

II analisi delle voci del conto del bilancio

Il conto del Bilancio ai sensi dell'articolo 39 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 risulta formato dal Rendiconto Finanziario Decisionale e dal Rendiconto Gestionale.

Per quanto riguarda l'ammontare delle singole voci dei prospetti citati si rinvia ai modelli allegati alla deliberazione di approvazione del Rendiconto Generale dell'Esercizio 2012.

Di seguito si illustrano, in sintesi, le poste componenti le Entrate dell'Ente:

Rendiconto Finanziario Decisionale Parte I – Entrate

DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2012			ANNO FINANZIARIO 2011		
	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	-			-		
<i>Fondo iniziale di cassa presunto</i>	-			-		
Titolo I - ENTRATE CORRENTI	2.089.865,87	3.529.875,94	2.028.976,74	588.966,67	2.064.850,13	1.478.791,92
Titolo II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-
Titolo III - GESTIONI SPECIALI	-	-	-	-	-	-
Titolo IV - PARTITE DI GIRO	360,00	216.961,12	218.101,12	1.500,00	163.390,20	164.798,40
TOTALE	2.090.225,87	3.746.837,06	2.247.077,86	590.446,67	2.228.240,33	1.643.590,32
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>		1.410.121,52				
<i>utilizzo Fondo di cassa</i>			2.002.459,99			
TOTALE GENERALE	2.090.225,87	5.156.958,58	4.249.537,85	590.446,67	2.228.240,33	1.643.590,32

Di seguito si riportano le voci di sintesi relative alle spese:

Rendiconto Finanziario Decisionale Parte II – Uscite

DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2012			ANNO FINANZIARIO 2011		
	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
<i>Disavanzo di amministrazione presunto</i>	-			-		
Titolo I - USCITE CORRENTI	1.749.828,97	3.129.062,56	1.911.054,33	565.738,91	1.689.525,89	1.692.875,44
Titolo II - USCITE IN CONTO CAPITALE	1.124.138,52	1.404.671,84	819.581,51	545.676,26	804.217,11	1.156.638,30
Titolo III - GESTIONI SPECIALI	-	-	-	-	-	-
Titolo IV - PARTITE DI GIRO	60.812,29	216.961,12	227.534,03	71.389,97	163.390,20	133.336,77
TOTALE	2.934.779,79	4.750.695,52	2.958.169,87	1.182.805,14	2.657.133,2	2.982.850,51
<i>Disavanzo di amministrazione utilizzato</i>						
TOTALE GENERALE	2.934.779,79	4.750.695,52	2.958.169,87	1.182.805,14	2.657.133,2	2.982.850,51

Per quanto concerne le voci relative alla composizione del rendiconto gestionale si rinvia al prospetto medesimo costituente parte del Rendiconto Generale.

In dettaglio si rileva quanto segue:

ENTRATE

Per la realizzazione degli interventi istituzionali il Parco Nazionale dell'Appennino Lucano – Val d'Agri Lagonegrese ha accertato, entrate correnti, non comprensive degli accertamenti delle partite di giro, per un totale di € 3.529.875,94 così suddivise:

- € 1.573.814,20 – derivanti da trasferimenti da parte del Ministero competente;
- € 1.187.119,30 – derivanti da trasferimenti da parte della Regione Basilicata quali contributi per la partecipazione a progetti finanziati a valere sui fondi FESR, inseriti nel PSR 2007/2013;
- € 750.000,00 – derivanti da trasferimenti da parte del Comune di Viggiano per progetti di monitoraggio e valorizzazione del territorio comunale;
- € 6.450,00 – derivanti da trasferimenti di Federparchi per il “Fondo Italiano per la biodiversità”;
- € 10.069,85 – derivanti da altre entrate (rimborsi personale distaccato);
- € 2.422,59 – derivanti dall'introito di diritti di segreteria, recuperi ed ammende.

USCITE

Nel corso dell'esercizio 2012 sono stati impegnati € 3.129.062,56 come spese correnti ed € 1.404.671,84 come spese in conto capitale.

In particolare, le uscite complessive di cassa sono state € 2.958.169,87 di cui € 1.952.613,08 per pagamenti in c/competenza ed € 1.005.556,79 per pagamenti in c/residuo.

FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio finanziario 2012 è di € 1.291.367,98 e viene così determinato:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€ 2.002.459,99
Riscossioni	in c/competenza	€ 1.967.954,53	
	in c/residui	<u>€ 279.123,33</u>	+ € 2.247.077,86
Pagamenti	in c/competenza	€ 1.952.613,08	
	in c/residui	<u>€ 1.005.556,79</u>	- € 2.958.169,87
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€ 1.291.367,98

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione effettivo risultante dai movimenti finanziari 2012 è stato di € 446.814,07 e di esso verrà data dimostrazione al punto XII della presente nota integrativa.

III analisi delle voci dello stato patrimoniale e dettaglio delle immobilizzazioni

Al fine di rendere più chiara la dinamica di formazione dei saldi patrimoniali attivi e passivi determinati al 31.12.2012, si procede alla realizzazione dei seguenti prospetti:

- 1) composizione delle voci costituenti lo Stato Patrimoniale: (Attivo, Passivo e Netto);
- 2) composizione delle voci costituenti le immobilizzazioni immateriali e materiali con il dettaglio degli incrementi annui, delle quote di ammortamento applicati e della dinamica di determinazione dei saldi;
- 3) composizione dei prospetti di sintesi.

1) COMPOSIZIONE DELLE VOCI COSTITUENTI LO STATO PATRIMONIALE

VOCE STATO PATRIMONIALE	DETTAGLIO	PARTE	COSTO STORICO (a)	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	ATTIVA	1.904,00	Saldo al 31/12/2011	1.142,40
				Fondo Ammortamento (b)	1.142,40
				TOTALE AL 31/12/2012 (a-b)	761,60
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	ATTIVA	412.687,75	Saldo al 31/12/2011	307.880,36
				Fondo Ammortamento (b)	167.904,69
				TOTALE AL 31/12/2012 (a-b)	244.783,06
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	ATTIVA	38.763,00	Saldo al 31/12/2011	23.741,20
				Fondo Ammortamento (b)	22.210,40
				TOTALE AL 31/12/2012 (a-b)	16.552,60
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	ATTIVA	1.495.400,37	Saldo al 31/12/2011	489.264,90
				Fondo Ammortamento (b)	0,00
				TOTALE AL 31/12/2012 (a-b)	1.495.400,37
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	ATTIVA	818.544,97	Saldo al 31/12/2011	571.864,29
				Fondo Ammortamento (b)	140.217,77
				TOTALE AL 31/12/2012 (a-b)	678.327,20
BII	IMMOBILIZZ.NI MATERIALI	ATTIVA	586.145,02	Saldo al 31/12/2011	430.772,28
				Fondo Ammortamento (b)	226.020,40
				TOTALE AL 31/12/2012 (a-b)	360.124,62
BII	IMMOBILIZZ.NI MATERIALI	ATTIVA	252.118,17	Saldo al 31/12/2011	66.307,26
				Fondo Ammortamento (b)	0
				TOTALE AL 31/12/2012 (a-b)	252.118,17
BII	IMMOBILIZZ.NI MATERIALI	ATTIVA	0,00	Saldo al 31/12/2011	0,00
				Fondo Ammortamento (b)	0,00
				TOTALE AL 31/12/2012 (a-b)	0,00

CII	ATTIVO CIRCOLANTE	5) Residui ATTIVI - Crediti verso altri <u>entro l'anno</u>	ATTIVA	2.090.225,87	Saldo al 31/12/2011 Incremento/Decremento dell'anno	590.466,67 1.499.759,20
TOTALE AL 31/12/2012						2.090.225,87

CIV	ATTIVO CIRCOLANTE	5) Disponibilità bancarie e postali	ATTIVA	1.291.367,98	Saldo al 31/12/2011 Incremento/Decremento dell'anno	2.002.459,99 - 711.092,01
TOTALE AL 31/12/2012						1.291.367,98

VOCE STATO PATRIMONIALE		DETTAGLIO	PARTE	IMPORTO	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO
A	PATRIMONIO NETTO	Patrimonio netto	NETTO	3.465.477,87	VIII. Avanzi economici portati a nuovo IX. Avanzo economico d'esercizio	3.278.279,18 187.198,70
TOTALE AL 31/12/2012						3.465.477,88

VOCE STATO PATRIMONIALE		DETTAGLIO	PARTE	IMPORTO	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO
D	T. F. R.	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	PASSIVO	29.403,81	Saldo al 31/12/2011 - Decremento dell'anno + Accantonamento dell'anno	22.815,03 - 20.451,37 27.040,15
TOTALE AL 31/12/2012						29.403,81

E	RESIDUI PASSIVI	4) Debiti verso fornitori esigibili <u>entro l'anno</u>	PASSIVO	2.633.175,67	Saldo al 31/12/2011 Incremento/Decremento dell'anno	685.170,78 1.948.004,89
TOTALE AL 31/12/2012						2.633.175,67

E	RESIDUI PASSIVI	8) Debiti tributari esigibili <u>entro l'anno</u>	PASSIVO	43.524,07	Saldo al 31/12/2011 Incremento/Decremento dell'anno	51.588,20 - 8.064,13
TOTALE AL 31/12/2012						43.524,07

E	RESIDUI PASSIVI	9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale esigibili <u>entro l'anno</u>	PASSIVO	76.460,24	Saldo al 31/12/2011 Incremento/Decremento dell'anno	69.291,20 7.169,04
TOTALE AL 31/12/2012						76.460,24

E	RESIDUI PASSIVI	12) Debiti diversi esigibili <u>entro l'anno</u>	PASSIVO	181.619,80	Saldo al 31/12/2011 Incremento/Decremento dell'anno	369.754,96 -188.135,16
TOTALE AL 31/12/2012						181.619,80

2) COMPOSIZIONE DELLE VOCI COSTITUENTI LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Si riporta, in dettaglio, apposita tabella dimostrativa degli incrementi patrimoniali interessanti le immobilizzazioni costituenti l'attivo patrimoniale.

I. Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali - Composizione						
	Totale immobilizzazioni 2012	Rivalutazio ni	Fondo ammortamento al 31/12/2012	Svalutazioni	Altro	Saldo al 31/12/2012
1) Costi d'impianto e di ampliamento	1.904,00	0	1.142,40	0	0	761,60
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	412.687,75	0	167.904,69	0	0	244.783,06
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.763,00	0	22.210,40	0	0	16.552,60
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.495.400,37	0	0	0	0	1.495.400,37
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	818.544,97	0	140.217,77	0	0	678.327,20
9) Altre	0	0	0	0	0	0
Totale	2.767.300,09		331.475,26			2.435.824,83

Immobilizzazioni Immateriali - Movimenti				
	Saldo al 31/12/2011	Variazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
1) Costi d'impianto e di ampliamento	1.142,40	0	380,80	761,60
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	307.880,36	0	63.097,30	244.783,06
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.741,20	0	7.188,60	16.552,60
5) Avviamento	0	0	0	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	489.264,90	1.006.135,47	0	1.495.400,37
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	571.864,29	175.000,00	68.537,09	678.327,20
9) Altre	0	0	0	0
Totale	1.393.893,15	1.181.135,47	139.203,79	2.435.824,83

La consistenza delle immobilizzazioni immateriali al 31.12.2012 è la risultante della sommatoria rappresentata di seguito:

Totale costo storico immobilizzazioni al 31.12.2011	1.586.164,62
+/- saldo variazioni intervenute nel 2012	+ 1.181.135,47
Totale costo storico immobilizzazioni al 31.12.2012	2.767.300,09
- fondo ammortamento al 31.12.2012	- 331.475,26
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2012	2.435.824,83

Relativamente alle singole voci si rappresenta che:

I costi di impianto e ampliamento sono costituiti dalle spese notarili.

I costi di ricerca e sviluppo sono relativi agli interventi di valorizzazione, fruizione e promozione del territorio.

I costi di concessione, licenze e marchi sono relativi all'acquisizione del software e delle relative licenze d'uso.

Le spese di cui al punto 8) sono relative all'attività di manutenzione della sede provvisoria del Parco nonché all'attività di tabellazione e perimetrazione intrapresa su tutta l'area Parco, qualificata come miglioria su bene dello Stato.

Le spese di cui al punto 6) fanno riferimento ad attività che alla data del 31.12.2012, risultano ancora non completate e, tanto meno, liquidate:

- alle attività di promozione ed alle convenzioni già sottoscritte dal parco per la realizzazione di progetti di ricerca, monitoraggio ambientale e sentieristica (rif. Cap. 11340, 11200, 11040 e 11300);
- al progetto di perimetrazione e tabellazione dell'area Parco che, (rif. Cap. 11085) per la parte non ancora rendicontata alla Regione Basilicata;
- le spese relative all'attività di predisposizione e redazione del Piano e del Regolamento del Parco (rif. Cap. 11400).

In merito alle variazioni intervenute nelle voci delle immobilizzazioni, le stesse sono ascrivibili:

- all'incremento della voce "B.I.6 - Immobilizzazioni in corso e acconti" delle attività ritenute ~~patrimonializzabili relativamente agli impegni dell'anno in corso per € 1.006.135,47 non ancora~~ terminate e liquidate;
- all'incremento della voce "B.I.8 Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi" delle attività di sentieristica e cartellonistica dell'area Parco per € 175.000,00 (rif. Cap. 11096).

II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali riportate di seguito, sono iscritte al costo di acquisto e sono rettificate dalle relative quote di ammortamento. Per tutti i beni, sono state calcolate le quote di ammortamento dall'anno di acquisto al fine di avere nello Stato Patrimoniale un valore corrispondente alla reale consistenza dei beni di proprietà del Parco.

Immobilizzazioni Materiali - Composizione						
	Totale immobilizzazioni	Rivalutazioni	Fondo al 31.12.2012	Svalutazioni	Altro	Saldo al 31/12/2012
1) Terreni e fabbricati	0		0	0	0	-
2) Impianti e macchinari	0		0	0	0	-
3) Attrezzature industriali e commerciali	586.145,02		226.020,40	0	0	360.124,62
4) Automezzi e motomezzi	0		0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	252.118,17		0	0	0	252.118,17
6) Diritti reali di godimento	0		0	0	0	0
7) Altri beni	0,00		0	0	0	0
Totale	838.263,19		226.020,40	0,00	0,00	612.242,79

Immobilizzazioni Materiali - Movimenti				
	Saldo al 31/12/2011	Variazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	430.772,28	17.274,09	87.921,75	360.124,62
4) Automezzi e motomezzi	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	66.307,26	185.810,91	0	252.118,17
6) Diritti reali di godimento	0	0	0	0
7) Altri beni	0	0	0	0
Totale	497.079,54	203.085,00	87.921,75	612.242,79

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2012 è la risultante della sommatoria rappresentata di seguito:

Totale costo storico immobilizzazioni al 31.12.2011	635.178,19
+/- saldo variazioni intervenute nel 2012	<u>203.085,00</u>
Totale costo storico immobilizzazioni al 31.12.2012	838.263,19
- fondo ammortamento al 31.12.2012	<u>- 226.020,40</u>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2012	612.242,79

Le variazioni più consistenti intervenute nelle voci delle immobilizzazioni sono ascrivibili:

- all'incremento della voce "B.II.5 - Immobilizzazioni in corso e acconti" relativamente al completamento della dotazione di arredi ed attrezzature per le sedi dell'Ente Parco;
- all'incremento della voce "B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali" dei costi capitalizzati per attrezzature industriali e commerciali.

La voce BII3 comprende le spese relative alla dotazione di arredi, hardware e software degli uffici dell'Ente Parco e del CTA.

Rimangono iscritte nelle immobilizzazioni in corso la parte residuale delle spese in fase di completamento per terminare la dotazione degli uffici e del CTA.

Le quote di ammortamento imputate al conto economico sono quelle relative all'esercizio 2012 calcolate sulla scorta delle seguenti percentuali di ammortamento e sulla base della vita utile residua:

- Immobilizzazioni immateriali 20%
- Arredamenti 15%
- Computers e sistemi telefonici 20%

Appare evidente l'assimilazione, nel complesso, ai principi fiscali vigenti.

I fondi ammortamenti dell'anno 2012 ammontano a complessive € 557.495,66.

3) COMPOSIZIONE DEI PROSPETTI DI SINTESI.

a) Variazioni intervenute nelle consistenza dell'attivo :

ATTIVITA`:

Disponibilità liquide: il totale del deposito bancario al termine dell'esercizio 2012 ammonta a € 1.291.367,98. Tale valore costituisce il totale complessivo delle disponibilità liquide.

PASSIVITA`:

Si rileva che l'importo dei **fondi ammortamento** è portato in diminuzione delle singole voci dell'attivo dello stato patrimoniale.

b) Dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità e trattamenti di quiescenza.

La quota di accantonamento relativa al trattamento di fine rapporto è stata calcolata secondo il disposto dell'Art. 2120 e seguenti del Codice Civile, come confermato dall'accordo quadro nazionale in materia di

TFR del 29.07.1999. Si precisa che gli oneri di detto trattamento sono interamente a carico dell'Ente Parco, come indicato nell'informativa INPDAP del 17.05.2000, prot. n°985/S.

La stessa pari a € 27.040,15 si riferisce alla quota di competenza dell'esercizio accantonata per il dirigente e per i lavoratori a tempo determinato.

Si evidenzia che, nel corso del 2012, l'Ente, a seguito della scadenza di alcuni contratti a tempo determinato, ha provveduto a versare la quota di competenza, accantonata ai dipendenti relativamente al TFR maturato.

Pertanto, il totale del TFR accantonato al 31/12/2012 è il frutto della seguente sommatoria:

TFR accantonato al 31.12.2011	€ 22.815,03
- TFR liquidato e pagato nel corso del 2012	€ 20.451,37
diff.	€ 2.363,66
+ TFR accantonato nel 2012	€ 27.040,15
Totale Fondo al 31.12.2012	€ 29.403,81

Per ulteriori informazioni riguardanti il personale si rinvia al punto XV della presente nota integrativa.

d) Variazioni intervenute nei crediti e nei debiti e criteri seguiti per il grado di esigibilità dei crediti ed eventuale costituzione del fondo svalutazione crediti.

Crediti:

Il valore dei crediti dell'esercizio 2012 è di € 2.090.225,87. La valutazione dei crediti è stata effettuata al loro valore nominale in quanto si può ragionevolmente ritenere tale valore coincidente con quello di presunto realizzo. Essi sono afferenti ai residui attivi relativi:

- ai trasferimenti da parte della Regione Basilicata per i progetti presentati dal Parco ed ammessi a graduatoria (con delibere di Giunta) a valere sui fondi FESR – del PSR 2007/2013;
- al trasferimento da parte del Comune di Viggiano per la realizzazione di interventi volti alla rinaturalizzazione del territorio;
- ai contributi concessi per la realizzazione di progetti EPOS e di educazione ambientale.

Non è stato costituito il fondo svalutazione crediti.

Debiti:

I debiti dell'esercizio 2012 ammontano a € 2.934.779,78 iscritti in bilancio al valore nominale.

Essi sono afferenti ai residui passivi relativi:

Debiti DIVERSI	181.619,80
Debiti vs. FORNITORI	2.633.175,67
Debiti vs. ISTITUTI PREV.	76.460,24
Debiti TRIBUTARI	43.524,07
	<u>2.934.779,78</u>

In particolare, i debiti verso fornitori fanno riferimento agli impegni assunti nel corso dell'anno e non ancora liquidati, per:

- l'acquisizione di beni e servizi all'Ente Parco ed al CTA;
- le attività di valorizzazione, promozione e tutela del Parco;
- le attività legate agli interventi in conto capitale di miglioramento e manutenzione del patrimonio naturalistico e paesaggistico del Parco.

I debiti diversi sono relativi sostanzialmente agli indennizzi per danni da fauna ed ai contributi ad enti, ad associazioni ed istituzioni varie, a fondo perduto assegnati per le attività di promozione e valorizzazione del parco e per le iniziative di sostegno di attività economiche e produzioni locali.

I debiti verso istituti previdenziali e tributari, sono relativi rispettivamente alle ritenute di legge operate in qualità di sostituto di imposta ed all'IRAP ed ai contributi obbligatori di previdenza ed assistenza. Si rileva che alla data di stesura della presente nota, tali debiti risultano regolarmente liquidati e pagati.

Conti d'ordine:

Non è prevista l'indicazione nei prospetti indicati dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97.

IV analisi delle voci del conto economico;

~~Al fine di rendere più chiara la dinamica di formazione del risultato dell'esercizio economico 2012, si riporta la composizione delle singole voci economiche.~~

La rispondenza di dette voci con la contabilità finanziaria è stata riscontrata attraverso il "Prospetto di Conciliazione" redatto dall'Ente Parco.

1) COMPOSIZIONE DELLE VOCI COSTITUENTI IL CONTO ECONOMICO

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
A VALORE DELLA PRODUZIONE	PROVENTI E CORRISPETTIVI PER LA PRODUZIONE DELLE PRESTAZIONI E/O SERVIZI	3.529.875,94	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO E REGIONE	3.529.875,94
			Contributo del Ministero dell'Ambiente per il funzionamento anno 2012	1.573.814,20
			Contributo Regione - PIOT	130.000,00
			Contributo Regione - Progetti "Piccole guide" e "Futureenergy"	114.997,50
			Contributo Regione P.O. Val d'Agri	350.000,00
			P.S.R. Basilicata 2007/2013-Realizzazione Acquedotto rurale	248.561,80
			P.O FESR BASILICATA 2007/2012 - ASSE IV OB 1.2	343.560,00
			Comune di Viggiano per progetto di tutela e valorizzazione patrimonio naturalistico	750.000,00
			Federparchi- Fondo italiano per la biodiversità	6.450,00
			Altri eventuali proventi	12.492,44
			TOTALE AL 31/12/2012	3.529.875,94

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	8.952,77	Spese per l'acquisto di materiale vario di consumo	8.952,77
TOTALE AL 31/12/2012				8.952,77

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B7) PER SERVIZI	2.160.042,83	Compensi al Commissario	33.288,00
			Compensi e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori dei Conti	7.354,37
			Indennità e rimborso spese di trasporto e missione ai componenti degli organi istituzionali	12.598,56
			Spese per acqua, gas, energia elettrica ed altre utenze	14.294,64
			Spese di rappresentanza	2.497,60
			Spese attività di gestione Federparchi Regionale	3.300,54
			Spese postali, corriere, telegrafiche ecc.	6.130,70
			Spese per pubblicità, decreto sull'editoria	1.452,00
			Spese telefoniche	14.692,81
			Manutenzione e riparazione arredi e attrezzature	41.395,29
			Spese per stampa e distribuzione annali, monografie, bollettini	67.900,35
			Spese per attività divulgative, promozione educazione ambientale	53.749,05
			Spese per il progetto "Piccole guide"	80.720,68
			Spese per iniziative di promoz. e sostegno di attività econom. e produz. Locali	97.079,00
			Spese per progetto Telecom	171.023,16
			Spese per progetto Naturarte	20.000,00
			Spese per mostre, fiere e convegni	8.000,00
			Iniziative di valorizzazione PO FESR Basilicata 2007/2013 - Asse IV ob. 1.2B	111.406,00
			Spese per manifestazioni e attività di promozione e valorizzazione del parco	105.132,10
			Spese per pulizie locali, vigilanza notturna ed altri servizi di terzi	84.774,53
			Spese per lavoro interinale	12.000,00
			Spese per studi, incarichi e consulenze	204.828,70

RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
Spese per ricerche e custodia aree faunistiche	67.068,00
Spese per esternalizzazioni	115.969,99
Spese per internet, intranet	11.340,00
Spese per nucleo di valutazione-Servizio di Controllo	10.000,00
Progetto Federparchi "Fondo Italiano per la biodiversità"	15.000,00
Comune di Viggiano - Progetti di tutela, valorizzazione e manutenzione del patrimonio naturalistico	750.000,00
Servizio assistenza, manutenzione ed aggiornamento programmi	12.046,76
Costi esercizio per attrezzature e mezzi per il monitoraggio ambientale e protezione civile	25.000,00

TOTALE AL 31/12/2012 2.160.042,83

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	60.948,82	Spese per canoni leasing e imm. Tecniche	60.948,82

TOTALE AL 31/12/2012 60.948,82

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B9) PER IL PERSONALE a) Salari e stipendi	482.232,94	Fondo unico trattamento accessorio	19.740,33
			Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	286.739,44
			Rimborsi enti vari per personale incaricato o comandato	40.951,62
			Stipendi al Direttore del Parco	103.934,61
			Fondo di Ente trattamento accessorio non dirigente	30.866,94

TOTALE AL 31/12/2012 482.232,94

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B9) PER IL PERSONALE a) Oneri sociali	117.599,69	Contributi Inps, Inail ect. Su compensi agli organi istituzionali	5.122,41
			Oneri previd. assist. e sociali a carico dell'Ente	112.477,28

TOTALE AL 31/12/2012 117.599,69

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B9) PER IL PERSONALE d) Tratt. Quiesc. e simili	27.040,15		

TOTALE AL 31/12/2012 27.040,15

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B9) PER IL PERSONALE e) altri costi	37.714,98	Ripartizione diritti di segreteria	1.492,92
			Indennità e rimborso spese per missioni in Italia	17.186,68
			Corsi per il personale e partecipazioni alle spese	7.998,20
			Servizi Sociali a favore del personale (mensa, borse di studio ei familiari etc.	11.037,18
TOTALE AL 31/12/2012				37.714,98

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	227.125,54	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	139.203,79
			Ammortamenti immobilizzazioni materiali	87.921,75
TOTALE AL 31/12/2012				227.125,54

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
B COSTI DELLA PRODUZIONE	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	211.738,71	Spese pubblicazioni uso ufficio	314,00
			Quote associative diverse	11.724,35
			Indennizzi per i danni provocati dalla fauna	53.969,60
			Spese per gestione automezzi, assicurazioni, bollo etc.	28.436,23
			Spese per acquisto riviste e giornali	1.875,50
			Contributi ad ass.ne dedite ad attività di guide fruiz.prom. soccorso alpino e speolol.	12.393,00
			Spese per attività di scambi culturali, promozione del territorio e attività di valorizzaz. nei comuni del Parco.	22.007,50
			Spese per polizze assicurative	3.450,00
			Spese per funzionamento CTA.	73.463,88
			Spese per liti arbitraggi risarcimenti ed accessori	4.039,25
			Spese e commissioni banca.	65,40
TOTALE AL 31/12/2012				211.738,71

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	E22) SOPRAVVIVENENZE ATTIVE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI	40.551,01	Sopravvenienze attive	40.551,01
TOTALE AL 31/12/2012				40.551,01

VOCE DI CONTO ECONOMICO	DETTAGLIO	IMPORTO	RIFERIMENTO CAPITOLO FINANZIARIA	IMPORTO
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	49.831,82	Imposte, tasse e tributi vari	49.831,82
TOTALE AL 31/12/2012				49.831,82

In particolare, si rappresenta che la voce "Compensi ai componenti il Collegio dei Revisori dei Conti" è da intendersi al lordo delle ritenute di legge ed è comprensiva del rimborso delle spese sostenute dai medesimi nell'esercizio delle funzioni istituzionali.

Relativamente alla voce E22) si evidenzia che la stessa deriva dalla radiazione dei residui passivi per € 40.551,01 effettuata a seguito del riaccertamento.

Il conto economico dell'esercizio 2012 si sintetizza nelle seguenti voci espresse in euro:

Valore della produzione	3.529.875,94
Costo della produzione	-3.333.396,43
Differenza	196.479,51
Oneri finanziari	0
Partite straordinarie	40.551,01
Risultato prima delle imposte	237.030,52
Imposte dell'esercizio	49.831,82
Avanzo economico	187.198,70

V - gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

Gli elementi richiesti sono stati esplicitati nei precedenti punti ed hanno fornito riferimento nella stesura dei documenti previsti.

VI - l'applicazione di norme inderogabili tale da pregiudicare la rappresentazione veritiera e corretta del rendiconto generale, motivandone le ragioni e quantificando l'incidenza sulla situazione patrimoniale, finanziaria, nonché sul risultato economico.

La redazione dei documenti contabili è stata effettuata senza avvalersi di alcuna deroga.

VII - l'illustrazione delle risultanze finanziarie complessive;

Si rimanda ai prospetti riportati nel punto I della presente nota integrativa e, in modo particolare, al prospetto denominato "Rendiconto finanziario decisionale".

VIII - le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione del fondo di riserva;

Nel corso dell'esercizio 2012 sono state effettuate le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione:

- a) Delibera del Commissario Straordinario n° 50 del 30 luglio 2012;
- b) Delibera Presidenziale n° 1 del 17 ottobre 2012;
- c) Delibera Presidenziale n° 6 del 10 dicembre 2012.

I suddetti provvedimenti hanno trovato riscontro da parte del Collegio dei Revisori

IX - la composizione dei contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione finanziaria ed economico -patrimoniale;

Per quanto riguarda detta voci si rimanda ai precedenti punti, nonché nelle singole poste costituenti il rendiconto gestionale 2012.

X - l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

L'Ente non risulta titolare di diritti reali di godimento così come descritti nel codice civile.

XI - la destinazione dell'avanzo economico o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;

Il conte economico evidenzia un avanzo economico di € 187.198,70. Si registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente di € 340.241,71. L'avanzo viene riportato a nuovo esercizio.

XII - l'analisi puntuale del risultato di amministrazione, mettendone in evidenza la composizione e la destinazione;

L'avanzo di amministrazione effettivo risultante dai movimenti finanziari 2012 è stato di € 1.410.121,52 così determinato:

Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€	1.291.367,98
Residui attivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	€ 311.343,34	€	2.090.225,87
		€ 1.778.882,53		
Residui passivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	€ 136.697,34	€	2.934.779,78
		€ 2.798.082,44		
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			€	446.814,07

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2012 non risulta vincolato ad eccezione di € 29.403,81 quale fondo per il Trattamento di Fine Rapporto.

XIII - la composizione dei residui attivi e passivi per ammontare e per anno di formazione nonché, per quelli attivi, la loro classificazione in base al diverso grado di esigibilità;

Di seguito si illustrano i dati di sintesi relativi ai residui attivi e passivi. Si sottolinea che il 2009 è stato l'anno di start-up dell'Ente e, pertanto, non sussistono residui provenienti da anni precedenti. Relativamente ai residui provenienti dagli esercizi 2009, 2010 e 2011, il riaccertamento dell'Ente ha fatto rilevare i seguenti dati:

Prospetto di ricognizione dei residui Attivi così costituito:

Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti al 2009	€	0,00
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2009	€	0,00
Residui attivi provenienti dagli esercizio 2010	€	0,00
Residui attivi provenienti dagli esercizio 2011	€	311.343,34
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2012	€	<u>1.778.882,53</u>
Totale residui attivi da riportare sul Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2013	€	2.090.225,87

Prospetto di ricognizione dei residui Passivi così costituito:

Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti al 2009	€	0,00
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2009	€	2.689,92
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2010	€	20.174,29
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2011	€	113.833,13
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2012	€	<u>2.798.082,44</u>

Totale residui passivi da riportare sul Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2013 € **2.934.779,78**

XIV - la composizione delle disponibilità liquide distinguendole fra quelle in possesso dell'istituto cassiere o tesoriere, del servizio di cassa interno e delle eventuali casse decentrate;

Si rimanda a quanto riportato nei precedenti punti della presente nota integrativa precisando, altresì, che il conto reso dal tesoriere si chiude con saldo pari ad € 1.291.367,98

XV - i dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità ed eventuali trattamenti di quiescenza, nonché i dati relativi al personale comunque applicato all'ente;

L'Ente registra nel proprio organico un dirigente a tempo determinato inquadrato nella 2° fascia del C.C.N.L. dei dirigenti degli Enti pubblici non economici.

L'Ente, ha altresì, nel rispetto dei principi di efficacia, di efficienza e di economicità che caratterizzano l'azione amministrativa, provveduto direttamente, nelle forme di legge e previa evidenza pubblica a carattere nazionale, a dotarsi di alcune delle figure previste nella pianta organica in servizio a tempo determinato con applicazione del CCNL Enti Pubblici non economici Personale non dirigente.

XVI - l'elenco dei contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio ed i connessi accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri;

A tutto il 31.12.2012 non è risultato pendente alcun ricorso rilevante per cui non si è ritenuto procedere ad accantonamenti per rischi ed oneri.

XVII altre notizie integrative;

Si ribadisce che nell'adeguamento ai nuovi criteri imposti dal legislatore, con l'adozione del sistema di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n. 97, si sono tenuti a costante riferimento i principi generali per la redazione del bilancio previsti dal Codice Civile.

XVIII Fatti di rilievo;

Non si registrano fatti di rilievo intervenuti a seguito della chiusura dell'esercizio.

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che le risultanze del rendiconto generale 2012 corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente rendiconto generale rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché il risultato dell'esercizio.

IL PRESIDENTE

Dott. Ing. Domenico Totaro

