

RISULTANZE FINALI GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2010

Accertamenti	€	2.491.570,50
Impegni	€	2.620.552,67
Avanzo competenza	-€	<u>128.982,17</u>

Minori accertamenti	€	1.377.670,38
Maggiori accertamenti	€	84.700,00
Minori impegni	€	1.163.988,21
Avanzo competenza	-€	<u>128.982,17</u>

Il risultato complessivo di amministrazione è il seguente:

Fondo di cassa al 31/12/2010	€	1.468.029,26
Residui attivi al 31/12/2010	€	1.838.094,13
Residui passivi al 31/12/2010	€	2.133.783,83
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2010	€	<u>1.172.339,56</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 € 1.172.339,56 verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2009	1.290.409,33 (+)
Sopraavvenienze attive	64.414,40 (+)
Sopraavvenienze passive	53.502,00 (-)
Avanzo di competenza 2010	-128.982,17 (+)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2009	1.172.339,56

Tale avanzo viene totalmente destinato come risulta dalla tabella seguente:

(A) Avanzo di amministrazione anno 2010	€ 1.172.339,56
(B) Destinazione vincolata	€ 866.972,29
C) Avanzo Disponibile (A - B)	€ 305.367,27
(D) Destinazione avanzo disponibile in sede di Preventivo	€ 199.757,00
(E) Integrazione in sede di Rendiconto Generale 2010	€ 105.610,27
Avanzo da distribuire (C - D - E)	€ 0,00

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

- ✓ la somma complessiva di € 866.972,29 stanziata in vari capitoli in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2010 ed integrata in questa sede è completamente vincolata come si evince dalla seguente tabella:

CATEGORIA	DESCRIZIONE	VALORE	VALORE	VALORE	VALORE	VALORE
Parte vincolata	2.100	1.895,38	€	1.895,38	€	1.895,38
2.300	ONERI PER LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	5.447,00	€	5.447,00	€	5.447,00
4.650	SPESA PER L'ORGANIZZAZIONE DI CAMPI DI ATTIVITÀ NATURALISTICA, STAGE ECC.	500,00	€	500,00	€	500,00
15.010	INDENNITÀ DI ANZIANITÀ E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE CESSATO DAL SERVIZIO	16.018,10	€	16.018,10	€	16.018,10
11.060	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE IN DOTAZIONE AL C.T.A. DEL C.F.S.	33.156,74	€	33.156,74	€	33.156,74
11.070	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA, AREE DI SOSTA E REALIZZAZIONE SEGNALETICA	42.614,05	€	42.614,05	€	42.614,05
11.320	INTERVENTI DI QUALIFICAZIONE NATURALISTICA	28.000,00	€	28.000,00	€	28.000,00
11.420	REALIZZAZIONE PROGRAMMA PHASING OUT, 3° PIANO RT. AP. E POR	271.337,00	€	271.337,00	€	271.337,00
11.430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	120.066,67	€	120.066,67	€	120.066,67
11.510	FONDO PER UTILIZZO RIBASSI D'ASTA 1° E 2° P.T.A.P.	13.970,87	€	13.970,87	€	13.970,87
11.530	PROGETTO LIFE PLUS WOLFNET	11.743,48	€	11.743,48	€	11.743,48
11.540	INTERVENTI A TUTELA DELLA BIODIVERSITÀ - COUNTDOWN 2010	44.500,00	€	44.500,00	€	44.500,00
12.010	ACQUISTI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO	9.057,20	€	9.057,20	€	9.057,20
Totale parte vincolata		300.702,00	€	300.702,00	€	300.702,00
Totale parte vincolata		556.270,29	€	556.270,29	€	556.270,29

✓ la somma di € 305.367,27 si riferisce:

- per € 199.757,00 a fondi già stanziati in sede di Bilancio di Previsione 2011;
- per € 105.610,27 all'avanzo libero e disponibile distribuito tra i vari capitoli di bilancio.

La distribuzione della somma di € 305.367,27 viene riportata nella seguente tabella:

CAPITOLI	AVANZO AL CAPITOLI DELLA PREVISIONE 2011	AVANZO INTEGRATO IN SEDE DI RENDICONTI GENERALE 2010	TOTALE AVANZO AL CAPITOLI DELLA PREVISIONE 2011
2.300	€ 5.482,00		€ 5.482,00
5.030	€ 50.000,00		€ 50.000,00
5.040	€ 20.000,00		€ 20.000,00
5.120	€ 14.900,00		€ 14.900,00
5.550	€ 15.000,00		€ 15.000,00
5.600	€ 20.322,00	€ 1.300,00	€ 21.622,00
5.700		€ 5.000,00	€ 5.000,00
5.820	€ 20.000,00	€ 13.000,00	€ 33.000,00
11.050	€ 23.500,00	€ 28.500,00	€ 52.000,00
11.070		€ 7.717,67	€ 7.717,67
15.010	€ 30.553,00		€ 30.553,00
12.015		€ 15.000,00	€ 15.000,00
12.010		€ 17.325,60	€ 17.325,60
10.035		€ 7.767,00	€ 7.767,00
4.510		€ 10.000,00	€ 10.000,00
	€ 199.757,00	€ 105.610,27	€ 305.367,27

In merito alla distribuzione dell'avanzo di amministrazione libero di € 305.367,27 si evidenzia che su alcuni capitoli di spesa, come di seguito elencati, sarà possibile assumere gli impegni di spesa solo dopo che il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare avrà comunicato l'entità del contributo ordinario per il 2011. L'ammontare di tali capitoli, come risulta dall'elenco, ammonta ad € 130.623,00, importo pari al 10% del contributo ordinario 2010 che rappresenta la riduzione prudenziale che il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del

Territorio e del Mare aveva suggerito di applicare al Bilancio di Previsione 2011 con nota del Ministero stesso prot. DPN-2010-0026373 del 07/12/2010.

Così operando questa Amministrazione ritiene di aver ottemperato, di fatto, anche alla recente nota del MATTM prot. PNM-2011-0008828 del 21/04/2011 il cui intendimento è quello di un contenimento prudenziale della spesa nel limite del 10% del contributo ordinario 2010.

Elenco dei Capitoli:

5.040	CONTROLLO E GESTIONE POPOLAZIONI FAUNISTICHE	€ 4.000,00
5.550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	€ 3.000,00
5.600	SPESE PER ATTIVITÀ DIVULGATIVE A SCOPO DIDATTICO, STORICO, CULTURALE E AMBIENTALE	€ 5.812,73
5.700	ONERI PER SORVEGLIANZA SVOLTA DAL CTA DEL CFS PER DIPENDENZA FUNZIONALE	€ 5.000,00
5.820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA	€ 13.000,00
10.035	ESTINZIONE DEBITI PREGRESSI	€ 7.767,00
11.050	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI E IMPIANTI SEDI ENTE INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SENTIERISTICA, AREE DI SOSTA E REALIZZAZIONE SEGNALETICA	€ 52.000,00
11.070		€ 7.717,67
12.010	ACQUISTI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO	€ 17.325,60
12.015	FONDO PER ACQUISTO AUTOMEZZI	€ 15.000,00
		€ 130.623,00

RISULTANZE FINALI GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio finanziario 2010 come da risultanze dell'Istituto Tesoriere, è di € 1.468.029,26 con un incremento di € 224.847,84 rispetto a quello dell'esercizio precedente pari a € 1.243.181,42. Il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2010 viene così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2010	€ 1.243.181,42
Reversali in conto competenza	€ 1.839.553,36
Reversali in conto residui	€ 378.885,47
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 261	€ 2.218.438,83
Mandati in conto competenza	€ 1.345.876,06
Mandati in conto residui	€ 647.714,93
Mandati emessi dal n. 1 al n. 891	€ 1.993.590,99
Fondo di cassa al 31/12/2010	€ 1.468.029,26
Totale conto del Tesoriere risultante dal conto giacenza	€ 1.468.029,26
Fondo di cassa al 31/12/2010	€ 1.468.029,26
Totale conto del Tesoriere risultante dal conto di diritto	€ 1.468.029,26
Mandati eseguiti dal Tesoriere e non contabilizzati in Banca d'Italia (Distinta n. 149)	€ 18,45
Totale saldo Tesoreria Unica Banca Italia Mod. 3 Tesun	€ 1.468.047,71

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 2010 sono state adottate le seguenti variazioni alle previsioni iniziali di bilancio:

NUMERO	ATTO AMM.VO	DESCRIZIONE	IMPORTO
1	DEL. CD 9 22/04/2010	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010 PER APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 739.538,78
2	DEL. CD 21 03/08/2010	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010	€ 175.282,10
3	DEL. CD 21 03/08/2010	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010	€ 30.722,58
4	DEL. CD 34 07/12/2010	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010	€ 61.600,00
5	DEL. CD 34 07/12/2010	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STORNO DI FONDI N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010	€ 9.050,00

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 "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

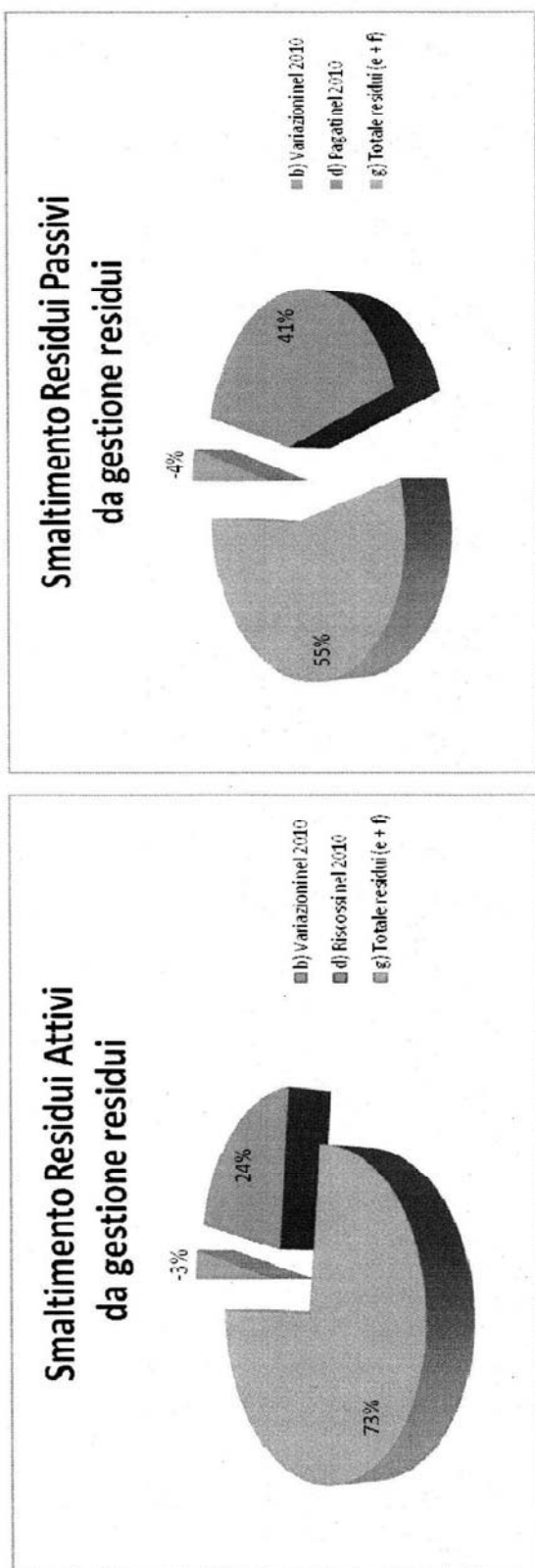
In allegato al Rendiconto Generale si riporta l'elenco cronologico dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2009 e precedenti con l'indicazione, distintamente per anno di provenienza, dell'ammontare, delle eliminazioni effettuate in sede di riaccertamento con Deliberazione di Consiglio Direttivo n°10 del 19 aprile 2011, nonché delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti nel corso del 2010. 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'1/1/2010	1.618.464,46	1.571.236,55
b) Variazioni nel 2010	-53.502,00	-64.414,40
c) Accertati al 31/12/2010 (a - b)	1.564.962,46	1.506.822,15
d) Riscossi o pagati nel 2010	378.885,47	647.714,93
e) Accertati al 31/12/2010 (c - d)	1.186.076,99	859.107,22
f) Residui del 2010	652.017,14	1.274.676,61
g) Totale residui (e + f)	1.838.094,13	2.133.783,83

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

INDICATORI FINANZIARI	ATTIVI	PASSIVI
Tasso di riaccertamento (c/a)	96,69%	95,90%
Tasso di smaltimento (d/c)	24,21%	42,99%
Variazione consistenze (g/a)	113,57%	135,80%



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

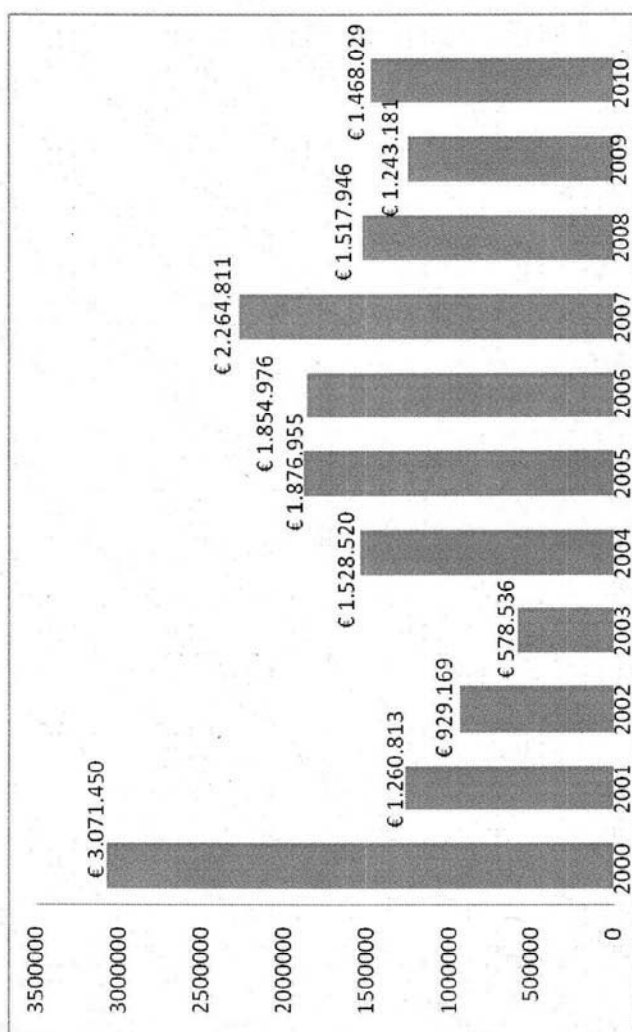
Conformemente a quanto previsto dalla normativa vigente, l'Ente ha istituito un servizio di Tesoreria gestito dalla Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio, individuata a seguito di procedura di gara. Si dà atto che tutte le operazioni di incasso e di pagamento vengono effettuate tramite tale Istituto.

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

Al 31/12/2010 il saldo di cassa interna dell'Ente risultava pari a zero.

Non esistono casse decentrate.

Di seguito si riporta un grafico relativo all'andamento della cassa negli anni dal 2000 al 2010 dal quale si evince una forte riduzione del Fondo cassa che passa da € 3.071.450 dell'anno 2000 ad € 1.468.029 dell'anno 2010 con una percentuale di riduzione del 52%:



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'	2009	2010	Totale Variazioni 01/01-31/12/2010		SALDO
			+	-	
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 960.038	€ 1.420.571	€ 749.250	€ 288.717	€ 460.533
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 779.388	€ 665.335	€ 279.725	€ 393.778	-€ 114.053
II. Immobilizzazioni materiali					
1) Terreni e fabbricati	€ 736.585	€ 718.767		€ 17.818	-€ 17.818
2) Impianti e macchinari	€ 87.549	€ 66.026	€ 31.227	€ 52.749	-€ 21.523
4) Automezzi e motomezzi	€ 99.415	€ 84.262	€ 49.173	€ 64.326	-€ 15.153
5) Immobilizzazioni in corso e acconti					
7) Altri beni	€ 26.460	€ 31.184	€ 20.509	€ 15.785	€ 4.724
	€ 2.689.435	€ 2.986.146	€ 1.129.883	€ 833.173	€ 296.710
III. Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Partecipazioni in: d) altre imprese	€ 17.015	€ 17.015			€ 0
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>I. Rimanenze</i>					

4) Prodotti finiti e merci	€ 217.119	€ 208.768	€ 0	€ 8.351	-€ 8.351
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	€ 106.184	€ 109.678	€ 3.494		€ 3.494
4) Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	€ 1.512.025	€ 1.728.416	€ 216.391	€ 255	€ 216.391
5) Crediti verso altri	€ 255	€ 0			-€ 255
	€ 1.852.598	€ 2.063.877	€ 219.885	€ 8.606	€ 211.279
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali	€ 1.243.181	€ 1.468.029	€ 224.848	€ 0	€ 224.848
D) RATEI E RISCONTI					
2) Risconti attivi	€ 9.097	€ 9.551	€ 454	€ 0	€ 454
Totale attivo	€ 5.794.311	€ 6.527.602	€ 1.575.070	€ 841.779	€ 733.291
PASSIVITA'			Totale Variazioni 01/01-31/12/2010		
	2009	2010	+	-	SALDO
A) PATRIMONIO NETTO					
I. Fondo di dotazione					
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 2.971.143	€ 2.701.641		€ 269.502	-€ 269.502
IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-€ 269.502	-€ 297.382		€ 27.880	-€ 27.880
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE					
1) per contributi a destinazione vincolata					
3) per contributi in natura					

D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 2.701.641	€ 2.404.259	€ 0	€ 297.382	-€ 297.382
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 268.162	€ 284.684	€ 32.544	€ 16.022	€ 16.522
5) debiti verso fornitori	€ 1.326.175	€ 1.885.672	€ 559.497	€ 0	€ 559.497
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 243.766	€ 247.273	€ 3.507		€ 3.507
12) debiti diversi	€ 1.296	€ 839	€ 0	€ 457	-€ 457
Totale passivo e netto	€ 1.571.237	€ 2.133.784	€ 563.004	€ 457	€ 562.547
RISCONTI PASSIVI	€ 1.253.271	€ 1.704.875	€ 451.604		€ 451.604
TOTALE PASSIVO	€ 5.794.311	€ 6.527.602	€ 1.047.152	€ 313.861	€ 733.291

ATTIVITA'

Costi pluriennali capitalizzati: sono stati iscritti al costo di acquisto o di realizzazione, considerando che l'arco temporale dei benefici ritraibili influenzerà 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.

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 straordinaria e migliorie su beni di terzi (enti pubblici).

Alla voce *Immobilizzazioni – Immobilizzazioni immateriali in corso* – è stato inserito l'importo di € 1.420.571 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.

VOCE STATO PATRIMONIALE	DETTAGLIO	PARTI	IMPORTO	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO
	Costo storico (a)				960.038
	Ammontare accantonamenti al 31/12/2009 (b)				
	Valore al 31/12/2009 (c) = (a) - (b) Valore all'inizio dell'esercizio				960.038
B IMMOBIL. IMMATERIALI	BI 6)				
	Immobilizzazioni in corso e acconti	ATTIVO	1.420.571	saldo al 31/12/2009	960.038
				decremento confluito in manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi (pagamenti a residuo Colonna 14 del Rendiconto Finanziario)	249.267
				incremento dell'anno (rimasto da pagare in competenza Colonna 9 del Rendiconto Finanziario al netto degli impegni nn° 386.1, 550.2, 601.2 per complessivi € 548,00 non confluiti nelle imm. in corso)	749.250
				decremento di immobilizzazioni in corso in seguito a riaccertamento anno 2010	39.450
				TOTALE AL 31/12/20010	1.420.571

Alla voce *Manutenzioni e migliorie su beni di terzi* sono stati inseriti gli impegni in conto capitale liquidati nel corso del 2010 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 € 665.335 è già al netto degli ammortamenti del 20%.

VOCE STATO PATRIMONIALE	DETTAGLIO	PARTI	IMPORTO	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO
B IMMOBIL. IMMATERIALI	Costo storico (a)				1.529.819
	Ammontare accantonamenti al 31/12/2009 (b)				750.431
	Valore al 31/12/2009 (c) = (a) - (b) Valore all'inizio dell'esercizio				779.388
	B I 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi				
		ATTIVO	665.335	saldo al 31/12/2009	779.388
				incremento dell'anno da immobilizzazioni imm. in corso (pagamenti a residuo colonna 14 del Rendiconto Finanziario)	249.267
				decremento per beni inventariati	44.621
				acquisto nell'anno di manutenzioni straordinarie (pagamenti di competenza - cap. 11.530 - Colonna 8 del Rendiconto Finanziario)	30.458
				ammortamenti dell'anno (vedasi tabella sotto riportata)	349.157
				TOTALE AL 31/12/2010	665.335

	VALORE	AMM.TO ANNI PRECEDENTI	AMM.TO 10 CE B10A	FONDO AMM.TO	AL NETTO DEL FONDO SP B Imm 7
2002	€ 158.485	€ 158.485		€ 158.485	€ -
2003	€ 62.293	€ 62.293		€ 62.293	€ -
2004	€ 904.511	€ 904.511		€ 904.511	€ -
2005	€ 618.433	€ 618.433		€ 618.433	€ -
2006	€ 449.497	€ 359.597	€ 89.899	€ 449.497	€ -
2007	€ 139.226	€ 83.536	€ 27.845	€ 111.381	€ 27.845
2008	€ 614.530	€ 245.812	€ 122.906	€ 368.718	€ 245.812
2009	€ 326.567	€ 61.486	€ 61.486	€ 122.972	€ 203.595
2010	€ 235.104		€ 47.021	€ 47.021	€ 188.083
	€ 3.508.646	€ 2.494.153	€ 349.157	€ 2.843.310	€ 665.335

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 31/12/2010:

Tra le Immobilizzazioni materiali sono stati iscritti tutti i beni confluiti nel patrimonio dell'Ente (€ 900.239) e quindi debitamente inventariati derivanti sia dalla gestione dell'esercizio 2010 per € 80.726 al netto della quota di ammortamento che dalle gestioni precedenti.