



VERBALE n. 02/2016

Il giorno 28 aprile 2016 in Roma, presso il MEF, scala A, terzo piano, stanza 3714, alle ore 11.20, si è riunito su convocazione del Presidente (nota prot. 5074 del 20/04/2016), il Collegio dei Revisori dei Conti per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2015;
2. Rendiconto Generale (consuntivo) 2015;
3. Varie ed eventuali

Sono presenti: la dottoressa Patrizia Tolomei (Presidente del collegio designato dal MEF) e la rag. Rosalba Petrelli (componente designato dal MEF) mentre risulta assente il dott. Giuliano Calderoni (componente designato dalla Regione Abruzzo) che ha comunicato telefonicamente la propria impossibilità a partecipare per motivi di salute. È presente altresì anche il dottor Marco Rolino Liberatore responsabile dell'Ufficio Contabilità e Patrimonio dell'Ente.

Il Collegio preliminarmente fa rilevare che lo stesso è venuto a naturale scadenza in data 21 marzo 2016 e quindi sta operando in regime di prorogatio.

Riguardo al primo punto all'ordine del giorno

Riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2015

Il collegio esamina la situazione dei residui attivi e passivi pregressi al 31 dicembre 2015 (art. 40, comma 5, del D.P.R. n. 97/2003) come da elenco inviato preventivamente al Collegio con nota prot. 4136 del 4 aprile 2016, e redige la nota illustrativa allegata che costituisce parte integrante del presente verbale.

Riguardo al secondo punto all'ordine del giorno

Esame Rendiconto Generale (consuntivo) 2015

Il collegio esamina il Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2015, inviato preventivamente al Collegio, con nota prot. 4136 del 4 aprile 2016, e redige l'allegata relazione ai sensi dell'articolo 47 del predetto D.P.R. n. 97/2003 che costituisce parte integrante del presente verbale.

Varie ed eventuali

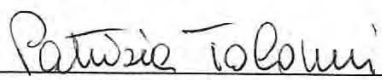
Non vi sono argomenti ulteriori da esaminare.

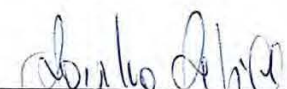
La seduta è tolta alle ore 12.

Del che è verbale.

Copia del presente verbale sarà inviata, a cura dell'Ente, entro cinque giorni, al Rappresentante Legale dell'Ente, al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza (art.81, co.1, D.P.R. n.97/2003) e alla Corte dei Conti, Sezione Controllo Enti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:


Dott.ssa Patrizia TOLOMEI


rag. Rosalba PETRELLI



Collegio dei Revisori dei Conti. Nota illustrativa sulla situazione dei residui attivi e passivi pregressi al 31 dicembre 2015 (art. 40, comma 5 del D.P.R. n. 97/2003).

La situazione dei residui di provenienza degli esercizi anteriori a quelli di competenza è la seguente:

Residui	all'1.1.2015	Somme riscosse/pagate	Somme da radiare	Residui al 31.12.2015
Attivi	2.019.574,18	1.175.564,18	492.688,09	351.321,91
Passivi	5.819.078,80	2.319.200,13	415.419,75	3.084.458,92

I residui attivi e passivi sono conformi al dettato dell'articolo 36 del D.P.R. 97/2003.

Per quel che concerne le somme da radiare afferenti ai residui attivi si rilevano i seguenti importi più consistenti:

- € 437.962,42, importo relativo all'accertamento n. 2865, proveniente dall'anno 2010, capitolo 6030 delle Entrate, riguardante somme inerenti il progetto LIFE Wolfnet dell'Unione Europea già incassate quale anticipazione nel 2009 e che l'Ente aveva iscritto in bilancio nuovamente nel 2010 duplicando erroneamente di fatto l'importo;
- € 33.342,31, importo relativo all'accertamento n. 2971, proveniente dall'anno 2010, capitolo 6010 delle Entrate, riguardante somme dovute dai partner partecipanti al progetto LIFE Wolfnet dell'Unione Europea di cui l'Ente era capofila che in realtà non sono dovute. Per effetto di tale radiazione, dal lato dei residui passivi, l'Ente non dovrà più stornare ai partner del progetto la loro quota di competenza;
- € 13.323,29, importo relativo all'accertamento n. 4276, proveniente dal 2014, capitolo 22100 delle Entrate, riguardante somme inerenti partite di giro che sono state rettificare (rettifica tecnica).

La parte più rilevante, invece, dei residui passivi da radiare è relativa ai seguenti impegni:

- € 75.000,00, importo relativo all'impegno n. 9002, proveniente dall'anno 2014, capitolo 11330 delle Uscite, riguardante somme impegnate per attivare e rendere operative delle richieste di finanziamento all'Unione Europea di diversi progetti LIFE (BE.ST., FLORANET, ACCUA, ecc.) che in realtà non si sono concretizzati;
- € 65.734,00, importo relativo all'impegno n. 6391, proveniente dall'anno 2011, capitolo 11080 delle Uscite, per somme impegnate per la realizzazione di impianti fotovoltaici su alcune caserme della Forestale che non sono stati realizzati perché i comandi stazione individuati sono stati trasferiti in altre sedi;
- € 50.000,00, importo relativo all'impegno n. 5544, proveniente dall'anno 2010, capitolo 5210 delle Uscite, riguardante somme inerenti delle spese correnti previste per il progetto LIFE Wolfnet che preventivate, in realtà non sono state mai effettuate.

Riguardo al riaccertamento complessivo realizzato, sia per i residui attivi che per quelli passivi, come avvenuto anche negli anni passati, si prende atto dell'opera di attenta analisi e valutazione effettuata dagli Uffici. Oltre all'eliminazione di residui assai datati, è stato quindi completamente riordinato e aggiornato il quadro complessivo generale provvedendo a mantenere nel conto dei residui, in particolare di quelli passivi, solo ed esclusivamente quelle partite relative a programmi già avviati e, comunque, aventi già la certezza dei creditori, e ciò nel rispetto dei principi contabili che subordinano l'atto di impegno all'obbligazione giuridicamente perfezionata. Non vi sono osservazioni da svolgere in relazione alle altre partite iscritte.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente del Collegio Dott.ssa Patrizia Tolomei

Patrizia Tolomei

Il Revisore Rag. Rosalba Petrelli

Rosalba Petrelli



Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Rendiconto generale 2015 del Parco Nazionale della Majella

Il Rendiconto, elaborato conformemente al "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla L. n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), si compone dei seguenti documenti:

- Conto di bilancio comprendente il rendiconto finanziario decisionale (per categorie) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale con allegato l'elenco degli immobili dell'Ente;
- Nota integrativa.

Il Documento si completa, inoltre, con:

- La situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;
- La relazione sulla gestione.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter del c.c. per quanto attiene al conto economico e allo stato patrimoniale, dell'art. 2427 c.c. per la nota integrativa.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti, sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria			
	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa all'1/1/2015			4.245.879,94
Riscossioni	1.175.564,18	4.263.359,69	5.438.923,87
Pagamenti	2.319.200,13	2.546.631,87	4.865.832,00
Fondo di cassa al 31/12/2015			4.818.971,81
Residui attivi	351.321,91	1.165.388,59	1.516.710,50
Residui passivi	3.084.458,92	3.028.163,13	6.112.622,05
Differenza			-4.595.911,55
Avanzo			223.060,26

Andamento dell'indice di liquidità finanziaria:

	Fondo cassa al 31/12	Residui attivi	Residui passivi	
2013	5.621.557	2.423.768	7.016.608	1,15
2014	4.245.880	2.019.574	5.819.079	1,08
2015	4.818.972	1.516.711	6.112.622	1,04

L'indice di liquidità finanziaria, dato dal rapporto tra la sommatoria del fondo di cassa al 31 dicembre 2015 più i residui attivi di bilancio diviso i residui passivi, risulta ampiamente positivo e in linea con i valori evidenziati negli esercizi precedenti.

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

Fondo iniziale di cassa	4.245.879,94
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	6.955.634,37
Totale impegni e residui passivi riaccertati	-10.978.454,05
Avanzo di amministrazione	223.060,26

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Accertamenti	5.428.748,28
Impegni	5.574.795,00
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	-146.046,72

così dettagliato:

Riscossioni	4.263.359,69
Pagamenti	2.546.631,87
Differenza	1.716.727,82
Residui attivi	1.165.388,59
Residui passivi	3.028.163,13
Differenza	-1.862.774,54
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	-146.046,72

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza è la seguente:

Entrate correnti	4.934.236,51
Uscite correnti	3.883.324,18
Saldo di parte corrente	1.050.912,33
Entrate in conto capitale	0,00
Uscite in conto capitale	1.196.959,05
Saldo di parte capitale	-1.196.959,05
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	-146.046,72

Analisi delle Entrate:

ENTRATE			
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 320.000	€ 223.060	69,7%
Titolo I - Entrate correnti			
Entrate contributive	€ -	€ -	
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 5.093.614	€ 4.774.701	93,7%
Altre entrate	€ 256.010	€ 159.535	62,3%
Totale Titolo I	€ 5.349.624	€ 4.934.237	92,2%
Titolo II - Entrate in conto capitale			
Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossione di crediti	€ -	€ -	
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	
Accensione di prestiti	€ 120.000	€ -	0,0%
Totale Titolo II	€ 120.000	€ -	0,0%
Titolo III - Gestioni speciali			
Gestione speciale 1		€ -	
Totale Titolo III		€ -	
Titolo IV - Partite di giro			
Entrate aventi natura di partite di giro	€ 684.000	€ 494.512	72,3%
Totale Titolo IV	€ 684.000	€ 494.512	72,3%
Totale generale entrate	€ 6.153.625	€ 5.428.748	88,2%

Analisi dell'indice di dipendenza finanziaria per categoria:

Indice di dipendenza finanziaria di categoria per le entrate di parte corrente			
	Trasferimenti da parte dello stato	Totale entrate correnti	
2013	3.791.000	3.950.680	95,96%
2014	4.066.053	4.184.804	97,16%
2015	3.769.142	4.934.237	76,39%
Indice di dipendenza finanziaria di categoria per le entrate in conto capitale			
	Trasferimenti da parte dello stato	Totale entrate in conto capitale	
2013	41.000	162.812	25,18%
2014	-	-	
2015	-	-	

Per le entrate di parte corrente si rileva positivamente un rilevante calo della dipendenza finanziaria dai trasferimenti dello Stato; l'indice è passato infatti dal 97,16% del 2014 al 76,39% del 2015. Per le entrate in conto capitale l'indice di dipendenza è nullo per l'assenza di trasferimenti.

Analisi delle uscite

USCITE			
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Titolo I - Uscite correnti			
Funzionamento	€ 2.592.578	€ 2.244.896	86,6%
Interventi diversi	€ 1.874.625	€ 1.638.428	87,4%
Oneri comuni	€ -	€ -	
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	€ -	€ -	
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	€ -	€ -	
Totale Titolo I	€ 4.467.202	€ 3.883.324	86,9%
Titolo II - Uscite in conto capitale			
Investimenti	€ 1.388.797	€ 1.196.959	86,2%
Oneri comuni	€ -	€ -	
Accantonamenti per uscite future	€ -	€ -	
Accantonamento per ripristino investimenti	€ 60.000	€ -	0,0%
Totale Titolo II	€ 1.448.797	€ 1.196.959	82,6%
Titolo III - Gestioni speciali			
Gestione speciale 1	€ -	€ -	
Totale Titolo III	€ -	€ -	
Titolo IV - Partite di giro			
Uscite aventi natura di partite di giro	€ 684.000	€ 494.512	72,3%
Totale Titolo IV	€ 684.000	€ 494.512	72,3%
Totale generale uscite	€ 6.600.000	€ 5.574.795	84,5%

Si rileva l'andamento delle seguenti incidenze percentuali tra alcune categorie di spese ed il totale impegnato:

Incidenze percentuali tra alcune categorie di spese ed il totale impegnato							
	(a) Oneri per il personale in attività di servizio	(b) Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	(a) + (b)	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	(d) Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	(c) + (d)	Totale impegnato
2013	1.274.509	544.292	1.818.801	604.807	127.425	732.232	4.455.999
	28,60%	12,21%	40,82%	13,57%	2,86%	16,43%	
2014	1.813.162	542.681	2.355.843	668.996	86.840	755.836	5.333.772
	33,99%	10,17%	44,17%	12,54%	1,63%	14,17%	
2015	1.814.688	389.756	2.204.444	1.102.331	55.144	1.157.476	5.574.795
	32,55%	6,99%	39,54%	19,77%	0,99%	20,76%	
Differenza rispetto anno preced.			-4,63%			6,59%	

Si rileva che l'incidenza delle spese di parte corrente sul totale impegnato è positivamente diminuita rispetto al 2014 passando dal 44,17% al 39,54%, con una riduzione complessiva quindi del 4,63%. Risulta aumentata di conseguenza rispetto all'esercizio precedente, l'incidenza degli acquisti in conto capitale il cui indice è passato dal 14,17% del 2014 al 20,76% del 2015.

Si analizza la capacità di spesa:

Indice della capacità di spesa							
	(a) Pagamenti in conto competenza	(b) Pagamenti in conto residui	(a) + (b)	(c) Impegni sulla competenza	(d) Residui iniziali	(c) + (d) Massa spendibile	
2013	2.621.024	3.601.949	6.222.973	4.455.999	9.003.898	13.459.897	46,23%
2014	2.833.402	3.482.500	6.315.902	5.333.772	7.016.608	12.350.380	51,14%
2015	2.546.632	2.319.200	4.865.832	5.574.795	5.819.079	11.393.874	42,71%
Differenza							-8,43%

La capacità di spesa risulta diminuita rispetto agli esercizi precedenti per il forte smaltimento avutosi dei residui passivi.

Stato Patrimoniale.

La Situazione Patrimoniale presenta un totale delle Attività pari ad € 21.477.900, passività per € 7.633.801 ed un Patrimonio Netto di € 13.844.099.

Nelle Passività risultano € 624.424 quali risconti passivi, in applicazione della circolare del Ministero Economia e Finanze n. 5 del 30.01.2006 relativa alla contabilizzazione dei contributi pubblici in conto capitale a "destinazione vincolata".

Trattamento di Fine Rapporto.

Il valore complessivo del Fondo al 31.12.2015 è pari ad € 896.755 e la sua composizione è stata adeguatamente illustrata nella Nota Integrativa.

Conto Economico.

Il Conto Economico espone un avanzo di € 485.824.

La voce "Oneri Straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14" è riferita ai costi non patrimonializzati alla data del 31 dicembre 2015. Trattasi di oneri dovuti soprattutto a spese sostenute sui residui dei capitoli in conto capitale che non sono state capitalizzate ed il cui dettaglio analitico è riportato nella Nota Integrativa.

Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle Circolari del Ministero Economia e Finanze n. 42/2004 e 43/2006.

La situazione dei residui.

La situazione dei residui espone i valori dei residui attivi e passivi dell'Ente al 31 dicembre 2015, includendovi le variazioni positive e negative derivanti dal riaccertamento effettuato ad inizio esercizio, in corso di approvazione, su cui il Collegio ha già espresso parere favorevole.

Attestazione tempi di pagamento

Ai sensi del 1° comma dell'art. 41 del DL 66/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 89/2014, il Collegio dà atto di aver verificato il prospetto allegato alla relazione al bilancio, sottoscritto dal presidente dell'Ente quale legale rappresentante e dal direttore quale responsabile finanziario.

CONCLUSIONI

In conclusione il Collegio attesta:

a) la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;

b) l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;

c) la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;

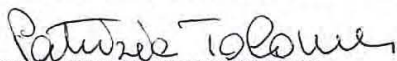
d) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Il Collegio ritiene di valutare in modo positivo l'adeguatezza della struttura organizzativa dell'Ente e il rispetto dei principi di corretta amministrazione.

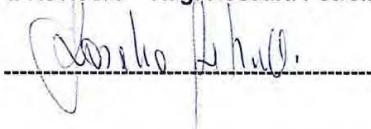
Il Collegio ha verificato l'osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del rendiconto generale e della relazione sulla gestione predisposta dall'organo di vertice ed invita l'Ente a presentare, all'atto della variazione di bilancio, il dettaglio relativo all'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione specificando le date e le azioni dei progetti in maniera tale da giustificare la corretta conservazione dei fondi nel rispetto del principio della competenza finanziaria.

Tutto ciò posto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale relativo all'Esercizio Finanziario Anno 2015.

Il Collegio dei Revisori dei Conti
Il Presidente del Collegio Dott.ssa Patrizia Tolomei



Il Revisore Rag. Rosalba Petrelli



Ente Parco Nazionale della Majella – *Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'anno 2015*

ENTE PARCO NAZIONALE DELLA MAJELLA NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2015

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla L. n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il Rendiconto Generale sia composto dai seguenti documenti:

- *Conto di bilancio distinto in Rendiconto Finanziario Decisionale (per categorie) e il Rendiconto Finanziario Gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il Rendiconto si completa, inoltre, con:

- *La Situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La Relazione sulla gestione;*
- *La Relazione del Collegio dei revisori dei conti;*
- *L'elenco dei residui attivi e passivi relativi agli anni pregressi riaccertati;*
- *L'elenco del personale alla fine dell'esercizio.*

Così come stabilito nel DPR 97/2003, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti sulla base di quanto stabilito negli articoli 2423, 2423-bis e 2423-ter del Codice Civile mentre la presente Nota integrativa viene redatta ai sensi dell'articolo 2427.

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il Rendiconto Finanziario Gestionale è articolato per capitoli e presenta così un livello di maggior dettaglio rispetto al Rendiconto Finanziario Decisionale che è articolato per Unità Previsionali di Base (UPB o categorie) secondo quanto stabilito 39 comma 20 del DPR 97/2003.

ENTRATE

Entrate correnti

Il totale delle "Entrate derivanti da trasferimenti correnti" (UPB 1.1.2) accertate nel 2015 è di € 4.774.701,05 (-6,26%, con quanto definitivamente preventivato). Nel 2014 tali entrate erano state pari a € 4.068.053,22. L'incremento rispetto al 2014 è dovuto principalmente a maggiori trasferimenti da parte della Regione Abruzzo.

Le "Altre entrate" (UPB 1.1.3), accertate per un importo di € 159.535,46, con un incremento rispetto al 2014 di € 42.784,96, comprendono le entrate "derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi" (UPB 1.1.3.1) accertate per € 63.821,22, i "redditi e proventi patrimoniali" (UPB 1.1.3.2) accertati per € 60,00, le "poste correttive e compensative di uscite correnti" (UPB 1.1.3.3) accertate per € 30.654,71 e le "entrate non classificabili in altre voci" (UPB 1.1.3.4) accertate per € 64.999,53.

Il totale, quindi, delle "Entrate correnti" (Titolo I) accertate è stato di € 4.934.236,51, rispetto ad una previsione definitiva pari a € 5.349.624,39. Il grado di attendibilità delle previsioni si attesta quindi sul 92,24%. Nel 2014 il totale delle Entrate correnti ammontava ad € 4.184.803,72, pari all'88,28% delle somme preventivate. Gli accertamenti delle Entrate correnti hanno subito quindi nel 2015, rispetto al 2014, un incremento di € 749.432,79.

Ente Parco Nazionale della Majella – Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'anno 2015

Entrate in conto capitale

Nell'esercizio, come del resto anche nel 2014, non sono state accertate "Entrate in conto capitale" (Titolo II).

Il Totale delle Entrate, sia correnti che in conto capitale, accertate nel corso del 2015, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 4.934.236,51, rispetto ad una previsione definitiva di € 5.469.624,39 (realizzazione pari all' 90,21%). Le Entrate accertate nel 2014, escluso sempre le partite di giro, erano state di € 4.184.803,72, inferiori quindi di € 749.432,79 rispetto al 2015.

Residui Attivi

I residui attivi al 31.12.2015 ammontano complessivamente ad € 1.516.710,50, di cui € 351.321,91 sono i residui derivanti da esercizi precedenti il 2015 ed € 1.165.388,59 sono quelli formati dagli accertamenti della competenza 2015. Il totale dei residui attivi nel 2014 era di € 2.019.574,18, di cui € 1.963.529,83 provenienti dai precedenti esercizi. Vi è stato quindi, dal 2014 al 2015, un decremento consistente di ben € 502.863,68.

Riscossioni

Il Totale delle Riscossioni del 2015, a residuo e competenza, è stato pari ad € 5.438.923,87. Nel 2014 il totale delle riscossioni ammontava ad € 4.940.224,77; nell'esercizio 2015 vi è stato quindi un incremento di ben € 498.699,10.

USCITE

Uscite Correnti

- *Uscite per gli organi dell'Ente:*

Il totale impegnato nel 2015 è stato pari ad € 40.451,78; il totale impegnato nel 2014 è stato di € 41.082,32.

- *Oneri per il personale in attività di servizio:*

Il totale impegnato nel 2015 è stato pari ad € 1.814.688,49. Tale importo è in linea col totale impegnato nel 2014 pari ad € 1.813.161,99.

- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:*

Il totale impegnato nel 2015 è stato pari ad € 389.755,94. Nel 2014 era stata impegnata una somma superiore pari ad € 542.680,61. Si conferma quindi la forte opera di riduzione dei costi.

Su una previsione definitiva di spesa complessiva, per le tre categorie suddette (UPB 1.1.1 *Funzionamento*), di € 2.592.577,84 sono state dunque impegnate somme per complessivi € 2.244.896,21, raggiungendo così una percentuale di attendibilità pari all' 86,60%.

- *Uscite per prestazioni istituzionali:*

Il totale delle uscite impegnate nel 2015 per Prestazioni istituzionali ammonta ad € 1.190.555,69. Questo dato, praticamente solo di poco inferiore al dato 2014 che ammontava ad € 1.276.344,76, indica lo straordinario sforzo fatto dall'Ente, pur in presenza di una riduzione costante e consistente dei trasferimenti da parte dello Stato, di ottemperare comunque alle proprie finalità istitutive.

- *Oneri Tributari:*

Il totale impegnato nel 2015, prevalentemente per imposte varie quali Ires, Irap, ed altre, notevolmente cresciute, è stato di € 177.717,35 mentre nel 2014 erano state impegnate somme per complessivi € 101.312,14.

- *Uscite non classificabili in altre voci*

Il totale impegnato nel 2015, pari ad € 270.154,93, è praticamente in linea con quanto impegnato, € 274.045,48, nell'esercizio 2014.

La previsione definitiva dell'intera UPB (1.1.2 *Interventi Diversi*) era di € 1.874.624,64 e quindi le somme impegnate, per un totale di € 1.638.427,97, coprono l'87,40% di quanto preventivato. Nel 2014 le somme complessivamente impegnate ammontavano ad € 1.651.702,38.

Ente Parco Nazionale della Majella — Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'anno 2015

Il Totale Generale delle Uscite correnti (Titolo 1) impegnato ammonta, pertanto, ad € 3.883.324,18 rispetto ad una previsione definitiva di € 4.467.202,48 (copertura pari all'86,93%). Nel 2014 il totale impegnato ammontava ad € 4.048.627,30.

Uscite in conto capitale

Le Uscite in Conto Capitale (Titolo 2) sono tutte concentrate nella UPB 1.2.1 (*Investimenti*). Il totale impegnato nel 2015 ammonta ad € 1.196.959,05. Nel 2014 il totale impegnato era di € 795.187,63 e quindi notevolmente inferiore.

Il Totale delle Uscite, sia correnti che in conto capitale, impegnate nel 2015, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 5.080.283,23, rispetto ad una previsione definitiva di € 5.915.999,61, con un percentuale quindi, di impegni rapportate alle previsioni definitive, pari all'85,87%. Nel 2014 il Totale delle Uscite impegnato, escluse le partite di giro, ammontava ad € 4.843.814,93.

Residui Passivi

I residui passivi al 31.12.2015 ammontano complessivamente ad € 6.112.622,05 di cui € 3.084.458,92 si riferiscono ad esercizi precedenti a quello del presente rendiconto ed € 3.028.163,13 sono i residui passivi formati dagli impegni di competenza dell'esercizio corrente. Il totale dei residui passivi al 31.12.2014 era di € 5.819.078,80 di cui € 3.318.709,50 provenienti dagli esercizi pregressi.

Pagamenti

Il Totale dei Pagamenti, a residuo e competenza, del 2015, è stato pari € 4.865.832,22. Nel 2014 si aveva avuto un totale di pagamenti pari ad € 6.315.902,22.

2) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2015.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € 223.060,26 che viene come di seguito dettagliato:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (01.01.2015)			4.245.879,94
			=====
Riscossioni	in conto competenza	4.263.359,69	
	in conto residui	1.175.564,18	5.438.923,87
			=====
Pagamenti	in conto competenza	2.546.631,87	
	in conto residui	2.319.200,13	4.865.832,00
			=====
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (31.12.2015)			4.818.971,81
			=====
Residui attivi	degli esercizi precedenti	351.321,91	
	dell'esercizio	1.165.388,59	1.516.710,50
			=====
Residui passivi	degli esercizi precedenti	3.084.458,92	
	dell'esercizio	3.028.163,13	6.112.622,05
			=====
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio (31.12.2015)			223.060,26

Ente Parco Nazionale della Majella – Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'anno 2015

L'utilizzazione dell'avanzo d'amministrazione 2015 per l'esercizio 2016 risulta così prevista:

Parte vincolata

Cap. 14070	Premio annuale polizza TFR	€	100.000,00
Cap. 20050	Accantonamento per ripristino immobili	€	1.000,00
Cap. 20060	Accantonamento per ripristino impianti, attrezzature e macchinari	€	1.000,00
Cap. 20070	Accantonamento per ripristino parco automezzi	€	1.000,00
Cap. 20080	Accantonamento per ripristino mobili e macchine d'ufficio	€	1.000,00
Totale parte vincolata			€ 104.000,00

Parte disponibile

Cap. 5050	Indennizzi per danni della fauna	€	119.060,26
Totale parte disponibile			€ 119.060,26
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2016			€ 0

Totale risultato di amministrazione	€ 223.060,26
--	---------------------

3) STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono redatti secondo gli schemi di cui agli allegati 11, 12 e 13 del DPR n.97/2003. I valori riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono espressi, ai sensi del Codice Civile, in unità di euro.

LA SITUAZIONE (STATO) PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto. Di seguito si specificano le poste più significative.

ATTIVITÀ**• Immobilizzazioni immateriali****BI4) Concessioni, licenze, ecc.**

Risultano di € 38.624 e, quindi, sono diminuite rispetto a quanto indicato in riferimento all'esercizio 2014. Nell'esercizio ci sono state nuove acquisizioni per € 6.218 con somme provenienti dai capitoli in conto capitale, in competenza e residui, come dettagliatamente riportati nei prospetti dimostrativi delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 di cui alle pagine seguenti. La diminuzione è dovuta all'imputazione diretta, senza la costituzione di alcun fondo, delle quote di ammortamento 2015 pari ad € 10.083.

BI6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Risultano di € 7.761.803 e rappresentano gli ex "Costi pluriennali diversi" del vecchio schema patrimoniale previsto dal Dpr 696/1979 e che, sostanzialmente, misurano tutti quegli impegni assunti dall'Ente ma non ancora concretizzatisi nei relativi investimenti (anno 2013 € 7.293.835 + impegnato in conto capitale rimasto da pagare, categorie 1.2.1.1 e 1.2.1.2, € 998.918 – residui uscite in conto capitale, categorie 1.2.1.1 e 1.2.1.2, pagati € 530.847 – storno per progetti conclusi da eliminare definitivamente € 103; quest'ultimo importo è stato stornato pari pari anche dai risconti passivi e quindi si tratta semplicemente di una rettifica di natura contabile che non ha influenza sul conto economico).

L'importo di € 530.847 che rappresenta il decremento degli ex "Costi pluriennali diversi", trova la collocazione nelle voci come di seguito si dettagliano:

- confluisce nelle **Immobilizzazioni Immateriali**, nella voce BI4 "**Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**" l'importo del capitolo 11330 per € 6.218;
- confluiscono nelle **Immobilizzazioni Immateriali**, nella voce BI8 "**Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi**" gli importi dei seguenti capitoli: capitolo 11330 per € 32.588, capitolo 12060 per € 2.385, capitolo 12100 per € 14.860 (totale complessivo: € 49.833);
- confluiscono nelle **Immobilizzazioni Materiali**, nella voce BI2 "**Impianti e macchinari**" gli importi dei seguenti capitoli: capitolo 11130 per € 586, capitolo 11190 per € 1.791, capitolo 11240 per € 17.992,

Ente Parco Nazionale della Majella – Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'anno 2015

capitolo 11250 per € 7.210, capitolo 11330 per € 739, capitolo 12050 per € 545, capitolo 12080 per € 1.358 (totale complessivo: € 30.221);

- non essendovi stati acquisti nell'esercizio non vi sono importi che confluiscono nelle **Immobilizzazioni Materiali**, nella voce BII4 "Automezzi e motomezzi";
- confluiscono nelle **Immobilizzazioni Materiali**, nella voce BII5 "Immobilizzazioni in corso e acconti" gli importi dei seguenti capitoli: capitolo 11080 per € 41.442, capitolo 11240 per € 20.715, capitolo 11330 per € 62.990, capitolo 12100 per € 5.000 (totale complessivo: € 130.147);
- confluiscono nelle **Immobilizzazioni Materiali**, nella voce BII7 "Altri beni" gli importi dei seguenti capitoli: capitolo 11050 per € 893, capitolo 11130 per € 2.650, capitolo 11250 per € 2.635, capitolo 12010 per € 1.875, capitolo 12050 per € 1.801 (totale complessivo: € 9.854);
- confluiscono nel **Conto Economico**, quali insussistenze dell'attivo, nella voce E21 "Oneri Straordinari", non essendo possibile una valorizzazione patrimoniale, gli importi dei seguenti capitoli: capitolo 11050 per € 853, capitolo 11070 per € 3.623, capitolo 11130 per € 134.486, capitolo 11170 per € 603, capitolo 11190 per € 56.182, capitolo 11210 per € 47.800, capitolo 11240 per € 19.440, capitolo 11250 per € 17.139, capitolo 11330 per € 9.605, capitolo 12010 per € 3.607, capitolo 12050 per € 4.332, capitolo 12080 per € 982, capitolo 12100 per € 1.469, capitolo 12110 per € 4.453 (totale complessivo: € 304.574).

BII8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi

Si tratta di spese incrementative e migliorie su beni di terzi non separabili dai beni stessi. In armonia con quanto disposto dal principio contabile n. 24 del CNDCEr, espressamente richiamato nella circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 32/2002, il valore viene ammortizzato sulla base dell'utilità futura delle spese sostenute o della durata residua del diritto di utilizzazione se inferiore. Nel caso di specie dell'Ente si tratta per lo più di costi straordinari sostenuti per la ristrutturazione di immobili detenuti in concessione o comodato e quindi l'ammortamento, avendo un periodo minore, viene effettuato sulla base dell'utilità futura delle spese sostenute, utilizzando lo stesso coefficiente di ammortamento previsto per i fabbricati (3%). Risultano essere pari ad € 1.120.852, al netto della quota di ammortamento pari ad € 34.666 e comprensive dell'incremento di € 63.379 dato dai capitoli in conto capitale, in competenza e residui, come dettagliatamente riportati nelle tabelle di cui alle pagine seguenti.

Il totale delle Immobilizzazioni immateriali al 31/12/2015 ammonta ad € 8.921.279, così come da prospetto dimostrativo che segue:

Cespiti	Valore al 01.01.2015 (1)	Incremento (2)	Decremento (3)	Quota Amm.to 2015 (4)	Valore al 31.12.2015 (= 1 + 2 - 3 - 4)
BI4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	42.489	6.218	0	10.083	38.624
BI6 Immobilizzazioni in corso e acconti	7.293.835	998.918	530.950	0	7.761.803
BI8 Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	1.092.139	63.379	0	34.666	1.120.852
BI9 Altre	0	0	0	0	0
TOTALE	8.428.463	1.068.515	530.950	44.749	8.921.279

• **Immobilizzazioni materiali**

BII1) Terreni e fabbricati

Durante l'anno 2015 l'Ente non ha acquistato nuovi terreni o fabbricati per cui l'importo iscritto in Bilancio, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio pari ad € 27.939, ammonta ad € 1.257.422.

BII2) Impianti e macchinari

Durante l'anno 2015 l'Ente ha provveduto ad acquistare impianti e macchinari per un importo complessivo di € 53.371 con somme provenienti dai capitoli in conto capitale, in competenza e residui, come dettagliatamente riportati nei prospetti dimostrativi delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 di cui alle pagine seguenti (la differenza è dovuta ad acquisti effettuati con capitoli di parte corrente per € 16.366, incrementi di valore per donazioni e rettifiche positive per € 0, rilevate nel **Conto Economico** nella voce E20, "Proventi Straordinari" e dismissioni per € 1.529

Ente Parco Nazionale della Majella – Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'anno 2015

rilevate nel **Conto Economico** nella voce E21, "**Oneri Straordinari**"). Al 31/12 quindi l'ammontare complessivo, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio pari ad € 65.971, è di € 736.969.

BII3) Attrezzature industriali e commerciali

Nel 2015 non sono state acquistate nuove attrezzature industriali e commerciali. Al 31/12 quindi l'ammontare complessivo, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio pari ad € 0, è di € 0.

BII4) Automezzi e motomezzi

Nel 2015 sono state fatte nuove acquisizioni per un ammontare complessivo di € 99.693 con somme provenienti dai capitoli in conto capitale, in competenza e residui, come dettagliatamente riportati nei prospetti dimostrativi delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 di cui alle pagine seguenti (la differenza è dovuta ad acquisti effettuati con capitoli di parte corrente per € 0, incrementi di valore per donazioni e rettifiche positive per € 3, rilevate nel **Conto Economico** nella voce E20, "**Proventi Straordinari**"). Al 31/12 quindi l'ammontare complessivo, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio pari ad € 91.966, è di € 124.009. *Si precisa che gli acquisti effettuati, avendo utilizzato fondi nell'ambito di progetti LIFE finanziati dalla UE e/o fondi opportunamente dedicati (stabilizzazioni), e non fondi propri dell'Ente, non rientrano nelle limitazioni imposte dalla legge.* Nella voce, in questo esercizio, non sono presenti beni ricevuti in donazione.

BII5) Immobilizzazioni in corso ed acconti:

In questa posta, dall'esercizio 2009, sono stati riportati tutti i costi sostenuti per lavori effettuati sugli immobili di proprietà dell'Ente. Nel 2015 sono stati effettuati nuovi lavori per € 133.408 con somme provenienti dai capitoli in conto capitale, in competenza e residui, come dettagliatamente riportati nei prospetti dimostrativi delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 di cui alle pagine seguenti. Alla fine del 2015 tale posta viene quindi valorizzata pari ad € 2.789.523.

BII7) Altri beni (ex Mobili e macchine d'ufficio)

Nel 2015 sono stati effettuati nuovi acquisti per € 17.274 con somme provenienti dai capitoli in conto capitale, in competenza e residui, come dettagliatamente riportati nei prospetti dimostrativi delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 di cui alle pagine seguenti (la differenza è dovuta ad acquisti effettuati con capitoli di parte corrente per € 583 e rettifiche di valore per € 1.590 rilevate nel **Conto Economico** nella voce E20, "**Proventi Straordinari**"). Al 31/12 quindi l'ammontare complessivo, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio pari ad € 53.685, considerando le dismissioni di € 0 che confluiscono nel **Conto Economico** nella voce E21 "**Oneri Straordinari**", è di € 158.879.

Il totale delle Immobilizzazioni materiali al 31/12/2015 ammonta ad € 5.004.146, così come da prospetto dimostrativo che segue:

Cespiti	Valore al 01.01.2015 (1)	Incremento (2)	Decremento (3)	Quota Amm.to 2015 (4)	Valore al 31.12.2015 (= 1 + 2 - 3 - 4)
BII1 Terreni e fabbricati	1.285.361	0	0	27.939	1.257.422
BII2 Impianti e macchinari	751.098	53.371	1.529	65.971	736.969
BII3 Attrezz. Industriali e commerciali	0	0	0	0	0
BII4 Automezzi e motomezzi	116.282	99.693	0	91.966	124.009
BII5 Immobilizzaz. in corso e acconti	2.656.115	133.408	0	-----	2.789.523
BII7 Altri beni	195.290	17.274	0	53.685	158.879
TOTALE	5.004.146	303.746	1.529	239.561	5.066.802

Prospetto dimostrativo delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 (ex categorie 11^a e 12^a del Dpr 696/1979) in relazione allo Stato Patrimoniale (competenza):

Ente Parco Nazionale della Majella – Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'anno 2015

Ripartizione nella Situazione Patrimoniale delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 competenza													
Cap.	C/R	Voce B14	Voce B16	Voce B18	Voce B19	Voce B111	Voce B112	Voce B113	Voce B114	Voce B115	Voce B117	altre CE	cap
11050	C		5.978										5.978
11070	C		20.000										20.000
11090	C												0
11120	C		1.830										1.830
11130	C		15.000									5.000	20.000
11150	C												0
11160	C												0
11170	C												0
11180	C												0
11190	C		145.000										145.000
11210	C		11.200									8.800	20.000
11220	C												0
11230	C												0
11240	C		12.147						11.500			1.341	24.988
11250	C		20.000										20.000
11260	C												0
11280	C												0
11300	C												0
11310	C												0
11330	C		738.200				6.298		88.190		4.088	7.760	844.536
11360	C												0
12010	C		3.468				487				1.159	2.344	7.458
12030	C		300							3.261			3.561
12050	C		8.629										8.629
12060	C												0
12080	C		2.500										2.500
12100	C		5.939	13.546									19.485
12110	C		8.727									4.784	13.511
Totale		0	998.918	13.546	0	0	6.785	0	99.690	3.261	5.247	30.029	1.157.476

La colonna "altre CE" comprende somme che non hanno avuto una patrimonializzazione e pertanto, trattandosi di spese per servizi, vengono girate al conto economico alla voce B7.

Prospetto dimostrativo delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 (ex categorie 11^ e 12^ del Dpr 696/1979) in relazione allo Stato Patrimoniale (residui):

Ripartizione nella Situazione Patrimoniale delle UPB 1.2.1.1 e 1.2.1.2 residui													
Cap.	C/R	Voce B14	Voce B16	Voce B18	Voce B19	Voce B111	Voce B112	Voce B113	Voce B114	Voce B115	Voce B117	Storno	cap
11010	R												0
11050	R										893	853	1.746
11070	R											3.623	3.623
11080	R									41.442			41.442
11100	R												0
11130	R						586				2.650	134.486	137.722
11140	R												0
11150	R												0
11170	R											603	603
11190	R						1.791					56.182	57.973
11210	R											47.800	47.800
11220	R												0
11230	R												0
11240	R						17.992			20.715		19.440	58.147
11250	R						7.210				2.635	17.139	26.984
11260	R												0
11280	R												0
11300	R												0
11310	R												0
11330	R	6.218		32.588			739			62.990		9.605	112.140
11360	R												0
12010	R										1.875	3.607	5.482
12030	R												0
12050	R						545				1.801	4.332	6.678
12060	R			2.385									2.385
12080	R						1.358					982	2.340
12100	R			14.860						5.000		1.469	21.329
12110	R											4.453	4.453
Totale		6.218	0	49.833	0	0	30.221	0	0	130.147	9.854	304.574	530.847

La colonna "Storno" comprende somme che non hanno avuto una patrimonializzazione e pertanto, trattandosi di insussistenze di attività, vengono girate al conto economico alla voce E21 "Oneri straordinari".

Ente Parco Nazionale della Majella – Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'anno 2015

- Immobilizzazioni finanziarie

BIII1) e) Partecipazioni in altri enti

Conformemente a quanto previsto nella circolare n. 32/2002 del MEF che richiama espressamente il principio contabile n. 20 del CNDCEr, nella posta viene valorizzata una partecipazione nella società consortile "Terre d'amore in Abruzzo" per un valore di € 20.000 ed una partecipazione nella società consortile "Alto Sangro Turismo" per un valore di € 1.000. I valori sono pari al costo di acquisto delle partecipazioni. Gli acquisti sono stati effettuati tutti nel 2013.

BIII4) Crediti finanziari diversi

Per complessivi € 900.160 pari alla somma del credito vantato al 31.12.2015 nei confronti della compagnia d'assicurazione "Milano Assicurazioni", per la polizza a garanzia del TFR stipulata dal 2004 per i dipendenti dell'Ente, come da comunicazione della medesima compagnia prot. 4078 del 1/04/2016. Rispetto al valore iscritto nel Rendiconto dell'esercizio 2014, quest'ultimo pari ad € 792.584, si sono registrati: un incremento di € 39.483, per effetto del versamento del premio annuo dal capitolo 14070 relativo ai dipendenti di ruolo e un incremento di € 57.435 dal capitolo 2190 relativo al premio inerente il personale cosiddetto "stabilizzato" (quest'ultimo importo, onde evitare duplicazioni, è stato conseguentemente stornato dalla voce del Conto Economico "salari e stipendi"). Ai sopra descritti incrementi vanno contrapposte le utilizzazioni per € 0, ossia i versamenti effettuati dalla compagnia assicuratrice che l'Ente ha registrato per competenza nel 2015 sul capitolo di entrata 20010, che non transitano nel Conto Economico, e le rivalutazioni del credito contrattualmente stabile, pari ad € 10.658, che invece figurano tra le "Rettifiche di valore di attività finanziarie" alla voce 18 b).

- *Rimanenze*

C14) prodotti finiti e merci

Le rimanenze finali di beni dell'attività commerciale ammontano ad € 103.920 e risultano incrementate rispetto all'esercizio precedente di € 13.685. L'incremento viene rilevato con il segno negativo, nel conto economico, tra i costi di produzione alla voce B11.

- **Residui attivi**

I residui attivi, complessivamente considerati, che misurano i crediti dell'Ente nei confronti di terzi, sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente di € 502.863, passando da € 2.019.574 ad € 1.516.711.

- **Disponibilità liquide**

La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è € 4.948.028, di cui € 4.818.972 quale giacenza della cassa contanti presso l'istituto tesoriere Cassa di Risparmio della Provincia di Chieti Spa ed € 129.056 quale saldo contabile al 31/12 del conto Bancoposta nel quale confluiscono, per una maggiore operatività e solo temporaneamente, le entrate provenienti dalla gestione commerciale, da sanzioni amministrative e da rimborsi diversi. Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della "Situazione Amministrativa" sopraesposta e si compendiano in riscossioni per € 5.438.924 ed in pagamenti per € 4.865.832. Le disponibilità risultano così complessivamente aumentate di € 573.092 rispetto all'esercizio precedente.

PASSIVITÀ

- **Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto risulta aumentato di € 485.824 per effetto dell'avanzo economico avutosi al termine del 2015, ed ammonta complessivamente ad € 13.844.099.

- **Fondo TFR**

Le variazioni del fondo *TFR* risultano essere la seguenti:

Consistenza al 31.12.2014

€ 800.175

23