

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ANNO 2013

parco nazionale appennino tosco emiliano

PARTE II SPESE

codice	Denominazione	Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9+15)	
		Previsioni			Somme impegnate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni		
		Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Pagate	Rimaste da pagare (10-8)	Totale impegni (8+9)											
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23	
	Totale delle uscite Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità generico"	2.420.762,00	0,00	3.848.341,00	1.942.768,53	657.792,11	2.600.560,64	-1.247.780,36	2.953.242,78	1.762.851,72	1.070.670,00	2.833.521,72	-119.721,06	6.801.565,00	3.705.620,25	-3.095.944,75	1.728.462,11	
	Riepilogo delle uscite di tutti i Centri di responsabilità amm.va																	
	Titolo I	1.463.549,00	536.044,00	1.999.593,00	1.401.514,82	312.022,95	1.713.537,77	-286.055,23	1.292.852,97	795.719,64	440.363,89	1.236.083,53	-56.869,44	3.292.536,00	2.197.234,46	-1.095.301,54	752.386,84	
	Titolo II	672.213,00	891.535,00	1.563.748,00	417.770,63	345.278,79	763.049,42	-800.698,58	1.652.225,45	959.067,72	630.306,11	1.589.373,83	-62.851,62	3.215.966,00	1.376.838,35	-1.839.127,65	975.584,90	
	Titolo IV	285.000,00	0,00	285.000,00	123.483,08	490,37	123.973,45	-161.026,55	8.064,36	8.064,36	0,00	8.064,36	0,00	293.063,00	131.547,44	-161.515,56	490,37	
	TOTALE	2.420.762,00	1.427.579,00	3.848.341,00	1.942.768,53	657.792,11	2.600.560,64	0,00	2.953.242,78	1.762.851,72	1.070.670,00	2.833.521,72	0,00	6.801.565,00	3.705.620,25	0,00	1.728.462,11	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.420.762,00	1.427.579,00	3.848.341,00	1.942.768,53	657.792,11	2.600.560,64	-1.247.780,36	2.953.242,78	1.762.851,72	1.070.670,00	2.833.521,72	-119.721,06	6.801.565,00	3.705.620,25	-3.095.946,07	1.728.462,11	

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			754.833,65
Riscossioni	in c/competenza	2.161.719,24	
	in c/residui	1.037.786,63	3.199.505,87
Pagamenti	in c/competenza	1.942.768,53	
	in c/residui	1.762.851,72	-3.705.620,25
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			248.719,27
Residui attivi	degli esercizi precedenti	1.925.447,27	
	dell'esercizio	254.483,00	2.179.930,27
Residui passivi	degli esercizi precedenti	1.070.670,00	
	dell'esercizio	657.792,11	-1.728.462,11
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			700.187,43



STATO PATRIMONIALE (Allegato "13)

XVII LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI — DOC. XV N. 326

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

€ 0,00	€ 0,00
--------	--------

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

- 1) Crediti verso utenti, clienti, ecc...
- 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi
- 3) Crediti verso imprese controllate e collegate
- 4) Crediti verso lo stato ed altri soggetti pubblici
- 4-bis) Crediti tributari
- 4-ter) Imposte anticipate
- 5) Crediti verso altri

Totale

€ 0,00	€ 0,00
€ 2.179.930,00	€ 3.067.784,00
€ 0,00	€ 0,00
€ 2.179.930,00	€ 3.067.784,00

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Altre partecipazioni
- 4) Altri titoli

Totale

€ 3.451,00	€ 3.451,00
------------	------------

IV. Disponibilità liquide

- 1) Depositi bancari e postali
- 2) Assegni
- 3) Denaro e valori in cassa

Totale

€ 248.719,00	€ 754.834,00
--------------	--------------

Totale attivo circolante (C)

€ 2.432.100,00	€ 3.826.069,00
-----------------------	-----------------------

D) RATEI E RISCONTI

- 1) Ratei attivi
- 2) Risconti attivi

Totale ratei e risconti (D)

€ 0,00	€ 0,00
--------	--------

Conti d'ordine:

Valori di terzi depositati

Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio

Totale generale € 4.342.691,00 € 6.392.438,00

Totale debiti (E)

€ 1.728.462,00	€ 2.953.243,00
----------------	----------------

Totale ratei e risconti (D)

€ 0,00	€ 0,00
--------	--------

Totale Passivo € 4.342.691,00 € 6.392.438,00

Totale generale € 4.342.691,00 € 6.392.438,00



Rendiconto della gestione finanziaria 2013

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI (all "12")

	ANNO 2013	ANNO 2012	+ / -
A. RICAVI			
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	€ 2.009.271,00	€ 1.769.766,00	€ 239.505,00
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"			
Consumi di materie prime e servizi esterni	€ 2.009.271,00	€ 1.769.766,00	€ 239.505,00
C. VALORE AGGIUNTO			
Costo del lavoro	€ 1.350.202,00	€ 1.052.728,00	€ 297.474,00
D. MARGINE OPERATIVO LORDO			
Ammortamenti	€ 659.069,00	€ 717.038,00	-€ 57.969,00
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	€ 336.883,00	€ 372.549,00	-€ 35.666,00
Saldo proventi ed oneri diversi	€ 322.186,00	€ 344.489,00	-€ 22.303,00
E. RISULTATO OPERATIVO			
Proventi ed oneri finanziari	€ 569.972,00	€ 529.641,00	€ 40.331,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE			
Saldo proventi ed oneri straordinari	€ 17.246,00	€ 13.435,00	€ 3.811,00
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			
Proventi ed oneri straordinari	-€ 265.032,00	-€ 198.587,00	-€ 66.445,00
H. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO			
Imposte di esercizio	€ 39,00	€ 266,00	-€ 227,00
I. RISULTATO FINALE			
Saldo proventi ed oneri straordinari	-€ 264.993,00	-€ 198.321,00	-€ 66.672,00
J. IMPOSTE DI ESERCIZIO			
Imposte di esercizio	€ 6.115,00	€ 85.991,00	€ 92.106,00
K. RISULTATO NETTO			
Saldo proventi ed oneri straordinari	-€ 258.878,00	-€ 284.312,00	€ 25.434,00
L. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO			
Imposte di esercizio	€ 25.367,00	€ 33.672,00	-€ 8.305,00
M. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO			
Saldo proventi ed oneri straordinari	-€ 284.245,00	-€ 317.984,00	€ 33.739,00

PAGINA BIANCA



ALL. (A)

NOTA INTEGRATIVA ANNO 2013

Rendiconto generale anno 2013



PAGINA BIANCA



Il contenuto redatto ai sensi del capo III del D.P.R. n. 97/03 della Nota Integrativa è disciplinato dall'art. 44 del D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 che, schematicamente, prevede l'illustrazione dei seguenti punti:

1. Introduzione

2. Analisi delle voci del Conto di Bilancio

- 2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive
- 2.b) Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno
- 2.c) Analisi puntuale del risultato di amministrazione con evidenziazione della composizione e destinazione;
- 2.d) Composizione residui attivi e passivi per ammontare e per anno;
- 2.e) Composizione disponibilità liquide (tesoriere, cassa interna, casse decentrate);

3. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

- 3.a) Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale dell'anno 2013;

4. Analisi delle voci del Conto Economico

- 4.a) Analisi delle voci del Conto Economico dell'anno 2013;

5. Altre notizie integrative

- 5.a) Dati relativi al personale dipendente;
- 5.b) Analisi delle disposizioni in materia di contenimento di spese applicate al consuntivo 2013.

PAGINA BIANCA



1) INTRODUZIONE

L'esercizio 2013 rappresenta il nono esercizio di introduzione della gestione contabile sulla base delle indicazioni contenute nel Dpr. 97/03 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n°70".

Nell'esercizio 2007 l'Ente si è dotato di uno strumento informatico per la gestione della contabilità finanziaria e per lo sviluppo e la predisposizione della modulistica prevista e allegata al D.P.R. 97/03, che si è rivelato insufficiente e carente per la predisposizione della contabilità economica-patrimoniale, così come disciplinato dal D.P.R. 97/03. Nel 2011 si ritiene necessario provvedere alla sostituzione del software in uso procedendo all'inserimento di tutti i dati nel nuovo programma di contabilità acquistato. Si cercherà di sperimentare per i prossimi esercizi anche l'elaborazione della contabilità economica-patrimoniale mentre ancora per il rendiconto del 2013 si procede alla riclassificazione dei dati finanziari manualmente come già fatto in passato.

In considerazione di quanto sopra precisato, si evidenzia che, la formazione dei dati per la predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico deriva da un'attività di riclassificazione delle risultanze del Bilancio Finanziario tendendo alla realizzazione e rappresentazione dei medesimi dati sulla base dei criteri di competenza economica. Ciò in relazione alla possibilità di fatto consentita dal Dpr 97/03 laddove, nel prescrivere la rappresentazione degli schemi civilistici, non impone la tenuta di una contabilità generale secondo il metodo della Partita Doppia affiancata alla Contabilità Finanziaria che richiede una struttura in termini di risorse umane facenti parte del servizio finanziario non al momento disponibili.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla L. n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio comprendente il rendiconto finanziario decisionale (per categorie) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale,*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:



- *La situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

Il rendiconto generale dell'esercizio 2013 di cui il presente documento costituisce parte integrante, è redatto conformemente agli art. 2423,2423-ter,2424-bis,2425,2425-bis del Codice Civile ed ispirato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis, c.1, C.C. e ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C.

2. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

In base all'art. 39 del Dpr 97/03, il Conto del Bilancio si compone del Rendiconto Finanziario Decisionale e del Rendiconto Finanziario Gestionale.

Il Rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto decisionale.

2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive

Il Rendiconto Finanziario Decisionale si articola in UPB di 1^o livello, così come il Preventivo Finanziario Decisionale 2013, che è stato approvato con Decreto del Presidente n. 8 del 19/11/2012.

E' stato istituito, per l'anno 2013, un unico centro di responsabilità denominato "centro di responsabilità amministrativa".

Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli così come il Preventivo Finanziario Gestionale ed evidenzia: partendo dalla situazione di previsione le variazioni in + o in -, le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere; le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti; le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

ENTRATA	2012	2013
GESTIONE IN CONTO COMPETENZA		
SOMME ACCERTATE (A)	€ 3.115.316,99	€ 2.416.202,24
SOMME RISCOSSE (B)	€ 2.240.555,93	€ 2.161.719,24
SOMME RIMASTE DA RISCUOTERE (A-B)	€ 874.761,06	€ 254.483,00
GESTIONE IN CONTO RESIDUI		
RESIDUI ATTIVI INIZIALI (C)	€ 2.708.140,02	€ 3.067.784,47
RESIDUI RISCOSSI (D)	€ 352.797,61	€ 1.037.786,63



RESIDUI RADIATI (E)	€ 162.319,00	€ 104.550,57
RESIDUI ATTIVI FINALI (C-D-E)	€ 2.193.023,41	€ 1.925.447,27

USCITA	2012	2013
GESTIONE IN CONTO COMPETENZA		
SOMME IMPEGNATE (A)	€ 3.230.358,48	€ 2.600.560,64
SOMME PAGATE (B)	€ 2.310.636,06	€ 1.942.768,53
SOMME RIMASTE DA PAGARE (A-B)	€ 919.722,42	€ 657.792,11
GESTIONE IN CONTO RESIDUI		
RESIDUI PASSIVI (C)	€ 4.072.498,88	€ 2.953.242,78
RESIDUI PAGATI (D)	€ 1.837.646,65	€ 1.762.851,72
RESIDUI RADIATI (E)	€ 201.331,87	€ 119.721,06
RESIDUI PASSIVI FINALI (C-D-E)	€ 2.033.520,36	€ 1.070.670,00

Partendo dai dati sopra esposti è possibile elaborare significativi indici sull'andamento finanziario dell'Ente nel 2012 e nel 2013 e porli a raffronto.

Indicatori di Entrata

Indicatori di Entrata	2012	2013
Tasso di riscossione (riscosso/accertato) da competenza	72%	90%
Tasso di smaltimento residui (riscossi+radiati/residui iniziali) da residui	20%	38%

Come si evince dai suesposti indicatori di Entrata in c/competenza si ha un buon tasso di riscossione nell'anno 2012 e ancora meglio nell'anno 2013 in quanto il tasso di riscossione è superiore al 2012.

Nell'indicatore relativo alle Entrate a residui sono stati inseriti anche i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento (che per l'esercizio 2013 ammontano a € 104.550,57) oltre che quelli riscossi. IL tasso di riscossione dell' entrata sulla gestione dei residui è dovuto a progetti finanziati con specifica destinazione per i quali è ancora in corso la fase di liquidazione che dipende dalla conclusione degli stati finali dei rispettivi progetti.

Indicatori di Uscita

Indicatori di Uscita	2012	2013
Tasso di liquidazione (pagato/impegnato)	72%	75%
Tasso di smaltimento residui (pagati+radiati/residui iniziali)	51%	64%



Nell'indicatore relativo alle Uscite a residuo sono stati inseriti anche i dati relativi ai residui radiati per riaccertamenti (che per l'esercizio 2013 ammontano ad € 119.721,06), oltre che a quelli pagati. Dalle percentuali si evince che esiste buona capacità di smaltimento dei residui passivi sia per l'anno 2012 (51%) che meglio ancora per l'anno 2013 (64 %).

Nelle tabelle che seguono vengono esposti i dati finali sia della gestione di cassa che della complessiva gestione finanziaria dell'esercizio 2013:

RISULTANZE FINALI GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2013

Risultanze Finali

Avanzo d'amministrazione applicato al Bilancio 2013	€ 759.900,00 +
Accertamenti	€ 2.416.202,24 +
Impegni	€ 2.600.560,64 -
Avanzo competenza	€ 575.541,60

come confermato da:

Minori accertamenti	€ 983.288,99 -
Maggiori accertamenti	€ 311.050,23+
Minori impegni	€ 1.247.780,36+
Avanzo competenza	€ 575.541,60

Il risultato complessivo di amministrazione è il seguente:

Fondo di cassa al 31/12/2013	€ 248.719,27+
Residui attivi al 31/12/2013	€ 2.179.930,27+
Residui passivi al 31/12/2013	€ 1.728.462,11 -
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013	€ 700.187,43

Altro metodo per verificare il risultato dell'Avanzo d'Amministrazione al 31/12/2013:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2013	€ 754.833,65+
Tot. Reversali competenza	€ 2.161.719,24
Tot. Reversali residui	€ 1.037.786,63

	€ 3.199.505,87 +
Tot. Residui Attivi Competenza + Residui	€ 2.179.930,27 +
Tot. Mandati competenza	€ 1.942.768,53
Tot. Mandati residui	€ 1.762.851,72

	€ 3.705.620,25 -
Tot. Residui Passivi Competenza + Residui	€ 1.728.462,11 -



Avanzo d'Amministrazione al 31/12/2013

€ 700.187,43

RISULTANZE FINALI GESTIONE DI CASSA**Gestione di Cassa**

Fondo di cassa al 01/01/2013	€ 754.833,65
Reversali in conto competenza	€ 2.161.719,24
Reversali in conto residui	€ 1.037.786,63
Reversali emesse dalla n. 1 alla n.	€ 3.199.505,87
Mandati in conto competenza	€ 1.942.768,53
Mandati in conto residui	€ 1.762.851,72
Mandati emessi dal n. 1 al n.	€ 3.705.620,25
Fondo di cassa al 31/12/2013	€ 248.719,27
Totale conto del Tesoriere risultante dal conto di diritto e di fatto	€ 248.719,27

2.b) Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Nel corso dell'esercizio finanziario 2013 sono state adottate la seguente variazione alla previsione iniziale di bilancio:

VARIAZIONE N. 1 assunta con Decreto del Presidente n. 8 del 30/04/2013.

Tale variazione riguarda:

1. Applicazione dell'avanzo d'amministrazione per € 759.900,00
2. Maggiori entrate per € 667.679,00
3. Minori entrate per € 0,00
4. Maggiori spese per € 1.428.579,00
5. Minori spese per € 1.000,00

La somma algebrica della variazione corrisponde a € 0

Le risultanze finali dopo tale variazione ammonta ad € 3.848.341,00 per l' Entrata € 3.848.341,00 per l' Uscita.

VARIAZIONE N. 2 prelievo dal fondo di riserva, assunta con determina n. 288 del 18/10/2013.

Tale variazione di € 7.795,00 riguarda un prelievo dal capitolo 1.1.2.6.02 a favore del capitolo 1.1.2.1.02 e non modifica le risultanze finali.



2.c) Analisi puntuale del risultato di amministrazione con evidenziazione della composizione e destinazione

Nel complesso, il risultato di amministrazione ha determinato un AVANZO di amministrazione pari a € 700.187,43 verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2013	€ 109.475,34 (+)
(non applicato al Bilancio di previsione)	
Insussistenze attive	€ 104.550,57 (-)
Insussistenze passive	€ 119.721,06 (+)
Avanzo di competenza 2013	€ 575.541,60 (+)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2013	€ 700.187,43

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2013 risulta così prevista:

Parte vincolata: € 125.634,96

di cui:

per tfr € 125.634,96

Di cui applicata al bil. di prev. 2014 € 0

Parte disponibile € 574.552,47

Di cui disponibile applicata al bil. di prev. 2014 € 0

TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

AL 31/12/2013 € 700.187,43

Si ritiene utile evidenziare le voci più dettagliate che compongono l'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE del 31/12/2013:

Avanzo di amministrazione anno 2013 (A)	€ 700.187,43
---	--------------