

<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Altre partecipazioni			
4) Altri titoli			
Totale			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) Depositi bancari e postali	3.367.790	5.863.129	
2) Assegni			
3) Moneta e valori in cassa			
Totale	3.367.790	5.863.129	
Totale attività circolante (C)	3.367.790	16.192.312	
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0	
2) Risconti attivi		0	
Totale ratei e risconti (D)		0	
Totale Attivo	23.223.624	25.322.399	Totale passivo e netto
			23.223.624
			25.322.399

Cons. d'Ordine:			Cons. d'Ordine:
Opere, investimenti da realizzare	10.901.217	Impegni per Opere e investimenti da realizzare	9.995.735
			10.901.217

RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2012

Allegato F alla Deliberazione n.64 del 02/10/2013

PAGINA BIANCA

RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2012

Relazione tecnica e nota integrativa

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2012

RELAZIONE TECNICA E NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

Periodo di esercizio dell'attività

I valori iscritti nel Rendiconto Generale per l'esercizio 2012 danno in sintesi conto della gestione di competenza e dei residui e sotto l'aspetto finanziario rappresentano le risultanze degli atti e i fatti gestionali intervenuti nel corso dell'esercizio 2012.

Attività svolta

L'attività dell'Ente Parco è stata esercitata nel rispetto dei fini istituzionali disposti negli art. 5 e 6 del D.P.R. del 6 Ottobre 1999 istitutivo dell'Ente e, più nello specifico:

- a) la tutela e valorizzazione del territorio con particolare riferimento all'attività agricola;
- b) lo sviluppo economico e sociale della popolazione residente all'interno del Parco.

Criteri di formazione del Bilancio

I criteri di formazione del bilancio e la relativa valutazione delle poste, trovano debito riferimento nella nota integrativa al bilancio.

Valori iscritti a bilancio

I valori iscritti nella relazione tecnica sono espressi con decimali, mentre i valori nelle tavole esplicative sono espressi in unità di euro con arrotondamento dei decimali alla relativa unità inferiore o superiore.

Riaccertamento dei residui

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuata da questo Ente di cui alla Deliberazione n.63 del 02/10/2013 ha interessato le poste contabili che concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione. La rideterminazione ha avuto per oggetto sia i residui passivi che i residui attivi risultanti alla data del 31/12/2012.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**GESTIONE FINANZIARIA**

Di seguito si illustra il rendiconto di cassa per l'anno 2012 e le relative risultanze con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa di Risparmio della Spezia s.p.a.

CONTO DI TESORERIA

Fondo di cassa ad inizio anno € 5.863.128,63

Ad inizio esercizio il fondo di cassa del Tesoriere era contabilizzato per euro 6.036.320,49 e la differenza di euro 173.191,86 era rappresentata da provvisori di entrata regolarizzati nell'esercizio.

RENDICONTO DI CASSA – RISCOSSIONI

	Di competenza	In c/residui	Totale
Correnti	8.571.112,24	2.166,66	8.573.278,90
Conto capitale	0,00	516.634,66	516.634,66
Area marina	202.174,25	48.800,00	250.974,25
Partite di giro	118.910,29	7.497,75	126.408,04
TOTALE	8.892.196,78	575.099,07	9.467.295,85

RENDICONTO DI CASSA – PAGAMENTI

	Di competenza	In c/residui	Totale
Correnti	7.171.929,44	2.837.779,30	10.009.708,74
Conto capitale	0,00	1.575.478,42	1.575.478,42
Area marina	88.612,57	163.347,42	251.959,99
Partite di giro	117.210,96	8.276,52	125.487,48
TOTALE	7.377.752,97	4.584.881,66	11.962.634,63

Fondo di cassa iscritto in Bilancio al 31.12.2012 € 3.367.789,85

Fondo di cassa in base alle risultanze del tesoriere dell'Ente € 3.367.789,85

Nell'Ente non è al momento istituito il servizio di cassa interno (cassa economale).

CONTO CONSUNTIVO 2012
GESTIONE FINANZIARIA
ENTRATE

Entrate Correnti	Accertamenti di competenza	Incassi c/competenza	Residui attivi a fine esercizio dalla competenza	Residui attivi al 01.01.2012	Riscossioni c/residuo	Insussistenze di attivo	Residui attivi a fine esercizio da residui	Residui attivi complessivi
	A	B	C= A-B	D	E	F	G= D-E-FE	C+G
Trasferimenti da parte dello Stato	2.181.448,68	2.181.448,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per vendita di beni e servizi	7.219.332,02	6.352.552,27	866.779,75	7.076.447,34	2.166,66	6.631,30	7.067.649,38	7.934.429,13
Redditi e proventi patrimoniali	4.262,91	4.262,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recuperi e rimborsi diversi	33.491,67	32.718,38	773,29	0,00	0,00	0,00	0,00	773,29
Proventi per conciliazione ammende	1.483,00	130,00	1.353,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,00
Proventi per gestione servizio tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Correnti	9.440.018,28	8.571.112,24	868.906,04	7.076.447,34	2.166,66	6.631,30	7.067.649,38	7.936.555,42

Entrate Conto Capitale	Accertamenti di competenza	Incassi c/competenza	Residui attivi a fine esercizio dalla competenza C= A-B	Residui attivi al 01.01.2012	Riscossioni c/residuo	Insussistenze di attivo	Residui attivi a fine esercizio da residui G= D-E-F	Residui attivi complessivi C+G
	A	B		D	E	F		C+G
Trasferimento dello Stato	370.800,00	0,00	370.800,00	110.691,00		0,00	110.691,00	481.491,00
Trasferimenti da Regione Liguria	0,00	0,00	0,00	117.000,00	0,00	500,00	116.500,00	116.500,00
Trasferimenti da Comuni e Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Altri Enti	0,00	0,00	0,00	2.135.051,88	516.634,66	0,00	1.618.417,22	1.618.417,22
Totale Entrate Conto Capitale	370.800,00	0,00	370.800,00	2.362.742,88	516.634,66	500,00	1.845.608,22	2.216.408,22

Entrate AMP	Accertamenti di competenza	Incassi c/competenza	Residui attivi a fine esercizio dalla competenza C= A-B	Residui attivi al 01.01.2012	Riscossioni c/residuo	Insussistenze di attivo	Residui attivi a fine esercizio da residui G= D-E-F	Residui attivi complessivi C+G
	A	B		D	E	F		C+G
Contributo ordinario del Ministero dell' Ambiente per A.M.P.	202.174,25	202.174,25	0,00	48.800,00	48.800,00	0,00	0,00	0,00
Contributo per A.M.P. dalla Regione Liguria	36.260,00	0,00	36.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.260,00

Contributo in conto capitale per A.M.P.	0,00	0,00	0,00	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00	730.000,00
Contributi per AMP dai comuni	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00
Totale Entrate AMP	238.434,25	202.174,25	36.260,00	868.800,00	48.800,00	90.000,00	730.000,00	766.260,00

Entrate Partite di Giro	Accertamenti di competenza A	Incassi c/competenza B	Residui attivi a fine esercizio dalla competenza C= A-B	Residui attivi al 01.01.2012 D	Riscossioni c/residuo E	Insussistenze di attivo F	Residui attivi a fine esercizio da residui G= D-E-F	Residui attivi complessivi C+G
Ritenute erariali al personale	60.617,43	60.617,43	0,00	10.000,00	2.866,45	7.133,55	0,00	0,00
Ritenute previdenziali e assistenziali	26.059,41	26.059,41	0,00	10.000,00	3.437,97	6.562,03	0,00	0,00
Ritenute Varie	852,73	852,73	0,00	68,33	68,33	0,00	0,00	0,00
Anticip. Da Fondo economato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute acconto su prestaz. Prof. Li	34.317,45	31.380,72	2.936,73	1.125,00	1.125,00	0,00	0,00	2.936,73
Totale Entrate Partite di Giro	121.847,02	118.910,29	2.936,73	21.193,33	7.497,75	13.695,58	0,00	2.936,73

Totale Generale	10.171.099,55	8.892.196,78	1.278.902,77	10.329.183,55	575.099,07	110.826,88	9.643.257,60	10.922.160,37
------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	----------------------

Come evidenziato dallo schema di cui sopra l'Ente Parco ha provveduto a riaccertare residui attivi rivenienti dagli esercizi precedenti e dalla gestione di competenza come sopra riportato. Per maggior chiarezza si riporta l'elenco delle insussistenze dell'attivo ordinate per capitolo ed esercizio di provenienza:

Capitolo	Accertamento	Importo da eliminare	Descrizione
7050	ACC.482/2011	6.631,30	Minor entrata su Progetto "Ambiente e Futuro"
16010	Acc.n.342/2007	500,00	Minor entrata su contributo realizzazione Presepe Manarola
23060	Acc.n.418/2009	90.000,00	Minor entrata su contributo per Paraggina da Comune di Riomaggiore per tramite della Regione Liguria
22010	ACC.524/2011	7.133,55	Insussistenza su trattenute stipendiali
22020	ACC.525/2011	6.562,03	Insussistenza su trattenute stipendiali
Totale		110.826,88	

Entrate Correnti – Titolo I

Residuano complessivamente euro 7.936.555,42 di cui euro 868.906,04 provenienti dai residui ed euro 7.067.649,38 dalla competenza. 866.779,75

In particolare alla cat. *“Entrate per vendita di beni e servizi”*, al capitolo 7080 proventi da servizi turistici e articoli promozionali residuano euro 866.779,75 provenienti dalla competenza. Tale importo ricomprende gli accertamenti derivanti dalla vendita dei biglietti FS e delle Cinque Terre Card.

Si è confermata altresì la posta residuale di euro 7.067.649,38 riveniente dall'esercizio 2011 e precedenti come meglio dettagliata di seguito:

Capitolo	Accertamento	Importo residuo al 31/12/2012
7050 – Altri proventi	Acc.n.482/2011	3.368,70
Totale cap. 7050		3.368,70
Capitolo	Accertamento	Importo residuo al 31/12/2012
7080 - Proventi da servizi turistici e articoli promozionali	Acc.n.348/2008	827.631,98
7080 - Proventi da servizi turistici e articoli promozionali	Acc.n.349/2008	176.100,00
7080 - Proventi da servizi turistici e articoli promozionali	Acc.n.359/2008	1.000.000,00
7080 - Proventi da servizi turistici e articoli promozionali	Acc.n.382/2009	1.500.000,00
7080 - Proventi da servizi turistici e articoli promozionali	Acc.n.409/2009	1.000.000,00

7080 - Proventi da servizi turistici e articoli promozionali	Acc.n.425/2010	1.472.507,40
		5.976.239,38
7080 - Proventi da servizi turistici e articoli promozionali	Acc.n.505/2011	1.088.041,30
Totale cap.7080		7.064.280,68
TOTALE RESIDUI ES.2011 E PRECEDENTI		7.067.649,38

Cap.7050 - Altri proventi

L'importo di euro 3.368,70 è relativo alla somma da ricevere dalla Provincia della Spezia per il progetto "Ambiente e Futuro".

Cap.7080 - Proventi da servizi turistici e articoli promozionali

L'importo di euro 5.976.239,38 è da riferirsi al credito rilevato in riferimento agli incassi effettuati dalle cooperative per i servizi venduti ai clienti in rispondenza delle fatture e delle note di richiamo fondi emesse dall'Ente per le parti contabili ritenute certe.

Dall'esame della situazione contabile e dalle operazioni relative al riaccertamento dei residui attivi e passivi per la parte relativa al succitato capitolo 7080 e più in particolare agli accertamenti sopra evidenziati è ancora interesse dell'Ente Parco confermare iscritta la somma pari ad euro 5.976.239,38, come già ben evidenziata nelle note allegate al precedente Rendiconto finanziario 2011. La situazione contabile di riscontro debiti-crediti in capo all'Ente Parco verso la società Cooperativa Via dell'Amore attualmente in stato di liquidazione amministrativa coatta, risulta rilevare crediti verso detta cooperativa per un importo complessivo pari ad euro 16.809.568,42 (già ammesso allo stato passivo della liquidazione coatta amministrativa della cooperativa) a fronte di una situazione debitoria riscontrata pari ad euro 5.143.107,43, che di fatto fanno rilevare un credito complessivo riscontrato pari ad euro 11.666.460,62.

Di contro in data 28/06/2013 è stato acquisito a protocollo dell'Ente al n.5272, un Atto di Citazione con il quale i Commissari liquidatori della Soc. Coop. Via dell'Amore, richiedono il riconoscimento dei loro crediti per complessivi euro 19.003.104,30 (euro 15.705.044,90 oltre Iva di legge al 21% pari ad euro 3.298.059,43).

L'Ente ha inviato tutta la documentazione all'Avvocatura dello Stato e ritiene doveroso costituirsi in giudizio al fine di avvalorare il riconosciuto dei propri crediti così come specificati dalla situazione contabile dei debiti-crediti in capo all'Ente Parco ed è pertanto necessario e prudente mantenere tra i residui attivi le poste già evidenziate nel Conto Consuntivo 2011 pari ad euro 5.976.239,38.

Dato l'avvio del procedimento giudiziario si ritiene al momento confermare parte del credito vantato a fronte del credito complessivo riconosciuto dai Commissari liquidatori con nota prot.n.8071 del 12/11/2012 nella formazione dello stato passivo della stessa società Coop Via dell'Amore in liquidazione.

Per l'importo di cui all'accertamento n.505/2011 di euro 1.088.041,30 si rileva che lo stesso è invece relativo all'accordo del Piano di Rientro sottoscritto dalle cooperative territoriali che fino al 2010 hanno assicurato i servizi sul territorio e l'Ente Parco durante la gestione commissariale del Dr. Cosentino Aldo e per il quale sono state avviate ulteriori corrispondenze atte a riattivare la riscossione del credito e pertanto si ritiene necessario confermare l'iscrizione del credito a bilancio

Alla cat. "Recuperi e rimborsi diversi" cap.9010 - Recuperi e rimborsi diversi residuano euro 773,29 riferiti al rimborso per utenze.

Alla cat. "Proventi per conciliazione ammende" cap.10010 - proventi per conciliazioni ammende residuano euro 1.353,00.

Entrate in Conto Capitale – Titolo II

Residuano complessivamente euro 2.216.408,22 di cui euro 1.845.608,22 provenienti dai residui ed euro 370.800,00 dalla competenza.

Cat. “Trasferimenti dallo Stato”

Cap.15010 - Contributo straordinario per l'amministrazione generale euro 370.800,00 dalla competenza relativi a:

- Euro 70.800,00 per interventi da effettuare per caserme in uso al C.T.A., comunicato con nota del Ministero Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare del 27/12/2011 protocollo n. PNM/2011/0026636;
- Euro 300.000,00 per interventi straordinari sui sentieri assegnati quale finanziamento a seguito di evento meteo climatico del 25 ottobre 2011, comunicato con nota del Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare a protocollo PNM/2011/0026274 del 20/12/2011.

Cap.15010 - Contributo straordinario per l'amministrazione generale euro 110.691,00 dalla competenza relativi a:

- Euro 45.000,00 per progetto “Ambiente e Salute”, come da nota del Ministero dell'Ambiente a protocollo n. DPN/4D/2005/32675 del 15.12.2005 su un progetto di euro 95.000,00.
- Euro 22.275,00 per progetto Labter - Laboratorio per la Viticoltura sostenibile;
- Euro 43.416,00 progetto CO2 NEUTRALP, la quota inserita nel capitolo 15010 è assicurata dal fondo di rotazione in capo al Ministero dell'Economia e delle Finanze – IGRUE, come da Delibera CIPE n.36/2007. Tale progetto è relativo alla cooperazione dell'area alpina volto allo sviluppo di sistemi di mobilità a zero emissione di CO2 i cui partner provengono dai cinque stati dell'arco alpino, Austria, Francia, Germania, Slovenia e Italia. Capofila del progetto è il BAUM Consult GmbH di Monaco di Baviera (DE), mentre l'Ente Parco delle Cinque Terre è partner del progetto e partecipa alle azioni comuni.

Cat. “Trasferimenti dalla Regione Liguria”

Cap.16010 - Contributi straordinari della Regione Liguria euro 116.500,00 dagli esercizi precedenti per i quali sono in corso approfondimenti con la Regione Liguria per addivenire in tempi rapidi all'incasso delle poste per le quali si è confermata l'iscrizione a bilancio:

- Euro 68.500,00 per Raccolta differenziata, intervento autorizzato con comunicazione della Regione Liguria riguardante il Decreto del Dirigente Dipartimento Ambiente, edilizia e lavori pubblici n. 2991 del 28.12.2004;
- Euro 48.000,00 progetto GAL. sono relativi al – Programma di sviluppo rurale come Deliberazione di Giunta Regionale n.298 del 20/03/2009, sono in corso

Cat. “Trasferimenti da altri enti del settore pubblico”

Cap.18010 - Contributo in conto capitale da altri enti del settore pubblico:

- Euro 30.294,35 per Progetto CO2 NeutrAlp progetto finalizzato riduzione di CO2 attraverso l'implementazione di azioni volte alla valorizzazione della mobilità sostenibile nel Parco;

- Euro 1.229.559,43 per Progetto Vitour Landscape, progetto relativo ai paesaggi rurali terrazzati, coltivati a vite e patrocinati dall'Unesco; intervento finanziato dall'Unione Europea;
- Euro 168.563,44 per Progetto Medpan North che si prefigge di migliorare l'efficacia di gestione delle Aree Marine Protette del Mediterraneo;
- Euro 190.000,00 per Progetto Marittimo COREM progetto finalizzato alla realizzazione di un piano eco-turistico attraverso azioni volte all'implementazione di marchi di qualità e azioni per la promozione del turismo sostenibile.

Entrate per Area Marina Protetta – Titolo III

Residuano complessivamente euro 766.260,00 di cui euro 730.000,00 provenienti dai residui ed euro 36.260,00 dalla competenza.

Cap.23040 - Contributi per AMP dalla Regione Liguria euro 36.260,00 dalla competenza relativi a:

- Euro 36.260,00 relativi alla concessione del finanziamento della Regione Liguria per interventi di pulizia specchi acquei da rifiuti galleggianti per l'anno 2012 nota prot. n. PG/2012/90117 del 11/06/2012.

Cap.23050 - Contributo in conto capitale per l'Area Marina Protetta euro 730.000,00 dagli esercizi precedenti relativi a:

- Euro 730.000,00 relativi a risorse economiche finalizzate alla sistemazione degli accessi a mare, come autorizzato con nota del Ministero Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare protocollo PNM/2011/0022280 del 27/10/2011.

Entrate per Partite di Giro – Titolo IV

Residuano complessivamente euro 2.936,73 dalla competenza.

Cap.22070 - Ritenute d'acconto su prestazioni professionali euro 2.936,73.

USCITE

Uscite Correnti	Impegni di competenza	Pagamenti c/competenza	Residui passivi a fine esercizio dalla competenza C=A-B	Residui passivi al 01.01.2012	Pagamenti c/residuo	Insussistenze di passivo	Residui passivi a fine esercizio da residui	Residui passivi complessivi
	A	B		D	E	F	G=D-E-F	C+G
Uscite per gli organi dell'Ente	43.491,67	43.034,17	457,50	16.176,00	5.002,32	4.081,83	7.091,85	7.549,35
Oneri per il personale in attività di servizio	290.717,42	289.573,43	1.143,99	74.526,17	20.151,62	9.634,97	44.739,58	45.883,57
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	8.339.234,61	6.586.329,21	1.752.905,40	3.412.645,92	2.554.618,86	142.721,35	719.305,71	2.472.211,11
Spese per prestazioni istituzionali	218.688,68	180.072,46	38.616,22	606.251,76	249.754,03	102.465,62	254.032,11	292.648,33
Oneri tributari	21.058,70	21.058,70	0,00	3.150,08	3.020,76	129,32	0,00	0,00
Restituzione e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese non classificabile in altre voci	79.442,57	51.861,47	27.581,10	16.493,91	5.231,71	77,84	11.184,36	38.765,46
Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto	0,00	0,00	0,00	872,87	0,00	872,87	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	8.992.633,65	7.171.929,44	1.820.704,21	4.130.116,71	2.837.779,30	255.983,80	1.036.353,61	2.857.057,82

Uscite Conto Capitale	Impegni di competenza A	Pagamenti c/competenza B	Residui passivi a fine esercizio dalla competenza C=A-B	Residui passivi al 01.01.2012 D	Pagamenti c/residuo E	Insussistenze di passivo F	Residui passivi a fine esercizio da residui G=D-E-F	Residui passivi complessivi C+G
Acquisizione di beni ad uso durevole ed opere immobiliari	670.800,00	0,00	670.800,00	10.351.169,60	1.445.608,42	2,00	8.905.559,18	9.576.359,18
Acquisto di immobilizzazioni tecniche	0,00	0,00	0,00	217.600,00	129.870,00	130,00	87.600,00	87.600,00
Totale Uscite Conto Capitale	670.800,00	0,00	670.800,00	10.568.769,60	1.575.478,42	132,00	8.993.159,18	9.663.959,18

Uscite AMP	Impegni di competenza A	Pagamenti c/competenza B	Residui passivi a fine esercizio dalla competenza C=A-B	Residui passivi al 01.01.2012 D	Pagamenti c/residuo E	Insussistenze di passivo F	Residui passivi a fine esercizio da residui G=D-E-F	Residui passivi complessivi C+G
Funzionamento ordinario dell'Area Marina Protetta	238.325,51	88.612,57	149.712,94	488.343,45	162.696,42	9.893,95	315.753,08	465.466,02
Spese straordinarie per il funzionamento dell'A.M.P.	0,00	0,00	0,00	332.447,00	651,00	0,00	331.796,00	331.796,00
Progetti di promozione per A.M.P.	0,00	0,00	0,00	65.077,96	0,00	0,00	65.077,96	65.077,96
Totale Uscite AMP	238.325,51	88.612,57	149.712,94	885.868,41	163.347,42	9.893,95	712.627,04	862.339,98