



All. "G"

*Ministero dell' Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare*  
*Direzione per la Protezione della Natura*



*Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi, Monte Falterona e Campigna*

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL RENDICONTO GENERALE 2015**  
redatto ai sensi del capo III del D.P.R. N°97/03

Il Rendiconto Generale dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato redatto nel rispetto delle norme previste dalla normativa vigente, in particolare dal D.P.R. 97/2003 ed è costituito dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, dall'Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente e dalla Nota Integrativa (tale elemento risulta allegato allo Stato Patrimoniale).

Al Rendiconto Generale sono allegati, come previsto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 - articolo 38, comma 2: a) la situazione amministrativa; b) la relazione sulla gestione; c) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti. E' altresì prevista la Relazione Illustrativa del Presidente dell'Ente (art. 38, comma 3).

Il contenuto della Nota Integrativa è disciplinato dall'articolo 44 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 che, schematicamente, prevede l'illustrazione dei seguenti punti:

**1. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale**

**2. Analisi delle voci del Conto di Bilancio**

2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive

2.b) Analisi puntuale del risultato di amministrazione con evidenziazione della composizione e destinazione;

2.c) Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione del fondo di riserva;

2.d) Composizione residui attivi e passivi per ammontare e per anno nonché, per quelli attivi, la classificazione in base al diverso grado di esigibilità;

2.e) Composizione disponibilità liquide (tesoriere, cassa interna, casse decentrate);

### **3. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale**

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale dell'anno 2016;

### **4. Analisi delle voci del Conto Economico**

Analisi delle voci del Conto Economico dell'anno 2016;

### **5. Altre notizie integrative**

5.a) Composizione dei contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione finanziaria ed economico-patrimoniale;

5.b) Dati relativi al personale dipendente;

5.c) Elementi richiesti dall'art. 2.427 C.C., da altre norme e dai principi contabili applicabili;

5.d) Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

5.e) Elenco contenziosi;

5.f) Classificazione SIOPE delle Entrate e delle Spese;

5.g) Attestazione dei tempi medi di pagamento.

## **1) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE**

Nella redazione del rendiconto generale, nonché, nella valutazione delle voci di bilancio sono stati osservati criteri generali di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica degli elementi patrimoniali attivi e passivi considerati e nella prospettiva della continuazione dell'attività sociale.

Il Bilancio è stato formato con l'osservanza dei principi di redazione previsti dall'art. 2426 (così come modificato dal decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6 con effetti dal primo gennaio 2004) del Codice Civile, facendo ricorso, ove consentito, ai principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali. Costante riferimento è stato rinvenuto, ove del caso, nei principi emanati a cura dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, come revisionati ed integrati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Nella stesura dei documenti afferenti il Rendiconto Generale è stata presa a riferimento la nota avente per oggetto: "Enti pubblici Istituzionali – Linee Guida sulla rappresentazione contabile di talune poste di bilancio" emanata dal Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VII – protocollo 0099836 del 19/09/2002.

Ad oggi gli strumenti informatici necessari allo sviluppo delle varie attività non presentano ancora le richieste caratteristiche di completezza, pertanto, così come di seguito specificato, la formazione dei dati per la predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico deriva da un'attività di riclassificazione delle risultanze del Bilancio Finanziario tendendo alla realizzazione e rappresentazione dei medesimi dati sulla base dei criteri di competenza economica. Ciò in relazione alla possibilità di fatto consentita dal Dpr 97/03 laddove, nel prescrivere la rappresentazione degli schemi civilistici, non impone tuttavia la tenuta di una contabilità generale secondo il metodo della Partita Doppia affiancata alla Contabilità Finanziaria che rimane comunque uno degli obiettivi per l'impostazione contabile nell'immediata prospettiva di questo Ente anche in considerazione del processo di armonizzazione contabile che è in atto.

I valori esposti negli allegati al Bilancio costituiti da Stato Patrimoniale e Conto Economico sono espressi in unità di Euro ai sensi dell'art. 2423 del codice civile.

## **2. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DI BILANCIO**

In base all'art. 39 del Dpr 97/03, il Conto del Bilancio si compone del Rendiconto Finanziario Decisionale e del Rendiconto Finanziario Gestionale.

### **2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive**

Il Rendiconto Finanziario Decisionale si articola in UPB di 1<sup>a</sup> livello, così come il Preventivo Finanziario Decisionale. Per le motivazioni riportate nella relazione al Bilancio di Previsione 2016, cui si rinvia, è stato istituito, per l'anno 2016, un unico centro di responsabilità denominato "centro di responsabilità amministrativa/direzione".

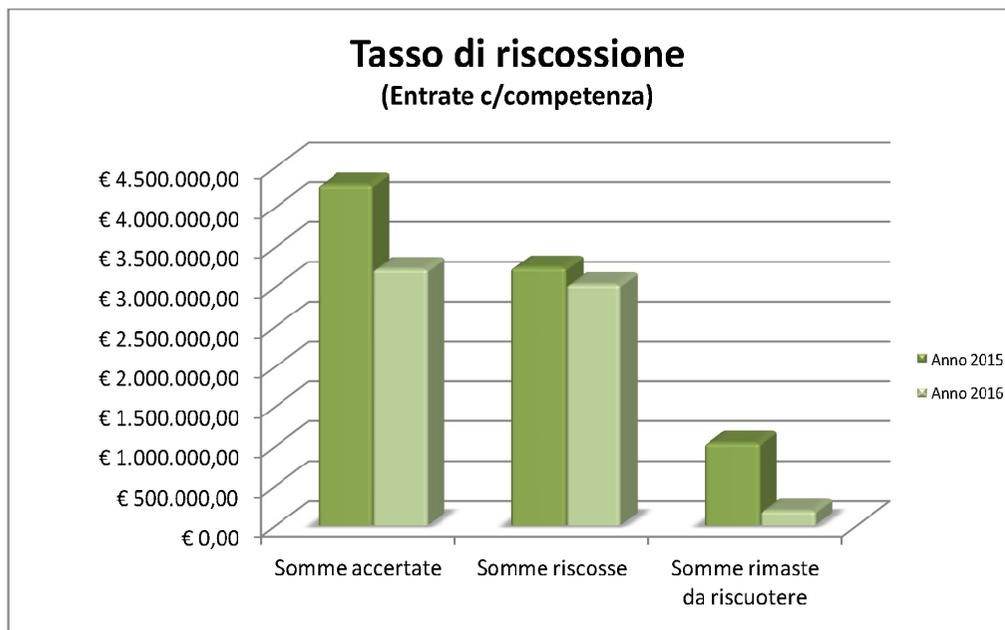
Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli così come il Preventivo Finanziario Gestionale ed evidenzia: le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere; le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti; le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

<b>ENTRATA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Somme accertate	€ 4.280.004,53	€ 3.222.069,95
Somme riscosse	€ 3.239.965,99	€ 3.029.788,90
Somme rimaste da riscuotere	€ 1.040.038,54	€ 192.281,05
Residui attivi iniziali	€ 770.345,67	€ 1.571.088,97
Residui riscossi	€ 227.563,58	€ 515.905,97
Residui radiati	€ 11.731,66	€ 26.613,23
Residui attivi finali	€ 531.050,43	€ 1.028.569,77
<b>RESIDUI ATTIVI COMPLESSIVI</b>	<b>€ 1.571.088,97</b>	<b>€ 1.220.850,82</b>
<b>USCITA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Somme impegnate	€ 3.561.396,39	€ 3.577.201,19
Somme pagate	€ 1.699.717,45	€ 1.452.901,96
Somme rimaste da pagare	€ 1.861.678,94	€ 2.124.299,23
Residui passivi iniziali	€ 3.066.525,83	€ 3.419.162,85
Residui pagati	€ 1.348.137,95	€ 1.724.694,74
Residui radiati	€ 160.903,97	€ 466.409,37
Residui passivi finali	€ 1.557.483,91	€ 1.228.058,74
<b>RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI</b>	<b>€ 3.419.162,85</b>	<b>€ 3.352.357,97</b>

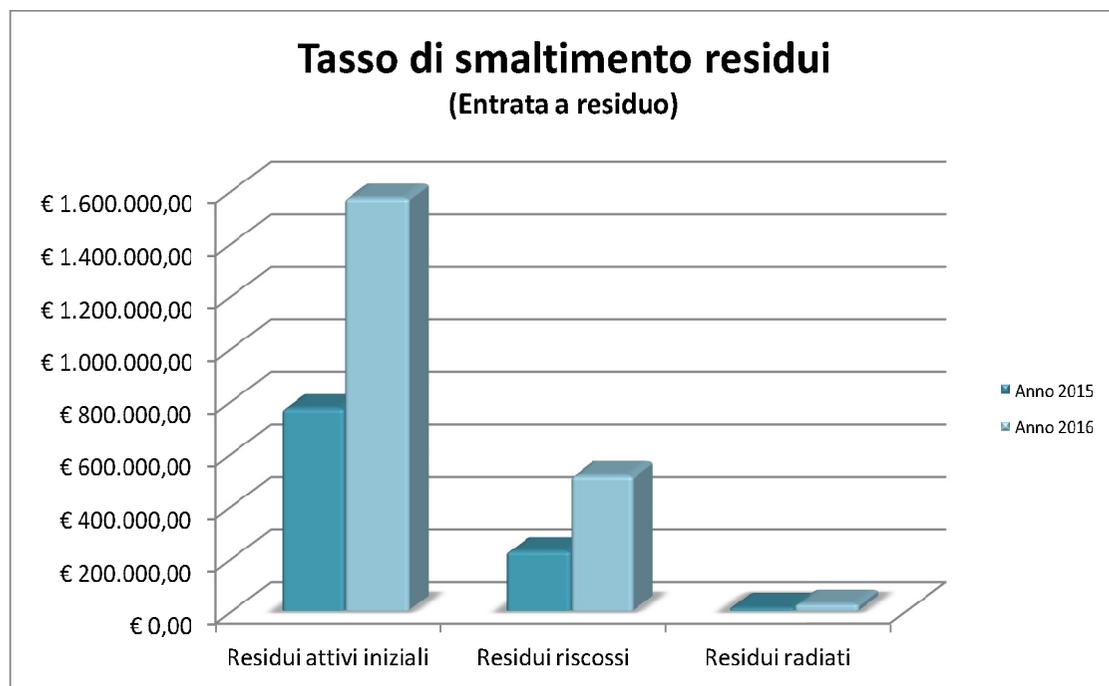
Partendo dai dati sopra esposti è possibile elaborare significativi indici sull'andamento finanziario dell'Ente nel 2015 e nel 2016 e porli a raffronto.

## Indicatori di Entrata

INDICATORI DI ENTRATA	2015	2016
Tasso di riscossione (riscosso/accertato)	75,70%	94,03%
Tasso di smaltimento residui (riscossi+radiati/residui iniziali)	31,06%	34,53%



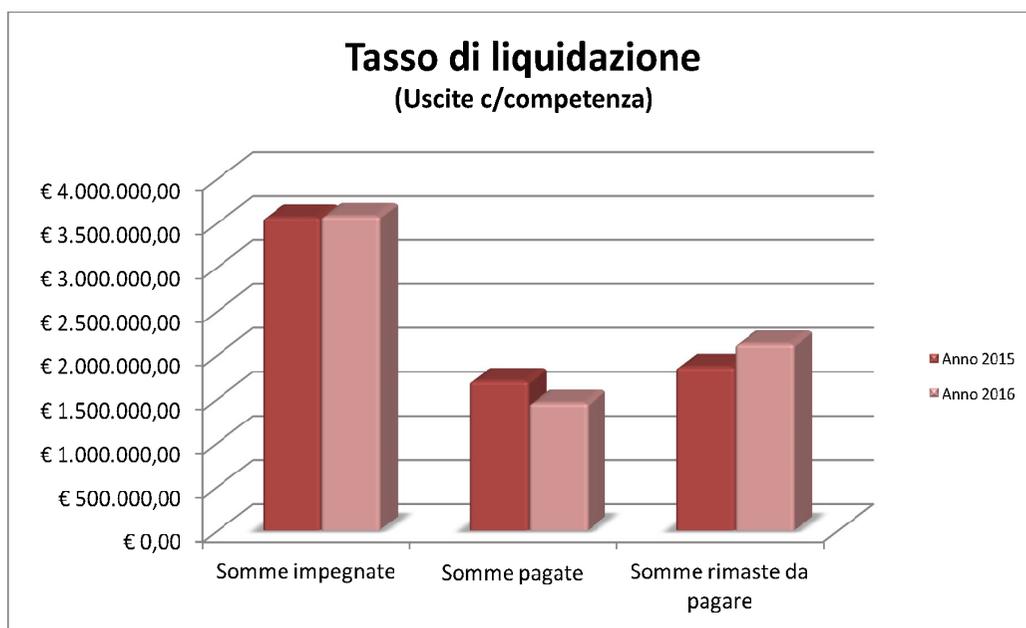
Come si evince dai suesposti indicatori di Entrata in c/competenza si ha un tasso di riscossione nell'anno 2016 più alto rispetto all'anno 2015 in considerazione prevalentemente dell'introito nelle casse dell'Ente di finanziamenti straordinari iscritti a bilancio per progetti vari sia a saldo che in acconto.



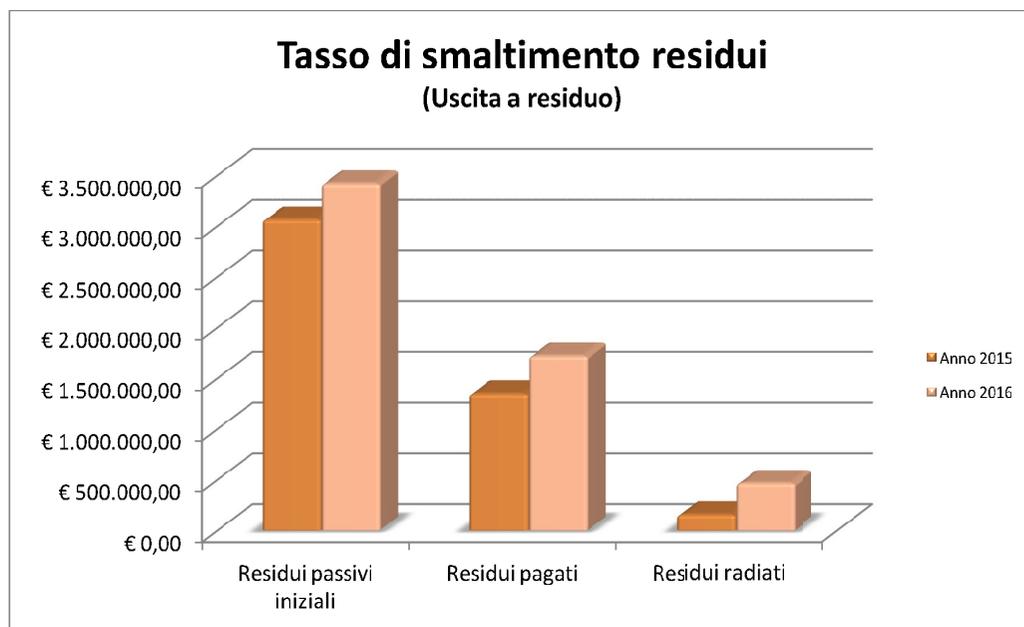
Nell'indicatore relativo alle Entrate a residuo sono stati inseriti anche i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento oltre che riscossi.

## Indicatori di Uscita

INDICATORI DI USCITA	2015	2016
Tasso di liquidazione (pagato/impegnato)	47,73%	40,62%
Tasso di smaltimento residui (pagati+radiati/residui iniziali)	49,21%	64,08%



Per quanto riguarda le somme pagate sulla competenza impegnata si rileva un discreto indice di smaltimento leggermente diminuito rispetto all'anno precedente pur mantenendo un buon livello della capacità di liquidazione.



Analogamente all'indicatore relativo alle entrate a residuo, anche per quello relativo alle uscite a residuo sono stati inseriti i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento oltre che relativi a quelli pagati. Dalle percentuali si evince che tale tasso di liquidazione tra l'anno 2015 e l'anno 2016 è aumentato discretamente dimostrando una buona capacità di smaltimento dei residui passivi.

Nelle tabelle che seguono vengono esposti i dati finali sia della gestione di cassa che della complessiva gestione finanziaria dell'esercizio 2016:

## RISULTANZE FINALI GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2016

<b><u>RISULTANZE FINALI</u></b>	
· Accertamenti	€ 3.222.069,95
· Impegni	€ 3.577.201,19
· Disavanzo competenza	<b>€ 355.131,24</b>
· Minori accertamenti	€ 2.813.988,08
· Maggiori accertamenti	€ 35.026,18
· Minori impegni	€ 2.423.830,66
· Disavanzo competenza	<b>€ 355.131,24</b>
Il risultato complessivo di amministrazione è il seguente:	
· Fondo di cassa al 31/12/2016	€ 4.943.314,02
· Residui attivi al 31/12/2016	€ 1.220.850,82
· Residui passivi al 31/12/2016	€ 3.352.357,97
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016</b>	<b>€ 2.811.806,87</b>

### **2.b) Analisi puntuale del risultato di amministrazione con evidenziazione della composizione e destinazione**

Nel complesso, il risultato di amministrazione ha determinato un AVANZO di amministrazione pari a € 2.811.806,87 verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2015	<b>€ 2.727.141,97</b>	(+)
Sopravvenienze attive	466.409,37	(+)
Sopravvenienze passive	26.613,23	(-)
Disavanzo di competenza 2016	355.131,24	(-)
<b>AVANZO di amm.ne al 31/12/2015</b>	<b>2.811.806,87</b>	

Tale avanzo viene totalmente destinato come risulta dalla tabella seguente:

(A) Avanzo di amministrazione anno 2015	2.811.806,87
(B) Destinazione avanzo vincolato in sede di Preventivo	1.343.327,00
(C) Integrazione vincolata in sede di Rendiconto Generale 2016	421.894,53
<b>D) Avanzo Disponibile (A - B - C)</b>	<b>1.046.585,34</b>
(E) Destinazione avanzo disponibile in sede di Preventivo	70.000,00
(F) Integrazione avanzo libero in sede di Rendiconto Generale 2016	976.585,34
<b>Avanzo da distribuire (D - E - F)</b>	<b>0,00</b>

In merito alla destinazione dell'avanzo di amministrazione si evidenzia che:

✓ la somma complessiva di € 1.765.221,53 stanziata in vari capitoli è completamente vincolata come si evince dalla seguente tabella:

CAPITOLI		TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017
<b>Parte vincolata</b>		
5.040	CONTROLLO E GESTIONE POPOLAZIONI FAUNISTICHE	€ 5.016,48
11.220	REALIZZAZIONE, ALLESTIMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CENTRI DI VISITA E ALTRE STRUTTURE DEL PARCO	€ 147.062,20
11.360	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE DI STRUTTURE PER L'EDUCAZIONE AMBIENTALE E LA DIVULGAZIONE NATURALISTICA	€ 30.000,00
11.430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	€ 198.082,65
11.575	PROGETTI EUROPEI (PSR/PAL/PORFERST ECC.)	€ 318.680,44
11.580	PROGETTO LIFE14 NAT/IT/000759 "WetFlyAmphibia"	€ 546.982,48
11.590	PROGETTO LIFE14 NAT/IT/000209 EREMITA	€ 39.147,28
15.010	INDENNITÀ DI ANZIANITÀ E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE CESSATO DAL SERVIZIO	€ 473.683,00
15.030	PREMI DI ASSICURAZIONE PER INDENNITÀ DI ANZIANITÀ E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE	€ 6.567,00
<i>Totale parte vincolata</i>		<b>€ 1.765.221,53</b>

- ✓ la somma di € **1.046.585,34** si riferisce:
- per € 70.000,00 a fondi già stanziati in sede di Bilancio di Previsione 2017;
  - per € 976.585,34 all'avanzo libero e disponibile distribuito interamente nei seguenti capitoli di bilancio:

CAPITOLI		TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017
<b>Parte disponibile</b>		
5.400	ONERI PER GESTIONE STRUTTURE INFORMATIVE	€ 40.904,34
5.550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	€ 187.181,00
5.600	SPESE PER ATTIVITÀ DIVULGATIVE A SCOPO DIDATTICO, STORICO, CULTURALE E AMBIENTALE	€ 29.000,00
5.650	ONERI PER PROGETTO CARTA EUROPEA DEL TURISMO SOSTENIBILE (CETS)	€ 10.000,00
5.820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA	€ 105.000,00
11.050	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI E IMPIANTI SEDI ENTE	€ 10.000,00
11.070	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA, AREE DI SOSTA E REALIZZAZIONE SEGNALETICA	€ 27.000,00
11.220	REALIZZAZIONE, ALLESTIMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CENTRI DI VISITA E ALTRE STRUTTURE DEL PARCO	€ 85.500,00
11.330	INTERVENTI PER AREE DI SOSTA ATTREZZATE, PUNTI DI SOSTA, CENTRI STORICI ED OPERE VARIE DI RECUPERO AMB.LE	€ 234.000,00
11.360	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO DEGLI ARREDI URBANI E DELLA PROMOZIONE TURISTICA DEL TERRITORIO	€ 46.000,00
11.430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	€ 55.000,00
11.565	COOFINANZIAMENTO POR FESR	€ 134.000,00
11.575	PROGETTI EUROPEI (PSR/PAL/PORFERST ECC.)	€ 75.000,00
11.590	PROGETTO LIFE14 NAT/IT/000209 EREMITA	€ 8.000,00
<i>Totale parte disponibile</i>		€ <b>1.046.585,34</b>

## RISULTANZE FINALI GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio finanziario 2016 come da risultanze dell'Istituto Tesoriere, è di € 4.943.314,02 con un incremento di € 368.098,17 rispetto a quello dell'esercizio precedente pari a € 4.575.215,85. Il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2016 viene così determinato:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/12/2016	
<b>Fondo di cassa al 01/01/2016</b>	<b>€ 4.575.215,85</b>
Reversali in conto competenza	€ 3.029.788,90
Reversali in conto residui	€ 515.905,97
<b>Reversali emesse dalla n. 1.1 del 12/01/2016 alla n. 193.3 del 28/12/2016</b>	<b>€ 3.545.694,87</b>
Mandati in conto competenza	€ 1.452.901,96
Mandati in conto residui	€ 1.724.694,74
<b>Mandati emessi dal n. 1.1 del 07/01/2016 al n. 738.1 del 26/09/2016</b>	<b>€ 3.177.596,70</b>
<b>Fondo di cassa del Tesoriere risultante dal conto di giacenza al 30/12/2016</b>	<b>€ 4.943.314,02</b>
Mandati nn° 1016-1017-1018-1020 Distinta n° 92 del 28/12/2016	€ 115.046,95
<b>Totale conto della Banca d'Italia-TU</b>	<b>€ 5.058.360,97</b>

Per l'analisi puntuale delle risultanze finali di cassa si rimanda al punto 2e) della presente Nota Integrativa.

✓ **2.c) Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 sono state adottate le seguenti variazioni alle previsioni iniziali di bilancio:

NUMERO	DELIBERAZIONI DI CONSIGLIO DIRETTIVO		DESCRIZIONE	IMPORTO
1	14	28/04/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016	€ 0,00
2	15	28/04/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016	€10.900,00
3	16	28/04/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 PER APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015	€ 2.109.299,97
4	17	28/04/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016	€ 0,00
5	21	14/09/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N° 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016	€ 0,00
6	22	14/09/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016	€ 183.612,88
7	25	04/10/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016	€ 150.000, 0 0
8	26	04/10/2016	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N° 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016	€ 0,00

Le suddette variazioni di bilancio e variazioni per storni di fondi, tutte debitamente approvate dal Ministero dell'Ambiente, sono elencate nella stampa riepilogativa di cui **all'allegato "I"** che espone le movimentazioni dei singoli capitoli interessati.

**2.d) Composizione residui attivi e passivi per ammontare e per anno nonché, per quelli attivi, la classificazione in base al diverso grado di esigibilità**

In allegato al Rendiconto Generale si riporta l'elenco cronologico dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2015 e precedenti con l'indicazione, distintamente per anno di provenienza, dell'ammontare, delle eliminazioni effettuate in sede di riaccertamento con Provvedimento Presidenziale n° 1 del 7 febbraio 2016, nonché delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti nel corso del 2016. In merito al grado di esigibilità dei residui attivi si ritiene realistico considerarli tutti completamente esigibili.

La gestione dei residui può così riassumersi:

<b>GESTIONE RESIDUI</b>	<b>ATTIVI</b>	<b>PASSIVI</b>
a) Accertati o impegnati all'1/1/2016	1.571.088,97	3.419.162,85
b) Variazioni nel 2016	-26.613,23	-466.409,37
c) Accertati o impegnati al 31/12/2016 (a - b)	1.544.475,74	2.952.753,48
d) Riscossi o pagati nel 2016	515.905,97	1.724.694,74
e) Accertati o impegnati al 31/12/2016 (c - d)	1.028.569,77	1.228.058,74
f) Residui del 2016	192.281,05	2.124.299,23
<b>g) Totale residui (e + f)</b>	<b>1.220.850,82</b>	<b>3.352.357,97</b>