

CONTO DI BILANCIO

Il conto di bilancio, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:

- a) rendiconto finanziario decisionale
- b) rendiconto finanziario gestionale

Il rendiconto finanziario decisionale sulla base delle attuali norme generali e organizzative specifiche del Parco è stato articolato individuando un solo centro di responsabilità di 1° livello cui è titolare il Direttore Generale. Di conseguenza ai sensi dell'art. 22 comma 1, i budget di previsione dell'unico centro di responsabilità coincide, con il bilancio di previsione dell'Ente.

Il rendiconto finanziario gestionale che si articola in capitoli evidenzia:

- a) le entrate dell'anno accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- b) le uscite dell'anno impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- c) i residui attivi e passivi degli anni precedenti;
- d) le somme pagate in conto competenza ed in conto residui;
- e) il totale dei residui attivi e passivi che si rinviato al futuro esercizio, presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE (All.10 art. 39 c. 1 lettera b)

	Previsioni Definitive	Accertate	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	2.608.147	2.588.392	2.358.392	230.000
Titolo II	35.000	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	575.000	262.602	257.002	5.600
TOTALE	3.218.147	2.850.993	2.615.393	235.600
AVANZO AMM.NE	574.306			
TOTALE GENERALE	3.792.453	2.850.993	2.615.393	235.600

USCITE (All. 10)

	Prev. Definitiva	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	2.866.057	2.592.221	1.606.236	985.985
Titolo II	351.396	279.169	68.936	210.232
Titolo III	0	0	0	0
Titolo IV	575.000	262.602	199.046	63.556
TOTALE	3.792.453	3.133.991	1.874.219	1.259.772
GENERALE				

La differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate dà luogo ad un disavanzo di competenza per l'esercizio finanziario 2016 di € 282.998.

GESTIONE DEI RESIDUI (All. 10 art. 39 c. 1 Lettera B)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi Iniziali all'1/1/2016	Riscossioni	Da riscuotere	Residui Anno 2016	Variazioni	Residui Attivi al 31/12/2016
723.636	242.206	479.019	235.600	- 2.411	714.619

Residui Passivi Iniziali all'1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui Anno 2016	Variazioni	Residui Passivi al 31/12/2016
5.051.745	1.284.149	3.484.340	1.259.772	283.256	4.744.112

Risultano effettuate radiazioni ai residui passivi per € 283.256 non più sussistenti e ai residui attivi per € 2.411 divenuti inesigibili. Gli stessi sono stati radiati a seguito di riaccertamento dei residui al 31/12/2016.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (All. 15)

La situazione amministrativa evidenzia la situazione di cassa all'inizio e alla fine dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti effettuati nell'anno 2016 sia in conto competenza che in conto residui.

La situazione è la seguente:

Fondo di cassa all'1/1/2016		€	5.172.151
Riscossioni in C/C	€ 2.615.393		
Riscossioni in C/R	€ 242.206	€	2.857.599
Pagamenti in C/C	€ 1.874.219		
Pagamenti in C/R	€ 1.284.149	€	3.158.367
Fondo di Cassa al 31/12/2015		€	4.871.383
Residui Attivi es. prec.	€ 479.019		
Residui Attivi dell'esercizio	€ 235.600		
	Totale Residui Attivi	€	714.619
Residui Passivi es. Prec.	€ 3.484.340		
Residui passivi dell'esercizio	€ 1.259.772		
	Totale Residui Passivi	€	4.744.112
Avanzo Amm.ne al 31/12/2016		€	841.890

Di cui € 355.709 quale avanzo presunto applicato al Bilancio di Previsione 2017, ed € 313.749 quale Avanzo vincolato per il TFR dei dipendenti. Pertanto la parte disponibile dell'avanzo è pari ad € 172.431.



A tale riguardo è stata riscontrata la concordanza con le scritture contabili e la corrispondenza tra il fondo cassa e il saldo con l'Istituto cassiere al 31/12/2016 (vedi verbale n. 01 del 01/03/2017 di questo Collegio) .

Partite di giro:

Le partite di giro accertate nell'anno 2016, pari ad €. 262.602 pareggiano con quelle impegnate pari ad € 262.602. Le prime risultano riscosse per €. 257.002 e le seconde risultano pagate per €. 199.046

A tal proposito, l'IRPEF quale sostituto d'imposta viene versata entro il giorno 15 del mese successivo ai pagamenti effettuati. Analogamente l'IRAP.

Dichiarazioni, conto annuale, invio telematico dei dati contabili, mod. 770/16:

- a) Il conto annuale per il 2015 è stato inoltrato il 09/06/2016.
- b) Il Mod. 770/16 risulta presentato in data 14/09/2016
- c) La dichiarazione IRAP/2016 periodo d'imposta 2015, risulta presentata nei termini (26/09/2016).

Provvedimenti legislativi di contenimento delle spese

Per quanto riguarda le norme in materia di contenimento della spesa pubblica, si è riscontrata l'osservanza delle stesse e le somme derivanti dai contenimenti delle spese sono state versate come sopra precisato nei termini e nei modi stabiliti. L'argomento è trattato nella nota integrativa. Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto della correttezza delle procedure seguite e dell'eshaustività dei versamenti effettuati ai fini dell'approvazione del consuntivo in parola, anche con riferimento alla scheda di monitoraggio anno 2016 giusta verbale del collegio n. 05 del 11/04/2016.

CONTO ECONOMICO (Allegato 11)

Il Conto Economico evidenzia un avanzo economico di € 203.319 (Vedi allegato 11) dovuta alla differenza tra il valore della produzione pari ad € 2.588.392 aumentato dei proventi ed oneri straordinari pari ad € 280.845 diminuito del costo della produzione pari ad € 2.665.918 e concorda con quanto riportato nell'allegato 12 riguardante il quadro di riclassificazione dei risultati economici. Il valore della produzione, nell'anno di gestione 2016, è prodotto da contributi e trasferimenti da parte dello Stato, della Regione ed altri Enti del settore pubblico e privato (per € 2.573.147 – entrate derivanti da trasferimenti correnti 1.1.2), entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi (cap. 7020 € 2.658,00 – cap 7050 € 4.955,00 - cap. 7150 € 1.824,00), concorsi nelle spese (cap.9030 € 507,00) ed entrate diverse (sul cap. 10020 per € 5.301,00). Ciò stante il valore della produzione ha subito un incremento rispetto all'anno 2015 di € 159.274.

A tutt'oggi non sembra di intravedere iniziative necessarie a promuovere il ritorno economico del parco. Pertanto, occorre attivarsi al più presto affinché attività e iniziative promozionali e



commerciali diano una garanzia di ritorno economico per l'Ente in quanto, a lungo andare, i trasferimenti da parte dello Stato non saranno assolutamente sufficienti a far assolvere al parco tutte le attività istituzionali per cui è nato. Inoltre, si sollecita un'azione incisiva circa lo smaltimento dei residui passivi, pur prendendo atto di una riduzione tra gli esercizi 2015 e 2016 di € 307.633. Per quanto riguarda i residui attivi, infine, destano particolare perplessità, circa la loro esigibilità, delle somme ancora da riscuotere da parte della Provincia di Cosenza, della Regione Calabria e dal Ministero dell'Ambiente.

Tra i costi della produzione particolare significato assumono gli oneri per servizi (€ 335.561) e le spese per il personale (€ 918.897) con un aumento di € 41.812 rispetto all'anno 2015, gli oneri per gli ammortamenti (€ 29.683) e gli oneri diversi di gestione (€ 1.350.604).

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati con le aliquote di cui alla circolare n. 43/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (Allegato 13)

La situazione patrimoniale, presenta le seguenti risultanze:

ATTIVO	PASSIVO
Immobilizzazioni € 11.947.849	contr. in c/capitale € 1.136.062
Residui Attivi € 714.619	Tratt. Fine rapporto € 276.272
Disponibilità Liquida € 4.871.383	Residui Passivi € 4.744.112
Patrimonio Netto -----	-----
Totale a Pareggio € 17.736.477	€ 11.580.027

Rispetto allo scorso anno 2015, le immobilizzazioni hanno subito un decremento di € 10.502 dovuto alla realizzazione di opere e di interventi vari nonché per acquisti di immobilizzazioni materiali. I residui attivi ammontano ad € 714.619 mentre la disponibilità liquida è di € 4.871.383 con un decremento rispetto allo scorso anno 2015 di € 300.768.

Il patrimonio netto risulta pari ad € 11.580.027 con un incremento di € 20.319 per effetto dell'avanzo economico realizzato nell'esercizio.

Il fondo TFR è pari ad € 276.272 mentre i residui passivi hanno avuto un decremento di € 307.633 passando da € 5.051.745 ad € 4.744.112.

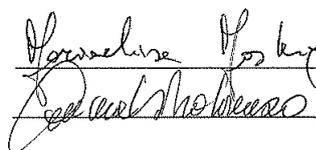
E' stata predisposta l'Attestazione dei Tempi Medi di Pagamento ai sensi della circolare n. 22/07/2015.

CONCLUSIONI E PARERE

Quanto sopra premesso, limitatamente agli elementi ricavati dagli atti consegnati al Collegio ed esaminati, viste le verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio dal collegio, a mente dell'art. 52 comma 3 del regolamento di contabilità dell'Ente, si esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Commissario Straordinario dell'Ente.

IL PRESIDENTE Rag. Mariaelisa Mastria

IL COMPONENTE D.ssa Anna Mastrolorenzo

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Mariaelisa Mastria, and the bottom signature is for Anna Mastrolorenzo. Both signatures are written over horizontal lines.

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente Parco in data odierna e vi rimarrà per gg. 15.

Lorica, li 6-5 MAG 2017.



L'Incaricato
Il Funzionario

(Dott.ssa Barbara Carelli)

-
- La presente deliberazione è stata trasmessa via pec al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. n° 3331 del 6-5 MAG 2017.-
 - La presente deliberazione è stata trasmessa via pec al Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota prot. n° _____ del _____;
 - La presente deliberazione è stata trasmessa via pec alla Corte dei Conti con nota prot. n° 3331 del 6-5 MAG 2017;
 - La presente deliberazione è stata trasmessa via pec alla Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento della Funzione Pubblica con nota prot. n° _____ del _____;
 - La presente deliberazione è stata trasmessa via pec all'Autorità Nazionale Anticorruzione con nota prot. n° _____ del _____;
 - La presente deliberazione è stata trasmessa via mail al Collegio dei Revisori dei Conti con nota prot. n° 3331 del 6-5 MAG 2017.-



Delibera CDA n. III/128 del 26 marzo 2015

Elisabetta Parravicini	Presidente	presente	X	assente	
Annamaria Giorgi	Vice presidente	presente	X	assente	
Ilaria Berra	Consigliere	presente	X	assente	
Albano Bianco Bertoldo	Consigliere	presente	X	assente	
Ivo Roberto Cassetta	Consigliere	presente	X	assente	

Oggetto: Approvazione Rendiconto Generale per l'esercizio 2014

IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

Vista la seguente proposta di deliberazione dell'Unità Organizzativa Programmazione e Controlli

VISTA la legge regionale 31 marzo 1978 e successive modifiche ed integrazioni, recante norme sulle procedure di programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione e degli Enti ed Aziende da essa dipendenti;

VISTI lo Statuto ed il Regolamento Organizzativo dell'Ente;

VISTO l'articolo 37 del regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'ERSAF n. III/22 del 28 novembre 2013 "Approvazione Bilancio di Previsione 2014 e Bilancio pluriennale 2014-2016";

RICORDATO che al Bilancio di previsione 2014 di cui sopra sono state apportate quattro variazioni con le sotto elencate deliberazioni del Consiglio di Amministrazione:

- n. III/45 del 5 febbraio 2014 "Approvazione I variazione al bilancio di previsione 2014";
- n. III/63 del 11 aprile 2014 "Approvazione II variazione al bilancio di previsione 2014";
- n. III/72 del 17 luglio 2014 "Approvazione III variazione al bilancio di previsione 2014";
- n. III/99 del 26 novembre 2014 "Approvazione IV variazione al bilancio di previsione 2014";

VERIFICATO il Rendiconto Generale per l'esercizio 2014 e fatta propria la relazione del Presidente, entrambi riportati in allegato A al presente provvedimento composta da n. 144 pagine;

CONFERMATE le risultanze definitive di cassa esposte nel conto consuntivo dell'esercizio 2014, sottoscritto dal Tesoriere, riportato in allegato al presente provvedimento sotto la lettera B, composto da n. 3 pagine e del quale costituisce parte integrante e sostanziale;

ESAMINATO il rendiconto generale dal quale risultano:

- risultato di amministrazione	€	2.438.754,97
- patrimonio netto	€	20.168.194,87
- rimanenza di cassa presso il Tesoriere dell'Ente	€	4.951.013,04





PRESO ATTO che sulla base delle previsioni normative contenute nel D.Lgs. 118/2001, come successivamente integrato modificato dal D.Lgs. 126/2014, il presente Rendiconto per l'esercizio 2014 deve essere approvato con i principi contabili utilizzati per la redazione ed approvazione del relativo Bilancio di Previsione 2014 e che, a seguito dell'approvazione del presente Rendiconto, il risultato finanziario ottenuto andrà riaccertato, assieme a tutte le sue componenti, secondo i nuovi principi contabili, in modo da renderlo omogeneo al Bilancio di Previsione 2015, redatto appunto con i predetti principi;

VISTO

- la legge regionale 5 dicembre 2008 n. 31 "Testo unico delle leggi regionali in materia di agricoltura, foreste, pesca e sviluppo rurale", con particolare riferimento al Titolo V "Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste", e successive modifiche e integrazioni;
- Il decreto del Presidente della Regione Lombardia n. X/434 del 19 luglio 2013 "Nomina del Consiglio di Amministrazione dell'Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste";
- il parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale di ERSAF per l'esercizio 2014 formulato dal Collegio dei Revisori nella seduta del 24 marzo 2015, composto da nn. 3 pagine e riportato in allegato al presente provvedimento sotto la lettera C ;
- i pareri in merito formulati dai Dirigenti interessati all'atto

Con voti unanimi resi espressi nelle forme di legge.

DELIBERA

1. Di recepire le premesse e gli allegati come parte integrante del presente atto;
2. Di approvare il Rendiconto Generale per l'esercizio 2014 facendo propria la relazione del Presidente, riportate entrambe in allegato A quale parte integrante del presente atto e composto da n. 144 pagine;
3. Di approvare il Conto reso dal Tesoriere dell'Ente, riportato in allegato al presente provvedimento sotto la lettera B, composto da n. 3 pagine e del quale costituisce parte integrante e sostanziale.
4. Di prendere atto che il Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 24 marzo 2015 ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale di ERSAF per l'esercizio 2014, così come risulta dal verbale della seduta, composto da nn. 3 pagine, che viene riportato in allegato al presente provvedimento sotto la lettera C del quale costituisce parte integrante e sostanziale.
5. Di trasmettere copia della presente delibera alla Giunta Regionale, a mente del disposto dell'art.78 della L.R. 31/03/1978, n. 34.

Il Segretario

Alessandro Meinardi

Milano, 26 marzo 2015

Il Presidente

Elisabetta Parravicini



Allegato A

RELAZIONE ILLUSTRATIVA PER IL RENDICONTO ERSAF
ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 approvato con delibera del C.d.A. III/22 del 28 novembre 2013 "Approvazione Bilancio di Previsione 2014 e Bilancio pluriennale 2014-2016" è stato caratterizzato da una preliminare condivisione delle risorse con Regione Lombardia così come emerge dalla delibera di approvazione di cui sopra.

Nel corso dell'esercizio 2014 sono state approvate quattro variazioni di bilancio al fine di permettere l'inserimento di nuove attività o progetti non previsti al momento dell'adozione del bilancio di previsione 2014. Il numero di variazioni è in diminuzione rispetto a quello degli anni precedenti, anche in considerazione dello sforzo attuato per una programmazione più razionale delle scadenze amministrative.

L'Esercizio Finanziario 2014 adotta uno schema di Bilancio che risponde alle disposizioni generali in materia (Legge regionale n. 27/2000) strutturandosi in 4 Assi programmatici e in aree progettuali nelle varie Unità Previsionali di Base. Il presente Rendiconto è stato redatto in conformità a quanto previsto dal regolamento di Contabilità adottato in Ersaf con delibera del C.d.A. n. II/142 del 26 gennaio 2010 e successivamente approvato dalla Giunta Regionale con DGR n. VIII/11387 del 10 febbraio 2010.

Si illustra di seguito l'andamento dell'esercizio finanziario 2014.

1. GESTIONE FINANZIARIA 2014

Il rendiconto generale comprende il conto finanziario e il conto generale del patrimonio unitamente alla presente relazione illustrativa che permette di agevolare la lettura dei dati che riflettono i risultati di gestione, conseguiti in relazione al bilancio di previsione, (art. 37, Regolamento di contabilità dell'Ersaf, attualmente vigente).

L'esercizio finanziario, si chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 8.863.682,66; considerato che € 5.300.272,69 sono economie vincolate per le attività del programma di investimento e € 1.124.655,00 sono economie vincolate per il programma di attività di parte corrente, risulta un saldo finanziario al 31.12.2014 pari ad € 2.438.754,97, come esposto nella tabella 1.



Tab. 1: Determinazione saldo finanziario

(+) Avanzo di amministrazione 2014	€	8.863.682,66
(-) Economie vincolate per investimenti	€	5.300.272,69
(-) Economie vincolate correnti	€	1.124.655,00

Saldo finanziario al 31.12.2014	€	2.438.754,97

Per una più chiara rappresentazione dei fatti di gestione, collegati all'attuazione del programma annuale dell'Ente per l'anno 2014, si ritiene opportuno articolare la relazione del Conto del Bilancio in paragrafi separati, che trattano le varie fasi della gestione e gli argomenti di maggior rilievo.

La gestione finanziaria è composta da due gestioni distinte (per competenza e per residuo) che rispondono a logiche temporali e programmatiche differenti. La gestione di competenza riflette il programma approvato nell'anno in corso, mentre la gestione dei residui riguarda appunto la conclusione di progetti pluriennali approvati negli anni precedenti.

1.1. LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza articola i suoi momenti secondo i seguenti aspetti: a) Previsioni iniziali, variazioni e previsioni finali; b) Accertamenti ed impegni; c) Riscossioni e pagamenti; d) Somme rimaste da riscuotere e da pagare

A. Previsioni iniziali, variazioni e previsioni finali

Le previsioni iniziali dell'esercizio 2014, come da delibera del C.d.A. n. III/22 del 28 novembre 2013, stimavano entrate per euro **33.182.789,63** e spese di pari importo, rispettando il principio dell'equilibrio di Bilancio. Nel corso dell'esercizio, si sono rese necessarie quattro Variazioni di Bilancio ad integrazione delle predette previsioni, apportando le modifiche elencate nella seguente tabella 2.



Tab. 2: Andamento della previsione delle entrate e delle uscite

ENTRATE	PREV. INIZIALI	VARIAZIONI	PREV. DEFINITIVE
Saldo finanziario es. precedente	0,00	+6.630.903,27	6.630.903,27
Entrate Correnti	20.382.734,63	+3.912.655,91	24.295.390,54
Entrate in Conto Capitale	8.320.055,00	+661.211,44	8.981.266,44
Entrate da assun. di prestiti	0,00	0,00	0,00
Partite di Giro.	4.480.000,00	+245.000,00	4.725.000,00
TOTALE €	33.182.789,63	11.449.770,62	44.632.560,25
SPESE	PREV. INIZIALI	VARIAZIONI	PREV. DEFINITIVE
Spese Correnti	20.355.770,07	+5.706.737,33	26.062.507,40
Spese in Conto Capitale	8.320.055,00	+5.498.033,29	13.818.088,29
Spese derivanti da rimb. Prestiti	26.964,56	0,00	26.964,56
Partite di Giro.	4.480.000,00	+245.000,00	4.725.000,00
TOTALE €	33.182.789,63	11.449.770,62	44.632.560,25

B. Accertamenti ed impegni

Alla chiusura dell'esercizio 2014 le entrate e le spese, rispettivamente accertate ed impegnate, registravano le seguenti risultanze:

Tab. 3: Andamento finanziario degli atti di accertamento ed impegno

TITOLI ENTRATA	ACCERTAMENTI	TITOLI SPESA	IMPEGNI
I. Entrate correnti	21.624.117,21	I. Spese correnti	21.278.563,98
II. Entrate in c/capitale	8.005.316,90	II Spese in c/capitale	6.863.320,42
III. Entrate assun. prest.	0,00	III. Rimborso prestiti	26.024,00
IV. Partite di giro	4.313.175,09	IV. Partite di giro	4.313.175,09
TOTALE	33.942.609,20		32.481.083,49

C. Riscossioni e pagamenti

Le somme riscosse e pagate nell'esercizio 2014 in conto competenza, si riassumono nei seguenti dati:

Tab. 4: Somme riscosse e pagate divise per titoli

TITOLI	RISCOSSIONI
I. Entrate correnti	16.668.674,84
II. Entrate in conto capitale	3.774.076,60
III. Entrate provenienti da assunzione di prestiti	0,00
IV. Partite di giro	3.700.983,00
TOTALE	24.143.734,44
TITOLI	PAGAMENTI
I. Spese correnti	14.727.924,56
II. Spese in conto capitale	2.522.406,16
III. Spese per rimborso prestiti	26.024,00
IV. Partite di giro	4.150.945,93
TOTALE	21.427.300,65

D. Somme rimaste da pagare e da riscuotere

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 le somme rimaste da pagare e da riscuotere risultano determinate come nelle tabelle 5 e 6 seguenti:

Tab. 5: Residui passivi per competenza

TITOLI	SOMME RIMASTE DA PAGARE (RESIDUI PASSIVI DA COMPETENZA)
I. Spese correnti	6.550.639,42
II. Spese in conto capitale	4.340.914,26
III. Spese per rimborso prestiti	0,00
IV. Partite di giro	162.229,16
TOTALE	11.053.782,84

Tab. 6: Residui attivi per competenza

TITOLI	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE (RESIDUI ATTIVI DA COMPETENZA)
I. Entrate correnti	4.955.442,37
II. Entrate in conto capitale	4.231.240,30
III. Entrate provenienti da assunzione di prestiti	0,00
IV. Partite di giro	612.192,09
TOTALE	9.798.874,76

1.2. LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui presenta solamente due fasi, perché, essendo determinati precedentemente, non sono oggetto né di programmazione, né di variazione. Possiamo quindi enucleare due ambiti di verifica: a) Riscossione e pagamenti; b) Somme rimaste da riscuotere e da pagare.

A. Riscossioni e pagamenti

Per quanto riguarda i residui attivi consolidati al 31.12.2013 pari a € 14.402.755,90 sono state riscosse risorse pari a € 6.915.698,55. Rispetto ai residui passivi (consolidati al 31.12.2013 in € 11.575.090,65) sono state pagate risorse pari a € 8.484.357,32.

B. Somme rimaste da pagare e da riscuotere

Rispetto ai dati riportati sopra residuano pertanto, dall'esercizio 2013, ancora € 6.708.722,57 di residui attivi e € 1.541.144,87 di residui passivi.

1.3. SINTESI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Sommando entrambe le gestioni ed in particolare i residui generati, attivi e passivi, si definiscono i valori dei residui portati a nuovo nell'esercizio 2015 (tabella 7).

Tab. 7: Valore complessivo dei residui attivi e passivi

VOCE	VALORE
Residui attivi gestione 2014	9.798.874,76
Residui attivi esercizi precedenti	6.708.722,57
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2014	16.507.597,33
Residui passivi gestione 2014	11.053.782,84
Residui passivi esercizi precedenti	1.541.144,87
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2014	12.594.927,71

1.4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal complesso delle operazioni che hanno determinato i movimenti finanziari delle entrate e delle spese, derivanti sia dalla gestione del bilancio preventivo di competenza, che provenienti dalla gestione dei residui, emerge un saldo finanziario di € 2.438.754,97 come risulta dal prospetto redatto nella forma tradizionale:

Tab. 7: Valore complessivo dei residui attivi e passivi

VOCE	VALORE
Fondo cassa al 31.12.2014	4.951.013,04
+ Residui attivi 2014	16.507.597,33
- Residui passivi 2014	12.594.927,71
- Economie vincolate investimenti	5.300.272,69
- Economie vincolate correnti	1.124.655,00
SALDO FINANZIARIO AL 31.12.2014	2.438.754,97

2. CONSIDERAZIONI GENERALI E CONFRONTO CON GLI ESERCIZI PRECEDENTI

La gestione del bilancio di Previsione 2014 è stata impostata nel rispetto della normativa vigente, che ha previsto fra l'altro il passaggio, con la redazione del Bilancio di Previsione 2015, alla contabilità armonizzata ex d.lgs. 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs. 126/2014 e l'introduzione in affiancamento alla gestione finanziaria (tipica del bilancio pubblico) la gestione economico-patrimoniale.

In questo senso, il presente rendiconto è l'ultimo redatto secondo i principi valevoli prima dell'introduzione delle normative sopracitate.

E' evidente, dai dati riportati in tabella 8 e nei successivi grafici 1 e 2, che anche nel corso del 2014 è continuata l'operazione di riduzione dei residui (sia passivi che attivi) afferenti alle annualità precedenti con risultati molto significativi rispetto ai residui passivi, di cui la quota residuale rispetto al valore definito al 31.12.2013 (€ 11.575.090,65) è pari a € 1.541.144,87.

Entrando nel dettaglio dei dati, come da tabelle 9 e 10, si conferma che il trend di diminuzione di cui al paragrafo precedente ha contribuito a mantenere in linea con il 2013 l'ammontare complessivo dei residui, sia attivi che passivi; in realtà si denota un lieve aumento di entrambe le tipologie di residui, ma con un aumento del differenziale tra residui attivi e passivi in miglioramento di oltre 1 M€.

Per quanto riguarda l'eliminazione dei residui è da notare che anche in questo caso l'ammontare dei residui passivi eliminati è significativamente maggiore di quelli attivi, contribuendo con ciò ad alimentare in maniera positiva l'avanzo di amministrazione.

Come ultima considerazione a proposito dei dati esposti nelle tabelle seguenti possiamo inoltre dire che, a partire dalla gestione del Bilancio di previsione 2015, modificandosi i principi contabili e vista l'introduzione del principio di competenza finanziaria potenziata, l'ammontare dei residui generati di anno in anno si dovrebbe drasticamente ridurre, determina dosi più chiaramente il valore dei debiti effettivi e quello delle disponibilità contrattuali future.



Tab. 8: Principali valori finanziari nell'arco dell'ultimo quinquennio

ANNO	RIMANENZA DI CASSA AL 31/12	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	SALDO FINANZIARIO
2010	6.568.759,03	15.633.711,77	18.114.912,23	4.076.650,75	10.907,82
2011	7.520.522,17	20.370.106,37	20.602.362,98	7.254.610,60	33.654,96
2012	7.095.604,14	20.467.156,23	19.868.938,36	7.667.369,13	26.452,88
2013	3.803.238,02	14.402.755,90	11.575.090,65	5.570.027,54	1.060.875,73
2014	4.951.013,04	16.507.597,33	12.594.927,71	6.424.927,69	2.438.754,97

Tab. 9: Andamento finanziario dei residui attivi nell'arco dell'ultimo quinquennio

ANNO	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	RESIDUI ATTIVI RISCOSSI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI RIMASTI DA RISCOUTERE	RESIDUI ATTIVI GENERATI IN COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI FINALI
2010	8.123.499,81	5.740.005,49	276.891,57	2.106.602,75	13.527.109,02	15.633.711,77
2011	15.633.711,77	9.715.256,13	411.844,34	5.506.611,30	14.863.495,07	20.370.106,37
2012	20.370.106,37	9.763.221,47	211.807,86	10.395.077,04	10.072.079,19	20.467.156,23
2013	20.467.156,23	9.416.556,36	1.549.101,65	9.501.498,22	4.901.257,68	14.402.755,90
2014	14.402.755,90	6.915.698,55	778.334,78	6.708.722,57	9.798.874,76	16.507.597,33