

VOCE	ACQUISIZIONI ANNO 2010	QUOTA AMM.TO	VALORE AL NETTO DEL FONDO AMM.TO
Impianti e macchinari	€ 31.227	€ 6.245	€ 24.981
Automezzi e motomezzi	€ 49.173	€ 9.835	€ 39.338
Altri beni	€ 20.509	€ 4.102	€ 16.407
TOTALI	€ 100.908	€ 20.182	€ 80.727

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:

VOCE	SP ANNO N-1		CE		SP	
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	AMMORTAM.	DECREMENTI	SALDO FINALE	
Impianti e macchinari	€ 87.548	€ 31.227	€ 52.748	€ 0	€ 66.027	
Terreni e fabbricati	€ 736.585	€ 0	€ 17.818	€ 0	€ 718.767	
Automezzi e motoveicoli	€ 99.415	€ 49.173	€ 64.326	€ 0	€ 84.262	
Altri beni	€ 26.460	€ 20.509	€ 15.785	€ 0	€ 31.184	
TOTALI	€ 950.008	€ 100.909	€ 150.677	€ 0	€ 900.240	
F.do amm. Impianti e macchinari	€ 1.354.172	€ 52.749		€ 5.646	€ 1.401.276	
F.do amm. fabbricati	€ 170.431	€ 17.818		€ 0	€ 188.249	
F.do amm. automezzi e autoveicoli	€ 480.947	€ 64.326		€ 0	€ 545.273	
F.do amm. altri beni	€ 215.839	€ 15.785		€ 1.098	€ 230.526	
TOTALI	€ 2.221.389	€ 150.678	€ 0	€ 6.744	€ 2.365.324	

Di seguito si riporta il dettaglio relativo 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 correzioni di errori materiali nella gestione inventariale:

CATEGORIA DEL BENE	DECREMENTO	CAUSALE DECREMENTO
ACQUISIZIONI ANNO 1996		
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	-€ 2.839	CORREZIONE ERRORI MATERIALI
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	€ 1.594	"
ACQUISIZIONI ANNO 1999		
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	-€ 5.341	"
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO, DI LABORATORIO	€ 670	"
ACQUISIZIONI ANNO 2000		
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	€ 5.375	"
ACQUISIZIONI ANNO 2001		
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	-€ 21	"
CAT. VII - ALTRI BENI NON CLASSIFICAB.	-€ 496	"
ACQUISIZIONI ANNO 2002		
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	€ 2.084	"
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO, DI LABORATORIO	€ 5.676	"
ACQUISIZIONI ANNO 2004		
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO, DI LABORATORIO	€ 42	"
ACQUISIZIONI ANNO 2005		
CAT. I - BENI MOBILI IN DOTAZ. UFFICI	€ 42	"
CAT. III - MATERIALE SCIENTIFICO, DI LABORATORIO	-€ 42	"
	€ 6.743	

Voce	Decremento Valore	Utilizzo Fondo Amm.to	Decremento Netto
Impianti e macchinari	€ 5.646,00	€ 5.646,00	€ -
Altri beni	€ 1.098	€ 1.098	
Automezzi e motomezzi			
	€ 6.744,00	€ 6.744,00	€

Tra le Immobilizzazioni finanziarie sono state inserite le Partecipazioni dell'Ente pari ad € 17.015, 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 Areino a.r.l. – CF e P. IVA 01545210518 Viale Dante, 74/q – 52010 Capolona (AR)	9,8%	€ 6.417
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
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

Nelle Rimanenze – Prodotti finiti e merci – dell'Attivo Circolante viene riportato l'importo di € 208.768 derivante dalla sommatoria tra le rimanenze iniziali pari ad € 217.119 e il decremento di € 8.351 indicato anche nel Conto Economico quale variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci dell'anno 2010.

Tra i Residui Attivi sono stati riportati i crediti verso utenti, clienti, pubbliche amministrazioni ed altri soggetti per un importo totale di € 1.838.094. Come si evince dalla tabella seguente a tale importo si giunge a seguito delle variazioni intervenute nel corso del 2010 nell'ammontare dei residui:

ATTIVITA'	31/12/2009	Variazioni	31/12/2010
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.	€ 106.184	€ 3.494	€ 109.678
4) Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	€ 1.512.025	€ 216.391	€ 1.728.416
5) Crediti verso altri	€ 255	-€ 255	€ 0
	€ 1.618.464	€ 219.630	€ 1.838.094

Il valore delle disponibilità liquide ammontanti ad € 1.468.029 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 nonché agli arrotondamenti dei totali dei pagamenti e delle riscossioni.

Per quanto riguarda i Risconti Attivi questi rappresentano le quote di costi (canoni di affitto, premi di assicurazione, bolli ecc.) integralmente rilevati nell'esercizio 2010 ma che, in quanto non interamente riferiti all'esercizio stesso, vengono, per la quota riferita all'anno 2011, rinviati a quello successivo. Nella tabella che segue si riporta il dettaglio delle spese riscontate, distintamente per capitolo:

CAP. BILANCIO	TIPOLOGIA SPESA	TOTALE ANNUO	gg. RISCONTO	RISCONTO ATTIVO
4050	Assicurazioni sedi	6.184,40	117	1.981,98
4050	Assicurazione Respons. Civile Danni Patrimoniali	4.623,95	264	3.344,88
4220	Assistenza Orologio	578,40	364	531,44
4220	Assistenza sistematica e amm.re di sistema	936,00	3	15,18
4230	Manutenzione Hardware sede CP	2.400,00	364	2.400,00
4300	Assicurazioni automezzi	1.275,00	117	408,33
4300	Bolli auto CX 762 XZ	89,10	211	50,64
4300	Bolli auto BF 572 TN	123,20	242	82,28
4300	Bolli auto BD 859 EB	227,92	364	227,92
4300	Bolli auto AA 630 EZ	118,03	364	118,03
4340	Assicurazioni land rover	1.196,00	117	383,76
4340	Bolli auto ZA 503 RJ	38,65	31	3,41
4340	Bolli auto ZA 485 RJ	38,65	31	3,41
		17.829,30		9.551,26

PASSIVITA'

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 a - € 297.382.

Il Fondo di anzianità allocato tra le *Passività* dello Stato Patrimoniale rappresenta le complessive indennità maturate dal personale, così come previsto dalla Circolare 15 del Ministero dell'Ambiente, ed ha subito nel corso del 2010 le seguenti variazioni:

FONDO INDENNITA' DI ANZIANITA' ANNO 2009 (Stato Patrimoniale)	QUOTA DI COMPETENZA DELL'ANNO 2010	LIQUIDAZIONI ANNO 2010	FONDO INDENNITA' DI ANZIANITA' ANNO 2010 (Stato Patrimoniale)
€ 268.162	€ 32.544	€ 16.022	€ 284.684

Per detta voce si rinvia al punto **5b)** della presente Nota Integrativa.

Tra i *Residui Passivi* sono stati riportati i debiti verso fornitori, pubbliche amministrazioni ed altri soggetti per un importo totale di € 2.133.784 che sono uguali ai Residui Passivi del Rendiconto finanziario.

PASSIVITA'	31/12/2009		Variazioni		31/12/2010
	01/01/2010	Incrementi	Decrementi	Decrementi	
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
5) debiti verso fornitori	€ 1.326.175	€ 559.497			€ 1.885.672
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	€ 243.766	€ 3.507			€ 247.273
12) debiti diversi	€ 1.296		€ 457		€ 839
Totale passivo e netto	€ 1.571.237	€ 563.004	€ 457		€ 2.133.784

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:

VOCE STATO PATRIMONIALE	DETTAGLIO	PORTE	IMPORTO	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO
F RATEI E RISCONTI	F 2) Risconti passivi	PASSIVO	1.704.875	saldo al 31/12/2009	1.253.271
				storno risconti passivi del 2009	1.253.271
				incremento dell'anno così composto:	
				quota risconto per contributi percepiti in anni precedenti	889.116
				quota risconto per contributi percepiti nell'anno 2010	711.312
				quota risconto per donazioni ricevute in anni precedenti	59.417
				quota risconto per donazioni dell'anno 2010	45.030
				TOTALE AL 31/12/2010	1.704.875

- € 1.600.428 per contributi in conto impianti;
- € 104.447 quale somma tra il valore sterilizzato delle donazioni effettuate dal Ministero dell'Ambiente nell'anno 2010 e la quota di sconto 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.

In questa sede si è provveduto a correggere un errore di contabilizzazione del risconto passivo esposto nel Rendiconto Generale 2009: infatti per un contributo in conto impianti dell'anno 2007 non era stato esposto il risconto passivo di € 10.780,00 per cui si è provveduto ad effettuare la seguente correzione:

sopravvenienze passive	a	risconti passivi	€	10.780
------------------------	---	------------------	---	--------

La sopravvenienza passiva rispecchia la minore rettifica dei ricavi che era stata imputata all'esercizio precedente.

Nell'importo di € 1.600.428 è inoltre confluita la contabilizzazione di un contributo in conto capitale relativo all'anno 2009 interamente riscontato nell'esercizio 2009 ma che è stato stralciato in sede di riaccertamento 2010 in quanto non più esigibile per annullamento del bando da parte del soggetto pubblico che aveva attribuito il finanziamento.

Nella voce F2) dello Stato Patrimoniale sono sommati i risconti relativi agli impegni spesa effettuati in virtù dei contributi concessi:

- non ancora liquidati;
- liquidati al netto della quota di amm.to di ciascun anno.

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.

Alla voce A5) "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico sono confluite le seguenti somme:

- le quote di competenza dell'esercizio 2010 dei contributi in conto capitale sterilizzati (netti) per un totale di € 218.053;
- le quote di competenza dei beni donati dal Ministero dell'Ambiente per un totale di € 74.816.

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

	Valore Iniziale	Quota Amm.to	Risconto
Beni donati nel 2006	€ 154.374	€ 30.874	€ 0
Beni donati nel 2007	€ 39.341	€ 7.868	€ 7.869
Beni donati nel 2008	€ 114.522	€ 22.904	€ 45.810
Beni donati nel 2009	€ 9.562	€ 1.912	€ 5.738
Beni donati nel 2010	€ 56.288	€ 11.258	€ 45.030
		€ 74.816	€ 104.447

	Valore Iniziale	Quota Amm.to	Risconto
CONTRIBUTI ANNO 2006			
2006	€ 154.374	€ 30.875	€ 123.499
2007		€ 30.875	€ 92.624
2008		€ 30.875	€ 61.749
2009		€ 30.875	€ 30.874
2010		€ 30.874	€ 0
CONTRIBUTI ANNO 2007			
2007	€ 39.341	€ 7.868	€ 31.473
2008		€ 7.868	€ 23.605
2009		€ 7.868	€ 15.737
2010		€ 7.868	€ 7.869
CONTRIBUTI ANNO 2008			
2008	€ 114.522	€ 22.904	€ 91.618
2009		€ 22.904	€ 68.714
2010		€ 22.904	€ 45.810
CONTRIBUTI ANNO 2009			

2009	€ 9.562	€ 1.912	€ 7.650
2010	€ 1.912	€ 1.912	€ 5.738
CONTRIBUTI ANNO 2010	Valore Iniziale	Quota Amm.to	Risconto
2010	€ 56.288	€ 11.258	€ 45.030
Totale anno 2010	€ 74.816	€ 104.447	

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	TOTALE GESTIONE RESIDUI	TOTALE GENERALE
RISCONTO	€ 40.031	€ 623	€ 104.324	€ 50.614	€ 37.235	€ 656.289	€ 711.312	€ 889.116	€ 1.600.428
AMM.TO A5	€ 45.480	€ 15.572	€ 47.361	€ 16.774	€ 0	€ 86.774	€ 6.092	€ 211.961	€ 218.053

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 € 1.871.190 si compone di:
 - 1) *proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi* per € 292.795 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 2010 dei contributi in conto capitale sterilizzati per un totale di € 218.053, dei beni donati dal Ministero dell'Ambiente per un totale di € 74.816. 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 € 2.115.956, oltre alle **Imposte dell'esercizio** per € 52.848. Oltre a tali uscite trovano allocazione in questa sezione anche:
- A detrarre la quota, pari ad € 9.551, 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 2010 pari ad € 9.097 che erano stati rinviati nel 2009 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 € 150.678;
 - L'*Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali* iscritte nello Stato Patrimoniale è stato inserito per la quota di competenza pari ad € 349.157;
 - Le variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e merci per +€ 8.351 rappresentante il decremento del valore dei beni presenti nel magazzino dell'Ente al 31/12/2010 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 cifra di € 32.544 quale quota di competenza dell'anno per l'accantonamento al Fondo di Anzianità del personale dipendente.
- ✓ **Proventi ed oneri finanziari:** al punto 16 d) altri proventi finanziari trovano allocazione gli interessi sui conti correnti postali per € 100;
- ✓ **Proventi ed oneri straordinari** per € 132 quale somma algebrica tra:

- le *Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui* per € 64.414 quali residui passivi annullati in sede di riaccertamento ai sensi del Dpr 97/03 effettuato con Deliberazione di Consiglio Direttivo n° 10 del 19/04/11 i cui elenchi sono costituiti dagli **allegati "II", "III", "IV"** ;
- le *Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui* per € 64.282 quali residui attivi annullati in sede di riaccertamento ai sensi del Dpr 97/03, come precisato al capoverso precedente per € 53.502, e quale correzione della minore rettifica dei ricavi imputati all'esercizio precedente per € 10.780 come precisato al punto 3) della presente Nota.

5) ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**5.a) Composizione dei contributi in c/capitale ed in conto esercizio e loro destinazione finanziaria ed economico patrimoniale**

Nel corso dell'anno 2010 questo Ente ha beneficiato dei seguenti contributi:

CAP. E	ACC.	IMPORTE	CREDITORE	DESCRIZIONE	CAP. U
17010	30	€ 10.000,00	Provincia di Forlì-Cesena	CONTRIBUTO PER ATTIVITA' VALORIZZAZIONE PIETRO ZANGHERI	12010
16010	29	€ 303.445,00	Regione Emilia Romagna	CONTRIBUTO PROGETTO "ALTA VIA DEI PARCHI"	11070
16010	28	€ 64.000,00	Regione Toscana	CONTRIBUTO ANNUALITA' 2009	11420
15030	140	€ 84.700,00	Comune di Bibbiena	CONTRIBUTO BANDO FONTI RINNOVABILI	11430
15030	105	€ 112.032,10	Ministero dell'Ambiente	CONTRIBUTO EX BANDO FONTI RINNOVABILI	11430
18050	31	€ 143.226,10	Parco Naz.le della Majella	CONTRIBUTO PROGETTO "LIFE PLUS WOLFNET"	11530

Per questa voce si rimanda ai precedenti punti nonché alle singole poste costituenti il Rendiconto Finanziario Gestionale 2010.

5.b) Dati relativi al personale dipendente e agli accantonamenti per indennità di anzianità

Alla data del 31 Dicembre 2010 risultano in servizio 15 unità su 22 previste dalla Dotazione Organica. Nel corso dell'anno non sono state effettuate assunzioni a tempo indeterminato mentre in data 11/01/2010 è stato assunto, con contratto quinquennale, il Direttore dell'Ente

Dott. Giorgio Boscagli.

Con Determinazione Dirigenziale n° 326 del 20/09/2010 è stato trasferito, per mobilità volontaria, il geometra Marco Magherini presso la provincia di Firenze.

Con Decreto Direttoriale DPN/DEC/2009/001000 del 15/07/2009 il Ministero dell'Ambiente ha approvato la rideterminazione della dotazione organica, ai sensi del comma 1 lettere b) e c) dell'art. 74 del D.L. 112/2008 convertito con modificazioni nella L. 133/08, approvata con Deliberazione di Consiglio Direttivo n° 33 del 14/10/2008.

Nel corso dell'anno 2010 sono state assunte le seguenti deliberazioni di Consiglio Direttivo tuttora al vaglio del Ministero Vigilante: deliberazione n° 18 del 23/06/2010 "Determinazioni in ordine alla dotazione organica dell'Ente ai sensi della L.25 del 26/02/2010" e n° 39 del 20/12/2010 avente per oggetto "Rideterminazione dotazione organica dell'Ente a seguito della circolare MATTM Prot. DPN/2010/22705".

Nella tabella seguente viene esposta la situazione del personale in servizio al 31 Dicembre 2010 nelle relative posizioni:

Qualifica	In servizio al 31/12/2010
Area C livello economico C4	N. 3
Area C livello economico C2	N. 5
Area B livello economico B3	N. 4
Area B livello economico B2	N. 3
Totale	N. 15

Di seguito si riporta la spesa relativa all'anno 2010 per il personale in servizio sopra indicato:

Capitoli di bilancio	Voci di stipendio a carico dell'Ente	Spesa
2010-2015	Stipendi ed altri assegni al personale	€ 358.057
2005-2025	Stipendi ed altri assegni al Direttore	€ 83.840
2030	Oneri previdenziali	€ 123.201
2040	Oneri INAIL	€ 7.090
2050	Fondo unico per i trattamenti accessori	€ 64.988
2020-2070	Indennità e rimborsi spesa di missione	€ 17.000
2080	Oneri per buoni pasto e altri	€ 22.949
2100	Corsi di aggiornamento	€ 3.594
2120	Oneri per il personale comandato	€ 33.013
2150	Oneri per la sicurezza	€ 3.000
2300	TFR al personale a tempo determinato	€ 0
15010	Indennità di anzianità per personale in ruolo trasferito	€ 16.023
	Totale	€ 732.754

L'accantonamento per l'indennità di anzianità al personale dipendente relativo all'anno 2010 risulta pari ad € 32.544. Detta quota è stata determinata applicando quanto previsto dal nuovo CCNL all'art. 34 c.4 che ha elevato la percentuale relativa all'IS utile ai fini del calcolo dell'indennità di anzianità al 100%.

Il Fondo accantonato risulta incrementato di detta quota annuale e ha subito riduzioni per liquidazioni effettuate nel corso del 2010, come di seguito evidenziato: