

.ENTE PARCO NAZIONALE DELL'ASPRMONTE
Via Aurora – 89050 Gambarie di S. Stefano in Aspromonte

NOTA INTEGRATIVA

La presente nota integrativa, così come previsto dal DPR 97/2003 è un documento illustrativo di natura tecnico- contabile, riguardante l'andamento della gestione dell'ente e completa il rendiconto generale dell'anno 2009. In particolare vengono esaminate le voci del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico, viene altresì fatta un'analisi del risultato di amministrazione e se ne mette in evidenza la composizione.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Il Conto del bilancio, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite distinte per titoli, categorie e capitoli, relativamente alla gestione in conto competenza e quella in conto residui.

Il rendiconto in esame si sviluppa su un ammontare di risorse iniziali (che pareggiano con le rispettive uscite) pari ad € 7.874.628,00 comprensive di € 4.451.975,00 quale quota di avanzo di amministrazione presunto. Le previsioni definitive si sono assestate a seguito di variazioni effettuate con delibere C.D. N. 13 del 06/10/2009 , n. 27 del 05/10/2009, nonché con determinate del direttore n 54, 150,143 per complessivi € 8.450.045,07 (comprensive di partite di giro ed avanzo di amministrazione effettivamente utilizzato per € 4.848.860,16).

Il Rendiconto finanziario gestionale presenta i seguenti risultati

ENTRATE	GESTIONE COMPETENZA				GESTIONE RESIDUI			
	Previsioni assestate	Accertate	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Residui iniziali	Riscossi	Eliminati	Rimasti da riscuotere
Tit. I Entrate correnti	€ 2.982.443,52	€ 2.728.762,08	€ 2.594.989,30	€ 133.772,78	€ 400.971,50	€ 13.500,00	€ 8.000,00	€ 513.244,28
Tit. II Entrate in conto capitale	€ 265.741,39	€ 60.955,39	€ 60.955,39	€ 0,00	€ 1.307.289,70	€ 805.069,81	€ 402.430,19	€ 99.789,70
Tit. IV Partite di giro	€ 353.000,00	€ 232.661,14	€ 221.110,40	€ 11.550,74	€ 23.067,80	€ 4.308,63	€ 0,00	€ 30.309,91
Avanzo di amministrazione	€ 4.848.860,16							
TOTALE	€ 8.450.045,07	€ 3.022.378,61	€ 2.877.055,09	€ 145.323,52	€ 1.733.29,00	€ 822.878,44	€ 410.430,19	€ 643.343,89

USCITE	GESTIONE COMPETENZA				GESTIONE RESIDUI			
	Previsioni definitive	Impegnate	Pagati	Rimasti da pagare	Residui iniziali	Pagati	Eliminati	Rimasti da pagare
Tit. I Spese di parte corrente	€ 4.744.473,68	€ 2.476.145,37	€ 1.476.063,10	€ 1.000.082,27	€ 1.231.001,69	€ 582.715,79	€ 110.678,68	€ 1.537.689,49
Tit. II Spese in Conto Capitale	€ 3.352.571,39	€ 564.179,02	€ 95.896,35	€ 468.282,67	€ 4.041.936,28	€ 375.204,46	€ 11.852,72	€ 4.123.161,77
Tit. IV Partite di giro	€ 353.000,00	€ 232.661,14	€ 232.659,15	€ 1,99	€ 17.080,14	€ 0,00	€ 186,90	€ 16.895,23
TOTALE	€ 8.450.045,07	€ 3.272.985,53	€ 1.804.618,60	€ 1.468.366,93	€ 5.290.018,11	€ 957.920,25	€ 122.718,30	€ 5.677.746,49

ENTRATE

Per come si evince dal prospetto suddetto per quanto riguarda le entrate, rispetto ad una previsione definitiva di **€ 3.601.184,91** (al netto dell'avanzo di amministrazione e comprese le partite di giro di € 353.000,00) sono stati registrati accertamenti per complessivi **€ 3.022.378,61** (pari all'84%) di cui incassati **€ 2.877.055,09** (96% rispetto all'accertato) mentre sono rimasti da riscuotere **€ 145.323,52**.

Entrate correnti

Le "Entrate derivanti da trasferimenti correnti" accertate ammontano a **€ 2.710.093,88** pari al 96% delle previsioni definitive di **€ 2.833.343,52**
 Le "Altre entrate" risultano accertate per **€ 18.668,20** pari al 13% della previsione di **€ 149.100,00**. All'interno di detta categoria si evidenziano:
 "Redditi e proventi patrimoniali" per **€ 700,00**, "Recuperi e rimborsi" per **€ 17.193,20**. Entrate non classificabili in altre voci per **€ 775,00**
 Il totale delle Entrate correnti accertate ammonta a complessivi **€ 2.728.762,08** pari all'92% della previsione definitiva.

USCITE

Per quanto riguarda invece le uscite, rispetto ad una previsione definitiva di € **8.450.045,07** (comprese le partite di giro di € **353.000,00**) si sono registrati impegni per complessivi € **3.272.985,53** (pari al 40%) di cui pagati € **1.804.618,60** (56% dell'impegnato) ed € **1.468.366,93** rimasti da pagare al 31/12/2009 .

Uscite Correnti

- *Uscite per gli organi dell'Ente:*

Il totale impegnato ammonta ad € **90.135,94** inferiore rispetto all'impegnato del 2008 pari a € **100.197,83**.

- *Oneri per il personale in attività di servizio*

Il totale impegnato è stato pari ad € **953.605,73** inferiore rispetto al totale impegnato nel 2008 pari a € 1.065.220,96 Si evidenzia comunque un notevole scostamento tra le previsioni definite e gli impegni per quanto riguarda le spese per il personale a tempo determinato, le spese per missioni e i compensi per lavoratori lsu ed lpu.

- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*

Il totale impegnato è stato pari ad € 433.609,85 leggermente inferiore del totale impegnato nel 2008 pari a € 447.904,64.

Su una previsione di spesa complessiva per le tre categorie (uscite per organi dell'ente - oneri per il personale - uscite per l'acquisto di beni di servizio), di € **2.320.143,17** sono state impegnate somme per € **1.394.826,21** pari al 60% delle previsioni.

- *Uscite per prestazioni istituzionali:*

Il totale impegnato risulta pari ad € **901.974,23**

- *Oneri finanziari*

Il totale impegnato nel 2009 è stato pari ad € **6.142,19** che ha compreso il costo per il servizio di tesoreria .

- *Oneri tributari*

Il totale impegnato è stato pari ad € **73.306,83** la cui voce più significativa è rappresentata dall'IRAP.

- *Uscite non classificabili in altre voci*

Il totale impegnato è stato pari ad **€ 17.370,60** detto importo si riferisce agli accantonamenti per i successivi versamenti al bilancio dello Stato a seguito dell'art. 61 della legge 133/2008.

Il Totale delle Uscite correnti impegnato è stato, complessivamente di **€ 2.476.145,37** pari cioè al 52,00% della previsione definitiva di **€ 4.744.473,68**.

Uscite in Conto Capitale

Nelle uscite per conto capitale si registra una previsione definitiva di € 3.352.571,39 e si riscontrano impegni di € 564.179,02 nei capitoli Acquisto edifici, Spese per progettazione e studi di fattibilità concorsi di progettazioni e concorso di idee, Ricostruzioni ripristini trasformazioni e manutenzione straordinaria, Restauro di beni e di interesse storico e paesaggistico di tutela e conservazione, Realizzazione centri visita e punti base , Interventi di miglioramento ambientale e riqualificazione ambientale, Realizzazione interventi relativi PTTA94/96, Por Calabria 2000-2006 Realizzazione Osservatorio Permanente per la Biodiversità, Acquisto mobili arredi e macchine di ufficio e Acquisti in leasing per il Cta.

Il Totale delle uscite impegnate sia correnti che in conto capitale (escluse le partite di giro) ammonta per il 2009 a complessivi € 3.040.324,39 pari cioè al 38 % della previsione definitiva assestata in € 8.097.045.07.

GESTIONE RESIDUI

Per quanto attiene la gestione dei residui si riporta una tabella comparativa sull'andamento degli stessi nell'ultimo triennio.

	31/12/2007(A)	31/12/2008 (B)	31/12/2009 (C)	Differenza 2009/07 (C-A)	Differenza 2009/08 (C-B)
Residui Attivi					
Esercizi precedenti	414.803,18	1.595.763,49	498.020,37	+ 83.217,19	- 1.097.743,12
Esercizi in corso	1.572.997,80	135.565,51	145.323,52	- 1.427.674,28	+ 9.758,01
TOTALI	1.987.800,98	1.731.329,00	643.343,89	- 1.344.457,09	- 1.087.985,11
Residui Passivi					
Esercizi precedenti	4.777.678,47	4.279.053,70	4.209.379,56	- 568.298,91	- 69.674,14
Esercizi in corso	665.068,29	1.010.964,41	1.468.366,93	+ 803.298,64	+ 457.402,52
TOTALI	5.442.746,76	5.290.018,11	5.677.746,49	+ 234.999,73	+ 387.728,38

I *residui attivi* al 31/12/2009 ammontano complessivamente a € 643.343,89.

Il totale dei residui attivi del 2007 era di € 1.987.800,98 mentre i residui attivi a consuntivo 2008 ammontavano a €1.731.329,00. Si è pertanto registrato dal 2007 al 2008 un decremento di € 1.344.457,09 mentre dal 2008 al 2009 un decremento di € 1.087.985,11

I *residui passivi* al 31/12/2009 ammontano a complessivi € 5.677.746,49 di cui € 4.209.379,56 si riferiscono ad esercizi precedenti il presente rendiconto, mentre nel 2007 ammontavano ad € 5.442.746,76 e nel 2008 ad € 5.290.018,11.

A completamento dell'analisi sui residui si fa presente che i residui attivi insussistenti al 31/12/2009 e quindi eliminati ammontano a € 410.430,03 mentre i residui passivi eliminati al 31/12/2009 ammontano a € 122.718,30

Il totale dei pagamenti (residui e competenza) effettuati nel 2009, è stato pari a € 2.762.538,85 con un decremento di € 1.156.671,85 rispetto al 2008 quanto il totale dei pagamenti è stato di € 3.919.210,70.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2009.

Dal prospetto della situazione amministrativa si evince un avanzo di amministrazione di € 5.373.576,48

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio (1/1/2009)

€ 9.470.584,40

Riscossioni	in c/ competenza	€ 2.877.055,09
	in c/ residui	<u>€ 822.878,44</u>
		€ 3.699.933,53
Pagamenti	in c/ competenza	€ 1.804.618,60
	In c/residui	<u>€ 957.920,25</u>
		€2.762.538,85

Consistenza della Cassa al fine dell'esercizio

€10.407.979,08

Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 498.020,37
	dell'esercizio	<u>€ 145.323,52</u>
		€ 643.343,89
Residui Passivi	degli esercizi precedenti	€ 4.209.379,56
	dell'esercizio	<u>€ 1.468.366,93</u>
		€ 5.677.746,49

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2009

€ 5.373.576,48

La costituzione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2010 risulta così prevista:

Parte vincolata

Capitolo 16010 Trattamento di fine rapporto (applicato al bilancio 2010)	€ 343.015,39
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	
Capitolo 2050 Fondo unico ente (applicato al bilancio 2010)	€ 2.986,00
Capitolo 10030 Fondo per rinnovi contrattuali	€ 144,00
Somme vincolate ai sensi legge 191/04 (non applicato)	€ 31.750,00
Somme vincolate con atti deliberativi per spese di parte corrente (applicato al bilancio 2010)	€ 320.000,00
Fondi ministeriali con destinazione vincolata di parte corrente (applicato al bilancio 2010)	€ 377.800,00
Fondo unico ente accantonato avanzo 2004 (non applicato al bilancio)	<u>€ 20.587,05</u>
	€ 1.096.282,44
 <i>Fondo ripristino investimenti (applicato al bilancio 2010)</i>	
Capitolo 11080 - Realizzazione impianti vari e infrastrutture	€ 99.036,00
Capitolo 11050 - Ricostruzione ripristino trasformazione e manutenzione Straordinaria di immobili e relativi impianti	€ 55.000,00
Capitolo 11300 - Interventi di miglioramento ambientale e riqualificazione centri e nuclei storici e ripristino architettura locale	€ 400.000,00
Capitolo 11730 Interventi di tutela della biodiversità fiumara Amendolea	€ 190.000,00
Capitolo 13010 - sottoscrizioni , acquisti e conferimenti di partecipazioni Azionarie e quote (di cui € 30.000,00 non applicata al bilancio)	€ 50.000,00
Capitolo 11090 - Restauro di beni di interesse storico e paesaggistico	<u>€ 70.000,00</u>
	€ 864.036,00
 TOTALE PARTE VINCOLATA	 €1.960.318,44

Parte disponibile già applicata al bilancio 2010

Spese di parte corrente	€ 1.436.000,00
Spese in conto capitale	€ <u>1.130.000,00</u>
	€ 2.566.000,00

Avanzo di amministrazione accertato da utilizzare
€ 899.595,09

TOTALE PARTE DISPONIBILE

€ 847.258,04

TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

€ 5.373.576,48

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico redatto ai sensi dell'art.46 del regolamento di contabilità, accompagnato da un quadro di riclassificazione, evidenzia un disavanzo economico di € 232.586,39. Detto importo scaturisce dagli accertamenti e dagli impegni del conto del bilancio, dalle insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e dagli elementi economici non rilevati nel rendiconto finanziario che modificano la consistenza patrimoniale.

Detto disavanzo economico scaturisce dal risultato della gestione caratteristica ovvero risultato operativo di € 134.574,36 e -6142,19, al quale va aggiunto il risultato negativo delle partite straordinarie di -€ 287.711,73 e sottratto il totale delle imposte sostenute nell'esercizio di € 73.306,83.

I Ricavi di cui ai punti 1) 5) di complessivi € 2.728.762,08 coincidono con gli accertamenti di parte corrente del rendiconto finanziario, e risultano notevolmente ridotti rispetto all'esercizio precedente a causa della correlata riduzione dei trasferimenti, dal che scaturisce un risultato operativo negativo

I costi di cui ai punti 6) 7) 8) 9) 14) oltre le imposte e tasse ammontanti a complessivi € 2.667.494,55 sono stati ottenuti tenendo conto dei dati risultanti dal rendiconto finanziario che rilevano le spese di parte corrente impegnate nell'esercizio.

Costi della Produzione –Punto10)

- Gli ammortamenti di complessivi € 156.311,37 si riferiscono all'accantonamento annuale delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nel patrimonio dell'Ente secondo le seguenti aliquote: Edifici e Terreni 3%, Attrezzature e macchine 20%, Automezzi 20%, Mobili e arredi 15%, Altri Beni 20%.

Proventi e oneri straordinari

- *Punto 22a)* l'importo di € 122.718,30 si riferisce al riaccertamento dei residui passivi e trova riscontro nel rendiconto finanziario nelle variazioni dei residui;
- *Punto 23b)* l'importo di € 410.430,19 si riferisce al riaccertamento dei residui passivi e trova riscontro nel rendiconto finanziario nelle variazioni dei residui;

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio. Si specificano, di seguito le variazioni intervenute nelle varie poste.

ATTIVITA'

Per quanto riguarda le voci relative alle immobilizzazioni immateriali e materiali sono state riportate al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le stesse hanno subito nell'esercizio delle variazioni in aumento e in diminuzione per come riportato nel prospetto come di seguito dettagliato:

I. Immobilizzazioni immateriali	2008	Incrementi	Ammortamenti	Risultanze finali
1) Costi d'impianto e di ampliamento				
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità (Strumenti di pianificazione)				
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				
4) Concession, licenze, marchi e diritti simili	10.225,00		3.622,38	6.602,62
5) Avviamento				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	177.655,00	278.224,25	7.453,82	448.425,43
8) Interventi su sentieri		57.337,00		57.337,00
9) Sistema di biomonitoraggio				
10) Altri costi pluriennali su beni di terzi				

II. Immobilizzazioni materiali	2008	Incrementi	Ammortamenti	Risultanze finali
1) Terreni e fabbricati	873.801,00	30.000,00	32.920,70	870.880,30
2) Impianti e macchinari	141.472,00	16.943,43	52.183,26	106.232,17
3) Attrezzature industriali e commerciali				
4) Automezzi e motomezzi	146.163,00		59.651,96	86.511,04
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.033.940,00	181.674,20		4.215.614,20
6) Diritti reali di godimento				
7) Altri beni	6.070,00		479,24	5.590,76

Per le immobilizzazioni immateriali e materiali i valori al 31/12/2009, per come riportati nella colonna finale dei due prospetti precedenti, sono stati ottenuti, aggiungendo alla consistenza iniziale le acquisizioni effettuate nell'esercizio (si vedano pagamenti della parte capitale) e sottraendo poi le relative quote di ammortamenti annuali.

Immobilizzazioni finanziarie non hanno subito incrementi rispetto al 2008, tuttavia si è dato corso al pagamento della quota di adesione alla Fondazione per la flora italiana per € 8.000.

Residui attivi

I residui attivi che misurano i crediti dell'Ente sono diminuiti rispetto al 2008 di € 410.430,03 ma la voce più consistente continua ad essere riferita ai crediti verso lo stato ed altri soggetti pubblici .

Disponibilità liquide

La consistenza di cassa al 31/12/2009 ammonta a € 10.407.979,08.

PASSIVITA'

Patrimonio netto: il patrimonio netto risulta diminuito di € 232.586,39 per effetto del disavanzo economico registrato nell'esercizio 2009, ed ammonta a complessivamente ad € 8.726.267,61.

Contributi in conto capitale: ammontano complessivamente a € 2.118.930 tutti a destinazione vincolata. Detti contributi hanno subito una variazione in incremento di complessivi € 59.036,00 che si riferisce ad un contributo erogato dal Ministero dell'Ambiente per fonti rinnovabili

Trattamento di fine rapporto di lavoro la consistenza di € 344.934,39 è data dall'accantonamento dell'anno pari a € 41.180,00 (vedi conto economico voce 9c) e da un trasferimento di € 1.919,39, effettuato dall'Inpdap per un dipendente già in regime di IPS

Residui Passivi

I residui passivi misurano sostanzialmente i debiti dell'Ente. Essi sono aumentati di € 387.728,49 passando pertanto da € 5.290,018 al 31/12/2008 a € 5.677.746,49 al 31/12/2009.

NOTIZIE RELATIVE ALLA CASSA

La consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2009, coincideva tra l'Ente ed il tesoriere (Monte dei Paschi di Siena filiale di Santo Stefano in Aspromonte) ed era di €9.470.584,40

La consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2009 di € 10.407.979,08 viene confermata esattamente dal Tesoriere dell'Ente con nota del 29/01/2010 .

La situazione di cassa al 31/12/2009, trasmessa dalla Tesoreria Provinciale dello Stato (mod. 56/t del mese di dicembre 2009) ammonta a complessivi € 10.407.979,08 e pertanto concorda con quella di questo Ente e quella del Tesoriere.

Il Funzionario