

CONSORZIO PARCO NAZIONALE DELLO STELVIO
RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE
USCITA 2011

ALLEGATO 10 (Parte B)

Pagina 42

Capitolo	G E S T I O N E dei R E S I D U I						G E S T I O N E di C A S S A					
	Residui Iniziali	Pagati	Da Pagare (16-14)	Totali (14+15)	Var.in + (16-13)	Var.in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Diff.in + (20-19)	Diff.in - (19-20)	Tot.Residui (9+15)	
2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
Titolo I	1.950.579,61	1.457.354,53	340.140,67	1.797.495,20	0,00	153.084,41	9.127.465,15	5.314.936,98	0,00	3.812.528,17	2.294.472,41	
Titolo II	8.091.649,70	1.265.925,39	6.451.904,18	7.717.829,57	0,00	373.820,13	14.696.844,08	1.642.942,44	0,00	13.053.900,64	10.066.198,48	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	96.568,03	89.300,24	800,00	90.100,24	0,00	6.467,79	1.333.068,03	837.228,04	0,00	495.839,99	127.881,21	
Totale Titolo	10.138.797,34	2.812.580,16	6.792.944,85	9.605.425,01	0,00	533.372,33	25.157.377,26	7.795.108,46	0,00	17.362.268,80	12.488.552,10	
Totale Titolo	10.138.797,34	2.812.580,16	6.792.944,85	9.605.425,01	0,00	533.372,33	25.157.377,26	7.795.108,46	0,00	17.362.268,80	12.488.552,10	

PAGINA BIANCA

ALLEGATI

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2011

RISCOSSIONI	(+)	9.054.005,03
PAGAMENTI	(-)	4.982.528,30
DIFFERENZA		4.071.476,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.578.480,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.695.707,25
DIFFERENZA		-4.117.226,54
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		-45.749,81
RISULTATO DI GESTIONE	- FONDI VINCOLATI	0,00
	- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
	- FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
	- FONDI NON VINCOLATI	0,00

CONSORZIO DEL PARCO NAZIONALE DELLO STELVIO

Allegato 15
(previsto dall'art. 45, comma 1)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2011

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€	9.110.115,68
	in c/competenza	€	9.054.005,03
Riscossioni	in c/residui	€	1.268.740,95
		€	10.322.745,98
	in c/competenza	€	4.982.528,30
Pagamenti	in c/residui	€	2.812.580,16
		€	7.795.108,46
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€	11.637.753,20
	degli esercizi precedenti	€	3.503.010,33
Residui attivi	dell'esercizio	€	1.578.480,71
		€	5.081.491,04
	degli esercizi precedenti	€	6.792.844,85
Residui passivi	dell'esercizio	€	5.695.707,25
		€	12.488.552,10
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		€	4.230.692,14
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione risulta così prevista			€ 4.230.692,14
Parte vincolata			
Interventi a carattere naturalistico identificati sulla base dello studio della fauna ZPS (cap. 4345.1)		€	448.604,26
	Totale parte vincolata	€	448.604,26
	Totale parte disponibile	€	3.782.087,88
Totale risultato di amministrazione		€	4.230.692,14

Stato Patrimoniale al 31/12/2011

ATTIVITA'	2011	2010
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) Avviamento	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.432.929	3.678.650
7) manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	853.055	331.978
8) Altre	-	-
Totale	5.285.984	4.010.628
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	30.616	31.824
2) Beni mobili costituenti la dotazione degli uffici	381.303	464.651
3) Libri e pubblicazioni	3.205	3.312
4) Materiali di laboratorio, macchinari e attrezzature tecniche	336.670	358.561
5) Macchine e strumenti agricoli	47.525	88.879
6) Strumenti protettivi, equipaggiamenti	48.800	55.693
7) Automezzi, veicoli e altri beni iscritti nei pubblici registri	140.000	226.843
8) Altri beni non classificabili	47.788	57.800
Totale	1.035.907	1.287.563
III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) altre imprese	-	-
e) altri enti	-	-
2) Crediti		
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	-	-
d) verso altri	1.026.318	970.971
3) Altri titoli	-	-
4) Crediti finanziari diversi	-	-
Totale	1.026.318	970.971
Totale immobilizzazioni (B)	7.348.209,00	6.269.162

ATTIVITA'	2011	2010
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale	-	-
II) Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	239.651	35.790
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi	-	-
3) Crediti verso imprese controllate e collegate	-	-
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	4.790.715	5.004.715
4-bis) Crediti tributari	-	-
4-ter) Imposte anticipate	-	-
5) Crediti verso altri	51.125	23.221
Totale	5.081.491	5.063.726
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazione in imprese controllate	-	-
2) Partecipazione in imprese collegate	-	-
3) Altre partecipazioni	-	-
4) Altri titoli	-	-
Totale	-	-
IV) Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	11.637.753	9.110.115
2) assegni	-	-
3) denaro e valori in cassa	-	-
Totale	11.637.753	9.110.115
Totale attivo circolante (C)	16.719.244	14.173.841
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	-	-
2) Risconti attivi	-	-
Totale ratei e risconti (D)	-	-
Totale attivo	24.067.453	20.443.004,00

PASSIVITA' E NETTO	2011	2010
A) PATRIMONIO NETTO		
I. Fondo di dotazione	-	-
II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	-	-
III. Riserve e rivalutazioni	-	-
IV. Contributi a fondo perduto	-	-
V. Contributi per ripiano disavanzi	-	-
VI. Riserve statutarie	-	-
VII. Altre riserve distintamente indicate	-	-
VIII Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	5.544.045	4.941.096
IX Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	1.181.535	602.949
Totale patrimonio netto (A)	6.725.580	5.544.045
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
1) per contributi a destinazione vincolata	3.550.607	3.550.607
2) per contributi indistinti per la gestione	-	-
3) per contributi in natura	-	-
Totale contributi in conto capitale (B)	3.550.607	3.550.607
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte	-	-
3) per altri rischi ed oneri futuri	-	-
4) per ripristino investimenti	-	-
Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	-	-
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.160.206	1.078.709
Totale TFR (D)	1.160.206	1.078.709
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) obbligazioni	-	-
2) verso le banche	-	-
3) verso altri finanziatori	-	-
4) acconti	-	-
5) debiti verso fornitori	4.577.598	3.353.790
6) rappresentati da titoli di credito	-	-
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti	-	-
8) debiti tributari	94.988	65.164
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.932	6.495
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	-	-
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.248.600	1.098.200
12) debiti diversi	6.545.435	5.615.149
Totale debiti (E)	12.488.553	10.138.798
F) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei Passivi	142.507	130.845
2) Risconti passivi	-	-
3) Aggio su prestiti	-	-
4) Riserve tecniche	-	-
Totale ratei e risconti (F)	142.507	130.845
Totale passivo e netto	24.067.453	20.443.004

Conto Economico al 31/12/2011

CONTO ECONOMICO	2011	2010
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*	-	-
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	-	-
Contributi di competenza dell'esercizio	8.064.133	7.456.454
Altri Ricavi e proventi	617.448	394.173
Contributi in conto capitale utilizzati per finanziare spese correnti	-	-
Totale valore della produzione (A)	8.681.581	7.850.627
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per gli organi dell'ente	77.177	130.838
7) per beni di consumo e di servizi	1.570.521	1.398.785
8) per prestazioni istituzionali - contributi a privati ed enti pubblici	911.335	1.165.641
9) non classificabili in altre voci	65.775	53.503
10) per il personale		
a) salari e stipendi	2.547.638	2.414.396
b) oneri sociali	512.520	546.057
c) trattamento di fine rapporto	119.142	111.970
d) trattamento di quiescenza e simili	-	3.623
e) altri costi	104.924	173.477
11) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.185.034	897.553
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	454.311	486.922
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
12) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
13) Accantonamenti per rischi	-	-
14) Accantonamenti ai fondi per oneri	-	-
15) Oneri diversi di gestione	23.830	24.217
Totale Costi (B)	7.572.207	7.406.982
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.109.374	443.645

CONTO ECONOMICO	2011	2010
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
16) Proventi da partecipazioni	-	-
17) Altri proventi finanziari		
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	530,00	1.488
18) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
18-bis) Utile e perdite su cambi	-	-
Totale proventi ed oneri finanziari (16+17-18+/-18-bis)	530	1.488
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
19) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-
20) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-
Totale rettifiche di valore	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
21) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.5)		
<i>plusvalenze da alienazione</i>	3.465,00	5.924
22) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.15)		
<i>minusvalenze da alienazione</i>	-	-
23) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	711.895,00	866.251
24) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	396.631,00	428.928
Totale delle partite straordinarie	318.729,00	443.247
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.428.633	888.380
Imposte dell'esercizio	247.098,00	285.431
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	1.181.535	602.949

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2011

la presente Nota integrativa è parte integrante del bilancio al 31.12.2011, così come previsto dall'art. 2423 del codice civile.

In relazione alla situazione contabile della società ed al bilancio forniamo le informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono.

CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile (art. 2423 e seguenti), integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento a quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO (art. 2427, c. 1, n. 1)

La valutazione delle voci di bilancio è stata eseguita ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, e 2423-bis, comma 2, del C.C.

Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente.

I costi e i ricavi sono stati computati per competenza.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci di bilancio sono stato valutati separatamente.

I criteri di valutazione adottati non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio di esercizio sono indicati nei punti seguenti.

CRITERI DI VALUTAZIONE PIÙ SIGNIFICATIVI

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono

meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Contributi in c/capitale

I contributi in conto impianti ricevuti per l'acquisto o per la realizzazione di beni strumentali e i contributi in conto capitale ricevuti per la realizzazione di progetti vari, sono iscritti nell'esercizio in cui sono deliberati dal soggetto concedente e si sono verificate le condizioni previste dalla delibera medesima. I contributi sono iscritti a riduzione del costo dei beni, imputando a conto economico gli ammortamenti determinati sul costo netto.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Dalla lettura del rendiconto finanziario decisionale si riassume la seguente situazione:

ENTRATE	Accertamenti 2011	Accertamenti 2010
TITOLO I (Entrate correnti)	8.682.111,73	7.852.115,27
TITOLO II (Entrate c/capitale)	1.075.365,00	1.258.829,21
TITOLO IV (Partite di giro)	875.009,01	903.882,21
TOTALE ENTRATE	10.632.485,74	10.014.826,69
Disavanzo di competenza	45.749,81	
PAREGGIO	10.678.235,55	10.014.826,69
SPESE	Impegni 2011	Impegni 2010
TITOLO I (Spese correnti)	5.811.914,19	5.777.664,58
TITOLO II (Spese in c/capitale)	3.991.312,35	2.684.684,60
TITOLO IV (Partite di giro)	875.009,01	903.882,21
TOTALE SPESE	10.678.235,55	9.366.231,39
Avanzo di competenza	-	648.595,30
PAREGGIO	10.678.235,55	10.014.826,69

Da un raffronto maggiormente dettagliato tra le grandezze contabili degli anni 2011 e 2010 emerge, per quanto riguarda le entrate la situazione seguente:

ENTRATE	Accertamenti 2011	Accertamenti 2010
TITOLO I (Entrate correnti)		
Trasferimenti da parte dello Stato	6.223.133,27	5.515.834,37
Trasferimenti da parte delle Regioni	400.000,00	500.000,00
Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	1.441.000,00	1.440.620,00
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	-	-
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi	347.877,25	371.147,09
Redditi e proventi patrimoniali	530,61	1.487,93
Poste correttive e compensati di uscite correnti	267.096,83	21.751,88
Entrate non classificabili in altre voci	2.473,77	1.274,00
Totale TITOLO I (Entrate correnti)	8.682.111,73	7.852.115,27
TITOLO II (Entrate c/capitale)		
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	3.465,00	6.101,34
Riscossione di crediti	-	29.638,92
Trasferimenti dello Stato	-	-
Trasferimenti delle Regioni	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	911.900,00	1.223.088,95
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	160.000,00	
Totale TITOLO II (Entrate c/capitale)	1.075.365,00	1.258.829,21
Totale TITOLO IV (Partite di giro)	875.099,01	903.882,21

Il rendiconto finanziario gestionale ha la stessa forma del preventivo finanziario gestionale e dalla sua lettura si può osservare che i capitoli presentano una struttura articolata in relazione all'unità di gestione di competenza, dotata di autonomia gestionale e finanziaria, ed in particolare:

- a) Ufficio centrale di Amministrazione (.01)
- b) Comitato di Gestione per la Regione Lombardia (.02)
- c) Comitato di Gestione per la Provincia Autonoma di Bolzano (.03)
- d) Comitato di gestione per la Provincia autonoma di Trento (.04)

I dati del rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2011 sono esposti nel seguente quadro riassuntivo:

ENTRATE	Accertamenti 2011	Riscossioni 2011
TITOLO I (Entrate correnti)	8.682.111,73	8.604.698,61
TITOLO II (Entrate c/capitale)	1.075.365,00	876.431,03
TITOLO IV (Partite di giro)	875.009,01	841.616,34
TOTALE ENTRATE	10.632.485,74	10.322.745,98
Disavanzo	45.749,81	
PAREGGIO	10.678.235,55	
SPESE	Impegni 2011	Pagamenti 2011
TITOLO I (Spese correnti)	5.811.914,19	5.314.936,98
TITOLO II (Spese in c/capitale)	3.991.312,35	1.642.943,44
TITOLO IV (Partite di giro)	875.009,01	837.228,04
TOTALE SPESE	10.678.235,55	7.795.108,46
Avanzo		
PAREGGIO	10.678.235,55	

Per quanto riguarda la situazione amministrativa si rileva la seguente situazione:

SITUAZIONE FINANZIARIA		
Situazione di cassa al 01/01/2010		9.110.115,68
Riscossioni in c/competenza	9.054.005,03	
Riscossioni in c/residui	1.268.740,95	
Totale		10.322.745,98
Pagamenti in c/competenza	4.982.528,30	
Pagamenti in c/residui	2.812.580,16	
Totale		7.795.108,46
FONDI DI CASSA AL 31/12/2010		11.637.753,20

MOVIMENTO NEI RESIDUI		
Residui attivi al 01/01/2010	5.063.726,21	
Residui riscossi da gestione residui	-1.268.740,95	
Residui eliminati da gestione residui	-291.974,93	
Residui da riscuotere da gest.residui		3.503.010,33
Residui attivi da gestione competenza		1.578.480,71
Residui attivi finali al 31/12/2010		5.081.491,04
Residui passivi al 01/01/2010	10.138.797,34	
Residui pagati da gestione residui	-2.812.580,16	
Residui eliminati da gestione residui	-533.372,33	
Residui da pagare da gest.residui		6.792.844,85
Residui passivi da gestione competenza		5.695.707,25
Residui passivi finali al 31/12/2010		12.488.552,10

Riepilogando i dati sopra esposti si ha:

RIEPILOGO	
Fondo di cassa al 31/12/2011	11.637.753,20
Residui attivi	5.081.491,04
Residui passivi	12.488.552,10
Avanzo di amministrazione	4.230.692,14

Il risultato di gestione dell'esercizio 2010 è dato dalle seguenti differenze:

Entrate accertate	10.632.485,74
Spese impegnate	10.678.235,55
Disavanzione di amministrazione competenza	45.749,81

L'avanzo di cui sopra ha inciso sull'avanzo complessivo, la cui dinamica viene qui rappresentata:

AVANZO COMPLESSIVO	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2010	4.035.044,55
Differenze nella consistenza al 31/12/2011 dei residui:	
- residui passivi insussistenti	533.372,33
- residui attivi insussistenti	- 291.974,93
Avanzo di amministrazione di competenza	- 45.749,81
Avanzo di amministrazione al 31/12/2011	4.230.692,14