

Preliminarmente, si rileva che il Rendiconto generale in esame è redatto secondo le vigenti leggi in materia così come modificate dal D.P.R. n. 97 del 27.02.2003.

Il Rendiconto Generale chiuso al 31 dicembre 2008 è stato redatto nel rispetto delle norme previste dalla legislazione suddetta. È costituito dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, dall'Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente e dalla Nota Integrativa (tale elemento risulta allegato allo Stato Patrimoniale).

Al Rendiconto Generale sono allegati, come previsto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 - articolo 38, comma 2: a) la situazione amministrativa; b) la relazione sulla gestione; c) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

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

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

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

2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive

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

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

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





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

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

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale dell'anno 2008;

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

Analisi delle voci del Conto Economico dell'anno 2008;

### **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:

### **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.





I valori esposti nel Bilancio e nella presente Nota Integrativa sono espressi in unità di Euro ai sensi dell'art. 2423 del codice civile. La riclassificazione economica del Rendiconto finanziario gestionale è stata effettuata con i valori arrotondati all'unità di euro e inserendo fra le partite straordinarie il risultato della somma algebrica relativa agli arrotondamenti dei vari capitoli di bilancio. In particolare sono stati inseriti € 4,00 fra i proventi straordinari del Conto Economico derivanti dalla somma algebrica degli arrotondamenti relativi ai totali degli impegni, degli accertamenti e della variazione negativa della gestione dei residui attivi e passivi, mentre nello Stato Patrimoniale si è diminuita la consistenza dei depositi bancari di € 3,00 derivanti da arrotondamenti dei totali dei pagamenti e delle riscossioni:

Spese correnti	€ 1.664.540	
Spese correnti CE	<u>€ 1.664.544</u>	
	<u>€ 4</u>	
Entrate Correnti	€ 1.800.632	
Entrate Correnti CE	<u>€ 1.800.632</u>	
	<u>€ 0</u>	
Saldo al 31/12/2007	€ 2.264.811	
Decremento anno 2008	€ 746.868	
Saldo al 31/12/2008	€ 1.517.943	
<b>Arrotondamenti:</b>		
Riscossioni	€ 0 1,43 -1,25 0,18	
Pagamenti	<u>€ 3 3,14 -0,39 2,75</u>	
	<u>€ 1.517.940</u>	<u>2,57</u>

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

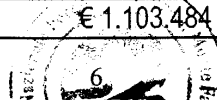
In base all'art. 39 del Dpr 97/03, il Conto del Bilancio si compone del Rendiconto Finanziario Decisionale e del Rendiconto Finanziario Gestionale.

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

Il Rendiconto Finanziario Decisionale si articola in UPB di 1<sup>a</sup> livello, così come il Preventivo Finanziario Decisionale. Per le motivazioni riportate nella relazione al Bilancio di Previsione 2008, cui si rinvia, è stato istituito, per l'anno 2008, 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, rimosse 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 rimosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

<b>ENTRATA</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Somme accertate	€ 2.156.845	€ 1.955.858
Somme rimosse	€ 2.107.586	€ 1.868.368
Somme rimaste da riscuotere	€ 49.260	€ 127.490
Residui attivi iniziali	€ 1.156.860	€ 1.103.482
Residui rimossi	€ 102.491	€ 65.629
Residui radiati	€ 145	€ 4.372
Residui attivi finali	€ 1.103.484	€ 1.160.971



*\*Il dato dei Residui Attivi finali dell'anno 2007 non coincide con i Residui Attivi Iniziali dell'anno 2008 per € 1,66, approssimato a € 2, a causa degli arrotondamenti così come risulta dal Rendiconto Finanziario Gestionale "Colonna Arrotondamenti".*

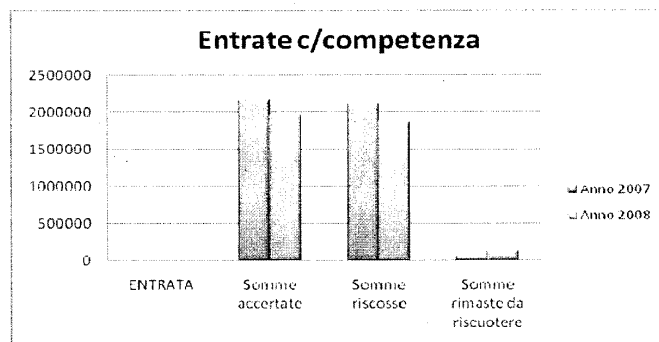
USCITA	2007	2008
Somme impegnate	€ 2.446.141	€ 2.126.464
Somme pagate	€ 1.059.766	€ 1.306.800
Somme rimaste da pagare	€ 1.386.375	€ 819.664
Residui passivi iniziali	€ 1.736.777	€ 2.337.024
Residui pagati	€ 740.476	€ 1.374.064
Residui radiati	€ 45.650	€ 60.242
Residui passivi finali	€ 2.337.026	€ 1.722.382

*\*Il dato dei Residui Passivi finali dell'anno 2007 non coincide con i Residui Passivi Iniziali dell'anno 2008 per € 2,27, approssimato a € 2, a causa degli arrotondamenti così come risulta dal Rendiconto Finanziario Gestionale "Colonna Arrotondamenti".*

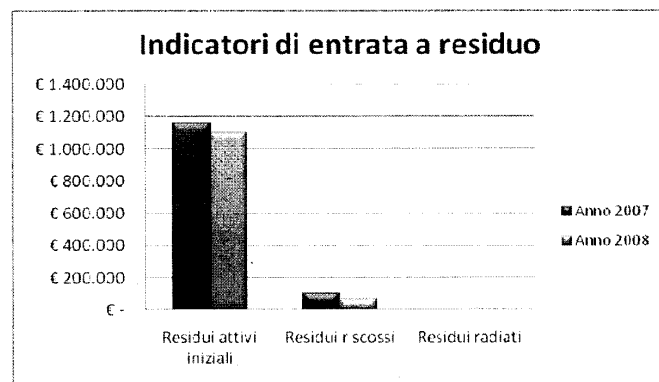
Partendo dai dati sopra esposti è possibile elaborare significativi indici sull'andamento finanziario dell'Ente nel 2007 e nel 2008 e porli a raffronto.

### Indicatori di Entrata

INDICATORI DI ENTRATA	2007	2008
Tasso di riscossione (riscosso/accertato)	97,72%	95,53%
Tasso di smaltimento residui (riscossi+radiati/residui iniziali)	8,87%	6,34%



Come si evince dai suesposti indicatori di Entrata in c/competenza si ha un elevato tasso di riscossione sia nell'anno 2007 che nell'anno 2008.



Nell'indicatore relativo alle Entrate a residuo sono stati inseriti anche i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento oltre che riscossi. Dalle percentuali si evince una marcata differenza tra la gestione di competenza e quella a residuo: mentre per la competenza è stato

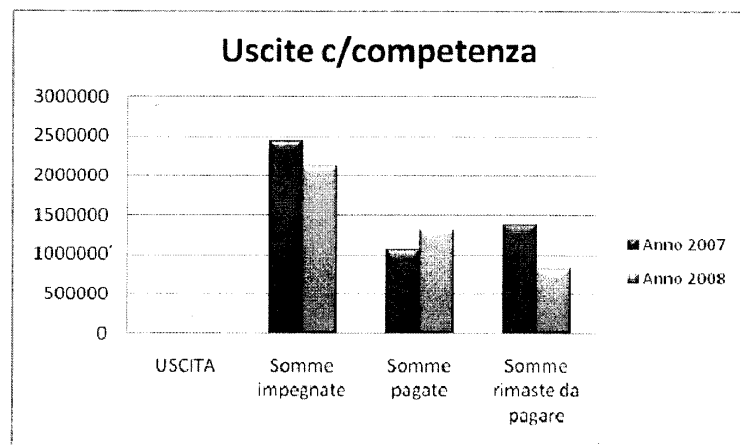




riscosso quasi il totale dell'accertato (anche perché il contributo ordinario, a differenza di quello che succedeva negli anni passati, viene completamente erogato in corso d'anno), in conto residui gli introiti sono stati bassi in attesa di poter rendicontare progetti pluriennali.

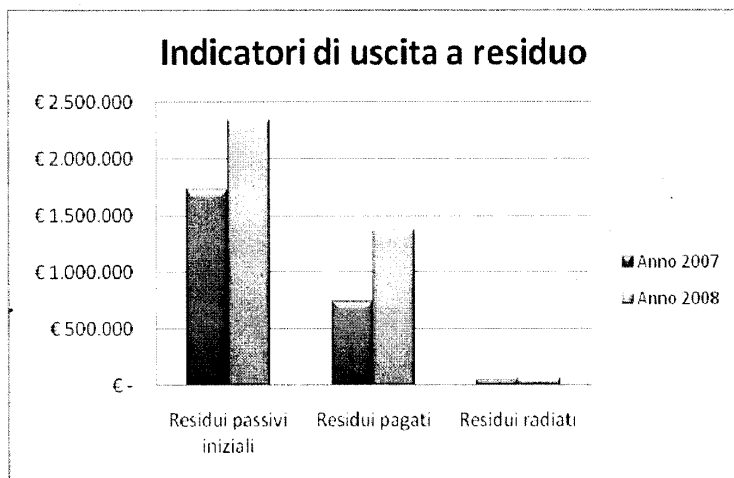
### Indicatori di Uscita

INDICATORI DI USCITA	2007	2008
Tasso di liquidazione (pagato/impegnato)	43,32%	61,45%
Tasso di smaltimento residui (pagati+radiati/residui iniziali)	45,26%	61,37%



Anche per quanto riguarda le somme pagate sulla competenza impegnata si rileva un indice di smaltimento che rispetto all'anno precedente ha subito un notevole aumento.





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 2007 e l'anno 2008 è aumentato migliorando il livello nella 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 2008:





## RISULTANZE FINALI GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2008

Accertamenti	€	1.995.856
Impegni	€	2.126.459
Avanzo competenza	-€	<u>130.603</u>

Minori accertamenti	€	1.015.867
Minori impegni	€	885.265
Avanzo competenza	-€	<u>130.602</u>

Il risultato complessivo di amministrazione è il seguente:

Fondo di cassa al 31/12/2008	€	1.517.947
Residui attivi al 31/12/2008	€	1.160.972
Residui passivi al 31/12/2008	€	1.722.380
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2008	€	<u>956.539</u>

**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 € 956.539, verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2007	€ 1.031.268	(+)
Sopravvenienze attive	€ 60.244	(+)
Sopravvenienze passive	€ 4.371	(-)
Avanzo di competenza 2008	-€ 130.603	(-)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2008	€ 956.538	


Tale avanzo risulta destinato a capitoli di bilancio come risulta dalla tabella seguente:

(A) Avanzo di amministrazione anno 2008	€ 956.538
(B) Destinazione vincolata	€ 659.727
<b>C) Avanzo Disponibile (A - B)</b>	<b>€ 296.811</b>
(D) Destinazione avanzo disponibile in sede di Preventivo	€ 135.586
(E) Integrazione in sede di Rendiconto Generale 2008	€ 161.225
<b>Avanzo da distribuire (C - D - E)</b>	<b>€ 0</b>

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

- ✓ la somma complessiva di € 659.727 stanziata in vari capitoli in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2009 ed integrata in questa sede è completamente vincolata come si evince dalla seguente tabella:





CAPITOLI		AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2009	AVANZO INTEGRATO IN SEDE DI RENDICONTO GENERALE 2008	TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2009
2.100	Corsi di aggiornamento al personale dipendente		€ 4.734	€ 4.734
4.650	Spese per l'organizzazione di campi di attività naturalistica, stage, volontariato ecc.		€ 2.000	€ 2.000
5.820	Fondo per il finanziamento di attività di ricerca finalizzata		€ 12.000	€ 12.000
11.220	Realizzazione di centri di visita del Parco		€ 45.000	€ 45.000
11.320	Interventi di qualificazione naturalistica		€ 30.000	€ 30.000
11.420	Realizzazione programma Phasing Out e 3 <sup>a</sup> Piano Reg. Toscana Aree Protette		€ 37.235	€ 37.235
11.430	Opere volte al miglioramento ambientale		€ 50.472	€ 50.472
11.510	Fondo per utilizzo Ribassi d'asta 1 <sup>a</sup> e 2 <sup>a</sup> P.T.A.P.		€ 178.871	€ 178.871
11.520	Fondo per utilizzo Ribassi d'asta Delibera Cipe 12/07/1996 e Ex PAN		€ 30.001	€ 30.001
15.010	Indennità di anzianità e similari al personale dipendente cessato dal servizio	€ 247.011		€ 247.011
10.070	Fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso (Retribuzioni)	€ 16.894		€ 16.894
10.080	Fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso (Oneri riflessi)	€ 5.509		€ 5.509
<b>Totale parte vincolata</b>		<b>€ 269.414</b>	<b>€ 390.313</b>	<b>€ 659.727</b>

✓ la somma di € 296.811 si riferisce:

- per € 135.586 a fondi già stanziati in sede di Bilancio di Previsione 2009;
- per € 161.225 all'avanzo libero e disponibile distribuito tra i vari capitoli di bilancio;

## RISULTANZE FINALI GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio finanziario 2008, come da risultanze dell'Istituto Tesoriere, è di € 1.517.946 con un decremento di € 746.864 rispetto a quella dell'esercizio precedente pari a € 2.264.810. Il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2008 viene così determinato:

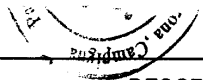
SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2008			
Fondo di cassa al 01/01/2008		€	2.264.811
Reversali in conto competenza	€	1.868.366	
Reversali in conto residui	€	65.630	
<b>Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 404</b>		€	<b>1.933.996</b>
Mandati in conto competenza	€	1.306.797	
Mandati in conto residui	€	1.374.064	
<b>Mandati emessi dal n. 1 al n. 1015</b>		€	<b>2.680.861</b>
<b>Fondo di cassa al 31/12/2008</b>		€	<b>1.517.946</b>
<b>Totale conto del Tesoriere risultante dal conto giacenza di cassa e di diritto</b>		€	<b>1.517.946</b>
Mandati eseguiti dal Tesoriere al 31/12/2008 e non contabilizzati in Banca d'Italia		€	5.117
<b>Totale saldo Tesoreria Unica Banca Italia Mod. 3 Tesun</b>		€	<b>1.523.063</b>

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

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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2008 sono state adottate le seguenti variazioni alle previsioni iniziali di bilancio:





NUMERO	ATTO AMM.VO	DESCRIZIONE	IMPORTO
1	PROV. P. 17 13/05/2008	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2008	€ 48.235
2	PROV. P. 17 13/05/2008	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N° 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2008	€ 40.202
3	DEL. CD 6 15/05/2008	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 3	€ 233.874
4	DEL. CD 14 30/06/2008	VARIAZIONE PER STORNO DI FONDI N. 4	€ 23.700
5	DEL. CD 14 30/06/2008	VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2008	€ 50.000
6	DEL. CD 24 19/09/2008	VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2008	€ 50.000
7	DEL. CD 32 14/10/2008	VARIAZIONE PER STORNO DI FONDI N. 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2008	€ 45.000

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

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

In allegato al Rendiconto Generale si riporta l'elenco cronologico dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2007 e precedenti con l'indicazione, distintamente per anno di provenienza, dell'ammontare, delle eliminazioni effettuate in sede di riaccertamento con Deliberazione di Consiglio Direttivo n°9 del 17 febbraio 2009, nonché delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti nel corso del 2008. In merito al grado di esigibilità dei residui attivi si ritiene realistico considerarli tutti completamente esigibili.

La gestione dei residui può così riassumersi:

<b>GESTIONE RESIDUI</b>	<b>ATTIVI</b>	<b>PASSIVI</b>
a) Accertati all'1/1/2008	1.103.482	2.337.024
b) Variazioni nel 2008	-4.372	-60.242
c) Accertati al 31/12/2008 (a - b)	1.099.110	2.276.782
d) Riscossi o pagati nel 2008	65.629	1.374.064
e) Accertati al 31/12/2008 (c - d)	1.033.481	902.718
f) Residui del 2008	127.490	819.664
g) Totale residui (e + f)	<b>1.160.971</b>	<b>1.722.382</b>

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

<b>INDICATORI FINANZIARI</b>	<b>ATTIVI</b>	<b>PASSIVI</b>
Tasso di riaccertamento (c/a)	99,60%	97,42%
Tasso di smaltimento (d/c)	5,97%	60,35%
Variazione consistenze (g/a)	105,21%	73,70%



