

3. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale dell'anno 2017;

4. Analisi delle voci del Conto Economico

Analisi delle voci del Conto Economico dell'anno 2017;

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^a livello, così come il Preventivo Finanziario Decisionale. Per le motivazioni riportate nella relazione al Bilancio di Previsione 2017, cui si rinvia, è stato istituito, per l'anno 2017, un unico centro di responsabilità denominato "centro di responsabilità amministrativa/direzione".

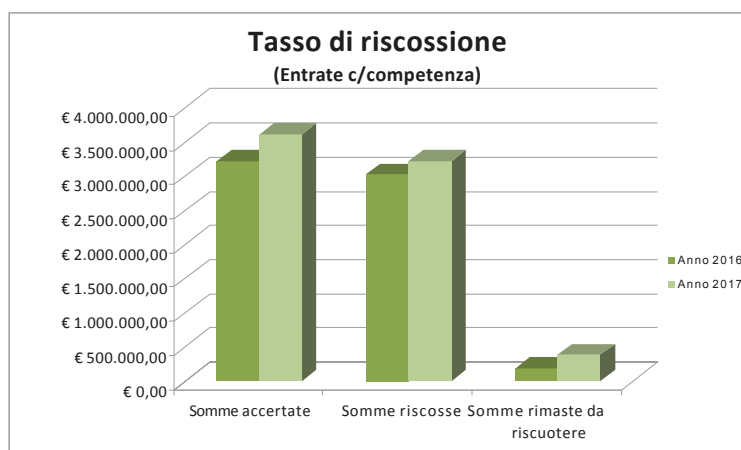
Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli così come il Preventivo Finanziario Gestionale ed evidenzia: le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere; le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare; la gestione dei residui 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.

ENTRATA	2016	2017
Somme accertate	€ 3.222.069,95	€ 3.615.391,81
Somme riscosse	€ 3.029.788,90	€ 3.225.216,47
Somme rimaste da riscuotere	€ 192.281,05 €	€ 390.175,34 €
Residui attivi iniziali	1.571.088,97 €	1.220.850,82 €
Residui riscossi	515.905,97 €	140.687,72 €
Residui radiati	26.613,23 €	10.422,06 €
Residui attivi finali	1.028.569,77 €	1.069.741,04 €
RESIDUI ATTIVI COMPLESSIVI	1.220.850,82	1.459.916,38
USCITA	2016	2017
Somme impegnate	€ 3.577.201,19	€ 3.908.497,07
Somme pagate	€ 1.452.901,96	€ 1.562.296,84
Somme rimaste da pagare	€ 2.124.299,23	€ 2.346.200,23
Residui passivi iniziali	€ 3.419.162,85	€ 3.352.357,97
Residui pagati	€ 1.724.694,74	€ 1.483.296,43
Residui radiati	€ 466.409,37 €	€ 100.125,48 €
Residui passivi finali	1.228.058,74	1.768.936,06 €
RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI	€ 3.352.357,97	4.115.136,29

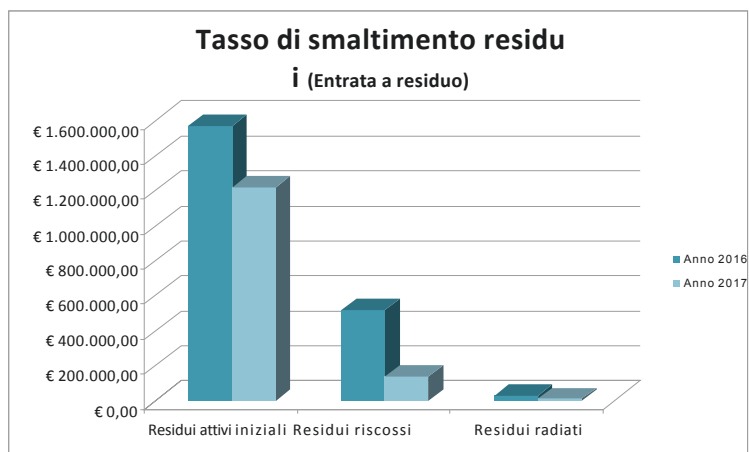
Partendo dai dati sopra esposti è possibile elaborare significativi indici sull'andamento finanziario dell'Ente nel 2016 e nel 2017 e porli a raffronto.

Indicatori di Entrata

INDICATORI DI ENTRATA	2016	2017
Tasso di riscossione (riscosso/accertato)	75,70%	89,21%
Tasso di smaltimento residui (riscossi+radiati/residui iniziali)	31,06%	12,38%



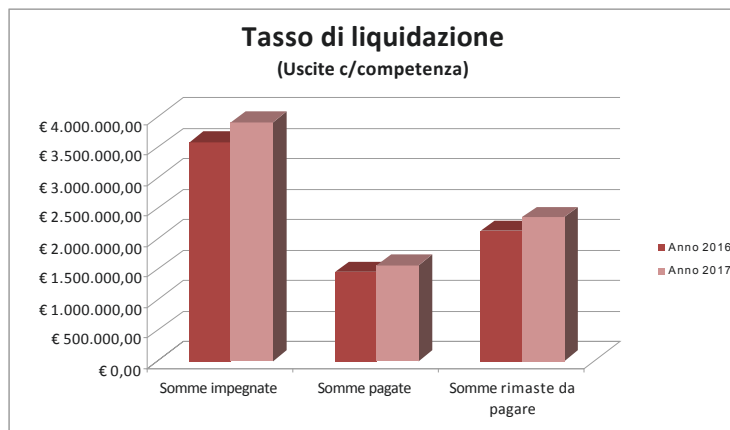
Come si evince dai suesposti indicatori di Entrata in c/competenza si ha un tasso di riscossione nell'anno 2017 più alto rispetto all'anno 2016 in considerazione prevalentemente dell'introito nelle casse dell'Ente di finanziamenti straordinari iscritti a bilancio per progetti vari sia a saldo che in acconto.



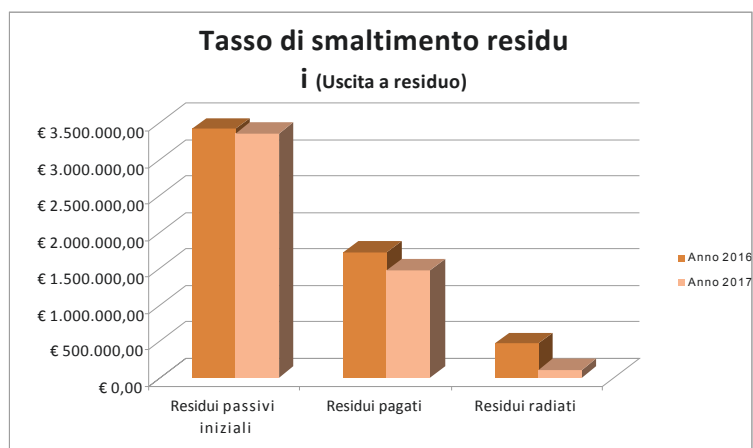
Nell'indicatore relativo alle Entrate a residuo sono stati inseriti anche i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento oltre che riscossi.

Indicatori di Uscita

INDICATORI DI USCITA	2016	2017
Tasso di liquidazione (pagato/impegnato)	47,73%	39,97%
Tasso di smaltimento residui (pagati+radiati/residui iniziali)	49,21%	47,23%



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 2016 e l'anno 2017 ha avuto una lievissima diminuzione confermando la 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 2017:

RISULTANZE FINALI

· Accertamenti	€ 3.615.391,81
· Impegni	€ 3.908.497,07
· Disavanzo competenza	€ 293.105,26
· Minori accertamenti	€ 3.200.995,16
· Maggiori accertamenti	€ 9.017,01
· Minori impegni	€ 2.898.872,89
· Disavanzo competenza	€ 293.105,26

Il risultato complessivo di amministrazione è il seguente:

· Fondo di cassa al 31/12/2017	€ 5.263.624,94
· Residui attivi al 31/12/2017	€ 1.459.916,38
· Residui passivi al 31/12/2017	€ 4.115.136,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	€ 2.608.405,03

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 31/12/2016	2.811.806,87	(+)
Sopravvenienze attive	100.125,48	(+)
Sopravvenienze passive	10.422,06	(-)
Disavanzo di competenza 2017	293.105,26	(-)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2017	2.608.405,03	

Tale avanzo viene totalmente destinato come risulta dalla tabella seguente:

(A) Avanzo di amministrazione anno 2016	2.608.405,03
(B) Destinazione avanzo vincolato in sede di Preventivo	1.169.421,00
(C) Integrazione vincolata in sede di Rendiconto Generale 2017	716.542,01
D) Avanzo Disponibile (A – B – C)	722.442,02
(E) Destinazione avanzo disponibile in sede di Preventivo	75.000,00
(F) Integrazione avanzo libero in sede di Rendiconto Generale 2017	647.442,02
Avanzo da distribuire (D – E – F)	0,00

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

✓ la somma complessiva di **€ 1.885.963,00** stanziata in vari capitoli è completamente vincolata come si evince dalla seguente

tabella:

CAPITOLI		AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018	AVANZO INTEGRATO IN SEDE DI RENDICONTO GENERALE 2017	TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018
Parte vincolata				
5.040	CONTROLLO E GESTIONE POPOLAZIONI FAUNISTICHE		€ 30.000,00 €	30.000,00
5.820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA		€ 25.000,00 €	25.000,00
11.220	REALIZZAZIONE, ALLESTIMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CENTRI DI VISITA E ALTRE STRUTTURE DEL PARCO		€ 137.062,20	€ 137.062,20
11.360	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE DI STRUTTURE PER L'EDUCAZIONE AMBIENTALE E LA DIVULGAZIONE NATURALISTICA		€ 23.000,00	€ 23.000,00
11.430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE		€ 184.997,00	€ 184.997,00
11.565	COOFINANZIAMENTO POR FESR	€ 184.170,99	€ 124.145,23	€ 308.316,22
11.575	PROGETTI EUROPEI (PSR/PAL/PORFERST ECC.)	€ 20.000,00	€ 83.498,50	€ 103.498,50
11.580	PROGETTO LIFE14 NAT/IT/000759 "WetFlyAmphibia"	€ 485.000,00	€ 50.869,88	€ 535.869,88
11.590	PROGETTO LIFE14 NAT/IT/000209 EREMITA		€ 31.974,20 €	31.974,20
15.010	INDENNITÀ DI ANZIANITÀ E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE CESSATO DAL SERVIZIO	€ 473.683,00 €	20.967,00	€ 494.650,00
15.030	PREMI DI ASSICURAZIONE PER INDENNITÀ DI ANZIANITÀ E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE	€ 6.567,00	€ 5.028,00	€ 11.595,00
Totale parte vincolata		€ 1.169.420,99	€ 716.542,01	€ 1.885.963,00

✓ la somma di **€ 722.422,02** si riferisce:

- per € 75.000,00 a fondi già stanziati in sede di Bilancio di Previsione 2018;
- per € 647.442,02 all'avanzo libero e disponibile distribuito interamente nei seguenti capitoli di bilancio:

CAPITOLI		AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018	AVANZO INTEGRATO IN SEDE DI RENDICONTO GENERALE 2017	TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018
Parte disponibile				
5.030	INDENNIZZI E PREVENZIONE DANNI ARRECATI DALLA FAUNA SELVATICA	€	15.000,00	€ 15.000,00
5.550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	€	216.100,00	€ 216.100,00
5.600	SPESE PER ATTIVITÀ DIVULGATIVE A SCOPO DIDATTICO, STORICO, CULTURALE E AMBIENTALE	€	29.000,00	€ 29.000,00
5.820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA	€	79.200,00	€ 79.200,00
11.330	INTERVENTI PER AREE DI SOSTA ATTREZZATE, PUNTI DI SOSTA, CENTRI STORICI ED OPERE VARIE DI RECUPERO AMBIENTALE	€	44.070,02	€ 44.070,02
11.340	INTERVENTO DI RECUPERO E MIGLIORAMENTO DEL PATRIMONIO BOSCHIVO E AGRICOLO	€	20.000,00	€ 20.000,00
11.410	SPESE PER REDAZIONE STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE	€	20.000,00	€ 20.000,00
11.565	PROGETTI POR FESR	€	150.000,00	€ 150.000,00
11.575	PROGETTI EUROPEI (PSR/PAL/ ECC.)	€	75.000,00	€ 90.000,00
11.580	PROGETTO LIFE14 NAT/IT/000759 "WetFlyAmphibia"	€	59.072,00	€ 59.072,00
<i>Totale parte disponibile</i>		€	75.000,00	€ 647.442,02
				€ 722.442,02

RISULTANZE FINALI GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio finanziario 2017 come da risultanze dell'Istituto Tesoriere, è di € 5.263.624,94 con un incremento di € 320.310,92 rispetto a quello dell'esercizio precedente pari a € 4.943.314,02. Il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2017 viene così determinato:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/12/2017

Fondo di cassa al 01/01/2017	€ 4.943.314,02
Reversali in conto competenza	€ 3.225.216,47
Reversali in conto residui	€ 140.687,72
Reversali emesse dalla n. 1.1 del 10/01/2017 alla n. 238.1 del 29/12/2017	€ 3.365.904,19
Mandati in conto competenza	€ 1.562.296,84
Mandati in conto residui	€ 1.483.296,43
Mandati emessi dal n. 1.1 del 09/01/2017 al n. 1045.1 del 15/12/2017	€ 3.045.593,27
Fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto di diritto e di	€ 5.263.624,94
fatto Provisori di Entrata da regolarizzare	
Totale conto della Banca d'Italia-TU	€ 5.263.624,94

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 2017 sono state adottate le seguenti variazioni alle previsioni iniziali di bilancio:

NUMERO	DELIBERAZIONI DI CONSIGLIO DIRETTIVO		DESCRIZIONE	IMPORTO
1	15	27/07/2017	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 PER APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016	€ 1.398.479,87
2	16	27/07/2017	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017	€ 299.170,99
3	17	27/07/2017	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017	
4	29	25/07/2017	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017	€ 393.798,10
5	37	05/10/2017	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N° 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017	
6	37	05/10/2017	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017	-€ 13.050,00

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 “ ”** 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 2016 e precedenti con l'indicazione, distintamente per anno di provenienza, dell'ammontare, delle eliminazioni effettuate in sede di riaccertamento con Provvedimento Presidenziale n° 2 del 7 marzo 2017, nonché delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti nel corso del 2017. In merito al grado di esigibilità dei residui attivi si ritiene realistico considerarli tutti completamente esigibili.

La gestione dei residui può così riassumersi:

GESTIONE RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
a)Accertati o impegnati all'1/1/2017	1.220.850,82	3.352.357,97
b)Variazioni nel 2017	-10.422,06	-100.125,48
c)Accertati o impegnati al 31/12/2017 (a - b)	1.210.428,76	3.252.232,49
d)Riscossi o pagati nel 2017	140.687,72	1.483.296,43
e)Accertati o impegnati al 31/12/2017 (c - d)	1.069.741,04	1.768.936,06
f)Residui del 2017	390.175,34	2.346.200,23
g)Totale residui (e + f)	1.459.916,38	4.115.136,29

Partendo dai dati di cui sopra è possibile elaborare alcuni significativi indicatori finanziari:

INDICATORI FINANZIARI	ATTIVI	PASSIVI
Tasso di riaccertamento (c/a)	99,15%	97,01%
Tasso di smaltimento (d/c)	11,62%	45,61%
Variazione consistenze (g/a)	119,58%	122,75%

