

Evoluzione nel 2012

Nel corso del 2012 è stato impegnato al capito 4160.04/2012 un importo pari ad € 265.009,96. L'importo è stato coperto con un accertamento sul capitolo 1010.04/2012 un contributo in conto capitale della Provincia di Trento destinato a questo intervento per € 134.850,00. Nello stato patrimoniale viene evidenziato l'impegno stornato del contributo in conto capitale.

Conclusioni

Tali risorse sono state classificate alla voce immobilizzazioni in corso e acconti per l'importo corrispondente ai residui passivi finali del capitolo 4160.04. Nel momento in cui i centri visita verranno realizzati e consegnati al Parco Nazionale dello Stelvio verranno opportunamente classificate alla voce B I 7) tra le Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi. Solo da tale momento si procederà all'ammortamento del valore dell'immobilizzazione con aliquota pari al 3,33% annuale per la durata di 30 anni.

5. Progetto "Alpi nella Rete"

Il progetto è stato impegnato nel bilancio 2011 con la determina del Dirigente Ufficio Periferico n. 124/2011 del Comitato di gestione per la Regione Lombardia. Il progetto complessivo prevede una spesa di € 341.533,20 finanziato nel modo seguente:

contributo fondazione Cariplo	163.025,20
Autofinanziamento con costi interni all'ente	52.888,00
Autofinanziamento con risorse proprie ovvero da finanziamento di Enti pubblici o privati che il Consorzio si impegna a reperire in caso di accoglimento della richiesta	125.620,00
Totale progetto	341.533,20

Con nota del 23/07/2011 la Fondazione Cariplo comunica la concessione del contributo per e € 160.000,00. L'importo viene accertato nel bilancio 2011 al capitolo 1157.2 ed impegnato al capitolo 4333.2. L'importo del progetto al netto del contributo viene indicato tra le immobilizzazioni immateriali nelle immobilizzazioni in corso ed acconti (B6).

6. Progetto itinerari turistico naturalistici

La somma è stata impegnato nell'anno 2011 al capitolo 4420.02/2011 per un importo di € 90.000 ed è finanziato con risorse di bilancio.

7. Altri residui in conto capitale

Gli altri residui in conto capitale coincidono con i residui finali derivanti dalla gestione finanziaria dell'anno 2012 nel conto finanziario correlati a capitoli di spesa in conto capitale che finanzieranno l'acquisto di cespiti che, per loro natura e salvo situazioni specifiche, andranno a confluire nell'inventario. Al fine di allineare il valore di bilancio con i dati finanziari, derivanti da una diversa scansione temporale tra l'inventario e la contabilità finanziaria, si rilevano sopravvenienze pari ad € 8.295,27.

Si riporta di seguito l'elenco analitico dei capitoli e degli impegni (Dettaglio A) considerati ai fini del punto n. 7 della precedente tabella. I dati sono ripartiti nella seguente dettaglio per un totale di € 206.589,31.

Dettaglio A)

Capitolo	Descrizione capitolo	Impegno considerato
4360.01	ACQUISTO MOBILI, ARREDI E MACCHINE UFFICIO	1.242,00
4360.02	ACQUISTO MOBILI, ARREDI E MACCHINE UFFICIO	2.902,79
4360.03	ACQUISTO MOBILI, ARREDI E MACCHINE UFFICIO	10.625,85
4360.04	ACQUISTO MOBILI, ARREDI E MACCHINE UFFICIO	6.466,24
4370.01	ALLESTIMENTO, SISTEMAZIONE, ACQUISTO LIBRI E PUBBLICAZIONI DELLA BIBLIOTECA	0
4370.03	ALLESTIMENTO, SISTEMAZIONE, ACQUISTO LIBRI E PUBBLICAZIONI DELLA BIBLIOTECA	112,39
4370.04	ALLESTIMENTO, SISTEMAZIONE, ACQUISTO LIBRI E PUBBLICAZIONI DELLA BIBLIOTECA	0
4380.01	ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	12390
4380.02	ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	30.251,26
4380.03	ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	958,00
4380.04	ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	-
4390.02	ACQUISTO MACCHINARI ED ATTREZZATURE AGRICOLE E TURISTICHE	63170,3
4390.03	ACQUISTO MACCHINARI ED ATTREZZATURE AGRICOLE E TURISTICHE	9997,41
4390.04	ACQUISTO MACCHINARI ED ATTREZZATURE AGRICOLE E TURISTICHE	53.266,20
4400.01	ACQUISTO AUTOMEZZI	0,00
4402.03	ACQUISTO AUTOVETTURE PERSONALE DI SORVEGLIANZA	0,00
4410.01	ACQUISTO DI ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	187,55
4410.02	ACQUISTO DI ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	5817,8
4410.03	ACQUISTO DI ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	2.467,19
4410.04	ACQUISTO DI ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	6.734,33
Totale		206.589,31

B I 7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi

Le manutenzioni straordinarie su beni di terzi sono costituite principalmente da interventi di ripristino, manutenzione e migliorie su sentieri, aree attrezzate, ecc. insistenti sul territorio di competenza del Parco Nazionale dello Stelvio. La necessità di intervenire costantemente e con notevole frequenza suggerisce, in applicazione del principio di prudenza, di ammortizzare gli interventi nell'arco massimo di 2 anni; con aliquota di ammortamento pari al 50%.

N.	Descrizione dell'opera	Costo storico	Fondo amm.to	Impegnato in competenza	Capitoli	Contributo in conto capitale	Capitoli	Soprav.	Amm.to	Valore a bilancio
1	Manutenzioni straordinarie effettuate da terzi nel 2011	1.467.030,00	674.422,00			118.185,00			674.423,00	-
2	Manutenzioni straordinarie effettuate in economia nel 2011	572.553,00	178.633,00			215.288,00			178.632,00	-
3	Manutenzioni straordinarie effettuate da terzi nel 2012			417.642,00	Dettaglio B)	114.591,00			151.525,00	151.526,00
4	Manutenzioni straordinarie effettuate in economia nel 2012			628.016,00	Dettaglio C)	251.593,00			188.212,00	188.211,00
TOTALE		2.039.583,00	853.055,00	1.045.658,00		699.657,00		-	1.192.792,00	339.737,00

Dettaglio B)

Capitolo	Descrizione capitolo	Impegno considerato
3830.4	REALIZZAZIONE PROGETTI DI INVESTIMENTO CON RICORSO ALLE IMPRESE	13.512,07
4050.04	REALIZZAZIONE IMPIANTI VARI ED INFRASTRUTTURE	6.226,66
4135.04	CONTRIBUTI A ENTI PUBBLICI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL TERRITORIO	196.000,00
4261.04	CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI PREVENZIONE DANNI DA FAUNA	2.410,32
4271.02	INTERVENTI DI TUTELA AMBIENTALE, CONSERVAZIONE E VALORIZZAZIONE DEGLI IMPIANTI NATURALI	15.000,00
4345.01	INTERVENTI A CARATTERE PREVALENTEMENTE NATURALISTICO IDENTIFICATI SULLA BASE DELLO STUDIO DELLA FAUNA DELLA ZPS	70.000,00
4356.02	PIANO DI GESTIONE DELLA FAUNA SELVATICA BIODIVERSITA'	77.539,60
4356.04	PIANO DI GESTIONE DELLA FAUNA SELVATICA SALVAGUARDIA BIODIVERSITA'	25.773,00
4420.04	RIPRISTINO TRASFORMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMPIANTI ATTREZZATURE E MACCHINARI	3.073,40
4431.04	GRANDI MANUTENZIONI AUTOVETTURE	800,00
4432.04	GRANDI MANUTENZIONI AUTOMEZZI PERSONALE DI SORVEGLIANZA	1.200,00
4433.04	GRANDI MANUTENZIONI ATTREZZATURE AGRICOLE, AUTOCARRI, MACCHINARI DI CANTIERE	6.000,00
4450.04	ACQUISTO ATTREZZATURE SOFTWARE	107,69
Totale		417.642,74

Dettaglio C)

Capitolo	Descrizione capitolo	Impegno considerato
3802.04	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA: SPESA PER /	126.966,38
3803.02	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA: ACQUISTI, N	30.879,99
3803.03	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA: ACQUISTI, N	2.197,36
3803.04	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA: ACQUISTI, N	464.220,41
4040.03	REALIZZAZIONE SEGNALETICA	222,25
4040.04	REALIZZAZIONE SEGNALETICA	2.894,32
4150.04	ACQUISTO ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL PERSONALE DI SORVEGLIANZA	634,89
Totale		628.015,60

Per il territorio di Trento, al fine di evidenziare la correlazione tra i contributi in conto capitale accertati nel corso del 2011 ed il corrispondente utilizzo in diminuzione del valore delle immobilizzazioni immateriali, come peraltro evidenziata anche nel paragrafo relativo ai contributi nella parte del passivo, si riporta la seguente tabella riepilogativa. Si evidenzia che per l'importo di € 635.000,00 è stato destinato ad immobilizzazioni mentre per la parte non impegnata ha formato avanzo di amministrazione e quindi sopravvenienze attive, come evidenziato nello specifico paragrafo relativo ai contributi in conto capitale.

Capitolo	Descrizione capitolo	Impegno considerato
1010.04	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI SUL TERRITORIO - TN	635.000,00
Totale contributi accertati da Trento (04)		635.000,00

Bilancio	Descrizione	Importo
B I 6)	Realizzazione centri visita Trento	134.850,00
B I 7)	Manutenzioni straordinarie su beni terzi acquistate da terzi nel 2009	114.591,41
B I 7)	Manutenzioni straordinarie su beni terzi effettuate in economia nel 2009	251.593,35
Totale contributi utilizzati in riduzione del valore delle immobilizzazioni da Trento (04)		501.034,76
Sopravvenienze attive		133.965,24
Totale contributo accertato da Trento (04)		635.000,00

B II) Immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda i beni mobili di proprietà del Consorzio del Parco Nazionale dello Stelvio si applicano le aliquote di deperimento sotto indicate:

DESCRIZIONE DEI BENI	%	RIFERIMENTO STATO PATRIMONIALE
- Costruzioni leggere (tettoie, baracche ecc.)	10%	Immobili
- Impianti allarme e ripresa fotografica e televisiva	30%	Impianti
- Altri macchinari, apparecchi ed attrezzature (non d'ufficio)	15%	Attrezzature Macchinari
- Autovetture, motoveicoli e simili	25%	Automezzi
- Autoveicoli per trasporto merci, mezzi agricoli o macchine operatrici	20%	
- Mobili e macchine ordinarie per ufficio	12%	Mobili e macchine d'ufficio
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, sistemi telefonici	20%	
- Arredamento d'ufficio	15%	
- Libri	15%	

Il processo di ammortamento è effettuato dall'inserimento dei beni nella struttura dell'Ente Parco.

Dalle scritture di inventario la quota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali di competenza dell'esercizio ed esposta nel conto economico è pari ad € 413.174,83.

Nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni materiali sono riportate le voci sotto indicate:

1) Immobilizzazioni materiali	
1) Terreni e fabbricati	€ 29.379,59
2) Beni mobili costituenti la dotazione degli uffici	€ 281.751,35
3) Libri e pubblicazioni	€ 2.812,72
4) Materiali di laboratorio, macchinari e attrezzature tecniche	€ 355.639,26
5) Macchine e strumenti agricoli	€ 10.710,30
6) Strumenti protettivi, equipaggiamenti	€ 37.606,90
7) Automezzi, veicoli e altri beni iscritti nei pubblici registri	€ 207.892,41
8) Altri beni non classificabili	€ 33.829,97
Totale	€ 959.622,50

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio è determinato nel modo seguente:

Immobilizzazioni materiali anno 2011 (valore all'inizio dell'esercizio al netto del fondo ammortamento)		1.035.906,47
Variazioni dell'esercizio:		
Beni pervenuti nel corso del 2012	€	338.126,84
Beni dismessi nel corso del 2012 (costo storico)	€	(77.991,55)
Utilizzo fondo ammortamento per dismissioni	€	77.964,08
Quota di ammortamento immobilizzazioni materiali anno 2012	€	(414.383,34)
Totale generale	€	959.622,50

Pertanto la situazione delle immobilizzazioni materiali può essere così rappresentata:

valore all'inizio dell'esercizio		
- costo		5.783.827,73
- rivalutazioni		-
- fondo ammortamento		4.747.921,26
- svalutazioni		-
variazioni dell'esercizio		
- acquisti		338.126,84
- riclassificazioni/spostamenti da una voce all'altra		-
- alienazioni		77.991,55
- rivalutazioni		-
- quote ammortamento		414.383,34
- utilizzo fondo ammortamento		77.964,08
- svalutazioni		-
valore al termine dell'esercizio		
- costo		6.043.963,02
- rivalutazioni		-
- svalutazioni		-
- fondo ammortamento		5.084.340,52

Sono di seguito esposte le variazioni incrementative e decrementative, nonché le relative quote di ammortamento, per ciascuna categoria di cespiti:

	Edifici, costruzioni leggere (tettoie, baracche, ecc.)	Beni mobili costituenti la dotazione degli uffici	Libri e pubblicazioni	Materiali di laboratorio, macchinari e attrezzature tecniche	Macchine e strumenti agricoli	Armagli, strumenti protettivi, equipaggiamenti	Automezzi, veicoli e altri beni iscritti nei pubblici registri	Altri beni non classificabili
valore all'inizio dell'esercizio								
- costo	40.283,64	1.682.456,86	20.154,21	1.948.653,81	522.754,15	113.909,97	1.278.432,52	177.182,57
- rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
- svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
- fondo ammortamento	9.668,07	1.301.153,88	16.949,08	1.611.983,95	475.228,88	65.109,57	1.138.432,83	129.395,00
variazioni dell'esercizio								
- acquisti	-	44.578,56	496,06	127.262,96	-	360,58	160.461,68	4.967,00
- riclassificazioni/ spostamenti da una voce all'altra	-	-	-	-	-	-	-	-
- alienazioni	-	32.450,63	-	8.774,26	-	-	36.766,66	-
- rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
- quote ammortamento	1.208,51	144.130,19	888,47	108.293,56	36.814,97	11.554,08	92.568,96	18.924,60
- utilizzo fondo ammortamento	-	32.423,16	-	8.774,26	-	-	36.766,66	-
- svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
valore al termine dell'esercizio								
- costo	40.283,64	1.694.584,79	20.650,27	2.067.142,51	522.754,15	114.270,55	1.402.127,54	182.149,57
- rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
- svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
- fondo ammortamento	10.876,58	1.412.860,91	17.837,55	1.711.503,25	512.043,85	76.663,65	1.194.235,13	148.319,60

Nel corso dell'esercizio sono stati accertati € 7.000,00 quali entrate per alienazioni di immobilizzazioni tecniche (nel rendiconto finanziario cap. 570.2) da incassare.

La cessione delle immobilizzazioni ha determinato una minusvalenza di 27,47.

B III) Immobilizzazioni finanziarie

con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

B III 3 d) Immobilizzazioni finanziarie per crediti verso altri

Per il trattamento di fine rapporto ed indennità equipollenti del personale a tempo indeterminato il Consorzio ha stipulato un contratto con una compagnia di assicurazione che prevede il pagamento di premi periodici a fronte dei quali, nell'istante in cui si interrompe il rapporto di lavoro subordinato con un dipendente, l'Ente riceve la restituzione dell'importo dei premi versati oltre al rendimento conseguito dalla polizza fino a quel momento. L'importo rimborsato dalla compagnia assicuratrice a seguito della cessazione di rapporti di lavoro è stornato dall'importo dei premi dal conto acceso ai

crediti di finanziamento. Il rendimento della polizza quale componente positivo di reddito è classificato nel conto economico nella classe C) proventi ed oneri finanziari alla voce 17.a Altri proventi finanziari di crediti iscritti nelle immobilizzazioni.

Per gli OTI il fondo Tfr viene versato al fondo tesoreria Inps rilevando un corrispondente credito pluriennale.

Per le informazioni previste dai principi contabili in materia da inserire in nota integrativa rispetto al credito verso l'assicurazione si rimanda al paragrafo relativo al Tfr.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C II) Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

I residui attivi, rilevabili nella voce C II dello Stato Patrimoniale Attivo al termine dell'esercizio, ammontano ad di € 4.720.187,37 che corrispondono al totale dei residui attivi finali rilevabili dal rendiconto finanziario.

Le variazioni subite dai residui attivi nel corso dell'esercizio possono essere così sintetizzate:

Residui attivi all'inizio dell'esercizio	5.081.491,04
Somme accertate e non riscosse di competenza	997.251,51
Residui attivi riscossi	- 899.262,62
Residui attivi insussistenti	- 459.292,56
Residui attivi al termine dell'esercizio	4.720.187,37

C IV) Disponibilità liquide

Le poste in esame risultano iscritte a bilancio per la loro effettiva consistenza. Le disponibilità liquide al termine dell'esercizio ammontano ad € 9.445.027,62 corrispondente al fondo di cassa. Le variazioni subite dal fondo di cassa nel corso dell'esercizio possono essere così sintetizzate:

Fondo di cassa al 31/12/2009	11.637.753,20
Riscossioni	8.559.976,98
Pagamenti	10.752.702,56
Fondo di cassa al 31/12/2010	9.445.027,62

PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto si è modificato nel corso dell'anno solo per effetto del reddito dell'esercizio di competenza. L'utile dell'anno precedente è stato girato alla voce A VIII "VIII Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo".

A) PATRIMONIO NETTO	2012	2011
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	6.725.580	5.544.045
IX Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	475.206	1.181.535
Totale patrimonio netto (A)	6.250.374	6.725.580

B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

I contributi in conto capitale accertati nel rendiconto finanziario nell'anno di competenza vengono di seguito riepilogati e successivamente riepilogati in funzione della struttura cui sono attribuiti i contributi:

Capitolo	Descrizione	Accertato
1010.04	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI SUL TERRITORIO - TN	635.000,00
1.2.2	ENTRATE DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	635.000,00

Struttura	Accertato
01 Ufficio Centrale di Amministrazione	
02 Comitato di Gestione per la Regione Lombardia	-
03 Comitato di Gestione per la Provincia Autonoma di Bolzano	
04 Comitato di Gestione per la Provincia Autonoma di Trento	635.000,00
ENTRATE DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	635.000,00

Il contributo in conto capitale di € 635.000,00 accertato sul cap. 1010.04/2012 relativo al Comitato di Gestione per la Provincia Autonoma di Trento è stato destinato alla copertura delle spese sottoindicate:

Capitolo	Descrizione	Impegnato
3802.04	interventi di manutenzione straordinaria in amministrazione diretta per manutenzione straordinaria - spese per assunzione personale stagionale	139.350,00
3803.04	interventi di manutenzione straordinaria in amministrazione diretta: acquisti, noleggi, trasporti e altre spese inerenti il progetto	85.000,00
3830.04	Realizzazione progetti di investimento con ricorso alle imprese	13.512,07
4040.04	Realizzazione segnaletica	2.000,00
4050.04	Realizzazione impianti vari ed infrastrutture	10.763,56
4135.04	contributo a enti pubblici per interventi di manutenzione straordinaria del territorio	42.000,00
4150.04	Acquisto attrezzature in dotazione al personale di sorveglianza	967,72
4160.04	Realizzazione centri di visita	134.850,00
4261.04	contributo per interventi di prevenzione danni da fauna	2.410,32
4356.04	Piano di gestione della fauna selvatica salvaguardia biodiversità	10.000,00
4360.04	Acquisto mobili, arredi e macchine d'ufficio	6.000,00
4390.04	Acquisto macchinari ed attrezzature agricole e turistiche	15.000,00
4410.04	Acquisto di attrezzatura varia e minuta	4.000,00
4420.04	Ripristino trasformazione e manutenzione straordinaria di impianti atti	3.073,40
4431.04	Grandi manutenzioni autovetture	800,00
4432.04	Grandi manutenzioni automezzi personale di sorveglianza	1.200,00
4433.04	Grandi manutenzioni attrezzature agricole, autocarri, macchinari di cantiere	6.000,00
4450.04	Acquisto attrezzature software	107,69
4470.04	versamento a compagnia assicuratrice per fondo indennità di licenziamento	20.000,00
4471.04	versamento INSP TFR personale a contratto privato	4.000,00
Totale contributo in conto capitale destinato a cespiti		501.034,76
somme non impegnate che formano avanzo e quindi sopravvenienze attive nel conto economico		133.965,24
Totale contributo accertato		635.000,00

La correlazione tra i contributi e la riduzione delle immobilizzazioni è riportata nei rispettivi paragrafi dell'attivo.

D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio ammonta a € 1.228.248 mentre all'inizio dell'esercizio ammontava ad € 1.160.206. Il fondo è stato quantificato applicando le disposizioni contenute nell'art. 2120 del C.C., nell'art. 13 della L. 70/1975 nonché dell' "Accordo quadro Nazionale in materia di trattamento di fine rapporto e di previdenza complementare per i dipendenti pubblici" del 29/07/1999, degli artt. 34 e 35 del CCNL 01/10/2007 e le successive modificazioni apportate dal CCNL 18/02/2009.

Le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono di seguito evidenziate:

Debiti per TFR all'inizio dell'esercizio		1.160.206
Liquidazioni dell'esercizio	-	53.069
Accantonamenti dell'esercizio		72.068
Quota Tfr in tesoreria Inps		33.498
Rivalutazione monetaria		13.735
Rivalutazione monetaria in tesoreria Inps		4.338
Imposta sostitutiva	-	1.510
Imposta sostitutiva in tesoreria Inps	-	477
Sopravvenienze attive	-	541
Tfr trasferito da altri enti per mobilità personale		-
Tfr erogato nell'anno a personale trasferito		-
Debiti per TFR al termine dell'esercizio		1.228.248

Per il trattamento di fine rapporto ed indennità equipollenti del personale a tempo indeterminato il Consorzio ha stipulato un contratto con una compagnia di assicurazione che prevede il pagamento di premi periodici a fronte dei quali, nell'istante in cui si interrompe il rapporto di lavoro subordinato con un dipendente, l'Ente riceve la restituzione dell'importo dei premi versati oltre al rendimento conseguito dalla polizza fino a quel momento.

I premi da versare alla compagnia di assicurazione rappresentano un credito nei confronti della società assicuratrice per la copertura finanziaria del trattamento di fine rapporto e delle indennità equipollenti ed il predetto credito è collocato fra le attività dello stato patrimoniale alla voce "immobilizzazioni finanziarie" (B.III. 2.d). I versamenti alla compagnia di assicurazione sono impegnati nei capitoli 4470.01-4470.02-4470.03-4470.04 in modo da allineare il credito al corrispondente importo del fondo Tfr al termine dell'esercizio che ammonta ad € 1.073.231.

In modo analogo è stato rilevato il credito per i versamenti effettuati al fondo di tesoreria Inps, al netto delle liquidazioni, per gli OTI per un importo che al termine dell'esercizio ammonta ad € 155.016.

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati prelievi dalla compagnia di assicurazione. Non risultano quindi redimenti della polizza da registrare alla voce C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI alla voce 17.a Altri proventi finanziari di crediti iscritti nelle immobilizzazioni.

E) RESIDUI PASSIVI

con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

I residui passivi rilevabile nella voce E) dello Stato Patrimoniale Passivo al termine dell'esercizio ammontano ad di € 9.863.664,04 che corrispondono al totale dei residui passivi finali rilevabili dal rendiconto finanziario.

Le variazioni subite dai residui passivi nel corso dell'esercizio possono essere così sintetizzate:

Residui passivi all'inizio dell'esercizio		12.488.552,10
Somme impegnate e non pagate in competenza		3.078.394,96
Residui passivi pagati	-	5.323.785,48
Residui passivi insussistenti	-	379.497,54
Residui attivi finali al termine dell'esercizio		9.863.664,04

F) RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono rappresentati dai ratei ferie, permessi e 14' mensilità maturati al termine dell'esercizio.

ANALISI VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione dal conto economico ammonta a complessivi € 7.012.475.

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	6.576.342
Altri Ricavi e proventi	436.133
Contributi in conto capitale utilizzati per finanziare spese correnti	-
Totale valore della produzione (A)	7.012.475

I contributi di competenza, pari ai trasferimenti di parte corrente iscritte nel rendiconto finanziario, sono determinati dagli importi sotto indicati:

Contributi di competenza dell'esercizio	
Trasferimenti da parte dello stato	5.266.462
Trasferimenti da parte delle regioni	400.000
Trasferimenti da parte dei comuni e delle province	909.880
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	-
Totale contributi di competenza dell'esercizio	6.576.342

Per quanto riguarda gli altri ricavi e proventi, trovano iscrizione nel rendiconto finanziario tra le entrate correnti da rendiconto finanziario sotto indicate:

Altri ricavi e proventi	
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	358.089
Poste correttive e compensative di uscite correnti	76.673
Entrate non classificate in altre voci	1.371
Totale contributi di competenza dell'esercizio	436.133

Tra le entrate correnti rientrano anche i "Redditi e proventi patrimoniali" relativi ad interessi attivi su conti correnti bancari classificati quindi tra i proventi finanziari C 17 d).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Tra i costi della produzione trovano iscrizione le poste sotto riportate:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		Importo
6) per gli organi dell'ente		68.732
7) per beni di consumo e di servizi		1.497.203
8) per prestazioni istituzionali		1.013.164
9) non classificabili in altre voci		74.736
10) per il personale		3.079.108
a) salari e stipendi	2.479.843	
b) oneri sociali	373.404	
c) trattamento di fine rapporto	121.652	
d) trattamento di quiescenza e simili	-	
e) altri costi	104.209	
11) Ammortamenti e svalutazioni		1.607.175
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.192.792	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	414.383	
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		20.220
Totale Costi (B)		7.360.338

In particolare:

B 6) Costi della produzione per gli organi dell'ente

I costi della produzione per gli organi dell'ente sono correlati agli impegni di competenza rilevati nel rendiconto finanziario tra le spese correnti nella categoria 1.1.1.1 "Uscite per gli organi dell'ente".

B 7) Costi della produzione per beni di consumo e di servizi

I costi della produzione per beni di consumo e servizi sono correlati agli impegni di competenza rilevati nel rendiconto finanziario tra le spese correnti nella categoria 1.1.1.3 "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" al netto degli acquisti per beni ad utilità pluriennale.

Sono state inoltre inserite le spese impegnate su altri capitoli in c/capitale che non consentendo un'utilità futura e quindi non considerate tra le immobilizzazioni; il dettaglio è riportato nella tabella seguente.

Capitolo	Descrizione	Impegnato
4420.02	RIPRISTINO TRASFORMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMPIANTI ATTREZZATURE E MACCHINARI	1.399,18
4433.03	GRANDI MANUTENZIONI ATTREZZATURE AGRICOLE, AUTOCARRI, MACCHINARI DI CANTIERE	7.317,12
4433.04	GRANDI MANUTENZIONI ATTREZZATURE AGRICOLE, AUTOCARRI, MACCHINARI DI CANTIERE	4.125,29
	Totale capitoli	
1.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI <i>di cui rettifiche per acquisti inventariati</i>	1.485.329,00
3330.02	SPESE PER LA REALIZZAZIONE E LA PROMOZIONE DI MANIFESTAZIONE	- 968,00
B 7) Costi della produzione per beni di consumo e di servizi		1.497.202,59

B 8) Costi della produzione per prestazioni istituzionali

I costi della produzione per prestazioni istituzionali sono correlati agli impegni di competenza rilevati nel rendiconto finanziario tra le spese correnti nella categoria 1.1.2.1 "Uscite per prestazioni istituzionali". Sono state inoltre inserite le spese impegnate su altri capitoli in c/capitale che non contengono garantire un'utilità futura non sono state inserite tra le immobilizzazioni; il dettaglio è riportato nella tabella seguente.

Capitolo	Descrizione	Impegnato
4130.02	CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI DI CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO EDILIZIO ESISTENTE	41.746,65
4270.03	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE NON ESEGUITI IN ECONOMIA DIRETTA	149.004,71
1.1.2.1	<i>Totale uscite per prestazioni istituzionali (B)</i> <i>di cui rettifiche per acquisti inventariati</i>	<i>826.186,61</i>
3530.02	INTERVENTI SUL PATRIMONIO FAUNISTICO	- 508,20
3603.03	SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE DI INFORMAZIONE AL PUBBLICO E DI EDUCAZIONE AMBIENTALE	- 3.267,00
B 8) Costi della produzione per beni di consumo e di servizi (A+B)		1.013.162,77

B 9) Costi della produzione non classificabili in altre voci

I costi della produzione non classificabili in altre voci sono correlati agli impegni di competenza rilevati nel rendiconto finanziario tra le spese correnti nella categoria 1.1.2.6 "Uscite non classificabili in altre voci". L'impegno di tale categoria è pari ad € 75.379,91 al netto di spese per acquisti inventariati pari ad € 643,48 impegnati sul capitolo 3730.02 relativo a "SPESE PER ATTIVITA' DI SORVEGLIANZA: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI".

Nella voce B 9) è confluita tutta la categoria 1.1.2.6 con esclusione di un impegno di € 375,00 sul capitolo 3730.02 "SPESE PER ATTIVITA' DI SORVEGLIANZA: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI" che è stata capitalizzata in quanto relativa a costi confluiti nell'inventario.

B 10) Costi della produzione per il personale

I costi della produzione per il personale sono correlati agli impegni di competenza rilevati nel rendiconto finanziario tra le spese correnti nelle categorie 1.1.1.2 "Oneri per il personale in attività di servizio" per € 3.154.940 oltre che ai capitoli e per gli impegni di seguito riportati. Oltre a tali oneri sono contabilizzati il rateo ferie, permessi e 14' mensilità come indicato nel paragrafo relativo ai ratei