

RISULTANZE FINALI GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2007

RISULTANZE FINALI

Accertamenti	€	2.156.845,20
Impegni	€	2.446.140,86
Avanzo competenza	€	289.295,66

Minori accertamenti	€	1.263.151,85
Minori impegni	€	973.856,19
Avanzo competenza	-€	289.295,66

Il risultato complessivo di amministrazione è il seguente:

Fondo di cassa al 31/12/2007	€	2.264.810,62
Residui attivi al 31/12/2007	€	1.103.483,66
Residui passivi al 31/12/2007	€	2.337.025,92
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2007	€	1.031.268,36

RISULTANZE FINALI GESTIONE DI CASSA

GESTIONE DI CASSA	
Fondo di cassa al 01/01/2007	€ 1.854.976,39
Reversali in conto competenza	€ 2.107.585,59
Reversali in conto residui	<u>€ 102.491,05</u>
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 394	€ 2.210.076,64
Mandati in conto competenza	€ 1.059.766,10
Mandati in conto residui	<u>€ 740.476,31</u>
Mandati emessi dal n. 1 al n. 825	€ 1.800.242,41
Fondo di cassa al 31/12/2007	€ 2.264.810,62
Totale conto del Tesoriere (conto di diritto e giacenza di cassa)	€ 2.264.810,62
Totale saldo Tesoreria Unica Banca Italia Mod. 3 Tesun	€ 2.264.810,62

2.b) Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Nel corso dell'esercizio finanziario 2007 sono state adottate le seguenti variazioni alle previsioni iniziali di bilancio:

- ✓ **Variazione n° 1** assunta con Provvedimento Presidenziale n° 4 del 13/06/2007 relativa all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2006 al Bilancio di Previsione 2007 per **€ 460.749,34**.
- ✓ **Variazione n° 2 e variazione per storno di fondi n° 3** assunte con Provvedimento Presidenziale n° 5 del 19/06/2007 rispettivamente per **€ 2.000,00** e per **€ 42.000,00**.
- ✓ **Variazione n° 4** assunta con Provvedimento Presidenziale n° 9 del 11/07/2007 per **€ 200.612,21** relativa all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2006 al Bilancio di Previsione 2007 per la parte non vincolata.
- ✓ **Variazione per storno di fondi n° 5 e variazione n° 6** assunte con Provvedimento Presidenziale n° 12 del 04/10/2007 rispettivamente per **€ 46.500,00** e per **€ 90.000,00**.
- ✓ **Variazione n° 7** assunta con Provvedimento Presidenziale n° 16 del 22/11/2007 per **€ 246.075,50** in relazione al maggior contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per € 216.075,50, a contributi assegnati dal Ministero dell'Ambiente per € 30.000,00 in favore del CTA del CFS.

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 "E" che espone le movimentazioni dei singoli capitoli interessati.

2.c) 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 € 1.031.268,36, verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2006	€ 1.275.059,76 (+)
Sopravvenienze attive	€ 45.649,64 (+)
Sopravvenienze passive	€ 145,38 (-)
Disavanzo di competenza 2007	€ 289.295,66 (-)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2006	€ 1.031.268,36

Tale avanzo risulta destinato a capitoli di bilancio per il totale, come risulta dalla tabella seguente:

Avanzo di amministrazione anno 2007 (A)	€ 1.031.268,36
Destinazione vincolata (B)	€ 800.752,48
Avanzo destinato in sede di Rendiconto Generale 2007 (D)	€ 205.873,83
Avanzo da distribuire (A – C – D – E)	€ 24.642,05

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

- ✓ la somma complessiva di € 800.752,48 stanziata in vari capitoli in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2008 ed integrata in questa sede è completamente vincolata come si evince dalla seguente tabella:

CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO/INTERVENTO	IMPORTO
2.100	Corsi di aggiornamento al personale dipendente	€ 1.984,06
11.060	Lavori di manutenzione straordinaria strutture in dotazione al Cta del CFS	€ 60.000,00
11.070	Interventi di miglioramento sentieristica, aree di sosta e realizzazione segnaletica	€ 25.000,00
11.220	Realizzazione di centri di visita del Parco	€ 45.000,00
11.320	Interventi di qualificazione naturalistica	€ 60.000,00
11.430	Opere volte al miglioramento ambientale	€ 40.612,21
11.510	Fondo per utilizzo Ribassi d'asta 1 ^ª e 2 ^ª P.T.A.P.	€ 178.870,78
11.520	Fondo per utilizzo Ribassi d'asta Delibera Cipe 12/07/1996 e Ex PAN	€ 151.811,06
12.300	Acquisto software e licenze d'uso a tempo indeterminato (software contabilità)	€ 25.000,00
15.010	Indennità di anzianità e similari al personale dipendente cessato dal servizio	€ 212.474,37

- ✓ la somma di € 205.873,83 si riferisce:
 - per € 100.137,83 a fondi già stanziati in sede di Bilancio di Previsione 2008;
 - per € 31.000,00 a fondi da destinare per impegni non assunti entro il 31/12/2007;
 - la somma di € 74.736,00 è destinata a vari capitoli di bilancio quale avanzo libero e disponibile;
- ✓ la somma di € 24.642,05 rimane da destinare.

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 dal 1997 al 2006 con l'indicazione, distintamente per anno di provenienza, dell'ammontare, delle eliminazioni effettuate in sede di

riaccertamento con Provvedimento Presidenziale n°12 del 26 marzo 2008, nonché delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti nel corso del 2007.

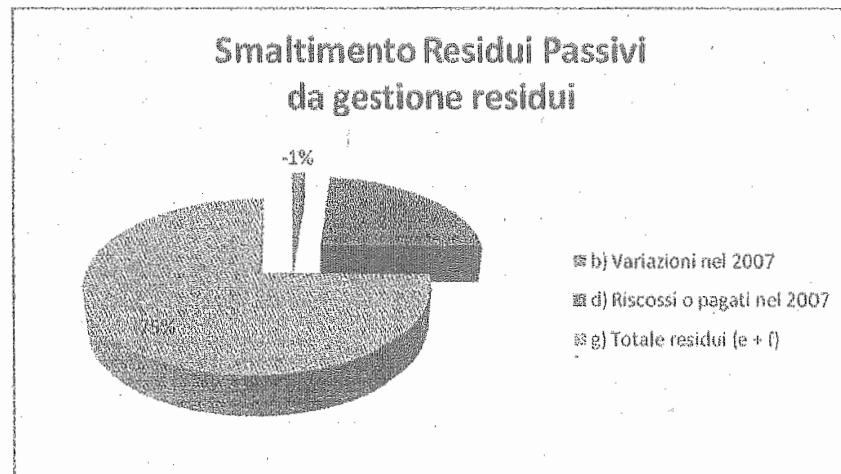
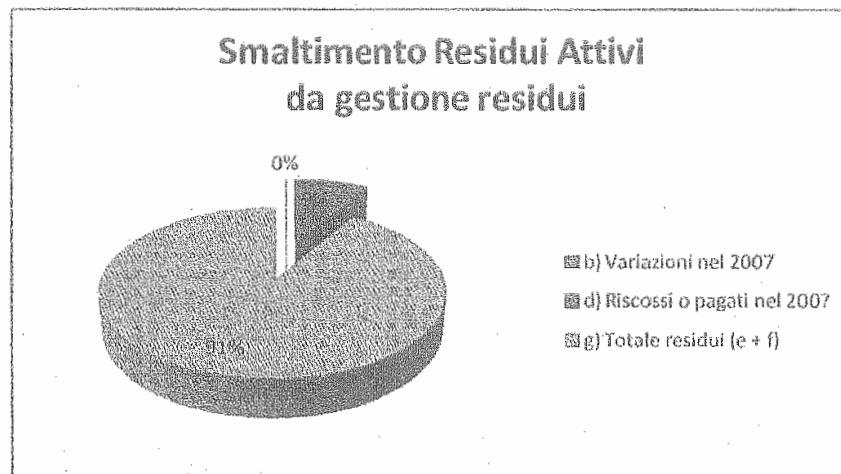
In merito al grado di esigibilità dei residui attivi si ritiene realistico considerarli tutti completamente esigibili.

La gestione dei residui può così riassumersi:

GESTIONE RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
a) Accertati all'1/1/2007	1.156.860,48	1.736.777,11
b) Variazioni nel 2007	-145,38	-45.649,64
c) Accertati al 31/12/2007 (a - b)	1.156.715,10	1.691.127,47
d) Riscossi o pagati nel 2007	102.491,05	740.476,31
e) Accertati al 31/12/2007 (c - d)	1.054.224,05	950.651,16
f) Residui del 2007	49.259,61	1.386.374,76
g) Totale residui (e + f)	1.103.483,66	2.337.025,92

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

INDICATORI FINANZIARI	ATTIVI	PASSIVI
Tasso di riaccertamento (c/a)	99,99%	97,37%
Tasso di smaltimento (d/c)	8,86%	43,79%
Variazione consistenze (g/a)	95,39%	134,56%



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

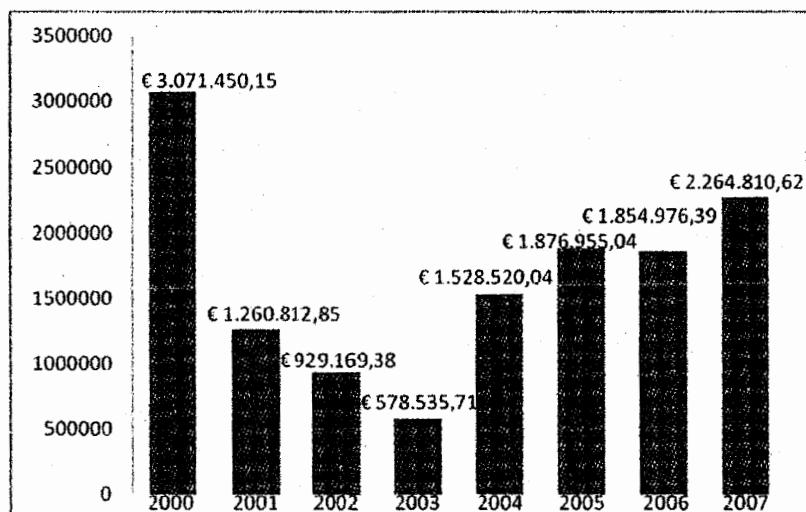
Conformemente a quanto previsto dalla normativa vigente l'Ente ha istituito un servizio di Tesoreria gestito dalla Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio, individuata a seguito di procedura di gara.

Si dà atto che tutte le operazioni di incasso e di pagamento vengono effettuate tramite tale istituto.

Il Servizio di Cassa Interno viene utilizzato esclusivamente per i servizi di economato attraverso la gestione di anticipazioni di € 500,00 reintegrabili.

Non esistono casse decentrate.

Di seguito si riporta un grafico relativo all'andamento della cassa negli anni dal 2000 al 2007 dal quale si evince una forte riduzione del Fondo cassa che passa da € 3.071.450,15 dell'anno 2000 ad € 2.264.810,62 dell'anno 2007 con una percentuale di riduzione del 36%:



Riteniamo opportuno chiarire l'inversione di tendenza che si è avuta negli ultimi tre anni:

- nell'ultimo mese dell'anno 2004 sono stati trasferiti dal Ministero dell'Ambiente ben € 769.928,43, che non è stato possibile impegnare e conseguentemente liquidare, generando così un notevole aumento della cassa non imputabile alla volontà dell'Ente;

- nell'anno 2005 la giacenza è stata notevolmente condizionata da due eventi che hanno impedito l'utilizzo in termini di impegni e quindi liquidazioni di consistenti stanziamenti causa la ritardata approvazione del Rendiconto Generale 2004 (intervenuta in data 18/01/2006) con impossibilità di utilizzare l'avanzo di amministrazione pari ad € 760.099,01 nonché l'approvazione tardiva (intervenuta in data 23/12/2005 e pervenuta all'Ente in data 28/12/2005) dell'ultima variazione di bilancio pari ad € 624.467,56 e dell'ultimo storno di fondi pari ad € 165.897,00.
- nel corso del 2006 l'utilizzo (impegni e quindi liquidazioni) di consistenti stanziamenti è stato influenzato dall'approvazione tardiva del Rendiconto Generale 2005, intervenuta in data 11/12/2006, che ha impedito l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad € 1.034.435,43 nonché dalle approvazioni non intervenute nei tempi di legge delle ultime variazioni di bilancio pari ad € 54.223,00 ed € 304.122,17 e dell'ultimo storno di fondi pari ad € 22.353,47 (intervenute rispettivamente in data 11/12/2006 e in data 24/01/2007).
- a fine 2007 è stato trasferito il saldo del contributo ordinario dal Ministero dell'Ambiente per ben € 509.197,95 nonché contributi straordinari per € 90.000,00.

3) Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale previsto dal Dpr 97/03 quale allegato 13 al Rendiconto Generale è stato redatto in base ai criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi indicati all'art. 43 c. 2 del Dpr in oggetto.

ATTIVITA'

Costi pluriennali capitalizzati: sono stati iscritti al costo di acquisto o di realizzazione, considerando che l'arco temporale dei benefici ritraibili influenzera' più esercizi, oltre quello in cui i costi sono stati sostenuti.

Sono state rispettate le norme civilistiche per quanto riguarda l'ammortamento di queste poste di bilancio. In generale sono stati dedotti gli ammortamenti calcolati con

sistematicità, in base al criterio della residua possibilità di utilizzazione (metodo diretto), desumibile dai contratti, ove applicabile, o entro il limite massimo dei cinque anni. Sono stati ammortizzati quando ne è stata ravvisata l'utilità futura con il consenso dell'organo di revisione.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere recuperate grazie alla redditività futura e nei limiti di questa. Si riferiscono a:

Immobilizzazioni immateriali in corso e a Manutenzione straordinarie e migliorie su beni di terzi (enti pubblici).

Alla voce *Immobilizzazioni – Immobilizzazioni immateriali in corso* – è stato inserito l'importo di € 1.111.981,97 relativo agli impegni in conto capitale non liquidati nel corso dell'anno, e che quindi rimangono aperti, per manutenzioni su beni di terzi. Trattasi di spese non separabili dai beni stessi.

Alla voce *Manutenzioni e migliorie su beni di terzi* sono stati inseriti gli impegni in conto capitale liquidati nel corso del 2007 per lavori e manutenzioni su beni di terzi non separabili dagli stessi. Tali immobilizzazioni sono state debitamente ammortizzate e dunque l'importo inserito pari ad € 809.354,30 è già al netto degli ammortamenti del 20%.

In ottemperanza alla nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze prot. 2518 del 12/01/2006 si provvede alla contabilizzazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello Stato Patrimoniale (coincidenti con i valori finali dell'esercizio precedente) al fine di determinare, dopo la registrazione di eventuali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, il loro valore finale al 31/12/2007:

ATTIVITA'	31/12/06	Variazioni		31/12/07
	01/01/07	+/-	Amm.ti	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>1. Immobilizzazioni immateriali</i>				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 198.267,14	+€913.714,83		€ 1.111.981,97
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 1.104.920,15	+€139.226,15	€434.791,99	€ 809.354,31

Tra le Immobilizzazioni materiali sono stati iscritti tutti i beni confluiti nel patrimonio dell'Ente

€ 1.090.886,04) e quindi debitamente inventariati derivanti sia dalla gestione dell'esercizio 2007 per € 102.557,16 al netto della quota di ammortamento che dalle gestioni precedenti.

CATEGORIA DEL BENE ACQUISIZIONI ANNO 2007	VALORE DEI BENI AGGIORNATO	AMM.TO ANNO 2007	VALORE AL NETTO DEL FONDO AMM.TO
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	€ 77.255,10	€ 15.451,02	€ 61.804,08
CAT. II - LIBRI E PUBBLICAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO, DI LABORATORIO	€ 16.449,00	€ 3.289,80	€ 13.159,20
CAT. VI - BENI MOBILI ISCRITTI IN PUBBL. REGISTRI	€ 20.505,60	€ 4.101,12	€ 16.404,48
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	€ 13.986,75	€ 2.797,35	€ 11.189,40
CAT. I - BENI IMMOBILI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE AMM.TO BENI ACQ. ANNO 2007	€ 128.196,45	€ 25.639,29	€ 102.557,16

Nella tabella che segue vengono riportati i dati complessivi relativi alle immobilizzazioni materiali con l'evidenziazione di tutte quelle variazioni ed ammortamenti intervenute nel corso dell'anno e iscritti nella Situazione Patrimoniale:

DESCRIZIONE	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	AMMORTAM.	DECREMENTI	SALDO FINALE
Impianti e macchinari	€ 143.451,65	€ 93.704,10	€ 73.495,18	€ 1.335,10	€ 162.325,47
Terreni e fabbricati	€ 790.038,42	€ 0,00	€ 17.817,76	€ 0,00	€ 772.220,66
Automezzi e motoveicoli	€ 144.584,28	€ 20.505,60	€ 46.849,58	€ 0,00	€ 118.240,30
Altri beni	€ 51.309,55	€ 13.986,75	€ 25.878,12	€ 1.318,65	€ 38.099,53
TOTALI	€ 1.129.383,90	€ 128.196,45	€ 164.040,64	€ 2.653,75	€ 1.090.885,96
F.do amm. Impianti e macchinari	€ 1.333.410,46	€ 73.495,18		€ 54.913,92	€ 1.351.991,72
F.do amm. fabbricati	€ 116.977,47	€ 17.817,76		€ 0,00	€ 134.795,23
F.do amm.automezzi e autoveicoli	€ 313.216,05	€ 46.849,58		-€ 1.992,48	€ 362.058,11
F.do amm.altri beni	€ 248.771,36	€ 25.878,12		€ 31.198,33	€ 243.451,15
TOTALI	€ 2.012.375,34	€ 164.040,64	€ 0,00	€ 84.119,77	€ 2.092.296,21

Di seguito si riporta il dettaglio relativi alle immobilizzazioni materiali sia relative agli impianti e macchinari che agli automezzi e autoveicoli così come richiesto con nota prot. 0100355/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Come si evince dalla causale i decrementi sono determinati esclusivamente da materiale dismesso in quanto non funzionante:

CATEGORIA DEL BENE	VALORE DEI BENI	DECREMENTO	CAUSALE DECREMENTO
ACQUISIZIONI ANNO 1995			
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	29.268,66	13.991,34	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
ACQUISIZIONI ANNO 1996			
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	92.227,15	13.238,01	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO, DI LABORATORIO	20.921,68	810,84	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	6.451,78	546,98	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
ACQUISIZIONI ANNO 1997			
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	328.531,97	1.843,75	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
ACQUISIZIONI ANNO 1998			
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	178.536,76	5.048,81	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO, DI LABORATORIO	143.215,32	7.096,01	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	4.007,71	70,58	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
ACQUISIZIONI ANNO 1999			
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	35.263,40	7.943,36	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. II - LIBRI E PUBBLICAZIONI	206,56	206,56	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO, DI LABORATORIO	13.327,17	12.983,72	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	14.982,97	1.910,89	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
ACQUISIZIONI ANNO 2000			
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	171.264,12	4.612,99	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	30.634,86	1.779,20	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
ACQUISIZIONI ANNO 2001			
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	63.137,66	1.029,81	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. II - LIBRI E PUBBLICAZIONI	3.443,99	1.339,69	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	51.913,13	1.962,54	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
ACQUISIZIONI ANNO 2002			
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	35.988,80	2.056,90	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI

ACQUISIZIONI ANNO 2003

CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	50.631,20	490,51	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO	7.425,00	82,50	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	55.031,80	3.688,60	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI

ACQUISIZIONI ANNO 2004

CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	20.753,32	1.800,00	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	25.990,04	1.312,74	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI

ACQUISIZIONI ANNO 2005

CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	49.018,07	736,34	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO	9.749,21	97,77	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	21.508,23	93,00	BENI NON FUNZIONANTI ROTTAMATI

86.773,44

Tra le Immobilizzazioni finanziarie sono state inserite le Partecipazioni dell'Ente pari ad € 17.015,48, importo uguale a quello dell'anno precedente.

Le Partecipazioni sono valutate al costo di acquisto. Non sono state effettuate svalutazioni sulla base di dati in nostro possesso alla data di redazione del bilancio.

Denominazione Società	Percentuale di partecipazione al CS	
Gal Consorzio Appennino Aretino a r.l. – CF e P. IVA 01545210518 Viale Dante, 74/q – 52010 Capolona (AR)	9,8%	€ 6.416,74
L' Altra Romagna s.r.l. – CF e P. IVA 02223700408 Via Verdi, 4 – Palazzo Pesarini – 47026 San Piero in Bagno (FC)	4,7%	€ 3.098,74
Casentino Sviluppo e Turismo s.c.r.l. – CF e P. IVA 01730320510 Via Roma, 203 – 52013 Ponte a Poppi (AR)	15,0%	€ 7.500,00

Nelle Rimanenze – Prodotti finiti e merci – dell'Attivo Circolante viene riportato l'importo di € 193.475,30 derivante dalla sommatoria tra le rimanenze iniziali pari ad € 219.589,34 ed -€ 26.114,04 indicate anche nel Conto Economico quale variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci dell'anno 2006.

Tra i Residui Attivi sono stati riportati i crediti verso utenti, clienti, pubbliche amministrazioni ed altri soggetti per un importo totale di € 1.103.483,66. Come si evince

dalla tabella seguente a tale importo si giunge a seguito delle variazioni intervenute nel corso del 2007 nell'ammontare dei residui:

ATTIVITA'	31/12/06	Variazioni	31/12/07
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	€ 78.018,15	+€ 23.955,59	€ 101.973,74
4) Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	€ 1.076.032,15	-€ 76.670,08	€ 999.362,07
5) Crediti verso altri	€ 2.810,18	-€ 662,33	€ 2.147,85
	€ 1.156.860,48	€ 77.332,41	€ 1.103.483,66

Il valore delle disponibilità liquide ammontanti ad € 2.364.810,62 è tutto imputabile a Depositi bancari e postali in quanto l'Ente ha istituito un servizio di Tesoreria gestito dalla Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio.

Per quanto riguarda i Risconti Attivi questi rappresentano le quote di costi (canoni di affitto, premi di assicurazione, bolli ecc.) integralmente rilevati nell'esercizio 2007 ma che, in quanto non interamente riferiti all'esercizio stesso, vengono, per la quota riferita all'anno 2008, rinviati a quello successivo. Nella tabella che segue si riporta il dettaglio delle spese riscontate, distintamente per capitolo:

Tipologia	date	gg. risconto	TOTALE
Affitto Museo Ornitologico Camaldoli	01/09/2007	30/08/2008	242
Assicurazioni sedi	28/04/2007	28/04/2008	118
Assicurazione Presidente e PO	23/09/2007	23/09/2008	266
Assicurazione Molino Cortine	01/08/2007	28/04/2008	118
Assicurazione Camaldoli Museo	02/10/2007	28/04/2008	118
Assistenza MCP	01/06/2007	31/05/2008	151
Assistenza Orologio	01/12/2007	30/11/2008	334
Assicurazioni mezzi	28/04/2007	28/04/2008	118
Assicurazioni land rover	28/04/2007	28/04/2008	118
Elenchi telefonici	31/05/2007	30/05/2008	150
Bolli auto ZA 503 RJ	31/01/2007	31/01/2008	30
Bolli auto ZA 485 RJ	31/01/2007	31/01/2008	30
Bolli auto BD 859 EB	31/12/2007	31/12/2008	365
Bolli auto CX 762 XZ	31/07/2007	31/07/2008	212
Bolli auto BF 572 TN	31/08/2007	31/08/2008	243
Bolli auto AA 630 EZ	31/12/2007	31/12/2008	365
			€ 16.693,29

PASSIVITÀ

Per quanto riguarda le *Passività* i dati relativi al *Patrimonio Netto – Avanzi economici portati a nuovo* – sono stati esposti quale somma algebrica tra gli avanzi e i disavanzi economici precedenti. Viene inoltre riportato l'*avanzo economico* dell'esercizio derivante dal Conto Economico ed ammontante ad € 271.153,69.

La quota annuale per l'adeguamento del Fondo inserita nella voce del *Conto Economico – Costi di Produzione – Trattamento di Fine Rapporto*, che raccoglie le poste che non danno luogo a movimenti finanziari, risulta pari ad € 56.987,12. Detta quota va ad alimentare il predetto Fondo di anzianità allocato tra le *Passività* dello Stato Patrimoniale; questo rappresenta le complessive indennità maturate dal personale così come previsto dalla Circolare 15 del Ministero dell'Ambiente.

FONDO INDENNITA' DI ANZIANITA' ANNO 2006 (<i>Stato Patrimoniale</i>)	QUOTA DI COMPETENZA DELL'ANNO 2007	FONDO INDENNITA' DI ANZIANITA' ANNO 2007 (<i>Stato Patrimoniale</i>)
€ 155.487,25	€ 56.987,12	€ 212.474,37

Tra i *Residui Passivi* sono stati riportati i debiti verso fornitori, pubbliche amministrazioni ed altri soggetti per un importo totale di € 2.337.025,92 che sono uguali ai Residui Passivi del Rendiconto finanziario.

PASSIVITÀ	31/12/06	Variazioni		31/12/2007
		01/01/07	Incrementi	
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
5) debiti verso fornitori	€ 1.362.840,35	€ 491.369,95		€ 1.854.210,30
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 371.607,57	€ 110.273,68		€ 481.881,25
12) debiti diversi	€ 2.329,19		€ 1.394,82	€ 934,37
Totale passivo e netto	€ 1.736.777,11	€ 601.643,63	€ 1.394,82	€ 2.337.025,92

I contributi in conto impianti sono stati contabilizzati secondo il criterio "dei risconti" in base alla nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze Prot. 0148276 del 20/01/2006.

Pertanto alla voce F2) *Risconti passivi* sono state inserite le seguenti somme:

- € 574.921,80 per contributi in conto impianti;

➤ € 137.532,64 quale somma tra il valore sterilizzato delle donazioni effettuate dal Ministero dell'Ambiente nell'anno 2007 e la quota di risconto relativo alle donazioni effettuate negli anni precedenti;

in accordo con il criterio sopraesposto in base al quale i contributi vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi per la stessa durata del periodo di ammortamento.

Tali contributi vengono inoltre imputati al Conto Economico tra gli "altri ricavi e proventi" partecipando al risultato economico per la quota di contributo di competenza dell'esercizio.

Nelle tabelle che seguono sono indicati in dettaglio, distintamente per le due tipologie sopraesposte, i conteggi che hanno determinato la formazione di detti Risconti:

Contributi 2004	Valore iniziale	Amm.to/Quota comp.	Risconto
2004	€ 262.334,00	€ 1.453,83	€ 260.880,17
2005		€ 6.896,27	€ 253.983,90
2006		€ 21.523,91	€ 232.459,99
2007		€ 33.010,93	€ 199.449,06

Contributi 2005	Valore iniziale	Amm.to/Quota comp.	Risconto
2005	€ 77.861,36	€ -	€ 77.861,36
2006		€ 14.949,31	€ 62.912,05
2007		€ 14.949,31	€ 47.962,74

Contributi 2006	Valore iniziale	Amm.to/Quota comp.	Risconto
2006	€ 237.510,00	€ -	€ 237.510,00
2007		€ -	€ 237.510,00

Contributi 2007	Valore iniziale	Amm.to/Quota comp.	Risconto
2006	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00
2007		€ -	€ 90.000,00

Totali 2007		€ 47.960,24	€ 574.921,80
-------------	--	-------------	--------------

Risconto relativo a beni donati nel 2004	€ 61.897,08	€ 12.379,42	€ 12.379,40
Beni donati nel 2005	€ 2.640,05	€ 528,01	€ 1.056,02
Beni donati nel 2006	€ 154.373,58	€ 30.874,72	€ 92.624,14
Beni donati nel 2007	€ 39.341,35	€ 7.868,27	€ 31.473,08
	€ 51.650,42	€ 137.532,64	

A) Patrimonio Netto

Negli anni scorsi il Fondo di dotazione del Patrimonio Netto è stato inserito solo come differenziale relativo all'operazione di riclassificazione delle risultanze contabili di fine esercizio derivanti dal bilancio finanziario e dalla loro rappresentazione all'interno dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Per la redazione del presente Rendiconto Generale è stato effettuato un lavoro di attenta verifica dell'allocazione delle poste dell'attivo, del passivo, dei costi e dei ricavi al fine di rilevare il corretto risultato economico d'esercizio.

Pertanto la posta relativa al Fondo di dotazione, poiché non esiste giuridicamente e non costituisce alcuna disponibilità per l'Ente, è stata allocata all'interno degli "Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo". Essa costituisce, solo per questo esercizio, effettivamente la sommatoria degli utili degli esercizi precedenti non rilevati correttamente negli anni scorsi.

4) Analisi delle voci del Conto Economico

Il Conto Economico previsto dal Dpr 97/03 quale allegato 11 al Rendiconto Generale si compone delle seguenti voci:

✓ **Valore della produzione** pari a complessivi € 2.591.155,53 si compone di:

- 1) *proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* per € 236.223,45 rappresentato da tutte le entrate correnti con esclusione degli interessi attivi sui conti correnti e dei contributi di competenza dell'esercizio;
- 3) *altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio* dove sono confluite le quote di competenza dell'esercizio 2007 dei contributi in conto capitale sterilizzati per un totale di € 47.960,24, dei beni donati dal Ministero dell'Ambiente per un totale di € 51.650,42 nonché la riapertura dei

Risconti Passivi derivanti dall'esercizio precedente per un totale di € 573.633,75.

Nella sottocategoria 5a) *contributi di competenza dell'esercizio* sono confluiti i contributi erogati dal Ministero dell'Ambiente.

- ✓ **Costi della produzione:** in tale voce sono confluite tutte le uscite correnti per un importo di € 2.358.875,77, oltre alle **Imposte dell'esercizio** per € 45.501,32. Oltre a tali uscite trovano allocazione in questa sezione anche:
 - A detrarre la quota, pari ad € 7.723,29, dei *costi da rinviare* poiché di competenza dell'esercizio successivo equivalente ai Risconti Attivi dello Stato Patrimoniale;
 - La *quota dei costi da imputare* all'esercizio 2007 pari ad € 10.587,61 che erano stati rinviiati nel 2006 attraverso l'istituto dei Risconti Attivi;
 - L'*Ammortamento delle immobilizzazioni materiali* iscritte a Patrimonio è stato inserito per la quota di competenza dell'anno pari ad € 164.040,64;
 - L'*Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali* iscritte nello Stato Patrimoniale è stato inserito per la quota di competenza pari ad € 434.791,99;
 - Le variazioni delle *rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e merci* per € 26.114,04 rappresentante il decremento del valore dei beni presenti nel magazzino dell'Ente al 31/12/2007 rispetto all'inizio dell'anno;
 - Alla voce *Trattamento di Fine Rapporto*, che raccoglie le poste che non danno luogo a movimenti finanziari, è stata inserita la quota annuale, pari ad € 56.987,12, per l'adeguamento del Fondo di anzianità allocato tra le *Passività* dello Stato Patrimoniale.
- ✓ **Proventi ed oneri finanziari:** al punto 16 d) altri proventi finanziari trovano allocazione gli interessi sui conti correnti postali per € 100,00 e al punto 17) gli interessi per € 89,74;
- ✓ **Proventi ed oneri straordinari** per € 45.504,26 quale somma algebrica tra:
 - le *Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui* per € 45.649,64 quali residui passivi annullati in sede di riaccertamento ai sensi del Dpr 97/03 effettuato con Provvedimento