482	
Uscite da Mandati da residui	1.145.545	8.565.027
Saldo di cassa al 31 dicembre 2014		2.340.817

4) Analisi dettagliata sulle Entrate Accertate

Le Entrate accertate hanno rispettato le previsioni iniziali per quanto riguarda i trasferimenti da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per i trasferimenti ordinari per il funzionamento con una differenza di maggiore entrata di € 123.693 per il contributo assegnato come da nota ministeriale n. 0026479/PNM del 23 dicembre 2014.

Maggiore entrata è stata registrata nella categoria trasferimenti da parte delle regioni per € 2.800 relativa al contributo della Regione Abruzzo per il concorso regionale " Di Scuola in Cea per Energiochi 9" a titolo di rimborso delle spese che l'Ente ha sostenuto con il propri fondi sul capitolo di uscita 10040 art. 8.

Nella categoria altri trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico e privato è stata accertata sul capitolo 6070, contributi da enti, associazioni, banche, ecc. la quota del contributo di sponsorizzazione annuale previsto all'Art. 12 punto 4 della convenzione di tesoreria con la Banca di Credito Cooperativo di Roma per il quinquennio 2014-2018 di € 5.000.

Le minori entrate, seguendo il trend negativo degli esercizi precedenti, riguardano le entrate dalla vendita di prodotti, dalla prestazioni di servizi, rispetto alla previsione di € 55.344, dato del quale l'Ente terrà conto in fase di stesura del Bilancio di previsione 2015 riducendo le suddette previsioni in entrata rispetto al 2014.

Nella categoria redditi e proventi patrimoniali sono state registrate minori entrate rispetto alla previsione iniziale per € 274

Maggiori entrate, se pur minime rispetto alle previsioni, riguardano i recuperi e rimborsi diversi e recupero salario accessorio sulle assenze per malattia art. 71 L. 133/2008 per € 1.976.

Nella categoria entrate non classificabili in altre voci sono state registrate minori entrate rispetto alla previsione iniziale per € 9.008.

Durante l'Esercizio non si sono registrate entrate in Conto Capitale.

Le entrate accertate risultano elencate nella seguente tabella:

Denominazione dell'Entrata	Somma Accertata	Differenza da previsione
Contributo ordinario dello Stato	4.131.932	
Contributo Ambiente altri contributi	123.693	+ 123.693
Contributo di cui alla Legge 296/06	184.953	
Contributo di cui alla Legge 203/05 Stabilizzazione	2.353.016	
Contributo Ambiente Estate nei Parchi		
Contributo Reg. Abruzzo Valorizzazione Territoriale		
Contributo Regione Abruzzo	2.800	
Contributi da enti, associazioni, banche, ecc.	5.000	
Donazione fondi		
Contributi GAL del Lazio		
Proventi dalla vendita di Prodotti	43.483	- 2.517



Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	147.173	- 52.827
Affitto immobili	1.200	- 800
Interessi attivi	523	+ 523
Recupero e rimborsi diversi	99.758	- 242
Recupero salario accessorio per malattia	3.218	+ 2.218
Entrate varie e eventuali	10.992	- 9.008
Alienazione macchine agricole		
Alienazione automezzi		
Contributo Ministero dell'Istruzione		
TOTALI	7.232.744	58.822

5) Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Il 31 dicembre 2014 con la chiusura dell'Esercizio Finanziario si provvede ad aggiornare la relativa Situazione Patrimoniale dell'Ente.

Tale Situazione Patrimoniale viene rappresentata dal raggruppamento degli elementi attivi e passivi del Conto del Patrimonio, con valori distinti all'inizio e alla fine dell'esercizio e con la evidenziazione di tutte le variazioni incrementative e diminutive intervenute per effetto della gestione nel periodo dal 1 gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 .

Gli elementi gestionali dell'Esercizio 2013 e quelli precedenti, vengono aggiornati e aggiunti ai movimenti dell'Esercizio 2014, inoltre come da nota ad integrazione della situazione economico patrimoniale vengono spiegati i correttivi apportati sulle quote del fondo in detrazione al 31.12.2013 evidenziando le differenze nella **Tabella A** . Verificato che gli importi di ciascun elemento patrimoniale corrisponda al saldo rilevato dalle scritture inventariali, si perviene alla seguente situazione.

Attivo Patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

“Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità”

L'importo indicato pari a € **2.339.111** è la sommatoria tra € 2.287.174 relativa ai Costi per la ricerca, incrementata dei beni acquistati per euro 656.566 e decurtata della quota del Fondo in detrazione pari a € **604.629**.

“Diritti di brevetto e opere dell'ingegno”

L'importo di € **425.646** è la sommatoria tra € 1.332.779 relativa ai diritti di brevetto e opere per l'ingegno, incrementati per beni acquistati per € 35.519 e decurtati della quota del fondo in detrazione pari a € **942.652**.

“Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi”



Nel corso dell'Esercizio 2014 non sono stati registrati incrementi nella categoria, l'importo di € **461.439** è dato dalla sommatoria tra € 4.776.451 decurtato della quota del fondo in detrazione pari a € **4.315.012**.

“ Altre immobilizzazioni immateriali ”

L'importo di € **16** è dato dalla sommatoria del valore del cespite al 31.12.2013 di € 429 decurtato della quota del fondo in detrazione pari a € **413**.

Immobilizzazioni materiali

In questa categoria vengono inserite le seguenti voci:

“Terreni e Fabbricati”

Nel prospetto riepilogativo del Conto Patrimoniale i cespiti in questione vengono indicati con voci separate come segue;

a) Fabbricati

L'importo di € **5.445.997** deriva dalla sommatoria del valore del cespite al 31.12.2013 di € 7.893.482 incrementato con le somme pagate durante l'esercizio 2014 con investimenti nella categoria di € 31.973, decurtato del fondo in detrazione di € **2.479.457**.

b) Terreni

Al 31 dicembre 2013 il valore complessivo dei terreni era pari a € **261.233**. Non ci sono state variazioni durante l'anno 2014. Pertanto il valore rimane invariato.

“Impianti e macchinari”

L'importo di € **25.404** è dato dalla sommatoria del valore del cespite al 31.12.2013 di € 1.219.522 decrementato dai beni dismessi per un valore di € 287.804 e decurtato della quota del fondo in detrazione per € **906.315**.

“Attrezzature industriali e commerciali (sistemi informatici)”

L'importo di € **65.048** è dato dalla sommatoria del valore dei cespiti al 31.12.2013 di € 266.080 incrementato con le somme pagate durante l'esercizio 2014 per € 14.898 decrementato dai beni dismessi per un valore di € 97.902 e decurtato della quota del fondo in detrazione per l'Esercizio di € **118.028**.

“Automezzi e Motomezzi”

L'importo di € **44.355** è dato dalla sommatoria del valore dei cespiti al 31.12.2013 di € 1.063.783 incrementato con le somme pagate durante l'esercizio 2014 per € 12.780 e decurtato della quota del fondo in detrazione per l'Esercizio di € **1.032.208**.

“Immobilizzazioni in corso e acconti”

La voce al 31 dicembre 2013 ammontava a Euro 3.075.444
Durante l'Esercizio si rilevano le seguenti variazioni:



- incremento degli impegni assunti sulla competenza nell'esercizio 2014 per investimenti € 75.755.

Il dato è rilevabile dal Conto di Bilancio;

- decremento per le somme pagate in conto competenza e residui per investimenti, per complessivi Euro 764.329 (capitoli 11023 – 11025 - 11060 – 12030 – 12051 – 12070 - 12080 – 12100 - 12120 - 12150 - 13020). Il dato si rileva dal Conto del Bilancio, di € 822.747 al netto dei TFR pagati per € 58.418 sul capitolo 15010.

Il totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2014 indicate nello stato patrimoniale è pari a € **2.328.452**. Tale importo è determinato dal totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2013 pari a € 3.075.444 aumentato dagli impegni per investimenti assunti nell'esercizio per euro 75.755 (al netto delle quote di TFR impegnate per € 72.685) e diminuito dei pagamenti in Conto Capitale per € 822.747.

Durante l'Esercizio finanziario 2014 rispetto all'esercizio precedente non si sono verificati aumenti su investimenti, come risulta dal prospetto "Conferimenti dallo Stato, dalle Regioni e da altri enti del settore pubblico".-

"Diritti reali in godimento"

Il valore complessivo al 31 dicembre 2014 è di € **0,00**.

"Altri Beni"

L'importo di € **58.869** e dato dalla sommatoria del valore dei cespiti al 31.12.2013 di € 783.907 incrementato con le somme pagate durante l'esercizio 2014 per € 11.592 decrementato dai beni dismessi per un valore di € 101.377 e decurtato della quota del fondo in detrazione per l'Esercizio di € **635.254**

Immobilizzazioni finanziarie

"Partecipazione verso altri Enti"

Vengono inseriti correttamente a partire dall'Esercizio 2014 le quote di partecipazione al patrimonio di altri Enti per € 1.000, che erroneamente negli Esercizi precedenti venivano ricomprese tra le immobilizzazioni immateriali.

Le risultanze coincidono con quelle rilevate dalla stampa analitica del Conto Patrimoniale al 31 dicembre 2014.

Attivo circolante

In questa voce viene evidenziata la effettiva consistenza dei Residui Attivi risultanti dalla Contabilità Finanziaria e calcolati al 31 dicembre 2014. L'importo complessivo è pari € **1.650.254**. **(Allegato B)**

Si riporta inoltre il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2014 risultante dalla gestione finanziaria per un importo di € **2.340.817**. L'importo in questione concorda con le scritture contabili dell'Ente, con la situazione trasmessa dall'istituto Tesoriere e con la Situazione amministrativa allegata.

Il totale dell'attivo patrimoniale al 31 dicembre 2014 ammonta a € **15.447.641**

Passivo Patrimoniale



Patrimonio Netto

La voce per complessivi € **4.884.629** è costituita dai seguenti due elementi:

- 1- Fondo di dotazione calcolato quale Patrimonio Netto risultante dal Consuntivo 2014 nella misura di € 6.074.137.
- 2- Disavanzo portato a nuovo degli esercizi precedenti per € 1.188.891
- 3- Disavanzo dell'esercizio di € **617** rilevato dal Conto Economico 2014.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

In questa voce viene riportata la consistenza del Fondo per il Trattamento di Fine Rapporto al personale dipendente alla data del 31 dicembre 2014.

Il Fondo viene allegato in copia al presente documento.

Questa voce viene determinata da:

Fondo al 31 dicembre 2014	3.608.161
Quote TFR 2014	131.103
Valore del fondo al 31 dicembre 2014	3.477.058

Nello Stato Patrimoniale viene indicato l'importo pari a euro **3.477.058** che equivale al valore del Fondo al 31 dicembre 2014 al netto della somma impegnata in Conto Capitale e portata in Conto Residuo Passivo per il pagamento del TFR pari a euro 72.685. Ciò è rilevabile dal Rendiconto Gestionale al capitolo 15010, ulteriormente decurtato della somma pagata per TFR pari a Euro 58.418.

Risconti passivi

Al 31 dicembre 2013 i Risconti passivi ammontavano ad € 4.346.415.

Alla data del 31 dicembre 2014 la consistenza dei risconti passivi evidenziati nello Stato Patrimoniale è pari a € **3.750.534**. Il calcolo relativo è riportato nel prospetto "Conferimenti dallo Stato, dalle Regioni e da altri Enti del settore pubblico".

Residui passivi

Come si rileva nella situazione patrimoniale, la consistenza dei Residui Passivi risultanti al termine della gestione finanziaria 2014 ammonta ad € **3.335.420**. **(Allegato B)**

Il totale delle passività patrimoniali sommato al patrimonio netto ammonta ad € 15.447.641

6) Conto del Patrimonio

	CONTO DEL PATRIMONIO (importi lordi) 2014 in Euro					Data di stampa 31.12.2014	
	Consistenza Iniziale	Variazioni in Conto Finanziario		Variazioni da altre cause			Consistenza Finale
		in più	in meno	in più	in meno		
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							



1) Costi d'impianto e di ampliamento (fondo in detrazione)							
	2.287.174,34	656.566,13	-	-	-	-	2.943.740,47
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità (fondo in detrazione)	370.440,32	-	-	234.188,82	-	-	604.629,15
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere i (fondo in detrazione)	1.332.779,19	35.518,58	-	-	-	-	1.368.297,77
	843.780,79	-	-	98.871,21	-	-	942.652,00
4) Concessioni licenze, marchi (fondo in detrazione)	-	-	-	-	-	-	-
5) Avviamento (fondo in detrazione)	-	-	-	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti (fondo in detrazione)	-	-	-	-	-	-	-
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi (fondo in detrazione)	4.776.450,64	-	-	-	-	-	4.776.450,64
	4.152.605,31	-	-	162.406,34	-	-	4.315.011,65
9) Altre (fondo in detrazione)	429,00	-	-	-	-	-	429,00
	348,56	-	-	64,35	-	-	412,91
Totale	8.396.833,17	692.084,71	-	-	-	-	9.088.917,88
	5.367.174,98	-	-	495.530,72	-	-	5.862.705,70
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati (fondo in detrazione)	8.154.714,82	31.973,12	-	-	-	-	8.186.687,94
	2.240.389,70	-	-	239.067,74	-	-	2.479.457,44
2) Impianti e macchinari (fondo in detrazione)	1.219.522,30	-	-	-	287.803,76	-	931.718,54
	1.168.231,37	-	-	23.015,32	284.932,08	-	906.314,61
3) Attrezzature industriali e commerciali (fondo in detrazione)	266.080,03	14.898,46	-	-	-	97.901,90	183.076,59
	196.746,02	-	-	18.520,78	97.238,45	-	118.028,35
4) Automezzi e motomezzi (fondo in detrazione)	1.063.782,57	12.780,00	-	-	-	-	1.076.562,57
	1.014.681,15	-	-	17.526,68	-	-	1.032.207,83
5) Immobilizzazioni in corso e acconti (fondo in detrazione)	-	-	-	-	-	-	-
6) Diritti reali di godimento (fondo in detrazione)	154,82	-	-	-	-	-	154,82
	154,82	-	-	-	-	-	154,82
7) Altri beni (fondo in detrazione)	783.907,50	11.592,16	-	-	-	101.376,83	694.122,83
	715.046,61	-	-	21.099,82	-	100.892,37	635.254,06
Totale	11.488.162,04	71.243,74	-	-	487.082,49	-	11.072.323,29
	5.335.249,67	-	-	319.230,34	483.062,90	-	5.171.417,11
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazione in:	-	-	-	-	-	-	-
a) imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b) imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-
c) imprese controllanti	-	-	-	-	-	-	-
d) altre imprese	-	-	-	-	-	-	-
e) verso altri	-	1.000,00	-	-	-	-	1.000,00
2) Crediti:	-	-	-	-	-	-	-
a) verso imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b) verso imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-	-	-
d) verso altri	-	-	-	-	-	-	-
3) Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
4) Crediti finanziari diversi	-	-	-	-	-	-	-
Totale	-	1.000,00	-	-	-	-	1.000,00