

REGIONE
TOSCANA



Repubblica Italiana

BOLLETTINO UFFICIALE della Regione Toscana

Parte Seconda n. 5 del 3.2.2016

Supplemento n. 14

mercoledì, 3 febbraio 2016

Firenze

Bollettino Ufficiale: piazza dell'Unità Italiana, 1 - 50123 Firenze - Fax: 055 - 4384620

E-mail: redazione@regione.toscana.it

Il Bollettino Ufficiale della Regione Toscana è pubblicato esclusivamente in forma digitale, la pubblicazione avviene di norma il mercoledì, o comunque ogni qualvolta se ne ravvisi la necessità, ed è diviso in tre parti separate.

L'accesso alle edizioni del B.U.R.T., disponibili sul sito WEB della Regione Toscana, è libero, gratuito e senza limiti di tempo.

Nella **Parte Prima** si pubblicano lo Statuto regionale, le leggi e i regolamenti della Regione, nonché gli eventuali testi coordinati, il P.R.S. e gli atti di programmazione degli Organi politici, atti degli Organi politici relativi all'interpretazione di norme giuridiche, atti relativi ai referendum, nonché atti della Corte Costituzionale e degli Organi giurisdizionali per gli atti normativi coinvolgenti la Regione Toscana, le ordinanze degli organi regionali.

Nella **Parte Seconda** si pubblicano gli atti della Regione, degli Enti Locali, di Enti pubblici o di altri Enti ed Organi la cui pubblicazione sia prevista in leggi e regolamenti dello Stato o della Regione, gli atti della Regione aventi carattere diffusivo generale, atti degli Organi di direzione amministrativa della Regione aventi carattere organizzativo generale.

Nella **Parte Terza** si pubblicano i bandi e gli avvisi di concorso, i bandi e gli avvisi per l'attribuzione di borse di studio, incarichi, contributi, sovvenzioni, benefici economici e finanziari e le relative graduatorie della Regione, degli Enti Locali e degli altri Enti pubblici, si pubblicano inoltre ai fini della loro massima conoscibilità, anche i bandi e gli avvisi disciplinati dalla legge regionale 13 luglio 2007, n. 38 (Norme in materia di contratti pubblici e relative disposizioni sulla sicurezza e regolarità del lavoro).

Ciascuna parte, comprende la stampa di Supplementi, abbinata all'edizione ordinaria di riferimento, per la pubblicazione di atti di particolare voluminosità e complessità, o in presenza di specifiche esigenze connesse alla tipologia degli atti.

SOMMARIO**SEZIONE I**

CONSIGLIO REGIONALE**- Deliberazioni**

DELIBERAZIONE 19 gennaio 2016, n. 3

Bilancio di esercizio 2014 dell'Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura (ARTEA). pag. 3

DELIBERAZIONE 19 gennaio 2016, n. 5

Approvazione del bilancio di esercizio 2014

dell'Ente parco regionale della Maremma ai sensi del-

la l.r. 30/2015.

“ 41

SEZIONE I

CONSIGLIO REGIONALE - Deliberazioni

DELIBERAZIONE 19 gennaio 2016, n. 3

Bilancio di esercizio 2014 dell’Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura (ARTEA).

IL CONSIGLIO REGIONALE

Visto l’articolo 11, comma 2, dello Statuto, ove viene attribuito al Consiglio regionale, tra l’altro, il potere di approvare i rendiconti degli enti, delle aziende e degli altri organismi dipendenti dalla Regione;

Vista la legge regionale 19 novembre 1999, n. 60 (Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura “ARTEA”) ed in particolare l’articolo 1, comma 2 che prevede l’autonomia amministrativa, contabile e patrimoniale dell’Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura (ARTEA);

Viste:

- la deliberazione della Giunta regionale 26 giugno 2001 n. 705 con la quale è stato approvato il regolamento di amministrazione e contabilità dell’ARTEA;

- la deliberazione della Giunta regionale 14 gennaio 2013, n. 13 con la quale, per gli enti dipendenti della Regione Toscana, sono state dettate le direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all’articolo 4, comma 1, della legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 (Legge finanziaria per l’anno 2011);

Vista la deliberazione della Giunta regionale 28 aprile 2014, n. 339 che approva il bilancio preventivo economico dell’ARTEA per l’anno 2014, ai sensi della l.r. 60/1999 e dell’articolo 37, comma 2, dello Statuto;

Considerato che il direttore dell’ARTEA ha adottato, con decreto del 28 maggio 2015, n. 66, il bilancio d’esercizio 2014, composto da:

- stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2014 (Allegato A della presente deliberazione di cui è parte integrante e sostanziale);
- relazione sull’attività svolta anno 2014 (Allegato B);
- relazione dell’organo di amministrazione (Allegato C);

Preso atto della relazione del collegio dei sindaci

revisori, (Allegato D), espressamente richiesta dall’articolo 11, comma 7 della l.r. 60/1999, che attesta in data 28 maggio 2015 la conformità del bilancio d’esercizio alle norme che regolano la materia e pertanto dà parere favorevole;

Rilevato che dai documenti di cui sopra emergono, fra gli altri, i seguenti principali elementi:

- il bilancio è conforme agli schemi–tipo del bilancio di esercizio, stato patrimoniale e conto economico redatti secondo quanto previsto dalla del.g.r. 13/2013, e sostanzialmente allineati con quanto previsto dagli articoli 2424, 2425 e 2427 del codice civile;

- i costi ed i proventi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;

- il collegio dei sindaci revisori, in base ai risultati delle verifiche eseguite, ha certificato la rispondenza del bilancio stesso alle scritture contabili e la conformità alle norme che regolano la materia, esprimendo parere favorevole alla sua approvazione;

- il conto economico evidenzia una perdita accertata di euro 50.755,00 che dovrà essere coperta attingendo ai fondi di riserva del patrimonio netto e, in particolare, alla voce “Altre riserve”.

Rilevato che il bilancio in esame è conforme agli schemi di bilancio di cui alle deliberazioni sopra richiamate;

Considerato che l’ARTEA ha rispettato sia le disposizioni di contenimento della spesa previste nella l.r. 65/2010 che le disposizioni contenute nella del.g.r. 339/2014;

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio di esercizio 2014 dell’ARTEA, adottato con decreto del direttore di ARTEA 28 maggio 2014, n. 66, composto da:

- stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2014 (Allegato A della presente deliberazione di cui è parte integrante e sostanziale);

- relazione sull’attività svolta anno 2014 (Allegato B);

- relazione dell’organo di amministrazione (Allegato C);

2. di autorizzare la copertura della perdita accertata di euro 50.755,00 attingendo dai fondi di riserva del patrimonio netto e, in particolare alla voce “Altre riserve”.

Il presente atto è pubblicato integralmente, compreso l’allegato A, sul Bollettino Ufficiale della Regione

Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.

IL CONSIGLIO REGIONALE APPROVA

con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

Il Presidente
Lucia De Robertis

SEGUE ALLEGATO

Allegato A

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2014

Sommario

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2014.....
CRITERI DI FORMAZIONE
CRITERI DI VALUTAZIONE.....
DATI SULL'OCCUPAZIONE
ATTIVITÀ.....
A) IMMOBILIZZAZIONI.....
B) ATTIVO CIRCOLANTE.....
C)RISCONTI ATTIVI
PASSIVITÀ.....
A)PATRIMONIO NETTO
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI
C)DEBITI.....
D)RATEI E RISCONTI
CONTI D'ORDINE.....
CONTO ECONOMICO.....
A)VALORE DELLA PRODUZIONE
B)COSTI DELLA PRODUZIONE.....
C)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
E)PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (rif.schema bilancio E.1.b ed E.2.b).....
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO -			31/12/2014	31/12/2013
A		IMMOBILIZZAZIONI		
	I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
		3) Diritti di brevetto ed utilizzaz.opere dell'ingegno	197.472	231.256
		5) Altre immobilizzazioni immateriali	52.168	81.573
		<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	249.640	312.829
	II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
		3) Impianti e Macchinari	206.596	290.427
		4) Attrezzature	18.548	15.745
		5) Mobili e Arredi	51.043	61.806
		7) Altri beni	2.393	2.734
		<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	278.580	370.712
	III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
		3) Depositi cauzionali	2.641	2.641
		<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	2.641	2.641
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	530.861	686.181
B		ATTIVO CIRCOLANTE		
	II	CREDITI		
		1) Crediti verso Regione	3.214.120	3.248.124
		2) Crediti verso altri Enti pubblici	523.840	620.499
		3) Crediti verso soggetti privati	630	630
		5) Crediti verso altri	3.221	871
		<i>Totale crediti</i>	3.741.811	3.870.125
	IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
		1) Cassa	2.337	3.384
		2) Banca	3.299.715	2.904.481
		<i>Totale disponibilità liquide</i>	3.302.052	2.907.865
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	7.043.863	6.777.989
C		RATEI E RISCONTI		
		Ratei e risconti	86.748	116.239
		<i>Totale ratei e risconti</i>	86.748	116.239
		TOTALE ATTIVO	7.661.472	7.580.409

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO -			31/12/2014	31/12/2013
A	PATRIMONIO NETTO			
I	FONDO DI DOTAZIONE		309.874	309.874
II	RISERVE			
2)	Riserva rischi generali		399.929	399.929
3)	Altre riserve		66.055	164.372
V	UTILE (PERDITE) DI ESERCIZIO		-50.755	- 98.318
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		725.103	775.857
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI			
2)	Fondo per contenziosi		1.671.322	1.678.400
5)	Altri Fondi		71.713	71.713
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		1.743.035	1.750.113
D	DEBITI			
2)	Debiti verso Regione Toscana		2.156.182	2.081.725
4)	Debiti verso fornitori		234.114	188.944
5)	Debiti tributari		97.911	3.592
6)	Debiti verso Istituti previdenziali		3.636	3.444
7)	Altri debiti		1.677.601	1.225.594
	TOTALE DEBITI (D)		4.169.445	3.503.299
E	RATEI E RISCONTI			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.023.890	1.551.139
	TOTALE PASSIVO		7.661.473	7.580.409

CONTI D'ORDINE	31/12/2014	31/12/2013
Risorse per contributi a favore di terzi trasferite da Enti		
	82.728.003	74.341.491

CONTO ECONOMICO			31/12/2014	31/12/2013
A		VALORE DELLA PRODUZIONE		
	5.	ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO		
	a)	Contributi in c/esercizio da Regione	4.811.601	4.302.125
	b)	Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici	208.453	856.909
	c)	Contributi in c/esercizio da altri soggetti	50.000	50.000
	d)	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	8.877	54.987
	e)	Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	162.999	0
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.241.930	5.264.020

CONTO ECONOMICO			31/12/2014	31/12/2013
B		COSTI DELLA PRODUZIONE		
	6.	ACQUISTI DI BENI	12.874	22.487
	7.	ACQUISTI DI SERVIZI		
	a)	Manutenzioni e riparazioni	115.260	78.405
	b)	Altri acquisti di servizi	4.314.959	4.537.844
	8.	GODIMENTO DI BENI TERZI	327.146	354.839
	9.	PERSONALE		
	d)	Trattamento di quiescenza e simili		
	e)	Altri costi	4.153	6.824
	10.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
	a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	152.861	182.824
	b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	173.714	218.731
	12.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI		
	b)	Accantonamenti per contenziosi		
	14.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	16.154	14.627
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)			5.117.121
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			124.808
				- 152.561
C		PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	1.	INTERESSI ATTIVI		
	a)	Interessi attivi su c/c bancario		
	3.	INTERESSI PASSIVI		
	a)	Interessi passivi su c/c bancario	0	0
	4.	Altri oneri finanziari	- 21	0
	TOTALE C			- 21
E		PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	1.	PROVENTI STRAORDINARI		
	b)	Sopravvenienze e insussistenze attive	157.391	74.130
	2.	ONERI STRAORDINARI		
	a)	Minusvalenze		
	b)	Sopravvenienze e insussistenze passive	- 321.924	- 9.795
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE			- 164.533
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB+C-D+E)			- 39.746
	IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE			- 11.010
	UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO			-50.755
				- 98.318

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2014

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alla deliberazione n. 13 del 14/01/2013.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) per quanto non disposto.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio dei precedenti esercizi, in particolare al bilancio dell'esercizio 2013, relativamente all'applicazione dei principi contabili di cui alla DGR 13/2013.

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	
<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai principi contabili regionali.
<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai principi contabili regionali.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi
Patrimonio Netto	Il patrimonio netto è composto dal fondo di dotazione, dal fondo di riserva rischi generali e utile/perdita di esercizio
Fondi per rischi e oneri	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti
Imposte	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
Conti d'ordine	E' indicata la giacenza al 31/12/2014 delle risorse destinate ad essere erogate a terzi a titolo di aiuto a carico del bilancio regionale, statale e comunitario, secondo le disposizioni della L.R. 60/1999 art.16, c.2, del Reg.CE n. 883/2006 art. 2 ed in ottemperanza del principio contabile nazionale n. 22, parag. B. IV.
Criteri di rettifica	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale assegnato all'Agenzia alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

Ruolo/area contrattuale	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni	N° medio Dipendenti
Personale con contratto a tempo indeterminato				
Dirigenti	5	5	-	5
Personale di categoria D	27	27	-	27
Personale di categoria C	81	64	+17	77
Personale di categoria B	7	7	-	7
Personale con contratto a tempo determinato				
Dirigenti	1	1	-	1
Personale di categoria C	7	31	-24	19

Il personale assegnato all' Agenzia è iscritto nel ruolo unico regionale a partire dal 1 gennaio 2012 a seguito della riforma della L.R. n. 60/1999.

ATTIVITÀ**A) IMMOBILIZZAZIONI***I. Immobilizzazioni immateriali*

Il valore totale che esprime la differenza tra il costo storico dei beni ed i fondi di ammortamento relativi continua a far registrare un calo dovuto al fatto che una parte dei cespiti in uso sono completamente ammortizzati.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Applicativo informatico gestionale	89.035	144.652	-55.617
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	108.437	86.604	+21.833
Spese su beni di terzi	26.087	81.573	-55.486
Totale	223.559	312.829	-89.270

Applicativo informatico gestionale

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	2.252.743,69
Totale ammortamenti al 31/12/2013	2.108.092,25
Saldo al 31/12/2013	144.651,44
Acquisizioni dell'esercizio	7.429,80
Total costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel 2014	328.587,27
Totale quota ammortamento 2014	63.045,86
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	7.429,80
Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	1.485,96
Aliquota applicata	20%

Nella quota di ammortamento 2014 è incluso il valore di € 2.986,36 pari alla quota di ammortamento annuo di cespiti acquisito con risorse regionali per cui si procede alla sterilizzazione del costo

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	525.305,30
Totale ammortamenti al 31/12/2013	438.701,19
Saldo al 31/12/2013	86.604,11
Acquisizioni dell'esercizio	74.270,92
Total costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel 2014	272.135,61
Totale quota ammortamento 2014	52.438,11
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	74.270,92

Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	14.854,18
Aliquota applicata	20%

Nella quota di ammortamento 2014 è incluso il valore di € 1.560,90 pari alla quota di ammortamento annuo di cespiti acquisiti con risorse regionali per cui si procede alla sterilizzazione del costo.

Spese su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	1.074.843,80
Totale ammortamenti al 31/12/2013	993.270,58
Saldo al 31/12/2013	81.573,22
Acquisizioni dell'esercizio	6.832,00
Totale costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel 2014	349.546,21
Totale quota ammortamento 2014	36.237,60
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	6.832,00
Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	1.138,21
Aliquota applicata	16,66%

Beni immateriali di importo inferiore a €516,46

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	6.566,93
Totale ammortamenti al 31/12/2013	6.566,93
Saldo al 31/12/2013	0
Acquisizioni dell'esercizio	1.139,72
Totale costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel 2013	1.139,72
Totale quota ammortamento 2014	1.139,72
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	1.139,72
Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	1.139,72
Aliquota applicata	100%

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Si riepilogano di seguito le aliquote utilizzate in applicazione del principio contabile n. 2 di cui alla DGR 13/2013.

Per le spese su beni di terzi (immobili in locazione) è stata applicata l'aliquota utilizzata nei precedenti esercizi:

Applicativo informatico gestionale	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Spese su beni di terzi	16,66%

II. Immobilizzazioni materiali

Il valore totale che esprime la differenza tra il costo storico dei beni ed i fondi di ammortamento relativi anche per l'esercizio 2014 fa registrare un lieve calo dovuto al fatto che una parte dei cespiti in uso sono completamente ammortizzati.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Impianti e macchinari	206.596	290.427	-83.831
Attrezzature	18.549	15.700	+2.849
Mobili e arredi	51.043	61.806	-10.763
Altri beni materiali	2.393	2.734	-341
Totale	278.581	370.667	-92.086

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	1.550.743,36
Totale ammortamenti al 31/12/2013	1.260.316,54
Saldo al 31/12/2013	290.426,82
Acquisizioni dell'esercizio	61.705,33
Totale costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel 2014	972.311,42
Variazione per dismissione cespiti	16.653,39
Utilizzo del fondo per dismissione cespiti	16.494,27
Totale quota ammortamento 2014	145.376,90
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	61.705,33
Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	6.170,53
Aliquota applicata	20% e 10% primo anno

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio sono principalmente dovute all'acquisizione dei seguenti beni:

-switch elettronici per alimentazione elettrica,

-monitor ,

-memoria server di tipo Network Access Storage (NAS).

Sono stati dismessi beni per un valore di €16.653,39 di costo storico.

Nella quota di ammortamento 2014 è incluso il valore di €4.329,29.pari alla quota di ammortamento annuo di cespiti acquisiti con risorse regionali per cui si procede alla sterilizzazione del costo

Attrezzature

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	95.261,78
Totale ammortamenti al 31/12/2013	79.516,73
Saldo al 31/12/2012	15.700,05
Acquisizioni dell'esercizio	6.954,00
Totale costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel 2014	39.452,12

Variazione per dismissione cespiti	128,46
Utilizzo del fondo per dismissione cespiti	60,86
Totale quota ammortamento 2014	4.081,99
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	434,63
Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	3.647,36
Aliquota applicata	12,50% e 6,25% primo anno

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio sono dovute all'acquisizione di un sistema di videoconferenza.

Mobili e Arredi

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	245.914,12
Totale ammortamenti al 31/12/2013	184.108,56
Saldo al 31/12/2013	61.805,56
Acquisizioni dell'esercizio	0
Totale costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel 2014	107.630,05
Totale quota ammortamento 2014	10.763,02
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	0
Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	0
Aliquota applicata	10% e 5% primo anno

Altre beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	3.417,94
Totale ammortamenti al 31/12/2013	683,58
Saldo al 31/12/2013	2.734,36
Acquisizioni dell'esercizio	0
Totale costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel 2014	3.417,94
Totale quota ammortamento 2014	341,79
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	0
Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	0
Aliquota applicata	10%

Beni materiali di importo inferiore a €516,46

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2013	30.119,61
Totale ammortamenti al 31/12/2013	30.119,61
Saldo al 31/12/2013	0
Acquisizioni dell'esercizio	13.150,44
Totale costo storico dei cespiti oggetto di ammortamento nel	13.150,44

2014	
Totale quota ammortamento 2014	13.150,44
Di cui	
Costo storico cespiti acquisiti nell'esercizio 2014	13.150,44
Quota ammortamento 2014 cespiti acquisiti nell'esercizio	13.150,44
Aliquota applicata	100%

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Si riepilogano di seguito le aliquote utilizzate in applicazione del principio contabile n. 3 di cui alla DGR 13/2013:

Impianti e macchinari	20% e 10% primo anno
Attrezzature	12,50% e 6,25 primo anno
Mobili e arredi	10% e 5% primo anno
Altri beni materiali	10%

III Immobilizzazioni finanziarie.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 2.640,79 e rappresentano i depositi cauzionali per utenze varie.

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
2.640,79	2.640,79	0

B) ATTIVO CIRCOLANTE***I. Crediti***

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
3.741.810,97	3.870.124,83	-128.313,86

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 5 anni	Totale
Verso Regione	1.947.323,24	1.266.796,97		3.214.120,21
Verso altri soggetti pubblici	523.840,15			523.840,15
Verso soggetti privati per attività istituzionale				
Verso soggetti privati per attività commerciale	630,00			630,00
Verso altri	3.220,61			3.220,61
Totali	2.312.383,59	1.266.796,97		3.741.810,97

Di seguito si elencano i dei crediti vantati verso la Regione Toscana, tenuto conto della certificazione di essi di cui al protocollo AOOGRT95553 del 20 aprile 2015 (protocollo Artea 53858/2015), con l'indicazione per ciascuna posizione creditoria dell'atto regionale su cui si fonda l'esistenza del credito. Il valore totale del minor credito certificato da

Regione Toscana ammonta a €900.000,00 ed è conseguente ad alcune economie di spesa registrate sul bilancio regionale.

Atto regionale di assegnazione	Oggetto	Importo
decreto 4286/2009	POR Obiettivo CReO FESR 2007-2013. Asse VI. Linea di intervento a). Assistenza tecnica. Impegno di spesa annualità 2009/2011 a favore di Artea per l'esercizio delle funzioni di organismo intermedio.	96.250,54
decreto 2314/2011	POR CREO FESR 2007-2013. Impegno di spesa in favore dell'Organismo Intermedio ARTEA	613.013,01
decreto 3527/2011	Reg 1698/2005 - PSR 2007-2013 - Progetto di manutenzione evolutiva della piattaforma informatica Artea per la gestione del PSR 2007-2013	25.000,00
decreto 3145/2012	PAR FAS 2007-2013. Assistenza tecnica. Impegno di spesa a favore di ARTEA per risorse aggiuntive per lo svolgimento delle attività di controllo e pagamento.	35.438,00
decreto 4287/2011	PSR 2007-2013- Trasferimento fondi ad Artea per l'attuazione delle fasi finali del PSR 2007-2013	165.675,00
decreto 4331/2011	PAR FAS 2007/2013 - Assistenza Tecnica - Impegno di spesa a favore di ARTEA per lo svolgimento delle attività di controllo e pagamento connesse alla gestione del Programma.	237.553,42
decreto 5641/2013	I.r. 1/06 - DCR 3/12-DGR 538/13 Piano Regionale Agricolo Forestale (PRAF) 2012-2015 Impegno ad Artea delle risorse necessarie alla attuazione del Piano anno 2013	600.000,00
decreto 3752/2013	Fondo di garanzia per i lavoratori non a tempo determinato - impegno a favore di ARTEA per rimborso spese sostenute per la gestione del fondo per l'annualità 2013	40.000,00
decreto 3080/2014 modificato da decreto 4609/2014	Reg. 1698/2005 – PSR 2007-2013 –Trasferimento fondi ad Artea per "Supporto alla definizione della modulistica e dei moduli istruttori 'on line' per l'attivazione della programmazione PSR 2014-2020.	98.360,65
decreto 3081/2014 modificato da decreto 4609/2014	Reg. 1698/2005 – PSR 2007-2013 –Trasferimento fondi ad Artea per "Manutenzione evolutiva della piattaforma Artea per la gestione del PSR 2007-2013	188.524,59
decreto 4613/2014	Reg. 1698/2005 – PSR 2007-2013 –Trasferimento fondi ad Artea per la realizzazione del sistema	114.305,00

	informativo PAN	
decreto 5756/2014	LR 22dicembre 2006 n.64 art. 34) Trasferimento risorse ad Artea. Impegno liquidazione di spesa e contestuale accertamento della somma erogata a titolo di anticipazione	1.000.000,00
	Totale	3.214.120,21

La somma prevista dal decreto 5756/2014, pari ad €1.000.000,00, è inscritta anche tra i debiti verso la Regione Toscana alla posta di bilancio Passivo D 2) in quanto somma erogata a titolo di anticipazione.

Il valore dei crediti verso altri Enti pubblici si riferisce a :

Oggetto	Importo
Crediti per convenzione ARTEA-Mipaf (controlli in campo)	24.400,00
Crediti per convenzione ARTEA-AGEA	36.809,74
Artea - Organismo Pagatore - Risorse PRAF come da DGR 1268/2014	300.000,00
Artea - Organismo Pagatore - Reg. (UE) 1306/2013 art. 55	162.630,41
Totale	523.840,15

II. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
3.302.052,33	2.907.864,56	394.187,77

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori bollati alla data del 31/12/2014 così suddivise:

Descrizione	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013
Denaro in cassa	1.442,42	2.462,31
Assegni in cassa		
Valori bollati	894,50	921,30
c/c bancario	3.299.715,41	2.904.480,95
Totale	3.302.052,33	2.907.864,56

Il conto corrente bancario è un conto infruttifero presso la Banca d'Italia.

Sono giacenti, fra l'altro, sul conto corrente bancario al 31/12/2014 € 1.000.000,00 provenienti da Regione Toscana ai sensi della L.R. 22 dicembre 2006, n.64, art. 34, di cui al decreto regionale n. 3717 del 9/09/2013 per € 1.000.000,00. La medesima somma è inscritta tra i debiti verso la Regione Toscana alla posta di bilancio Passivo D 2).

C)RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
86.748,11	116.238,66	-29.490,55

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2014, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso:

Descrizione	Durata entro 12 mesi	Durata oltre 12 mesi	Importo totale
Fitti passivi	58.256,49		58.256,49
Manutenzione ordinaria macchine mobili d'ufficio (canoni)	8.568,14	2.382,47	10.950,61
Manutenzione aggiornamenti software (canoni)	13.787,69		13.787,69
Oneri condominiali	2.449,00		2.499,00
Spese telecomunicazione	991,46		991,46
Altri oneri di gestione	312,86		312,86
Totali	84.365,64	2.382,47	86.748,11

PASSIVITÀ**A)PATRIMONIO NETTO**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
725.102	775.857	-50.755

Il patrimonio netto è costituito come segue.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2013
Fondo dotazione iniziale	309.874,14			309.874,14
Fondo riserva	399.928,59			399.928,59
Fondo riserva ex DCR 15/2014	66.055,11		98.317,36	164.372,47
Risultato di esercizio (Avanzo/Disavanzo)	-50.755,49			-98.317,36

Il disavanzo dell'esercizio 2013, pari a € -98.317,36, è stato coperto con le risorse del fondo di riserva del patrimonio netto come da disposizioni della Deliberazione 17 marzo 2015, n. 20 del Consiglio Regionale.

B)FONDI PER RISCHI ED ONERI

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
1.743.035,75	1.750.113,35	-7.077,60

La rappresentazione dei fondi rischi ed oneri è la seguente:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2013
Fondo rischi pratiche erogazione contributi	1.671.322,40		7.077,60	1.678.400,00
Fondo integrazione INADEL per personale trasferito da Regione Toscana	71.713,35			71.713,35

I movimenti relativi al Fondo rischi pratiche erogazione contributi, si riferiscono all'imputazione di costi sostenuti per la gestione della causa Martinelli/Artea - di cui alla fattura n.19 del 01/10/2014 dell'Avvocato Bardi Roberta registrata al protocollo n.344 del registro IVA acquisti anno 2014(totale €2.052,28) ed alla fattura n. 168 del 1/10/2014 dello Studio De Carolis registrata al protocollo 345 del registro IVA acquisti anno 2014(totale €2.817,65) oltre ad interessi legali per €2.207,67 -

Riguardo l'adeguamento del medesimo fondo, si riportano i criteri definiti e trasmessi agli Uffici regionali competenti con nota protocollo 0039132 del 6 marzo 2015 :

il fondo è definito sulla base del 3 per mille della media del volume erogato nei tre esercizi precedenti ed è adeguato ogni tre anni (prossimi esercizi di adeguamento 2015, 2018...) E' inoltre adeguato all'interno del triennio nel caso in cui si verifichi nell'anno precedente uno scostamento del volume erogato rilevante rispetto alla media presa a riferimento per il calcolo del fondo al momento vigente (560 milioni di euro). E' considerato rilevante uno scostamento maggiore del 10% del volume erogato.

Considerato che lo scostamento del volume erogato nel 2014 è inferiore al 10% rispetto alla media di riferimento si rimanda l'adeguamento all'esercizio 2015 come previsto dal criterio sopra riportato.

Il Fondo integrazione INADEL per personale rimane invariato rispetto all'esercizio precedente in quanto la L.R. 27 dicembre 2011, n. 66 ha previsto, all'art. 38, il trasferimento del personale di ARTEA nel ruolo organico della Giunta regionale a decorrere dal 1° gennaio 2012. Pertanto il fondo integrazione INADEL per il personale che nel 2001 fu trasferito ad ARTEA dalla Regione Toscana non verrà più incrementato e sarà trasferito all'Ufficio competente della Regione Toscana man mano che tale personale sarà posto in quiescenza.

C)DEBITI

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
4.169.444,76	3.503.298,91	666.145,85

I debiti sono valutati al valore nominale e sono rappresentati come segue.

Descrizione	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Debiti verso fornitori	234.114,09	188.944,31	45.169,78
Debiti tributari	97.911,18	3.592,18	94.319,00
Debiti verso Istituti previdenziali	3.636,44	3.444,00	192,44

Debiti verso Regione	156.181,57	81.724,77	74.456,80
Debiti verso Regione (L.R.64 del 22/12/06 art.34)	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Debiti verso Istituto Cassiere	5.306,00	117.988,78	-112.682,78
Debiti verso fornitori (fatture da ricevere al 31/12/2014)	1.039.614,93	1.079.292,60	-39.677,67
Debiti verso altri	632.680,55	28.312,27	604.368,28
Totale	4.169.444,76	3.503.298,91	666.145,85

La situazione debitoria nei confronti dei fornitori, tenuto conto anche del valore delle fatture da ricevere al 31/12/2014, registra un lieve incremento di €4.592,11.

I debiti tributari si riferiscono a trattenute operate in qualità di sostituto d'imposta riversate all'Agenzia delle Entrate nel mese di Gennaio 2015.

I debiti verso l'Istituto Cassiere rappresentano il valore dei bolli applicati sulle quietanze di pagamento nel corso del 2014. Il valore dei bolli su quietanze di pagamento dell'anno 2012 per un totale di €109.281,22 è stato oggetto di storno da parte dell'Istituto Cassiere in quanto non dovuto. L'importo è stato registrato tra le sopravvenienze attive.

Il debito nei confronti della Regione Toscana è dettagliato nel seguente schema:

Descrizione	Importo
Debito per utilizzo ufficio posti in Via Luca Giordano 13/15- Firenze-(ex Meyer) anno 2013 ed anno 2014	150.000,00
Debito per rimborso INAIL (infortunio dipendente) compensato da crediti per fatture pagate a varie Aziende Sanitarie (decreto del Direttore n.37/2015)	3.753,73
Debito per ripartizione risultato esercizi precedenti	2.427,84
L.R. 64/2006 art.34 - Le risorse vengono regolarizzate come previsto dalle medesime disposizioni di legge	2.000.000,00
Totale	2.156.181,57

I debiti verso altri sono dettagliati nel seguente schema

Descrizione	Importo
Debiti verso Artea-Organismo Pagatore- per anticipazione risorse RT - PRAF2014 mis. A.1.20a	600.000,00
Spese da liquidare - contabilizzazione di spese da liquidare nel 2015 non relative a fornitori quali retribuzione di risultato del Direttore e relativi oneri di competenza anno 2014, TARI saldo 2014	32.462,73
Debito per utilizzo carte di credito nel mese di dicembre 2014 da regolarizzare nel 2015	217,82
Totale	632.680,55

Relativamente alla durata i debiti sono così ripartiti.

Decrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Importo totale
Debiti verso fornitori	234.114,09			234.114,09
Debiti tributari	97.911,18			97.911,18
Debiti verso Istituti				

previdenziali	3.636,44			3.636,44
Debiti verso Regione	78.753,73	77.427,84		156.181,57
Debiti verso Regione (art. 34 L.R. 64/2006)	1.000.000,00	1.000.000,00		2.000.000,00
Debiti verso Istituto Cassiere	5.306,00			5.306,00
Debiti verso fornitori (fatture da ricevere al 31/12/2013)	1.039.614,93			1.039.614,93
Debiti verso altri	632.680,55			632.680,55
Totale	3.092.016,92	1.077.427,84		4.169.444,76

D) RATEI E RISCONTI**RATEI PASSIVI**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
68,25	75,11	-6,86

Il valore dei ratei passivi si riferisce ad oneri condominiali dell'immobile in locazione in Calenzano di competenza 2014.

RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
1.023.821,70	1.551.064,18	-527.242,48

Il valore dei risconti passivi si riferisce al conto di ricavo "Altri trasferimenti da Regione Toscana". La variazione è dovuta in larga parte alla contabilizzazione della certificazione di minori crediti certificati da Regione Toscana con protocollo AOOGRT95553 del 20 aprile 2015 (protocollo Artea 53858/2015). Rispetto al prospetto elaborato per la nota integrativa al bilancio di esercizio 2013 si è ritenuto opportuno indicare, per i decreti regionali interessati, il minor credito certificato e l'eventuale insussistenza negativa che si è dovuto contabilizzare.

I risconti passivi per contributi ricevuti dalla Regione sono così articolati:

Atto regionale di assegnazione	Importo atto di assegnazione (a)	Contributo in conto esercizio (b)	Contributo in conto capitale (c)	Contributo di esercizio reg. nel conto economico anni precedenti (d)	Contributo in conto capitale sterilizzato negli anni precedenti (e)	Contributi di esercizio reg. in conto economico anno 2014 (f)	Contributi in conto capitale sterilizzato negli anni precedenti reg. in conto economico anno 2014 (g)	MINOR CREDITO CERTIFICATO DART	REGISTRATO AL 31/12/2014 (h)	INSUSSISTENZA DOVUTA AL MINOR CREDITO CERTIFICATO E REG. AL 31.12.2014 (i)	risconto passivo registrato nel 2014 (l)
										(e)	
2314/2011	1.066.048,01	1.035.677,43	30.370,58	562.631,64	10.481,34	34.009,84	5.890,19	453.035,00	0,00	0,00	0,00
5248/2008	700.000,00	462.020,35	237.979,65	400.000,00	95.191,86	0,00	0,00	300.000,00	95.191,86	0,00	0,00
3527/2011	325.000,00	310.068,20	14.931,80	237.807,35	3.000,80	42.596,49	2.986,36	0,00	0,00	38.609,00	0,00
4331/2011	293.866,67	293.866,67	0,00	199.981,80	0,00	93.884,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4287/2011	245.675,00	245.675,00	0,00	98.096,00	0,00	6.409,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.170,00
3145/2011	35.438,00	35.438,00	0,00	14.326,00	0,00	21.112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3080/2014 modificato da 4608/2014											
3081/2014 modificato da	188.524,59	188.524,59	0,00	0,00	0,00	13.169,94	0,00	0,00	0,00	0,00	175.354,65

1268/2014												
Misura A.1.24.B												
PRAF 2014												
Decreto RT												
3890/2014 e	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
DGR 916/2014												
Misura A.1.24. D												
PRAF 2014												
Decreto RT												
3890/2014 e	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
DGR 916/2014												
Misura A.1.24. i												
PRAF 2014												
Decreto RT												
3890/2014 e	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
DGR 916/2014												
Misura A.1.24. N												
PRAF 2014												
Decreto RT												
3890/2014 e	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.872,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.128,00
DGR 916/2014												
Misura F.1.3 D												
PRAF 2014												
Decreto RT												
5146/2014	157.780,00	157.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.015,87	0,00	0,00	0,00	0,00	96.764,13
Totelli	4.134.997,92	3.851.715,89	283.282,03	1.567.531,99	108.674,00	768.250,54	8.876,55	753.035,00	95.191,86	1.023.821,70		

note

colonna A = B+C

colonna A = (D+E+F+G+H+L)-I

CONTI D'ORDINE

Seguendo le disposizioni della legge istitutiva di ARTEA, L.R.60/1999 al cui art. 16, c.2 e c.2bis stabilisce che le assegnazioni a carico del bilancio regionale, dello Stato e dell'Unione Europea, destinate ad essere erogate a terzi a titolo di aiuto non costituiscono entrate (ricavi) di ARTEA e devono essere gestite su un conto infruttifero e costituiscono patrimonio distinto a tutti gli effetti da quello dell'Agenzia, nei conti d'ordine si indica il valore della giacenza al 31/12/2014 di tali risorse.

Quanto sopra è rafforzato dall'obbligo, imposto dall'art. 2 del Regolamento (CE) n. 883/2006, di tenuta di una contabilità riservata esclusivamente all'utilizzazione dei mezzi finanziari da parte degli Organismi Pagatori.

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Rischi assunti dall'Ente	0	0
Impegni assunti dall'Ente	0	0
Beni di terzi presso l'Ente	0	0
Risorse per contributi a favore di terzi trasferite da Enti	82.728.003,94	74.341.490,86
Totale	82.728.002,94	74.341.490,86

Le risorse trasferite ad ARTEA e destinate ad essere erogate a terzi a titolo di aiuto provengono dalla Unione Europea, dallo Stato e dalla Regione Toscana. Le stesse sono gestite separatamente al fine di poterne garantire la contabilizzazione e la rendicontazione nel rispetto della normativa e della tempistica stabilita dalla UE, dallo Stato e dalla Regione Toscana in materia. Le rendicontazioni vengono elaborate, a seconda della natura del fondo, settimanalmente, mensilmente e/o trimestralmente.

Si procede ad una rappresentazione più dettagliata possibile delle risorse indicate nella sezione Conti d'ordine:

Descrizione linea di intervento	Saldo al 03/01/2014	Saldo al 31/12/2014
Fondi FEAGA e FEASR e relativi cofinanziamenti statali e regionali. Sottoposti a certificazione da parte di società di revisione e controllo da parte della UE		54.461.983,41

Destinazione linea di intervento	saldo al 01/01/2014	movimenti in esercizio	movimenti in uscita	saldo al 31/12/2014
ENTE 12574 - Fondi regionali e nazionali				
Fondi regionali e nazionali vincolati a specifiche linee di finanziamento e procedimenti; (*)	13.627.876,66	82.765.579,09	-75.409.398,40	20.984.057,35
Interessi su fondi regionali e nazionali vincolati a specifiche linee di finanziamento e bolli		19.150.037,83	-19.658.042,11	
Provvisori in BI da regolarizzare		1.454,75	-14.188,81	
Piano Agricolo Regionale (PAR) (*)		2.192,20	0,00	
Progetti di ricerca e innovazione nel settore forestale		9.741.142,09	-9.934.713,50	
Plano Regionale Agricolo e Forestale Interventi correnti (*)		135.813,20	-27.663,20	
Plano Regionale Agricolo e Forestale Interventi di investimento (*)		53.734.939,02	-45.759.365,73	
			0,00	-5.429,05

Descrizione linea di intervento	saldo al 01/01/2014	movimenti in entrata	movimenti in uscita	saldo al 31/12/2014
ENTE 12576 - Fondi extra-agricoli relativi alle competenze dell'Organismo Intermedio	6.251.630,79	158.434.135,68	-158.445.266,34	6.240.500,13
<i>botti</i>		3.228,80	-2.720,00	
<i>Provvisori in BI da regolarizzare</i>		11.924,73	0,00	
POR CREO FESR - PAR FAS - PRSE Trasferimenti indistinti	158.418.982,15		-158.442.546,34	

Nella tabella sotto riportata si procede al dettaglio delle principali risorse derivanti dal bilancio regionale trasferite ad ARTEA per l'erogazione di premi/contributi relative a linee di intervento movimentate nel corso dell'esercizio finanziario 2014:

Descrizione linea di intervento	saldo al 01/01/2014	movimenti in entrata 01/01/2014- 31/12/2014	movimenti in uscita 01/01/2014- 31/12/2014	saldo al 31/12/2014
Piano Zootecnico Regionale - Delib. CR n.44 del 25/05/2004	1.032.008,40	0,00	-1.028.026,70	3.981,70
L.R. 66/2005 - Programma regionale 2006 della pesca marittima e dell'acquacoltura	230.126,80	506.000,00	-722.688,91	13.437,89
L.R.34/01	380.033,07	0,00	-380.033,07	0,00
L.R. 25 del 15/04/1999 - Agriqualità	1.408.372,22	0,00	-1.408.372,22	0,00
L.R.70/05 Prod.energia aree rurali di cui alla D.C.R. 119 del 14/11/06	509.040,57	2.500.000,00	-1.514.055,43	1.494.985,14
DGR 806/2007 - Fondo di garanzia per i lavoratori atipici	3.545.897,68	6.500,20	-315.677,05	3.236.720,83
L.R.29/04/2008, n.21 - Fondo di rotazione per la promozione dell'imprenditoria giovanile	417.149,89	266.732,59	-3.708,07	680.174,41
L.R. 69/2008 come modif. L.R. 12/2009 - Fondo sostegno al reddito lavoratori disoccupati	134.198,58	0,00	0,00	134.198,58
Piano Agricolo Regionale (PAR)	222.710,25	9.742.171,43	-9.935.742,84	29.138,84
Fondo Europeo per la Pesca (FEP) 2007-2013. Reg. (CE) n.1198/2006.	85.013,59	1.881.885,24	-1.908.351,42	58.547,41

Integrazioni al reddito per i lavoratori che aderiscono ai contratti di solidarietà - DGR 312/2009	1.149.920,52	14.105.624,97	-11.510.990,30	3.744.555,19
Piano Regionale Agricolo e Forestale interventi correnti	1.152,69	54.861.050,81	-46.895.473,52	7.966.729,98
Piano Regionale Agricolo e Forestale interventi di investimento	5.429,05	0,00	-5.429,05	0,00
Progetti di ricerca e innovazione nel settore forestale	0,00	135.813,20	-27.663,20	108.150,00
POR CREO FESR - PAR FAS - PRSE Trasferimenti indirizzi	4.038.222,33	168.335.651,65	-168.359.215,84	4.014.658,14
L.228/2012 - d.p.c.m. 23/3/2013 - Calamità naturali	1.200.000,00	0,00	-92.964,02	1.107.035,98

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Di seguito sono indicati i contributi in conto esercizio ottenuti nel 2014 dai diversi soggetti con le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Rif. schema bilancio	Soggetto erogatore	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
A.5.a)	Regione Toscana (contributo ordinario)	1.148.400,00	1.148.400,00	0,00
A.5.a)	Regione Toscana	3.663.201,10	3.153.724,84	509.476,26
A.5.b)	Altri Enti Pubblici	208.453,00	856.908,76	-648.455,76
A.5.c)	Altri	50.000,00	50.000,00	0,00
A.5.d)	Costi capitalizzati (sterilizzazione amm.ti con risorse previste da atti regionali)	8.876,55	54.986,52	-46.109,97
A.5.e)	Reg.UE 1306/2013 art 55 rimborso forfettario per attività di recupero	162.998,95	0,00	368,54
	Totale	5.241.929,60	5.264.020,12	-184.720,93

Le risorse trasferite dalla Regione, oltre al contributo ordinario, previsto dal decreto 334 del 29/01/2014, si riferiscono.

Atto di riferimento	Importo
Decreto 2314 del 09/06/2011	34.009,84
Decreto 3527 del 05/08/2011	42.596,49
Decreto 3145 del 13/07/2012	21.112,00
Decreto 4331 del 10/10/2011	93.884,87
Decreto 4287 del 28/09/2011	6.409,00
L.R. 21/2008-DGR 22.01.2009 n.32 / Decreto 16.03.2009 n.1044	3.708,07
Decreto 3081 del 18/07/2014	13.169,94
Risorse PRAF- Azione A.1.20 (Risorse per gestione fascicolo aziendale -DGR 1023/2013 - Allegato A -decreto n. 5641/2013 -DGR 1268/2014	3.156.269,32
Risorse PRAF- Azione A.1.24 b -DGR 538/2013-Allegato B decreto 3324 del 12/08/213 -DGR 745/2014 -decreto 3890 del 05/09/2014	54.871,80
Risorse PRAF- Azione A.1.24 d -DGR 538/2013-Allegato B -decreto 3324 del 12/08/213 -DGR 1023/2013 - Allegato A -decreto n. 5641/2013 -DGR 745/2014	111.587,30

-decreto 3890 del 05/09/2014 Risorse PRAF- Azione A.1.24 e -DGR 538/2013-Allegato B -decreto 3324 del 12/08/213	19.922,60
Risorse PRAF- Azione A.1.24 i -DGR 745/2014 -decreto 3890 del 05/09/2014	39.772,00
Risorse PRAF- Azione A.1.24 n -DGR 745/2014 -decreto 3890 del 05/09/2014	4.872,00
Risorse PRAF- Azione F.1.3.d -DGR 745/2014 -DECRETO 5146 DEL 13/11/2014	61.015,87
Totale	3.663.201,10

COSTI CAPITALIZZATI

Nella seguente tabella vengono indicati i costi di ammortamento, quota 2014, sterilizzati con risorse previste da decreti regionali. Pur non essendo risorse trasferite in conto capitale, nell'anno 2012 i beni durevoli acquisiti con tali risorse furono trattati secondo le disposizioni del principio contabile n. 12, di cui alla DGR 13/2013 ed in seguito le eventuali pertinenze o gli aumenti di valore di tali cespiti sono stati trattati al medesimo modo.

Di seguito sono indicati i cespiti acquisiti, il valore iniziale e le quote ammortamento anno 2012, 2013 e 2014.

Decreto di assegnazione	Cespiti	Costo storico	Quota ammortamento 2012	Quota ammortamento 2013	Quota ammortamento 2014
Decreto 5248 del 03/11/2008	Realizzazione software monitoraggio progetti POR-CReO	237.979,65	47.595,93	47.595,93	
Decreto 2314 del 09/06/2011	Dispositivo interconnettività	10.626,34	1.062,63	2.125,27	2.125,27
Decreto 2314 del 09/06/2011	Licenze Citri xendesktop enterprise edition	7.804,50	1.506,90	1.560,90	1.560,90
Decreto 2314 del 09/06/2011	Monitor ASUS	1.196,82	119,68	239,36	239,36
Decreto 2314 del 09/06/2011	PC Alicon T4000	8.784,05	878,41	1.756,81	1.756,81
Decreto 2314 del 09/06/2011	Scheda 16 attacchi	1.039,27	103,93	207,85	207,85
Decreto 3527 del 05/08/2011	Kayaco resolve	7.502,00+ 7.429,80	1.500,40	1.500,40	2.986,36
	Totale	274.932,63	52.767,88	54.986,52	8.876,55

Le risorse trasferite da altri Enti pubblici si riferiscono alla convenzione Artea-Mipaf per un valore totale di **€208.453,00**.

Il valore di **€50.000,00** indicato nel prospetto riepilogativo dei contributi in conto esercizio si riferisce a convenzione con Istituto Cassiere.

Ed infine nella sezione A.5. e) si indicano i rimborsi ai sensi del Reg. (UE) 1306/2013 art 55 per **€162.630,41**

Infine sono stati registrati altri ricavi e proventi per **€0,21** per arrotondamenti ed abbuoni attivi

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema seguente vengono riportate le principali voci che compongono i costi di produzione.

Rif. schema bilancio	Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
B.6.	Acquisto beni	12.873,62	22.487,12	-9.613,50
B.7.a)	Manutenzioni e riparazioni	115.259,93	78.405,42	36.854,51
B.7.b)	Altri acquisti di servizi	3.831.884,95	4.033.223,58	-201.338,63
B.7.b)	Costi per prestazioni professionali	12.585,52	10.424,73	2.160,79
B.7.b)	Costi per utenze ed altri costi di gestione	282.512,94	321.276,76	-38.763,82
B.7.b)	Organî Istituzionali	187.975,49	172.918,64	15.056,85
B.8.	Godimento beni di terzi	327.145,83	354.838,56	-27.692,73
B.9	Costi del personale	4.153,38	6.823,59	-2.670,21
B.10	Ammortamenti	326.575,43	401.554,78	-74.979,35
B.12	Accantonamenti			
B.14	Oneri diversi	16.154,33	14.626,69	1.527,64
	Totale	5.117.121,42	5.416.579,87	-299.458,45

B.6 Acquisto di beni

DESCRIZIONE	IMPORTO
Carta e stampati	3.933,79
Abbonamenti a riviste specializzate	467,57
Materiale di consumo per uffici	8.472,26
Totale	12.873,62

B.7 Acquisti di servizi

B.7.a) Manutenzioni e riparazioni

DESCRIZIONE	IMPORTO
Manutenzioni e aggiornamenti software	62.755,44
Manutenzioni e riparazioni ord. immobili	24.410,49
Manutenzione ord. mobili macchine uffici	15.253,03
Manut. rip. infrastrut. inform. /comunic	9.263,93

Altre manutenzioni e riparazioni ord.	3.577,04
Totale	115.259,93

B.7.b) Altri acquisti di servizi

Di seguito si indicano i valori dei costi relativi a prestazioni di servizi:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Controlli OCM/PSR	208.453,00
Verifica e analisi S.I. Artea 2007/2013	61.868,15
Servizi superficie su GIS	37.300,77
Gestione fascicolo aziendale (CAA)	3.156.269,32
Controlli amministrativi in loco POR CReO	19.840,86
Verifica dati su Registro delle Imprese	2.541,63
Conservazione documenti inform.	7.564,00
Servizio di raccolta e trattamento dati monitoraggio FAS	92.608,98
Servizio Disaster Recovery (TIX 2.0)	43.824,84
Interventi a supporto attività rif Reg. CE 1698/2005 PSR (PRAF Mis.A.1.24b)	54.871,80
Controlli rif Reg. CE 1234/2007 OCM (in particolare OCM viticola) (PRAF Mis. A.1.24 d)	87.047,00
Interventi a supporto attività Reg CE 1698/2005 e 65/2011 (benessere animali e interventi silvo-ambientali) (PRAF Mis. A.1.24 e)	19.922,60
Controli condizionalità rif. Reg. CE 73/2009 art.4,5,6 (PRAF Mis.A.1.24 i)	39.772,00
Totale	3.831.884,95

Tra i costi per utenze ed altri costi di gestione che ammontano complessivamente ad €282.512,94 hanno maggior rilevanza i seguenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Spese telecomunicazione	4.397,60
Spese per energia elettrica	41.099,91
Smaltimento rifiuti	20.910,00
Spese per connettività	54.092,28
Premi di assicurazione	18.800,78
Spese postali	14.834,24
Spese pulizia uffici	40.056,48
Spese servizio di portierato	62.097,83
Acqua	74,76
Spese servizio vigilanza	2.196,00
Spese gestione automezzi	3.302,24
Spese gestione dati pregressi personale ed elab.comp.direttore	5.124,00

Le spese per attribuzione di consulenza ammontano a €12.585,52

Le spese sostenute per gli Organi istituzionali di Artea quali, secondo le disposizioni della L.R. 60/1999, il direttore ed il Collegio dei Revisori pari a €187.975,49. Il compenso del direttore è

stabilito dalla DGR n.122 del 7/3/2011 e la retribuzione di risultato per il 2014 è quantificata, in via presuntiva, per il valore massimo raggiungibile che nel 2015 sarà comunque definito da atto della Giunta regionale. Il compenso dei Sindaci Revisori è stato rideterminato con L.R. 39/2012.

B.8 Godimento di beni terzi

Il costo per godimento beni di terzi comprende le spese sostenute per gli affitti dei locali della sede, l'utilizzo degli uffici regionali posti in Via Luca Giordano ed i canoni di noleggio di attrezzature e autoveicoli. Ai i canoni di locazione è stata applicata la riduzione del 15% prevista dall'art. 3 comma 4) del D.L. 6/07/2012 N. 95 convertito in Legge 7/08/2012 n.135 a decorrere dal 1 luglio 2014.

Patti passivi immobili	213.556,51
Oneri condominiali	20.869,85
Noleggi vari	17.719,47
Uffici Via Luca Giordano 13/15 Fl	75.000,00
Totale	327.145,83

Nella voce 'noleggi vari' è incluso il costo del noleggio delle auto, pari ad €13.087,49, utilizzate da Artea per funzioni istituzionali di controllo.

B.9 Personale

Il costo del personale assegnato a questa Agenzia non è presente nel bilancio in quanto a carico del bilancio regionale a partire dal 1 gennaio 2012 per disposizione dell'art. 38 della L.R. 66/2011.

Di seguito si riporta il costo del personale assegnato all'Agenzia, su indicazione dell'ufficio regionale competente che ammonta a €5.804.788,49 comprensivo degli oneri ma non dell'IRAP e dell'INAIL.

Il costo è così ripartito:

	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Personale a tempo indeterminato	4.439.200,85	4.379.695,51	59.505,34
Dirigenti	639.312,12	587.112,14	52.199,98
Personale appartenente alle categorie	3.799.888,73	3.792.583,37	7.305,36
Personale a tempo determinato	1.365.587,64	1.153.239,52	212.348,12
Dirigenti	137.193,58	117.813,45	19.380,13
Personale appartenente alle categorie	1.228.394,06	1.035.426,07	192.967,99
Totale	5.804.788,49	5.532.935,03	271.853,46

Altri costi del personale a carico del bilancio dell'Agenzia, inscritti nello schema di bilancio al punto B.9.e), ammontano a € 4.153,38 e sono relativi a spese per specifiche visite mediche del personale e spese di riqualificazione personale.

B.10 Ammortamenti

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	152.861,29	182.824,47	-29.96318

Immobilizzazioni materiali	173.714,14	218.730,31	-45.016,17
Totale	326.575,43	401.554,78	-74.979,35

B.14 Oneri diversi di gestione
Attengono agli oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
Valori bollati e bolli	947,80
Tasse e concessioni	9.257,65
Sanzioni, multe, ammende	174,28
Oneri gestione mandati di pagamento	5.306,00
Altri oneri diversi di gestione	468,60
Totale	16.154,33

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari	21,06	0,00	21,06
Totale	21,06	0,00	21,06

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (rif.schema bilancio E.1.b ed E.2.b)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Sopravvenienze ed insussistenze attive	157.391,21	74.129,69	83.261,52
Sopravvenienze ed insussistenze passive	-321.924,19	-9.795,01	312.129,18

Le sopravvenienze attive sono relative a:

Storno da parte dell'Istituto Cassiere dell'addebito dei bolli su quietanze di pagamento anno 2012 non dovuti	109.281,22
Credito non contabilizzato anno di competenza 2013	8.104,10
Risorse introitate per decreto regionale 899/2010 non contabilizzato nell'esercizio di competenza	40.000,00
Minor costo riconosciuto da Publiacqua competenza 2013	5,89
Totale	157.391,21

Le insussistenze e sopravvenienze passive sono relative a:

Fatture di acquisto ricevuto in ritardo di competenza anni precedenti	3.653,19
Minor imputazione anno 2013 retribuzione risultato ed oneri direttore come da DGR 171/2014	6.267,23
Dismissioni cespiti	226,72
Certificazione minori crediti da Regione Toscana	242.156,86
LR 21/2008 - inesigibilità credito per cessata attività di gestione	20.870,00
Esatta definizione crediti gestione fasciocolo aziendale - Convenzione ARTEA - Agea	2.057,99

Esatta definizione crediti gestione controlli (d. 37/2008) – Convenzione Artea - Mipaf	46.692,20
Totale	321.924,19

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
IRAP	11.009,84	10.092,36	917,48

L'imposta IRAP rilevata per l'esercizio 2013 si riferisce al compenso erogato al Direttore calcolata con il metodo retributivo (art.10bis D.Lgs.446/97).

Il Direttore

Giovanni Vignozzi

DELIBERAZIONE 19 gennaio 2016, n. 5

Approvazione del bilancio di esercizio 2014 dell'Ente parco regionale della Maremma ai sensi della l.r. 30/2015.

IL CONSIGLIO REGIONALE

Visto l'articolo 11, comma 2, dello Statuto;

Vista la legge regionale 16 marzo 1994, n. 24 (Istituzione degli enti parco per la gestione dei parchi regionali della Maremma e di Migliarino, S. Rossore, Massaciuccoli - Soppressione dei relativi Consorzi) che ha istituito l'ente parco regionale della Maremma;

Vista la legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997 ed alla l.r. 10/2010) e, in particolare, l'articolo 35, che disciplina le modalità di approvazione dei bilanci degli enti parco regionali;

Viste le deliberazioni del consiglio direttivo dell'Ente Parco della Maremma 6 agosto 2015, n. 42 (Approvazione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2014) e n. 43 (Adozione del Bilancio di esercizio 2014) con i relativi allegati (complessivamente indicate come Allegato A);

Considerato che, ai sensi dell'articolo 23, comma 6, della l.r. 30/2015, sul bilancio di esercizio si è espresso con parere favorevole il collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana, come risulta dal verbale n. 5 della seduta del 30 luglio 2015 allegato al bilancio stesso;

Richiamata la legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 (Legge finanziaria per l'anno 2014) e la deliberazione della Giunta regionale 14 gennaio 2013, n. 13 (Enti dipendenti della Regione Toscana: direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'art. 4 comma 1 della L.r. 29 dicembre 2010, n. 65 - Legge Finanziaria per l'anno 2011 - come modificata dalla L.R. 27 dicembre 2011, n.66), che detta direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio e le modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'articolo 4 comma 1 della legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 (Legge Finanziaria per l'anno 2011) come modificata dalla legge regionale 27 dicembre 2011, n. 66 (Legge finanziaria per l'anno 2012);

Preso atto che il 2014 è il primo anno di esercizio in contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'articolo 53 della l.r. 66/2011 e che nella redazione del bilancio

d'esercizio 2014 sono stati seguiti i principi contabili stabiliti con la richiamata del.g.r. 13/2013, integrati, per quanto non disposto, dai principi contabili emanati dai consigli nazionali dei dotti commercialisti e ragionieri;

Considerato che è stato necessario redigere lo stato patrimoniale iniziale, rappresentante la situazione di partenza per l'esercizio 2014, approvato dall'Ente parco con deliberazione del Consiglio direttivo 42/2015;

Preso atto che nel suddetto bilancio di esercizio 2014 la riduzione delle spese generali rispetto al valore assunto nel 2010 è sufficiente ad assicurare in valore assoluto lo stesso risparmio di spesa da realizzare sulla spesa del personale, conseguendo quindi l'obbiettivo del contenimento dei costi di funzionamento dell'ente stabilito dall'articolo 2 della l.r. 77/2013;

Ritenuto in seguito all'istruttoria effettuata dai competenti uffici regionali, di dover prescrivere all'Ente parco in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2015 di provvedere a spostare la voce "netto da ex avanzo vincolato COFI" per euro 4.741,14 dal patrimonio netto al fondo accantonamento rischi su crediti, considerata la natura che riveste tale voce;

Preso atto che la Comunità del Parco non ha espresso il parere sul bilancio di esercizio 2014 adottato dall'Ente, previsto dall'articolo 22, comma 2, lettera c, numero 3) della l.r. 30/2015, nei termini previsti all'articolo 22, comma 4 della stessa l.r. 30/2015;

Preso atto che l'Ente Parco ha provveduto al regolare inoltro della documentazione alla Giunta regionale tramite posta certificata subito dopo l'adozione degli atti;

Preso atto che, in caso di mancata espressione dei pareri di competenza della Comunità del parco entro quarantacinque giorni dal ricevimento dei bilanci, la Giunta regionale provvede comunque all'adozione degli atti di sua competenza, ai sensi dell'articolo 35, comma 7, della l.r. 30/2015;

Considerata la regolarità e la completezza della documentazione trasmessa;

DELIBERA

1. di approvare il bilancio di esercizio 2014 dell'Ente Parco regionale della Maremma, adottato dal Consiglio direttivo dell'Ente parco con deliberazione 6 agosto 2015, n. 43 (Adozione del Bilancio di esercizio 2014);

2. di prescrivere all'Ente parco, in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2015, di provvedere a spostare

la voce “netto da ex avanzo vincolato COFI” per euro 4.741,14 dal patrimonio netto al fondo accantonamento rischi su crediti, per la natura che riveste tale voce;

3. di raccomandare infine all’Ente parco di tenere conto delle indicazioni suggerite dal collegio unico dei revisori dei conti nel parere allegato al bilancio di esercizio.

Il presente atto è pubblicato integralmente, compreso l’allegato A, sul Bollettino Ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell’articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell’articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.

IL CONSIGLIO REGIONALE APPROVA

con la maggioranza prevista dall’articolo 26 dello Statuto.

Il Presidente
Lucia De Robertis

I Segretari
Giovanni Donzelli

SEGUE ALLEGATO

ALLEGATO A



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2014**

art. 35 comma 3) Legge Regione Toscana n. 30 del 19/03/2015

- Delibera Consiglio Direttivo n. 42 (Approvazione Situazione Patrimoniale Iniziale al 01/01/2014 e n. 43 del 06/08/2015 (Adozione Bilancio Esercizio al 31/12/2014)
- Stato Patrimoniale al 01/01/2014 e relativa Nota Integrativa
- Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31/12/2014 e relativa Nota Integrativa
- Relazione Organo di Amministrazione al Bilancio chiuso al 31/12/2014
- Rendicontazione degli Investimenti al 31/12/2014
- Relazione del Collegio unico dei Revisori dei Conti



**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL
CONSIGLIO DIRETTIVO**

COPIA

Numero 42 del 06-08-15

Oggetto: Approvazione dello Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01/2014

Immediatamente eseguibile: N

L'anno duemilaquindici il giorno sei del mese di agosto alle ore 17:00, in Prima convocazione, in frazione Alberese, Comune di Grosseto, presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco medesimo.

All'appello risultano presenti:

VENTURI LUCIA	-	Presidente	Presente
BIMONTE SALVATORE	-	Consigliere	Assente
DUCHINI FABIO	-	Consigliere	Presente
MAZZARELLI VALENTINA	-	Consigliere	Assente
MOLINARI MARIANO	-	Consigliere	Assente
MULINACCI SEVERO	-	Consigliere	Presente
RUSTICI PAOLO	-	Consigliere	Presente
VADI CRISTIANO	-	Consigliere	Presente
BARSELLINI LETIZIA	-	Consigliere	Presente
POGGIONI DANIELE	-	Consigliere	Assente
BANDINELLI FAUSTO	-	Consigliere	Presente

Assegnati n. 11 Presenti n. 7

In carica n. 11 Assenti n. 4
E' presente il Direttore del Parco Arch. ENRICO GIUNTA S N

Essendosi in numero legale per la validità dell'adunanza, assume la presidenza VENTURI LUCIA - che dichiara aperta la seduta, nella quale svolge le funzioni di Segretario ARCH. ENRICO GIUNTA.

Il Presidente, enunciato l'oggetto, sottopone all'approvazione del Consiglio Direttivo la seguente proposta di deliberazione.

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

PARERI:

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** si esprime parere:

Favorevole

Alberese (GR), lì 17-07-15

F.to IL RESPONSABILE
ARCH. ENRICO GIUNTA

Per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE** esprime parere:

Favorevole

[]-ATTO PRIVO DI RILEVANZA CONTABILE

Alberese (GR), lì 17-07-15

F.to IL RESPONSABILE
Dott.ssa CATIA BILIOTTI

Si attesta inoltre la **COPERTURA FINANZIARIA** della spesa.

[]-ATTO PRIVO DI IMPEGNO DI SPESA

Alberese (GR), lì 17-07-2015

F.to IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa CATIA BILIOTTI

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Preso atto che:

- la Regione Toscana con legge regionale n. 66 del 27/12/2011, all'articolo 45, ha inserito l'articolo 26-bis nella Legge Regionale n. 24/1994 istitutiva dell'Ente Parco regionale della Maremma avviando il percorso normativo di modifica al regime contabile adottato dalle aree protette regionali;
- l'articolo 26-bis della Legge Regionale n. 24/1994 ha disposto che gli enti parco adottino un sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- la successiva Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 "Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico - ambientale regionale", nell'abrogare le norme sopra richiamate, ha, con l'art. 35 definito e confermato le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell'Ente Parco;
- l'articolo 53 della Legge Regionale n. 66 del 27/12/2011 "Disposizioni transitorie" ha disposto il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale dal 01/01/2014;
- con la delibera di Giunta Regionale n. 13 del 14/01/2013 sono state impartite a tutti gli enti dipendenti regionali, definiti tali ai sensi dell'art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio e i principi contabili cui fare riferimento;

Preso atto pertanto che il Bilancio di esercizio 2014 è il primo bilancio redatto dall'Ente Parco regionale della Maremma con le nuove regole contabili;

Ritenuto opportuno e indispensabile procedere con la predisposizione e approvazione della Situazione Patrimoniale Iniziale al 01/01/2014 prima della adozione del Bilancio di esercizio 2014 medesimo;

Viste la Legge Regionale n.24/94, la Legge Regionale n.66 del 27 dicembre 2011 e la Legge Regionale n.30 del 19/03/2015;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Direttore e dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente Parco;

PROPONE DI DELIBERARE

1. **DI APPROVARE** la **Situazione Patrimoniale Iniziale** dell'Ente Parco Regionale della Maremma **al 01/01/2014** redatta secondo i principi impartiti con Delibera di Giunta Regionale n. 13 del 14/01/2013 con allegata la **Nota Integrativa** che ne costituisce parte integrante.
2. **DI DARE ATTO** che il presente atto sarà inviato, unitamente al Bilancio di esercizio 2014 sottoposto all'approvazione del Consiglio della Regione Toscana, ai competenti uffici regionali.

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

- vista la proposta sopra riportata e la documentazione allegata;
- con votazione unanime, espressa nei modi e nelle forme di legge;

APPROVA

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

F.to IL PRESIDENTE
VENTURI LUCIA -

F.to IL SEGRETARIO
ARCH. ENRICO GIUNTA

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suestesa deliberazione viene iniziata la pubblicazione all'Albo di questo Ente Parco per 15 giorni consecutivi a partire dal 06-08-15.

Si attesta altresì che, contestualmente, ne é stata data comunicazione agli Enti Locali facenti parte della Comunità del Parco, attraverso apposito elenco inviato per la pubblicazione ai sensi dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Ente Parco stesso.

Alberese (GR), li 06-08-15

F.to IL RESPONSABILE
DOTT.SSA CATIA BILIOTTI

Copia conforme all'originale per uso amministrativo e d'ufficio.

Alberese (GR), li 07/08/2015.

F.to IL RESPONSABILE
DOTT.SSA CATIA BILIOTTI

STATO PATRIMONIALE INIZIALE AL 01/01/2014**ATTIVO**

A	A	IMMOBILIZZAZIONI	1.210.678,53
A.I	A.I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	13.060,83
A.I.1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00
A.I.2		Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	13.060,83
A.I.3		Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	16.326,04
		<i>Software in licenza d'uso</i>	-3.265,21
		<i>F.do Amm.to software in licenza d'uso</i>	0,00
A.I.4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00
A.I.5		Altre immobilizzazioni immateriali	0,00
A.I.6		Immobilizzazioni in corso ed accounti	0,00
A.II	A.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.189.957,70
		<i>Terreni</i>	112.657,76
		<i>Terreni agricoli</i>	20.266,50
		<i>Terreni di pertinenza e resede di fabbricati</i>	92.391,26
		<i>Fabbricati</i>	1.007.712,76
		<i>Fabbricati destinati all'attività amministrativa</i>	693.403,92
		<i>Fabbricati destinati all'attività turistica</i>	636.004,93
		<i>Fabbricati destinati all'attività di ricerca e didattica</i>	148.194,96
		<i>F.do Amm.to fabbricati destinati all'attività amministrativa</i>	-218.422,24
		<i>F.do Amm.to fabbricati destinati all'attività turistica</i>	-200.341,55
		<i>F.do Amm.to fabbricati destinati all'attività di ricerca e didattica</i>	-51.127,26
		<i>Impianti e macchinari</i>	0,00
		<i>Impianti generici</i>	951,78
		<i>F.do Amm.to impianti generici</i>	-951,78

			945.079,11
A.II.4	Attrezzature		
	Attrezzatura varia e minuta	610,30	
	Attrezzatura varia e minuta commerciale	41.927,56	
	F.do Amm.to attrezzatura varia e minuta	397,95	
	F.do Amm.to attrezzatura varia e minuta commerciale	-41.317,26	
	Mobili e arredi	-397,95	
A.II.5	Mobili e arredi ufficio	15.117,57	
	Mobili e arredi ufficio commerciale	57.891,11	
	Mobili e arredi altri fabbricati o servizi	14.780,34	
	F.do Amm.to mobili e arredi ufficio	74.039,92	
	F.do Amm.to mobili e arredi ufficio commerciale	-54.902,26	
	F.do Amm.to mobili e arredi altri fabbricati o servizi	-14.780,34	
	Automezzi	-61.911,20	
A.II.6	Automezzi trasporto	2.500,00	
	F.do Amm.to automezzi trasporto	5.000,00	
	Altri beni	-2.500,00	
A.II.7	Impianti di allarme, videosorveglianza e telesignalazione	51.359,31	
	Impianti di allarme, videosorveglianza e telesignalazione comm.le	44.246,46	
	Computer e attrezzature elettroniche ufficio	20.267,63	
	Computer e attrezzature eletromecaniche ufficio comm.le	52.109,45	
	F.do Amm.to impianti di allarme, videosorveglianza e telesignalazione	9.839,06	
	F.do Amm.to impianti di allarme...comm.le	-13.309,04	
	F.do Amm.to computer e attrezzature eletromecaniche ufficio	-17.559,39	
	F.do Amm.to computer ...comm.le	-37.868,50	
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-6.366,36	
A.II.8	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	
A.III	Crediti finanziari	7.660,00	
A.III.1	Titoli-Quote	0,00	
	A.III.2.1 Partecipazioni in società controllate	7.660,00	
	A.III.2.2 Partecipazioni in società collegate	0,00	
	Partecipazioni in altre società	7.660,00	
B	B		ATTIVO CIRCOLANTE

B.I	B.I	RIMANENZE	0,00
B.I.1		Materie prime sussidiarie e di consumo	0,00
B.I.2		Altre	0,00
B.I.3		Acconti	0,00
B.II	B.II	CREDITI	439.158,13
B.II.1		Crediti verso Regione	172.250,00
		<i>Crediti V/Regione Toscana per contributo funzionamento ordinario</i>	0,00
		<i>Crediti V/Regione Toscana per contributo finalizzato Decreto GRT 5189/2C R.E.C. 2008 Indagine mirata individuazione dei Corridoi ecologici Scheda 4-15/2008 Materiale promozionale e bibliografico</i>	17.700,00
		<i>Crediti V/Regione Toscana per contributo finalizzato Decreto GRT 6584/2C Redazione Piani di gestione dei Piani SIR 112-113-114 Scheda 4-16/2009 Manutenzione resede Parco Scheda 4-18/2009 Realizzazione DVD Parco Crediti V/Regione Toscana per contributo finalizzato Decreto GRT 5747/2C Scheda 4-2/2010 Manutenzione pista ciclabile Scheda 4-19/2010 Realizzazione nuovi it. C1 e C2 Magliano Toscana Scheda 4-20/2010 Realizzazione ssistema di telecontrollo nel Parco Crediti V/Regione Toscana per contributo finalizzato Decreti GRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4-21/2011 Valorizzazione it. A5-A6 Forestale Faunistico Scheda 4-22/2011 Identificazione Riserve Integrali Scheda 4-23/2011 Anello it. A7 Foce fiume Ombrone 720/2013- Software Crediti verso altri Enti pubblici Crediti V/Commissione Europea Credito per progetto Co.Re.M. Credito per progetto Ibriwolf Credito Tartanet (CTS) Crediti V/Clienti enti pubblici Artea - POR 2007-2013 Artea - Barriere a Mare</i>	7.200,00
			10.500,00
			20.000,00
			20.000,00
			16.800,00
			12.600,00
			4.200,00
			74.250,00
			45.000,00
			13.500,00
			15.750,00
			40.500,00
			13.500,00
			13.500,00
			13.500,00
			3.000,00
			63.902,35
			44.108,70
			5.175,16
			56.707,43
			52.512,23
			4.195,20

B.II.3	Crediti verso soggetti Privati <i>Crediti V/Clienti privati</i>	43.489,92	
	<i>Consorzio Naturalmente Toscana - Fatture locazione</i>	43.489,92	
	<i>Consorzio Naturalmente Toscana - Fatture a rimborso utenze</i>	14.957,91	
	<i>Sistema Grosseto - Parcheggio Marina di Alberese</i>	4.044,59	
	<i>Emiliani srl - Vendita animali</i>	10.000,00	
	<i>Dog Farm sas - Vendita animali</i>	11.761,42	
		2.726,00	
		13.695,00	
B.II.4	Crediti verso l'erario <i>Crediti verso erario per Iva</i>	8.847,00	
	<i>Crediti per account Irap produttivo</i>	4.059,00	
	<i>Altri crediti per imposte</i>	789,00	
B.II.5	Crediti verso altri <i>Crediti per sanzioni amministrative</i>	39.829,57	
		39.829,57	
B.III	ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZAZIONI	0,00	
B.III.1		0,00	
B.IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	505.920,98	
B.IV.1		190,00	
B.IV.2	<i>Cassa</i>	0,00	
	<i>B.IV.1.1 Cassa economale</i>	0,00	
	<i>B.IV.1.3 Valori bollati</i>	190,00	
	<i>B.IV.1.4 Cassa sportello centro visite</i>	0,00	
B.IV.3	<i>Banca C/C</i>	504.636,85	
	<i>B.IV.2.1 Conto presso Banca d'Italia - Istituto tesoriere</i>	504.636,85	
	<i>C/c postale</i>	1.094,13	
	<i>B.IV.3.1 Conto corrente postale n.10424588</i>	1.094,13	
C	C	RATEI E RISCONTI ATTIVI	339,19
C.I	C.I	RATEI E RISCONTI ATTIVI	339,19
C.I.1		Ratei attivi	0,00
C.I.2		Risconti attivi	339,19
	<i>C.I.2.1 Risconti attivi assicurazioni</i>	339,19	
			2.156.096,83
			TOTALE ATTIVO (A+B+C)

		PASSIVO	
A	A	PATRIMONIO NETTO	461.314,00
A.I	A.I	FONDO DI DOTAZIONE	348.656,24
		Fondo di dotazione	348.656,24
		<i>Netto da impianto contabilità generale</i>	50.693,33
		<i>Avanzo amministrazione CoFi libero</i>	293.221,77
		<i>Avanzo amministrazione CoFi vincolato</i>	4.741,14
		<i>Deficit da impianto contabilità generale</i>	0,00
A.II	A.II	RISERVE	92.391,26
		Riserva legale	0,00
		Riserve vincolate ad investimenti	92.391,26
		<i>Riserva vincolata ad investimenti</i>	92.391,26
		Altre riserve	0,00
A.III	A.III	DONAZIONI E LASCITI	20.266,50
		Donazioni e lasciti	20.266,50
		<i>A.III.1.1 Donazioni da enti pubblici con vincolo di destinazione</i>	0,00
		<i>A.III.1.2 Donazioni da enti pubblici senza vincolo di destinazione</i>	0,00
		<i>A.III.1.3 Donazioni e legati da privati con vincolo di destinazione</i>	0,00
		<i>A.III.1.4 Donazioni e legati da privati senza vincolo di destinazione</i>	20.266,50
A.IV	A.IV	UTILE (PERDITE) ESERCIZI PRECEDENTI	0,00
	A.IV.1	Risultati esercizi precedenti	0,00
		<i>A.IV.1.1 Utili di esercizi precedenti portati a nuovo</i>	0,00
		<i>A.IV.1.2 Perdite di esercizi precedenti in attesa di copertura</i>	0,00
A.V	A.V	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO CORRENTE	0,00
	A.V.1	Utile (perdita) dell'esercizio corrente	0,00
B	B	FONDI PER RISCHI E ONERI	161.876,46
B.I	B.I	FONDI PER RISCHI E ONERI	161.876,46
		Fondo Imposte	11.700,00

B.I.1.1	<i>Fondo rischi per imposte pregresse</i>	11.700,00
B.I.2	Fondo per contenziosi	0,00
B.I.3	Fondo rischi su crediti	0,00
B.I.3.1	<i>Fondo accantonamento rischi su crediti</i>	0,00
B.I.4	Fondo rinnovi contrattuali	0,00
B.I.4.1	<i>Fondo accantonamento rinnovi contrattuali</i>	0,00
B.I.5	Altri fondi	150.176,46
B.I.5.1	<i>Fondo accantonamento ore e ferie non godute</i>	0,00
B.I.5.2	<i>Fondo accantonamento risorse decentrate</i>	68.531,13
B.I.5.3	<i>Fondo accantonamento rischi e spese future</i>	0,00
B.I.5.4	<i>Fondo accantonamento canoni in corso</i>	81.645,33
B.I.5.5	<i>Fondo accantonamento cause legali in corso</i>	0,00
C	C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO
C.I	C.I	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO
		Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
D	D	DEBITI
D.I	D.I	DEBITI DIVERSI
D.I.1	Debitti verso banche	280.507,51
D.I.1.1	<i>Debiti per anticipazione istituto tesoriere</i>	280.507,51
D.I.1.2	<i>Debiti per mutui e finanziamenti</i>	17.738,10
D.I.2	Debitti verso Regione Toscana	17.738,10
D.I.2.1	<i>Debiti verso Regione Toscana personale comandato</i>	0,00
D.I.2.2	<i>Altri debiti verso Regione Toscana</i>	0,00
D.I.3	Debitti verso altri soggetti pubblici	0,00
D.I.3.2	<i>Debiti verso Provincia XX personale comandato</i>	0,00
D.I.3.3	<i>Debiti verso Comune XX personale comandato</i>	0,00
D.I.3.4	<i>Debiti verso Unione Comuni XX personale comandato</i>	0,00
D.I.3.5	<i>Debiti verso ente YY per progetto KK</i>	0,00
D.I.3.6	<i>Ministero Finanze - Canoni demaniali</i>	0,00
D.I.4	Debitti verso fornitori	258.033,41
D.I.4.1	<i>Debiti verso fornitori</i>	33.166,21
D.I.4.2	<i>Debiti verso fornitori per fatture da ricevere</i>	224.867,20

D.I.5		<i>Debiti tributari</i>	3.436,00
		<i>D.I.5.9 Debiti per altre imposte e tributi locali</i>	3.436,00
D.I.6		Debiti verso istituti previdenziali	0,00
D.I.7		Altri debiti	1.300,00
		<i>D.I.7.12 Debiti per cauzioni ricevute da terzi</i>	1.300,00
E	E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.252.398,86
E.I	E.I	RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.252.398,86
	E.I.1	Ratei passivi	0,00
	E.I.2	<i>Risconti passivi</i>	
		<i>Risconti passivi su contributi in c/capitale e c/impianti</i>	
		<i>Fondi regionali 2011-2012/ scheda 4/22 Cartellonistica</i>	
		<i>Contributi in c/capitale a copertura valore da ammortizzare</i>	
		<i>Contributo da rinviare per Ex Frantoio</i>	1.090.361,01
		<i>Contributo da rinviare per Casa Pinottolai</i>	910.645,21
		<i>Contributo da rinviare per Casa Gurdiauccia</i>	63.870,21
		<i>Contributo da rinviare per Beni Immateriale</i>	33.197,58
		<i>Contributo da rinviare per Attrezzatura ordinaria</i>	13.060,83
		<i>Contributo da rinviare per Mobili e Arredi</i>	610,30
		<i>Contributo da rinviare per Automezzi</i>	15.117,57
		<i>Contributo da rinviare per Attrezzatura Alta Tecnologia</i>	2.500,00
		<i>Contributo da rinviare per Informatica</i>	33.645,66
		<i>Risconti passivi su contributi e progetti in corso</i>	17.713,65
		<i>Progetto comunitario Ibrilwolf</i>	121.155,85
		<i>Progetto R.T. Gav</i>	36.465,99
		<i>Progetto Piani gestione Sic-Sir</i>	22.397,40
		<i>Fondi regionali 2010-2011/ scheda 4-19 It.Colleccchio</i>	4.673,00
		<i>Fondi regionali 2011-2012/ scheda 4/21 Faunistico Forestale</i>	13.991,24
		<i>Fondi regionali 2011-2012/ scheda 4/23 Foce Ombrone</i>	39.533,60
		<i>Risconti passivi per canoni locazione</i>	4.099,62
		<i>E.I.2.3 Risconti passivi da riserve vincolate ad investimenti da COFI</i>	0,00
		<i>E.I.2.4 Risconti passivi da riserve vincolate ad altre finalità da COFI</i>	
		TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.156.096,83

		CONTI D'ORDINE	
X	X	X.I	X.I
			CONTI D'ORDINE PER IMPEGNI DELL'ENTE VERSO TERZI
X.I.1			Conti d'ordine per impegni dell'ente
		X.I.1.1	<i>Impegni per beni in leasing finanziario</i>
		X.I.1.2	<i>Garanzie fidejussorie prestate</i>
			<i>Beni di proprietà di terzi presso l'ente</i>
		X.I.1.4	<i>Residui passivi da COFI - rilevanti</i>
X.II	X.II	X.II.1	X.I.1.101 <i>Contropartita conti d'ordine impegni dell'ente verso terzi</i>
			CONTI D'ORDINE PER IMPEGNI DI TERZI VERSO L'ENTE
		X.II.1	Conti d'ordine per impegni di terzi
			X.II.1.1 <i>Garanzie fidejussorie ricevute per gare appalto</i>
			X.II.1.2 <i>Garanzie fidejussorie ricevute per contratti di locazione e concessioni</i>
		X.II.1.3	<i>Altre garanzie fidejussorie ricevute</i>
		X.II.1.4	<i>Beni di proprietà dell'ente presso terzi</i>

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA
Grosseto - Frazione Alberese - Località Pianacce, Via Aurelia Antica
Codice Fiscale 80004430536 – Partita I.V.A. 00238180533

NOTA INTEGRATIVA
DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE INIZIALE ALLO 01/01/2014

Gli importi presenti sono espressi in euro

CRITERI DI FORMAZIONE

La Situazione Patrimoniale Iniziale (SPI) alla data dello 01/01/2014 è stata redatta secondo gli schemi di Stato Patrimoniale conformi alla deliberazione della Giunta Regionale n. 13 del 14/01/2013.

Essa rappresenta la situazione di partenza per l'esercizio 2014, primo esercizio in contabilità economico-patrimoniale, in conseguenza delle prescrizioni di cui all'art. 53 della L.R. Toscana n. 66/2011.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la sua formazione è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) per quanto non disposto.

La presente Nota Integrativa ne costituisce parte integrante.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Per l'Ente Parco regionale della Maremma trattasi della Situazione Patrimoniale Iniziale propedeutica alla predisposizione del primo bilancio d'esercizio in quanto nel 2014 si è passati da una contabilità di tipo finanziario ad una di tipo economico-patrimoniale.

Per questo motivo, nel prospetto dello Stato patrimoniale iniziale non è presente l'anno n-1 (2013).

I criteri utilizzati nella valutazione delle voci che compongono la SPI rispettano quelli stabiliti dalla Regione Toscana, di cui all'allegato 1, della richiamata delibera di G.R.Toscana n. 13/2013.

In particolare i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
IMMOBILIZZAZIONI	
Immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'Iva in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'Iva in quanto non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
TITOLI	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
PARTECIPAZIONI	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
RIMANENZE	Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto è stato adottato il metodo costo medio ponderato.
CREDITI	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
RATEI E RISCONTI	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
PATRIMONIO NETTO	Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti dalla Regione sono valutati al valore catastale.
FONDI PER RISCHI E ONERI	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	E' determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o Contratti collettivi vigenti.
DEBITI	Sono rilevati al loro valore nominale.
RICAVI E COSTI	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
IMPOSTE SUL REDDITO	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
CONTI D'ORDINE	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'Ordine al loro valore contrattuale residuo. I neni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente.
CRITERI DI RETTIFICA	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

Di seguito si riportano dettagli a commento delle voci dello Stato Patrimoniale Iniziale al 01.01.2014.

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

Ciascun bene e/o diritto di proprietà dell'Ente è stato oggetto di specifica verifica e valutazione, come risulta da apposite schede di lavoro conservate agli atti, dalle quali emergono i singoli valori di iscrizione.

I. Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE	SALDO AL 01/01/2014
Software in licenza d'uso	13.060,83
TOTALE	13.060,83

La categoria di immobilizzazioni immateriali presente è la seguente:

Voce di Bilancio: 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Descrizione	Importo
Costo storico da Conto del Patrimonio	16.326,04
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-1.632,61
Saldo al 31/12/2013 da Conto del Patrimonio	14.693,44
Incrementi/Decrementi rideterminazione costo storico	
Rivalutazioni	
Svalutazioni	
Riclassificazioni in/da altre voci	
Incrementi/Decrementi per rideterminz. ammortamenti	-1.632,61
Saldo al 01/01/2014	13.060,83

Questa categoria comprende il costo, comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA indetraibile, relativo all'acquisizione licenze d'uso del software con durata pluriennale o a tempo indeterminato.

Non si sono effettuati spostamenti tra voci delle immobilizzazioni immateriali.

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate: 20%

Alla data di riferimento della SPI, l'ammortamento del software è stato oggetto di adeguamento e coerentemente con la residua possibilità di utilizzazione è stata applicata l'aliquota prevista dalla disposizione regionale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Valore al 01/01/2014
Costi di Impianto e ampiamento			
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere dell'ingegno	16.326,04	3.265,21	13.060,83
Concessione licenze marchi e diritti simili			
Altre Immobilizzazioni Immateriali			
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Totale	16.326,04	3.265,21	13.060,83

II. Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	SALDO AL 01/01/2014
Terreni	112.657,76
Fabbricati	1.477.603,81
Beni mobili	321.451,26
TOTALE	1.911.712,83

La voce accoglie tutti i beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente destinati ad essere utilizzati durevolmente e tiene conto degli effetti derivanti dalle verifiche e valutazioni eseguite in applicazione dei principi di contabilità economico - patrimoniale.

I valori di iscrizione inizialmente rilevati dal Conto del Patrimonio e dagli Inventari sono stati opportunamente adeguati e/o rettificati per rappresentarne l'effettiva consistenza e il valore residuo ammortizzabile in funzione della restante possibilità di utilizzazione nello svolgimento delle attività dell'Ente.

L'ammortamento che risulta rilevato nella SPI è stato rideterminato, coerentemente con la residua possibilità di utilizzazione, applicando le aliquote di ammortamento previste dai principi contabili regionali.

Per le immobilizzazioni materiali presenti nel patrimonio dell'ente le aliquote sono le seguenti:

Terreni	0,00%
Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinari	12,50%
Attrezzatura alta tecnologia	20,00%
Attrezzatura ordinaria	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Automezzi	20,00%
Macchine d'ufficio, informatica, audiovisivi	20,00%

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli

anni successivi all'acquisto ove si determini un potenziamento della capacità produttiva del bene o della sua vita utile.

Gli ammortamenti imputati a rettifica del costo storico fino al 01/01/2014, sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili (con esclusione dei terreni in quanto non oggetto di ammortamento trattandosi di beni la cui utilità non si esaurisce con il trascorrere del tempo) acquistati e/o eventualmente assegnati e/o ricevuti in donazione ed entrati in funzione entro la fine dell'esercizio 2013, secondo le predette aliquote previste nel principio contabile n. 3 per gli Enti Strumentali della Regione Toscana e emanato con delibera della Giunta Regionale n.13 del 14/01/2013.

Per primo anno di entrata in funzione del bene è stata applicata l'aliquota di ammortamento ridotta della metà.

I cespiti di valore non superiore ad € 516,00, che non rappresentino un'universalità di beni, sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le categorie di immobilizzazioni materiali presenti nella SPI sono le seguenti:

Terreni

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto, se disponibile, o al valore catastale, o al valore di mercato, oppure in mancanza attribuendo forfettariamente un valore del 20% dell'immobilizzazione cui si riferisce qualora non sia disponibile idonea perizia estimativa, come meglio di seguito illustrato

Voce di Bilancio: 1) Terreni - ammortizzati al 0%	
Descrizione	Importo
Costo storico da Conto del Patrimonio	0,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	0,00
Svalutazioni esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2013 da Conto del Patrimonio	0,00
Incrementi/decrementi rideterminazione costo storico	112.657,76
Rivalutazioni esercizi precedenti	0,00
Svalutazioni esercizi precedenti	0,00
Riclassificazioni in/da altre voci	0,00
Incrementi/decrementi rideterminaz.ammortamenti	0,00
Saldo al 01/01/2014	112.657,76

Tale categoria non risultava distintamente rappresentata nel Conto del Patrimonio allegato al Consuntivo 2013, in quanto il valore dei terreni era in parte ricompreso nel valore dei fabbricati sovrastanti e/o adiacenti.

Trattasi di terreni di pertinenza,di resede e sottostanti fabbricati di proprietà dell'ente parco e di un terreno ricevuto in donazione ubicato in Loc. Semaforo nel Comune di Orbetello.

- La valutazione dei terreni di pertinenza, resede e sottostanti i fabbricati è stata effettuata (ove non disponibile il costo di acquisto come per l'area di verde pubblico circostante l'immobile in cui ha sede l'ente) considerando che nel costo originario di acquisto del fabbricato fosse incorporato anche quello del terreno sul quale lo stesso insiste e che il valore del terreno, contrariamente al fabbricato, resta invariato con il trascorrere del tempo; pertanto, in base ad una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, si è provveduto a stimare e scorporare la quota parte di costo ragionevolmente attribuibile alle aree sottostanti e pertinenziali le quali, per quanto detto, non sono oggetto di ammortamento. Il valore attribuito ai terreni è stato stimato e quantificato forfetariamente utilizzando la percentuale di scorporo del 20% del costo complessivo dell'immobile. Tale percentuale è stata individuata anche tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 36 del D.L. 223/2006 convertito nella Legge n. 248/2006 s.m. in quanto ritenute adeguate anche civilisticamente alla determinazione del valore del terreno. Il valore finale è complessivamente pari ad € 92.391,26.
- Il terreno oggetto di donazione, essendo stato acquisito gratuitamente è stato iscritto, ai sensi del principio contabile n. 3 per gli enti strumentali della Regione Toscana, al presumibile valore di mercato attribuibile alla data di acquisizione al netto degli oneri e dei costi sostenuti per acquisirne la proprietà e inserirlo nel processo produttivo aziendale. Il valore attribuito è stato quantificato nel valore di mercato di € 21.500,00 conformemente al valore venale indicato nell'atto di cessione gratuito, al netto delle spese notarili sostenute dall'ente parco per acquisirne la disponibilità pari ad € 1.113,50 per un valore finale di € 20.266,50.

TERRENO ADIACENTE IMMOBILE EX FRANTOIO ACQUISTATO SEPARATAMENTE	
Descrizione	Costo acquisto
Area Verde Pubblico	7.206,16
Saldo al 01/01/2014	7.206,16

TERRENI DI PERTINENZA E AREE SOTTOSTANTI I FABBRICATI		
Descrizione	Costo comples. immobile alla data di acquisto	Costo atrib.area sottostante e pertinenz.(20%)
Immobile ex-Frantoio	240.681,97	48.136,39
Immobile Casa del Guardiacaccia	63.354,16	12.670,83
Immobile Casa dei Pinottolai	121.889,54	24.377,91
Saldo al 01/01/2014	425.925,67	85.185,13

TERRENO RICEVUTO IN DONAZIONE	
Descrizione	Valore di Mercato
Terreno in Loc.Semaforo	20.266,50
Saldo al 01/01/2014	20.266,50

Fabbricati

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespote ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di bene. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Voce di Bilancio: 2) Fabbricati disponibili - ammortizzati al 3%	
Descrizione	Importo
Costo storico da Conto del Patrimonio	1.652.729,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	574.151,51
Saldo al 31/12/2013 da Conto del Patrimonio	1.078.577,49
Increm/decrem.rideter.Costo storico (netto terreno sottostante)	-175.125,19
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Incrementi/decrementi rideterminz. Ammortamenti	104.260,42
Saldo al 01/01/2014	1.007.712,72

Il valore dei fabbricati al 31/12/2013 risultante dal Conto del Patrimonio, allegato al conto consuntivo 2013, comprendeva sia il valore attribuibile al fabbricato che il valore attribuibile ai terreni sottostanti e pertinenziali come rappresentato al paragrafo precedente, ed il valore di iscrizione era stato determinato sulla base del valore catastale utilizzato per l'applicazione dell'IMU, trattandoli come se fossero beni immobili conferiti dalla Regione Toscana. Pertanto il costo storico di acquisto, incrementato degli oneri accessori e delle successive spese di manutenzione straordinaria, è stato oggetto di ricostruzione e rideterminazione sulla base degli atti e degli elementi disponibili, così come gli ammortamenti stanziati.

Beni mobili

Sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in

cui il cespote ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di beni. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Voce di Bilancio: 3-4-5-6) Beni mobili	
Descrizione	Importo
Costo storico da Conto del Patrimonio	185.708,19
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	114.492,00
Saldo al 31/12/2013 da Conto del Patrimonio	71.216,19
Incremento/decremento rideterminaz.Costo storico	135.743,07
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Incrementi/decrementi rideterminz. Ammortamenti	-137.372,08
Saldo al 01/01/2014	69.587,18

Le variazioni del costo storico e degli ammortamenti complessivi, rispetto a quanto risultante dal Conto del Patrimonio al 31/12/2013, allegato al Conto Consuntivo 2013, scaturiscono dall'inserimento del valore dei beni completamente ammortizzati, ma ancora fisicamente sussistenti e utilizzati.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Valore al 01/01/2014
Terreni e fabbricati	1.590.261,57	469.891,05	1.120.370,52
Impianti e macchinario	951,78	951,78	
Attrezzature Industriali e commerciali	42.325,51	41.715,21	610,30
Altri beni	278.173,97	209.197,09	68.976,88
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Totale	1.911.712,83	721.755,13	1.189.957,70

III. Immobilizzazioni finanziarie

DESCRIZIONE	SALDO AL 01/01/2014
n.10 quote partecipazione Polo Universitario Grossetano s.c.a.r.l. (Grosseto) del valore di € 516,00 ciascuna	5.160,00
n.5 quote di partecipazione nel F.A.R. Maremma s.c.a.r.l. (Arcidosso-Grosseto) del valore di € 500,00 ciascuna	2.500,00
TOTALE	7.660,00

Ecco nel dettaglio le partecipazioni:

Società partecipata	Quota partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato 2013
Polo Universitario scarl	5,35%	96.492,00	939.604,00	-227.654,00
FAR Maremma scarl	2,00%	125.000,00	133.164,00	2.633,00

La voce comprende le partecipazioni dell'Ente destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo di eventuali oneri accessori, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in enti e società sono valutate in base al costo storico nominale, senza necessità di rilevare svalutazioni per perdite durevoli di valore e/o rivalutazioni a seguito delle medesime. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Non si registrano rimanenze in quanto le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore insignificante, peraltro non costituiti da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

II. Crediti

DESCRIZIONE	SALDO AL 01/01/2014
Crediti verso la Regione	172.250,00
Crediti verso altri Enti pubblici	169.893,64
Crediti verso soggetti Privati	43.489,92
Crediti verso l'Erario	13.695,00
Crediti verso Altri	39.829,57
TOTALE	439.158,13

I crediti sopra esposti sono iscritti al presumibile valore di realizzo che si ritiene possa coincidere con il loro valore nominale. L'Ente, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, verificherà al termine di ogni esercizio il valore effettivo dei crediti risultanti, valutando la necessità

di rilevare accantonamenti a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

Al momento, in derivazione del conto consuntivo di contabilità finanziaria 2013, trova collocazione apposita posta di avanzo vincolato a costituire risorsa di garanzia per eventuali perdite su crediti.

I crediti per contributi dalla Regione e da altri Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione.

Sono stati iscritti nella SPI solo i residui attivi risultanti dal Conto Consuntivo 2013 atti a divenire crediti per quali sussistono le ragioni del credito. Pertanto, non sono stati riportati in contabilità economico patrimoniale residui attivi per € 8.694,70 (accertamento di entrata presunto) in quanto non ci sono le condizioni di iscrivibilità, non essendo correlati a ricavi maturati per prestazioni già eseguite e/o proventi di competenza (si tratta di locazioni attive gennaio-marzo 2014, fatturate nel 2014). Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
verso Regione (oltre 12 mesi per i progetti in corso)	95.250,00	77.000,00	0,00	172.250,00
verso altri Enti Pubblici (Comunità del Parco - Artea - C.E.)	169.893,64	0,00	0,00	169.893,64
verso Soggetti Privati per attività istituzionale	39.829,57	0,00	0,00	39.829,57
verso Soggetti Privati per attività commerciale	43.489,92	0,00	0,00	43.489,92
verso l'Erario	13.695,00	0,00	0,00	13.695,00
verso Altri	0,00			0,00
Totale	362.158,13	77.000,00	0,00	439.158,13

Nella tabella che segue si riporta l'elenco completo dei crediti vantati verso la Regione con l'indicazione, per ciascuna posizione creditoria, dell'atto regionale su cui si fonda l'esistenza del credito.

CREDITI PARCO MAREMMA VERSO REGIONE TOSCANA				
Decreto regionale di assegnazione	Oggetto	Importo	Stato progetto	Credito al 01/01/2014
DDRT 5189/2008	Fondi regionali 2008: REC08 Indagine mirata individuazione corridoi ecologici nel PRM	7.200,00	Progetto finito e rendicontato	7.200,00
DDRT 5189/2008	Fondi regionali 2008: scheda 4/15 2008 - Realizzazione materiale	10.500,00	Progetto finito e rendicontato	10.500,00
DDRT 6584/2008	Contributo per la redazione dei Piani di gestione dei SIR 112-113-114	20.000,00	Progetto in corso	20.000,00
DDRT 5648/2009	Fondi regionali 2009: scheda 4/16-2009 - Interventi manutenzione resede C.V. Parco e recinzioni	12.600,00	Progetto finito e rendicontato	12.600,00
DDRT 5648/2009	Fondi regionali 2009: scheda 4/18-2009 - Contributo realizzazione DVD sul Parco	4.200,00	Progetto finito e rendicontato	4.200,00
DDRT 5747/2010	Fondi Regionali 2010-2011 scheda 4/2-10 Manutenzione straordinaria tracciato Pista ciclabile	74.250,00	Progetto finito	45.000,00
	Fondi Regionali 2010-2011 scheda 4/19-10 Realizzazione nuovi itinerari Magliano (C1 e C2)		Progetto in corso	13.500,00
	Fondi Regionali 2010-2011 scheda 4/20-10 Realizzazione sistema di telecontrollo		Progetto finito	15.750,00
DDRT 5845/11 5059/12 6268/12	Fondi Regionali 2011-2012 scheda 4/21-11 Valorizzazione Itinerario Forestale Faunistico A5-A6	40.500,00	Progetto in corso	13.500,00
	Fondi Regionali 2010-2011 scheda 4/22-11 Identificazione riserve integrali PRM		Progetto in corso	13.500,00
	Fondi Regionali 2010-2011 scheda 4/23-11 Realizzazione anello A7 Foce Fiume Ombrone		Progetto in corso	13.500,00
DDRT 4238/2013	Acquisto strumentazione software contabilità economica	3.000,00	Progetto in corso	3.000,00
Totale		172.250,00	0,00	172.250,00

III. Attività finanziarie

Nella ricognizione del Rendiconto 2013 da Co.Fi, nonché nell'attività di costruzione della SPI non sono stati rilevati elementi che possono trovare collocazione nella posta.

IV. Disponibilità liquide

DESCRIZIONE	SALDO AL 01/01/2014
Denaro e valori in cassa	190,00
Banca c/c Tesoreria	504.636,85
C/c postale	1.094,13
TOTALE	505.920,98

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di apertura del bilancio 2014.

C) RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

Nella ricognizione del Rendiconto 2013 da Co.Fi, nonché nell'attività di costruzione della SPI non sono stati rilevati elementi che possono trovare collocazione nella posta.

Risconti attivi

Nella ricognizione del Rendiconto 2013 da Co.Fi, nonché nell'attività di costruzione della SPI sono stati rilevati risconti attivi pari a € 339,19, che rappresentano quote di costi di assicurazioni a manifestazione numeraria nell'esercizio 2013, ma di competenza dell'esercizio 2014.

I risconti attivi riportati nel prospetto di conciliazione allegato al Conto Consuntivo 2013 fanno riferimento ad impegni rilevati che non si sono tradotti in costi sostenuti anticipatamente, pertanto sono stati più correttamente riportati tra i costi di competenza nel Bilancio Preventivo 2014.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

La Situazione Patrimoniale Iniziale evidenzia un Patrimonio Netto complessivo di € 461.314,00, costituito dal Fondo di Dotazione da impianto contabilità generale (passaggio da Co.Fi. a Co.Ep.) pari a € 348.656,24 e da Riserve vincolate ad investimenti e Riserve da donazioni iscritte in occasione dell'impianto della contabilità economico-patrimoniale come da apposito prospetto.

Il seguente prospetto riporta la composizione del Patrimonio Netto:

Descrizione		01/01/2014
I. Fondo di Dotazione		348.656,24
- netto da ex avanzo libero Co.Fi.	293.221,77	
- netto da ex avanzo vincolato Co.Fi.	4.741,14	
- netto da impianto contabilità generale	50.693,33	
II. Riserve		92.391,26
1) Riserva legale		
2) Riserve vincolate ad investimenti	92.391,26	
3) Altre riserve		
III. Donazioni e lasciti		20.266,50
IV. Utili (perdite) portati a nuovo		0,00
V. Utile (perdita) dell'esercizio		0,00
Totale		461.314,00

Per una migliore comprensione delle informazioni afferenti le voci ideali del netto si riporta in calce al presente documento prospetto di raccordo tra la situazione al 31/12/2013 derivante dalla contabilità finanziaria e quella in contabilità economico-patrimoniale all'01/01/2014.

Di seguito si espongono i dettagli delle voci ideali del netto.

I. Fondo di Dotazione

Costituitosi come differenza tra le attività e le passività emerse al 01/01/2014.

Tale differenza deriva dalla diversa contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili nel bilancio in contabilità finanziaria (es. cespiti, partecipazioni, quota capitale mutui).

La voce netto da ex avanzo vincolato COFI per l'ammontare di euro 4.741,14 rappresenta la parte dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013 destinato alla copertura di eventuali inesigibilità di residui attivi e adesso di poste dell'attivo patrimoniale che potrà essere liberata laddove venga istituito un apposito fondo rischi accantonamento su crediti capiente.

II. Riserve

Sono composte esclusivamente da riserve vincolate ad investimenti del valore di € 92.391,26, derivanti da quote di contributi in conto capitale ricevuti e finalizzati all'acquisto di immobili, per la parte non soggetta a sterilizzazione in quanto riconducibile al valore dei terreni sui quali insistono i fabbricati di proprietà dell'ente.

Il valore attribuito ai terreni è stato stimato e quantificato forfetariamente utilizzando la percentuale di scorporo del 20% del costo complessivo dell'immobile, come già rappresentato nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni.

III. Donazioni e Lasciti

Poiché i contributi ricevuti per l'acquisto dei fabbricati hanno finanziato anche l'acquisto del terreno sul quale insiste il fabbricato medesimo e nella considerazione che il valore del terreno resta invariato, in quanto tale bene non esaurisce la sua utilità con il trascorrere del tempo e non è quindi soggetto ad ammortamento (ovvero alla ripartizione del costo capitalizzato sostenuto per acquisirlo, durante più esercizi in funzione della sua vita utile), i contributi ricevuti e riferibili al valore dei terreni sottostanti vengono imputati in apposito fondo di riserva vincolato ad investimenti, quale posta ideale del patrimonio netto, al fine di garantire il vincolo di destinazione della risorsa e non ricondurre la medesima ad altri impieghi o utilizzi.

E' emersa nella fase di ricognizione per istituzione della contabilità economico – patrimoniale e rappresenta il valore della donazione di un bene immobile, ubicato in Comune di Grosseto (GR), Frazione Orbetello – Località Semaforo, costituito da appezzamento di terreno con sovrastanti ruderi di fabbricati, con pertinente circostante corte esclusiva, della superficie catastale complessiva di ettari 8, are 87, centiare 30, il cui atto di cessione gratuita risale al 2012

Si è proceduto alla rilevazione del cespote secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, alla data del 1° gennaio 2014. La contropartita contabile di tale iscrizione è costituita da un apposita riserva del patrimonio netto, risultante dall'impianto della contabilità generale, allocata nella voce “Donazioni e lasciti”.

Il terreno, essendo stato acquisito gratuitamente è stato iscritto, ai sensi del principio contabile n. 3 per gli enti strumentali della Regione Toscana, al presumibile valore di mercato attribuibile alla data di acquisizione, al netto degli oneri e dei costi sostenuti per acquisirne la proprietà e inserirlo nel processo produttivo aziendale.

Il valore attribuito è stato quantificato in € 21.500,00, conformemente al valore venale indicato nell'atto di cessione gratuito, al netto delle spese notarili sostenute dall'Ente per acquisirne la disponibilità, pari a € 1.113,50.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

Nella tabella che segue le voci di accantonamento che costituiscono i fondi iscritti nella SPI:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	Valore al 01/01/2014
Fondo Imposte	11.700,00
Fondo per Contenziosi	
Fondo Rischi su crediti	
Fondo Rinnovi Contrattuali	
Altri Fondi:	
- Fondo accantonamento risorse decentrate	68.531,13
- Fondo accantonamento canoni demaniali in corso	81.645,33
Totale	161.876,46

I.1 Fondo Imposte

. Nel “Fondo imposte pregresse” vengono accantonate le risorse, con importo arrotondato, per far fronte a presunte passività per imposte IRES e relativi interessi riferibili ad anni di reddito precedenti in riferimento all’ipotetica interpretazione che vede i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione.

La posta viene valorizzata, sulla base degli atti ancora non prescritti all’azione di accertamento, senza le sanzioni nella considerazione dell’incerta valenza dell’interpretazione restrittiva.

I.2 Fondo per Contenziosi

Tale fondo non è presente in bilancio, in quanto non risultano pendenze legali alla data dell’01/01/2014 che possano giustificare l’iscrizione

I.3 Fondo Accantonamento Rischi su Crediti

Dalla valutazione effettuata nella fase di impianto delle scritture in Co. E.P. non è emersa la necessità di valorizzare tale posta in quanto già capiente l’allocazione con vincolo di destinazione della posto di avанzo di amministrazione desumibile dal conto consuntivo dell’esercizio 2013. Ciò potrà essere oggetto di futura valutazione e calcolo in fase di chiusura del bilancio di esercizio laddove ne sussistano condizioni od opportunità.

I.4 Fondo Rinnovi Contrattuali

Tale fondo non è presente in bilancio, in quanto non sussistono obbligazioni a tale titolo.

I.5 Altri Fondi

Nella voce “Altri Fondi rischi” vengono accantonate le somme di competenza non diversamente classificate, ci si riferisce in particolare a:

Fondo accantonamento canoni demaniali in corso

Questo fondo è costituito dall'accantonamento delle quote dei canoni demaniali dovuti per il Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone in uso al parco. Agli atti dell'ente risulta che il pagamento delle quote demaniali sono state richieste fino all'esercizio finanziario 2000.

Il fondo è stato costituito riportando quanto risultava tra i residui passivi risultanti dalla Co.Fi. in quanto ritenuti sufficienti a rappresentare idonea copertura.

Fondo accantonamento risorse decentrate

Questo fondo è costituito dall'accantonamento del premio di risultato del Direttore dell'ente stabilito per legge regionale e del salario accessorio del personale dipendente derivante dal Contratto decentrato integrativo sottoscritto per l'anno 2013 al lordo degli oneri riflessi.

Nella tabella che segue si evidenzia la composizione del fondo contrattuale:

Fondo accantonamento risorse decentrate - CCDI 2013	31/12/2013
Direttore - Indennità risultato	11.528,18
Personale tempo indeterminato	57.002,95
Totale	68.531,13

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Questa posta non è movimentata in quanto non prevista dal contratto vigente per il personale in servizio, che rientra nella c.d. gestione TFS con versamento periodico alla gestione INPS- ex INPDAP.

D) DEBITI

DESCRIZIONE	SALDO AL 01/01/2014
Debiti v/Banche	17.738,10
Debiti v/fornitori	258.033,41
Debiti tributari	3.436,00
Altri debiti	1.300,00
TOTALE	280.507,51

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso Banche	17.738,10	0,00	0,00	17.738,10
Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	219.812,11	38.221,30		258.033,41
Debiti tributari	3.436,00	0,00	0,00	3.436,00
Debiti verso Istituti previdenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00
Totale	242.286,21	38.221,30	0,00	280.507,51

I.1 Debiti verso Banche

Trattasi della rata in linea capitale dell'ultima annualità di ammortamento del mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2005, numero 4431513/00 scadenza 31 dicembre 2014.

I.4 Debiti verso Fornitori

Il saldo evidenzia il debito totale nei confronti dei fornitori alla data del 01/01/2014.

Nel dettaglio possiamo evidenziarne la composizione con la tabella che segue:

Descrizione	Importo
Fornitori ordinari	33.166,21
Fatture da ricevere	224.867,20
TOTALE	258.033,41

I.5 Debiti Tributari

Il saldo evidenzia il debito tributario per imposte e tributi locali, costituito esclusivamente dal saldo della Tares 2013, pari a € 3.436.

I.7 Altri Debiti

Il saldo evidenzia debiti diversi alla data del 01/01/2014 relativi a:

Descrizione	Importo
Debiti per cauzioni ricevute da terzi	1.300,00
Totale	1.300,00

E) RATEI E RISCONTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I.1 Ratei Passivi

Non sono stati rilevati ratei passivi, non sussistendo elementi che ne hanno determinato la presenza.

I.2 Risconti Passivi

I risconti passivi risultanti al 01/01/2014 sono stati rilevati e ricalcolati correttamente rispetto a quanto indicato nel prospetto di conciliazione allegato al conto consuntivo 2013 distinguendo tra contributi in conto capitale e contributi in conto esercizio finalizzati alla realizzazione di progetti per i quali esiste un atto di assegnazione vincolante.

Tra i contributi in conto capitale è stata fatta l'ulteriore distinzione tra quote di contributi a copertura dei costi relativi alle immobilizzazioni attive iscritte a bilancio (determinate dall'impianto della Co.EP.) e quote di contributi ancora da utilizzare (presenti tra i residui passivi della Co.Co.Fi).

DESCRIZIONE	SALDO AL 01/01/2014
Risconti passivi su contributi conto capitale da Co.Fi.	40.882,00
Risconti passivi su contributi conto capitale da Co.Ep.	1.090.361,01
TOTALE	1.131.243,01
Risconti passivi su contributi conto esercizio finalizzati da Co.Fi.	121.155,85
TOTALE	121.155,85
TOTALE	1.252.398,86

CONTRIBUTI CONTO CAPITALE DA Co.EP. AL 01/01/2014

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Contabilizzazione	Importo contributi	Contributo già imputato a ricavo	Risconto passivo al 01/01/2014 (contributo da rinviare) al netto del terreno resede
Acquisto Immobile ex-Frantoio				
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999			
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco	1.384.751,37	418.763,83	910.645,21
Acquisto Immobile Casa del Guardiacaccia				
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	63.354,16	17.485,75	33.197,58
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai				
Contributi in conto impianti Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	121.889,54	33.641,51	63.870,21
Acquisto beni mobili materiali e immateriali	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975 (anno istituzione del Parco)	337.777,31	255.129,30	82.648,01
TOTALE		1.907.772,38	725.020,39	1.090.361,01

In merito al risconto passivo iniziale di € 82.648,01 trattasi del valore di contributo da rinviare relativo agli acquisti di beni durevoli dall'istituzione del parco ad oggi per i quali non esiste un vero e proprio atto di assegnazione, ma per i quali si presume l'acquisto con i contributi annuali stabiliti per Statuto della Comunità del Parco (come già evidenziato nel Bilancio preventivo economico 2014 approvato dalla Regione Toscana).

CONTRIBUTI CONTO CAPITALE DA Co.Fi. AL 01/01/2014

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Contabilizzazione	Importo contributi	Contributo già imputato a ricavo esercizi precedenti	Risconto passivo al 01/01/2014 (contributo da rinviare)
Contributi Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	45.000,00	4.118,00	40.882,00
TOTALE		45.000,00	4.118,00	40.882,00

CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO FINALIZZATI DA Co.Fi. AL 01/01/2014

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Contabilizzazione	Importo contributi	Contributo già imputato a ricavo	Risconto passivo al 01/01/2014 (contributo da rinviare)
Contributi in conto esercizio finalizzati Regione Toscana		178.969,65	94.279,79	84.689,86
Progetto Guardie Ambientali Volontarie	DGRT 4333/2004-4745/2005-4368/2006-4496/2007-4985/2008-5882/2009-3890/2010-2443/2011-5730/2012-3712/2013	23.969,65	1.577,25	22.392,40
Progetto Piani Gestione SIC-SIR	DDRT 6584/2008	20.000,00	15.327,00	4.673,00
Scheda 4/19 Fondi Regionali 2010-2011 (Itinerari Collecchio)	DDRT N.5747/2010	45.000,00	31.008,76	13.991,24
Scheda 4/21 Fondi Regionali 2011-2012 (itinerario Faunistico Forestale)	DDRT N.5845/2011 n.5059/2012 e N.6268/2012	45.000,00	5.466,40	39.533,60
Scheda 4/23 Fondi Regionali 2011-2012 (Anello Focese Ombrone)	DDRT N.5845/2011 n.5059/2012 e N.6268/2012	45.000,00	40.900,38	4.099,62
Contributi in conto esercizio finalizzati altri enti		73.512,00	37.046,01	36.465,99
Progetto C.E. Iibriwolf	C.D. 57/2011 - Convenzione Provincia di Grosseto n.128036/2011	73.512,00	37.046,01	36.465,99
TOTALE		252.481,65	131.325,80	121.155,85

CONTI D'ORDINE

Nel rispetto del principio contabile n.8 della DGR n.13 del 14/01/2013 si ricomprendono tra i conti d'ordine i beni di terzi presso l'ente parco. Trattasi di beni immobili utilizzati dall'ente a titolo di comodato gratuito. Sono stati inseriti al valore della rendita catastale:

FABBRICATI DI TERZI IN COMODATO GRATUITO	
Descrizione	Importo
Immobile loc.Colleccchio (Magliano in Toscana)	
Rendita catastale	1.446,00
Immobile loc.Talamone (Orbetello) - Piano Terra	
Rendita catastale (complessiva)	5.626,49
Centro Integrato Servizi - Marina di Alberese (Gr)	
Rendita catastale (complessiva)	2.808,00
Immobile loc. Bocca Ombrone - Marina Alberese (Gr)	
Rendita catastale	443,82
Saldo al 01/01/2014	10.324,31

NOTA DI RACCORDO RESIDUI ATTIVI/PASSIVI/AVANZO E ALTRE VOCI DI STATO PATRIMONIALE NON DERIVANTI DA CO.FI.

Nel passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale abbiamo innanzitutto concluso l'analisi della composizione dei residui attivi, dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione risultanti dal conto consuntivo per l'esercizio 2013, al fine di individuare le poste iscrivibili in contabilità economico-patrimoniale.

Di seguito vengono riportati i risultati dell'analisi svolta che tende, fra l'altro, ad evidenziare le poste dei residui attivi e passivi che, in ragione delle loro caratteristiche non sono confluiti nella rappresentazione della situazione patrimoniale iniziale per carenza di requisiti.

CONTO CONSUNTIVO Co.Fi. 31/12/2013		SITUAZIONE PATRIMONIALE INIZIALE AVVIO Co.E.P. 01/01/2014		Poste non aventi valore E/P				
ATTIVO								
Attivo Circolante - Disponibilità liquide								
Cassa Banca Tesoriere	504.636,85	Cassa Banca Tesoriere	504.636,85	-				
Attivo Circolante - Crediti								
Residui Attivi	447.852,83	Crediti	439.158,13	8.694,70				
		Ratei e Risconti Attivi	-	-				
	952.489,68	TOTALE ATTIVO	943.794,98	8.694,70				
PASSIVO								
Residui Passivi	654.526,77	Debiti	262.769,41					
		Risconti Passivi da progetti	162.037,85					
		Fondi Accantonamento	150.176,46					
	654.526,77	TOTALE PASSIVO	574.983,72	79.543,05				
PATRIMONIO NETTO								
Avanzo di Amministrazione		Fondo di Dotazione						
Libero	293.221,77	Netto da ex avanzo libero Co.Fi.	293.221,77	-				
Vincolato	4.741,14	Netto da ex avanzo vincolato Co.Fi.	4.741,14	-				
	297.962,91	TOTALE PATRIMONIO NETTO	297.962,91	-				

In merito ai residui attivi non costituenti poste dell'attivo dello stato patrimoniale, pari ad euro 8.694,70, si tratta di accertamenti che non costituiscono crediti esigibili e neppure sono collegati a risorse da destinare alla copertura di costi di gestione corrente di esercizi successivi al 2013.

Nello specifico si tratta dei canoni di locazione accertati in via anticipata e presunta,ma di competenza dell'esercizio 2014.

In merito ai residui passivi non costituenti poste del passivo dello stato patrimoniale, pari ad euro 79.543,05, si tratta di impegni che non costituiscono debiti esigibili per costi maturati e neppure sono collegati, quali stanziamenti, a risorse da destinare alla copertura di costi di gestione corrente di esercizi successivi al 2013.

Nello specifico si tratta di costi rilevati ed impegnati nell'esercizio finanziario 2013 che solo in parte si sono tradotti in costi nel Bilancio Economico di competenza 2014.

La specifica viene conservata agli atti dell'attività di ricognizione della situazione patrimoniale iniziale del Parco.

Nel prospetto che segue vengono invece evidenziate le poste non provenienti dalla ricognizione COFI, ma iscritte sulla base di una valutazione di altri supporti contabili inventariali, nonché dall'applicazione ai rapporti in essere dei principi della contabilità economico patrimoniale relativamente alle dotazioni del Parco.

ALTRI IMPORTI NON PROVENIENTI DA RENDICONTO Co.Fi.	
ATTIVO extra Co.Fi.	
Immobilizzazioni Immateriali	16.326,04
Immobilizzazioni Materiali	1.911.712,83
Immobilizzazioni Finanziarie	7.660,00
C/c postale	1.094,13
Valori bollati	190,00
Risconti Attivi	339,19
TOTALE ATTIVO extra Co.Fi.	1.937.322,19
PASSIVO extra Co.Fi.	
Fondo ammortamento	725.020,34
Fondo imposte pregresse	11.700,00
Debiti non presenti nei Risconti Passivi	17.738,10
Risconti Passivi	1.090.361,01
TOTALE PASSIVO extra Co.Fi.	1.844.819,45
PATRIMONIO NETTO extra Co.Fi.	
Riserva vincolata investimenti	112.657,76
Netto da impianto contabilità generale	50.693,33
TOTALE PATRIMONIO NETTO extra Co.Fi.	163.351,09

Il Responsabile Servizi Finanziari
f.to dott.ssa Catia Biliotti

Il Direttore
f.to arch. Enrico Giunta



**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL
CONSIGLIO DIRETTIVO**

COPIA

Numero 43 del 06-08-15

Oggetto: Adozione del Bilancio di Esercizio 2014

Immediatamente eseguibile: N

L'anno duemilaquindici il giorno sei del mese di agosto alle ore 17:00, in Prima convocazione, in frazione Alberese, Comune di Grosseto, presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco medesimo.

All'appello risultano presenti:

VENTURI LUCIA	-	Presidente	Presente
BIMONTE SALVATORE	-	Consigliere	Assente
DUCHINI FABIO	-	Consigliere	Presente
MAZZARELLI VALENTINA	-	Consigliere	Assente
MOLINARI MARIANO	-	Consigliere	Assente
MULINACCI SEVERO	-	Consigliere	Presente
RUSTICI PAOLO	-	Consigliere	Presente
VADI CRISTIANO	-	Consigliere	Presente
BARSELLINI LETIZIA	-	Consigliere	Presente
POGGIONI DANIELE	-	Consigliere	Assente
BANDINELLI FAUSTO	-	Consigliere	Presente

Assegnati n. 11 Presenti n. 7

In carica n. 11 Assenti n. 4
E' presente il Direttore del Parco Arch. ENRICO GIUNTA S X N

Essendosi in numero legale per la validità dell'adunanza, assume la presidenza VENTURI LUCIA - che dichiara aperta la seduta, nella quale svolge le funzioni di Segretario ARCH. ENRICO GIUNTA.

Il Presidente, enunciato l'oggetto, sottopone all'approvazione del Consiglio Direttivo la seguente proposta di deliberazione.

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA**PARERI:**

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** si esprime parere:

Favorevole

Alberese (GR), lì 20-07-15

F.to IL RESPONSABILE
ARCH. ENRICO GIUNTA

Per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE** esprime parere:

Favorevole

[]-ATTO PRIVO DI RILEVANZA CONTABILE

Alberese (GR), lì 20-07-15

F.to IL RESPONSABILE
Dott.ssa CATIA BILIOTTI

Si attesta inoltre la **COPERTURA FINANZIARIA** della spesa.

[]-ATTO PRIVO DI IMPEGNO DI SPESA

Alberese (GR), lì 20-07-2015

F.to IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa CATIA BILIOTTI

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Preso atto che:

- la Regione Toscana con legge regionale n. 66 del 27/12/2011, all'articolo 45, ha inserito l'articolo 26-bis nella Legge Regionale n. 24/1994 istitutiva dell'Ente Parco regionale della Maremma avviando il percorso normativo di modifica al regime contabile adottato dalle aree protette regionali;
- l'articolo 26-bis della Legge Regionale n. 24/1994 ha disposto che gli enti parco adottino un sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- la successiva Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 "Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico - ambientale regionale" nell'abrogare le norme sopra richiamate, ha, con l'art. 35, definito e confermato le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell'Ente Parco;
- l'articolo 53 della Legge Regionale n. 66 del 27/12/2011 "Disposizioni transitorie" ha disposto il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale dal 01/01/2014;
- con la delibera di Giunta Regionale n. 13 del 14/01/2013 sono state impartite a tutti gli enti dipendenti regionali, definiti tali ai sensi dell'art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio e i principi contabili cui fare riferimento;
- con propria deliberazione, nella seduta odierna, si è proceduto all'approvazione della Situazione Patrimoniale Iniziale al 01/01/2014, la quale sancisce il passaggio dalla contabilità di tipo finanziaria a quella economico - patrimoniale prevista dalle nuove disposizioni normative regionali;

Premesso che:

- il Bilancio preventivo economico con il Piano degli Investimenti 2014-2016 è stato adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente Parco con deliberazione n. 9 del 25/02/2014 ed approvato dal Consiglio Regionale Toscano;
- con le deliberazioni n. 42 del 29/07/2014 e n. 63 del 04/12/2014 sono state apportate delle variazioni al Bilancio preventivo economico 2014-2016 per recepire le raccomandazioni fornite dalla Regione Toscana al bilancio medesimo, agli atti dell'ente;

Preso atto che il Bilancio di esercizio 2014 è il primo bilancio redatto dall'Ente Parco regionale della Maremma con le nuove regole contabili;

Viste:

- la Legge Regionale n. 65 del 29/12/2010 "Legge finanziaria per l'anno 2011" in particolare l'art. 4 come modificato dall'art. 6 L.R. n.66/2011;
- l'art. 35 della Legge Regionale n. 35 del 19/03/2015 in particolare i commi 3),4) e 6);
- i nuovi principi contabili stabiliti con la deliberazione di Giunta Regionale n. 13 del 14/01/2013, dall'O.I.C. e dal Codice Civile;
- la comunicazione della Regione Toscana - Direzione Generale Presidenza - Settore Programmazione e Controllo Finanziario (RT prot.AOOGRT_0125199_2015_05_26) avente per oggetto "Certificazione crediti e debiti 2014 del Parco regionale della Maremma", riconoscendo i crediti dell'Ente Parco regionale della Maremma nell'importo di € 114.750,00;

Preso atto che in merito al parere della Comunità del Parco, espresso ai sensi dell'art. 29 dello Statuto dell'Ente Parco, subentra la nuova normativa regionale (art.35 comma 4) della L.R. 30/2005),la quale dispone che "*I bilanci, corredati dalla relazione del collegio regionale unico dei revisori, sono trasmessi dal Consiglio direttivo, immediatamente dopo la loro adozione, alla Comunità del parco per l'espressione del parere e alla Giunta regionale per l'esame istruttorio*"

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Esaminato il Bilancio di esercizio 2014, predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, nonché il Conto di Cassa rimesso dal Tesoriere, depositato agli atti;

Verificata la esatta corrispondenza del Conto del Tesoriere, regolarmente corredata della documentazione prevista, con il Conto di Cassa dell'Ente;

Esaminata la determinazione dirigenziale n. 19 del 30/01/2015 con la quale è stato approvato il rendiconto dell'agente contabile - economo dell'Ente Parco ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000 per l'esercizio finanziario 2014;

Considerato che nell'esercizio 2014 non è risultato esistente alcun debito fuori bilancio;

Preso atto che alla fine dell'esercizio finanziario 2014 l'utile di esercizio ammonta ad **€ 117.128,78**.

Acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso nella relazione allegata al Bilancio, il quale risulta favorevole sia alla Situazione Patrimoniale Iniziale al 01/01/2014 che all'adozione del Bilancio di Esercizio 2014;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile;

PROPONE DI DELIBERARE

1. **DI ADOTTARE** il **Bilancio di Esercizio 2014** composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e dai seguenti Allegati:
 - dalla Nota Integrativa – **allegato A**);
 - dalla Relazione dell'Organo di Amministrazione – **allegato B**);
 - dalla Rendicontazione degli Investimenti – **allegato C**).
2. **DI APPROVARE** il conto degli agenti contabili interni ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000, agli atti dell'ente;
3. **DI DARE ATTO** che tutti i documenti allegati di cui al punto 1) costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.
4. **DI DARE ATTO** che, dall'esame dei dati a consuntivo della gestione finanziaria 2014, non è stato accertato alcun debito fuori bilancio.
5. **DI DARE ATTO** che l'utile di bilancio ammonta ad **€ 117.128,78** per il quale si propone ad approvazione regionale la seguente destinazione:
 - una quota del 20% corrispondente ad **€ 23.500,00** da destinare a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
 - la restante quota del 80% corrispondente ad **€ 93.628,78** per opere di investimento.
La Regione Toscana intende realizzare un progetto di completamento della "Ciclopista Tirrenica" ovvero di opere di collegamento ciclabili tra la Liguria ed il Lazio ed ha invitato tutte le Istituzioni presenti lungo l'itinerario ad operarsi per realizzare le opere necessarie.
A tale scopo è stato firmato tra Ente Parco regionale della Maremma, Regione Toscana e il Comune di Grosseto un Accordo di Programma in base al quale dovrà essere realizzato un "Attraversamento ciclabile, pedonale ed equestre del fiume Ombrone in loc. La Barca".
Al fine di realizzare quanto suggerito dalla Regione Toscana medesima, potrebbe essere risolto l'altro punto di criticità per la realizzazione del collegamento ciclabile tra Liguria e Lazio rappresentato dalla mancanza di un collegamento nel territorio meridionale del

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Parco attraverso la realizzazione di un itinerario ciclabile.

6. **DI DARE ATTO** che il presente atto sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio della Regione Toscana, ai sensi della Legge R.T. n. 24/1994, art. 22.
7. **DI DICHIARARE** pertanto il presente atto non soggetto al controllo preventivo di legittimità, in ottemperanza alla norma sopra richiamata della Legge Regionale istitutiva dell'Ente Parco e della Legge Regionale n. 65/1997.

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

- vista la proposta sopra riportata e la documentazione allegata;
- con votazione unanime, espressa nei modi e nelle forme di legge;

APPROVA

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

F.to IL PRESIDENTE
VENTURI LUCIA -

F.to IL SEGRETARIO
ARCH. ENRICO GIUNTA

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suestesa deliberazione viene iniziata la pubblicazione all'Albo di questo Ente Parco per 15 giorni consecutivi a partire dal 06-08-15.

Si attesta altresì che, contestualmente, ne é stata data comunicazione agli Enti Locali facenti parte della Comunità del Parco, attraverso apposito elenco inviato per la pubblicazione ai sensi dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Ente Parco stesso.

Alberese (GR), li 06-08-15

F.to IL RESPONSABILE
DOTT.SSA CATIA BILIOTTI

Copia conforme all'originale per uso amministrativo e d'ufficio.

Alberese (GR), li 07/08/2015.

F.to IL RESPONSABILE
DOTT.SSA CATIA BILIOTTI

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Grosseto - Frazione Alberese - Località Pianacce, Via Aurelia Antica
Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2014 al 31/12/2014

Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 13 del 14/01/2013

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2014

ATTIVO	31/12/2014	01/01/2014	PASSIVO	31/12/2014	01/01/2014
A) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			A) PATRIMONIO NETTO		
I. Immobilizzazioni Immateriali	9.795,62	13.060,83	I. Fondo di dotazione	348.656,24	348.656,24
1) Costi di impianto e ampliamento			II. Riserve	92.391,26	92.391,26
2) Costi di ricerca e sviluppo			1) Riserva legale		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno			2) Riserve vincolate ad investimenti	92.391,26	92.391,26
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			3) Altre riserve		
5) Altre immobilizzazioni immateriali			III. Donazioni e lasciti	20.266,50	20.266,50
6) Immobilizzazioni in corso e conti			IV. Utile (perdite) portate a nuovo		
II. Immobilizzazioni Materiali	1.160.873,96	1.189.957,70	V. Utile (perdita) di esercizio	117.128,78	
1) Terreni	112.657,76	112.657,76	Totale Patrimonio Netto (A)	578.442,78	461.314,00
2) Fabbricati	963.384,64	1.007.712,76	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Impianti e macchinari	0,00	0,00	1) Fondo imposte pregresse	14.895,03	11.700,00
4) Attrezzature	30.402,82	610,30	2) Fondo per contenziosi	12.106,92	
5) Mobili e arredi	15.951,50	15.117,57	3) Fondo per rischi su crediti	39.765,40	
6) Automezzi	1.500,00	2.500,00	4) Fondo per rinnovi contrattuali		
7) Altri beni	36.977,24	51.359,31	5) Altri fondi	171.947,48	150.176,46
9) Immobilizzazioni in corso e conti			Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	238.714,83	161.876,46
III. Immobilizzazioni Finanziarie	7.660,00	7.660,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Crediti finanziari			D) DEBITI		
2) Titoli	7.660,00	7.660,00	con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale Immobilizzazioni (A)	1.178.329,58	1.210.678,53	1) Debiti verso Banche		
B) ATTIVO CIRCOLANTE			entro 12 mesi		17.738,10
I. Rimanenze			oltre 12 mesi		
1) Materie prime sussidiarie e di consumo			2) Debiti verso Regione Toscana		
2) Altre			entro 12 mesi		
3) Conti			oltre 12 mesi		
II. Crediti	301.504,14	439.158,13	3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			entro 12 mesi	236,15	
1) Crediti verso Regione			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	29.250,00	95.250,00	4) Debiti verso fornitori		
oltre 12 mesi	85.500,00	77.000,00	entro 12 mesi	163.644,52	219.812,11
2) Crediti verso altri Enti pubblici			oltre 12 mesi	38.221,30	
entro 12 mesi	92.578,22	169.893,64	5) Debiti Tributari		
oltre 12 mesi			entro 12 mesi	4.743,54	3.436,00
3) Crediti verso soggetti privati			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	80.736,55	83.319,49	6) debiti verso istituti previdenziali		
oltre 12 mesi			entro 12 mesi		
4) Crediti verso l'Eario			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	5.355,29	13.695,00	7) Altri debiti		
oltre 12 mesi			entro 12 mesi	4.662,40	1.300,00
5) Crediti verso altri			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	8.084,08		Totale Debiti (D)	173.286,61	280.507,51
oltre 12 mesi					
III. Attività Finanziarie che non costituiscono Immobiliz.					
1) Titoli a breve					
IV. Disponibilità Liquide	727.153,33	505.920,98			
1) Cassa	2.071,99	190,00			
2) Banca c/c	724.546,38	504.636,85			
3) Posta c/c	534,96	1.094,13			
Totale Attivo Circolante (B)	1.028.657,47	945.079,11			
C) RATEI E RISCONTI			E) RATEI E RISCONTI		
Ratei Attivi			Ratei Passivi	3.969,69	
Risconti Attivi	4.641,97	339,19	Risconti Passivi	1.217.215,11	1.252.398,86
Totale Ratei e Risconti (C)	4.641,97	339,19	Totale Ratei e Risconti (E)	1.221.184,80	1.252.398,86
TOTALE ATTIVO	2.211.629,02	2.156.096,83	TOTALE PASSIVO	2.211.629,02	2.156.096,83
CONTI D'ORDINE	10.324,31	10.324,31	CONTI D'ORDINE	10.324,31	10.324,31

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Grosseto - Frazione Alberese - Località Pianacce, Via Aurelia Antica

Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2014 al 31/12/2014

Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 13 del 14/01/2013

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2014

	31/12/2014	01/01/2014(Previsione)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	479.126,23	470.708,74
A.1.a) Ricavi prestazioni attività istituzionale	10.828,13	8.500,00
A.1.b) Ricavi prestazioni attività commerciale	468.298,10	462.208,74
A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e	0,00	0,00
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00
A.5) Altri ricavi e proventi	1.736.097,24	1.834.047,69
A.5.a) Contributi c/esercizio da Regione	1.344.372,90	1.326.660,00
A.5.b) Contributi c/esercizio da altri Enti Pubblici	311.571,74	292.585,24
A.5.c) Contributi c/esercizio da altri soggetti e da COFI	10.000,00	135.553,62
A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	68.204,99	72.248,83
A.5.e) Altri ricavi e proventi,concorsi recuperi e rimborsi	1.947,61	7.000,00
Totale valore della produzione (A)	2.215.223,47	2.304.756,43
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	29.428,87	35.760,00
B.7) Acquisti di servizi	584.768,96	831.470,20
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	57.989,75	135.788,22
B.7.b) Altri acquisti di servizi	526.779,21	695.681,98
B.8) Godimento di beni di terzi	53.116,09	67.455,64
B.9) Personale	896.353,62	929.478,34
B.9.a) Salari e stipendi	699.773,23	721.748,45
B.9.b) Oneri sociali	194.644,23	201.729,89
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	1.936,56	6.000,00
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	68.402,16	77.922,70
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.265,21	3.265,21
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	65.136,95	74.657,49
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e	0,00	0,00
B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri	115.361,68	0,00
B.12.a) Accantonamenti per imposte	3.159,33	0,00
B.12.b) Accantonamenti per contenziosi	12.106,92	0,00
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	39.765,40	0,00
B.12.d) Accantonamenti per risarcimento danni	32.176,10	0,00
B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate	28.153,93	0,00
B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00
B.13) Altri Accantonamenti	16.000,00	0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	275.926,21	290.842,05
Totale costidella produzione (B)	2.039.357,59	2.232.928,93
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	175.865,88	71.827,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.1) Interessi attivi	76,48	200,00
C.1.a) Interessi attivi su c/c bancario	48,45	100,00
C.1.b) Interessi attivi su c/c postale	28,03	100,00
C.1.c) Altri Interessi attivi	0,00	0,00
C.2) Altri proventi finanziari	0,00	0,00
C.2.a) Proventi finanziari su partecipazioni	0,00	0,00

C.2.b) Altri proventi finanziari su titoli e crediti	0,00	0,00
C.3) Interessi passivi	520,50	2.027,50
C.3.a) Interessi passivi su c/c bancario	520,50	520,50
C.3.b) Interessi passivi su c/c postale	0,00	0,00
C.3.c) Altri Interessi passivi	0,00	1.507,00
C.4) Altri oneri finanziari	2,85	0,00
Totale C)	-446,87	-1.827,50
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00
D.2) Svalutazioni	0,00	0,00
Totale D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
E.1) Proventi straordinari	0,00	0,00
E.2) Oneri straordinari	0,00	0,00
Totale E)	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +-C+-D+-E)	175.419,01	70.000,00
Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate	58.290,23	70.000,00
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	117.128,78	0,00

**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA
Grosseto - Frazione Alberese - Località Pianacce, Via Aurelia Antica
Codice Fiscale 80004430536 – Partita I.V.A. 00238180533**

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2014**

Gli importi presenti sono espressi in euro

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla deliberazione della Giunta Regionale n. 13 del 14/01/2013. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Per l'Ente Parco regionale della Maremma trattasi del primo bilancio d'esercizio in quanto dal 1 gennaio 2014 l'Ente Parco è passato da una contabilità di tipo finanziario ad una di tipo economico-patrimoniale.

Per questo motivo, nei prospetti dello Stato patrimoniale e del Conto Economico, non è presente l'anno n-1 (2013). Tuttavia nello Stato Patrimoniale è stato riportato il confronto con i valori degli elementi attivi e passivi risultanti dalla Situazione Patrimoniale Iniziale alla data del 1° gennaio 2014, in quanto i criteri di valutazione utilizzati per la valorizzazione delle voci dell'attivo e del passivo sono conformi a quanto disposto dalla Regione Toscana ed in quanto si tratta sostanzialmente dei dati patrimoniali, rilevati dalla situazione patrimoniale iniziale, alla chiusura dell'esercizio precedente.

L'introduzione della contabilità generale ha imposto una complessa operazione di verifica e ricognizione degli elementi attivi e passivi che compongono il patrimonio dell'Ente e una loro valutazione secondo principi e criteri economico patrimoniali che divergono da quelli che regolano la contabilità finanziaria.

Per quanto concerne le informazioni riguardanti le azioni poste in essere e i criteri adottati per la transizione dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale, ove non richiamate nel proseguito, si rimanda a quanto illustrato nella Situazione Patrimoniale Iniziale all'01/01/2014 e alla relativa Nota integrativa che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

I criteri utilizzati nella formazione del presente bilancio rispettano quelli stabiliti dalla Regione Toscana.

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
IMMOBILIZZAZIONI	
Immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'iva in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'iva in quanto non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
TITOLI	Non risultano iscritti titoli diversi dalle partecipazioni di cui in seguito. Ove nel tempo fossero rilevati sarebbero iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
PARTECIPAZIONI	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
RIMANENZE	Non risultano iscritte rimanenze. Ove nel tempo fossero rilevate sarebbero iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto verrebbe adottato il metodo costo medio ponderato.
CREDITI	Sono esposti al presumibile valore di realizzo L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
RATEI E RISCONTI	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
PATRIMONIO NETTO	Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti sono valutati al valore catastale.
FONDI PER RISCHI E ONERI	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	E' determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o Contratti collettivi vigenti.
DEBITI	Sono rilevati al loro valore nominale.
RICAVI E COSTI	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
IMPOSTE SUL REDDITO	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
CONTI D'ORDINE	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'Ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente.
CRITERI DI RETTIFICA	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data del bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

DATI SULL'OCCUPAZIONE				
RUOLO/AREA CONTRATTUALE	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZIONI	N^ MEDIO DIPENDENTI
Dirigenti tempo determinato	2	2	0	2
Categoria D tempo indeterminato	2	2	0	2
Categoria C tempo indeterminato	15	15	0	15
Categoria B tempo indeterminato	4	4	0	4
TOTALE	23	23	0	23

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni Immateriali

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
9.795,62	13.060,83	-3.265,21

L'unica categoria di immobilizzazioni immateriali presente è la seguente:

Voce di Bilancio: 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Descrizione	Importo
Costo storico	16.326,04
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.265,21
Saldo al 01/01/2014	13.060,83
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	3.265,21
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	9.795,62

Questa categoria comprende il costo relativo alle licenze d'uso del software con durata pluriennale o a tempo indeterminato.

Non si sono effettuati spostamenti tra voci delle immobilizzazioni immateriali.

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate: 20%

L'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali in bilancio è avvenuta previo parere del Collegio dei Revisori.

Alla fine del periodo il valore delle Immobilizzazioni Immateriali risulta dalla seguente tabella riepilogativa:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Valore al 31/12/2014
Costi di Impianto e ampliamento			
Diritti di brevetto e di utilizzazione opere dell'ingegno	16.326,04	6.530,42	9.795,62
Concessione licenze marchi e diritti simili			
Altre Immobilizzazioni Immateriali			
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Totale	16.326,04	6.530,42	9.795,62

II. Immobilizzazioni materiali

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
1.160.873,96	1.189.957,70	-29.083,74

La voce accoglie tutti i beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente destinati ad essere utilizzati durevolmente e tiene conto degli effetti derivanti dalle verifiche e valutazioni eseguite in applicazione dei principi di contabilità economico - patrimoniale in fase di predisposizione della Situazione Patrimoniale Iniziale (S.P.I.).

Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento utilizzate, ovvero quelle previste dai principi contabili regionali. Per le immobilizzazioni materiali presenti nel patrimonio dell'ente le aliquote sono le seguenti:

Terreni	0,00%
Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinari	12,50%
Attrezzatura alta tecnologia	20,00%
Attrezzatura ordinaria	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Automezzi	20,00%
Macchine d'ufficio, informatica, audiovisivi	20,00%

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto. Gli ammortamenti imputati all'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili acquistati ed entrati in funzione entro la fine dell'esercizio secondo le aliquote previste con delibera della Giunta Regionale n.13 del 14/01/2013.

I cespiti di valore non superiore ad € 516,00, che non rappresentino un'universalità di beni, sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio.

Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio sono state ridotte al 50%.

Le categorie di immobilizzazioni materiali presenti sono le seguenti:

Terreni

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto, se disponibile, o al valore catastale, o al valore di mercato, oppure in mancanza attribuendo forfettariamente un valore del 20% dell'immobilizzazione cui si riferisce qualora non sia disponibile idonea perizia estimativa, come meglio di seguito illustrato:

Voce di Bilancio: 1) Terreni - ammortizzati al 0%	
Descrizione	Importo
Costo storico	112.657,76
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Saldo al 01/01/2014	112.657,76
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	112.657,76

Tale categoria non risultava distintamente rappresentata nel Conto del Patrimonio allegato al Consuntivo 2013, in quanto il valore dei terreni era in parte ricompreso nel valore dei fabbricati sovrastanti e/o adiacenti.

Trattasi di terreni di pertinenza, di resede e sottostanti fabbricati di proprietà dell'ente parco e di un terreno ricevuto in donazione ubicato in Loc. Semaforo nel Comune di Orbetello.

Valutazione dei terreni di pertinenza, resede e sottostanti i fabbricati

E' stata effettuata (ove non disponibile il costo di acquisto come per l'area di verde pubblico circostante l'immobile ove a sede l'ente) considerando che nel costo originario di acquisto del fabbricato fosse incorporato anche quello del terreno sul quale lo stesso insiste e che il valore del terreno, contrariamente al fabbricato, resta invariato con il trascorrere del tempo. Pertanto, in base ad una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, si è provveduto a stimare e scorporare la quota parte di costo ragionevolmente attribuibile alle aree sottostanti e pertinenziali le quali, per quanto detto, non sono oggetto di ammortamento. Il valore attribuito ai terreni è stato stimato e quantificato forfetariamente utilizzando la percentuale di scorporo del 20% del costo complessivo dell'immobile. Tale percentuale è stata individuata anche tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 36 del D.L. 223/2006 convertito nella Legge n. 248/2006 s.m. in quanto ritenute adeguate anche civilisticamente alla determinazione del valore del terreno. Il valore finale è complessivamente pari ad € 92.391,26.

Valutazione del terreno oggetto di donazione

Essendo stato acquisito gratuitamente è stato iscritto, ai sensi del principio contabile n. 3 per gli enti strumentali della Regione Toscana, al presumibile valore di mercato attribuibile alla data di acquisizione al netto degli oneri e dei costi sostenuti per acquisirne la proprietà e inserirlo nel processo produttivo aziendale. Il valore attribuito è stato quantificato nel valore di mercato di € 21.500,00 conformemente al valore venale indicato nell'atto di cessione gratuito, al netto delle spese notarili sostenute dall'ente parco per acquisirne la disponibilità pari ad € 1.113,50 per un valore finale di € 20.266,50.

Fabbricati

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di bene. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Voce di Bilancio: 2) Fabbricati disponibili - ammortizzati al 3%	
Descrizione	Importo
Costo storico	1.477.603,81
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	469.891,05
Saldo al 01/01/2014	1.007.712,76
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	44.328,12
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	963.384,64

Il valore dei fabbricati al 31/12/2013 risultante dal Conto del Patrimonio, allegato al conto consuntivo 2013, comprendeva sia il valore attribuibile al fabbricato che il valore attribuibile ai terreni sottostanti e pertinenziali ed il valore di iscrizione era stato determinato sulla base del valore catastale utilizzato per l'applicazione dell'IMU, trattandoli come se fossero beni immobili conferiti dalla Regione Toscana. Pertanto, come illustrato nella Nota Integrativa alla S.P.I., il costo storico di acquisto, incrementato degli oneri accessori e delle successive spese di manutenzione straordinaria, è stato oggetto di ricostruzione e rideterminazione sulla base degli atti e degli elementi disponibili, così come gli ammortamenti stanziati.

Beni mobili

Sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespote ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di beni. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

I beni mobili sono costituiti dalle seguenti voci:

Voce di Bilancio: 3) Impianti e macchinari - ammortizzati al 12,50%	
Descrizione	Importo
Costo storico	951,78
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	951,78
Saldo al 01/01/2014	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	0,00

Voce di Bilancio: 4) Attrezzature alta tecnologia - ammortizzate al 20%	
Descrizione	Importo
Costo storico	64.514,09
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	30.868,43
Saldo al 01/01/2014	33.645,66
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	9.827,98
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	23.817,68

Voce di Bilancio: 4) Attrezzature ordinarie - ammortizzate al 12,50%	
Descrizione	Importo
Costo storico	42.325,51
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	41.715,21
Saldo al 31/12/2013	610,30
Acquisizioni dell'esercizio	32.159,20
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.366,68
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	30.402,82

Gli acquisti effettuati nel corso del 2014 inseriti tra i cespiti ammortizzabili alla voce “Attrezzature ordinarie”, ammortizzate al 12,50% (al 50% per il primo anno) fanno riferimento a quanto inserito nel Piano degli Investimenti 2014 e sono le attrezzature acquistate con il progetto **“Identificazione delle riserve integrali nel Parco regionale della Maremma”** scheda 4/22 F.R. straordinari regionali 2010-2011.

Voce di Bilancio: 5) Mobili e arredi - ammortizzati al 10,00%	
Descrizione	Importo
Costo storico	146.711,37
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	131.593,80
Saldo al 01/01/2014	15.117,57
Acquisizioni dell'esercizio	3.353,51
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.519,58
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	15.951,50

Voce di Bilancio: 6) Automezzi- ammortizzati al 20,00%	
Descrizione	Importo
Costo storico	5.000,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	2.500,00
Saldo al 01/01/2014	2.500,00
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.000,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	1.500,00

Voce di Bilancio: 7) Altri beni (Informatica-Macchinari di ufficio) - ammortizzati al 20,00%	
Descrizione	Importo
Costo storico	61.948,51
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	44.234,86
Saldo al 31/12/2013	17.713,65
Acquisizioni dell'esercizio	540,50
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	5.094,59
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	13.159,56

Con riferimento ai beni mobili di proprietà dell'ente, le variazioni del costo storico e degli ammortamenti complessivi, rispetto a quanto risultante dal Conto del Patrimonio al 31/12/2013, allegato al Conto Consuntivo 2013, scaturiscono dall'inserimento del valore dei beni completamente ammortizzati, ma ancora fisicamente sussistenti e utilizzati.

Alla fine del periodo il valore delle Immobilizzazioni Materiali, rilevabile dalla seguente tabella riassuntiva, è così composto:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Valore al 31/12/2014
Terreni e fabbricati	1.590.261,57	514.219,17	1.076.042,40
Impianti e macchinario	951,78	951,78	
Attrezzature Industriali e commerciali	74.484,71	44.081,89	30.402,82
Altri beni	282.067,98	227.639,24	54.428,74
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Totale	1.947.766,04	786.892,08	1.160.873,96

III. Immobilizzazioni finanziarie

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
7.660,00	7.660,00	0,00

Le immobilizzazioni finanziarie sono relative alle seguenti quote di partecipazione:

- 1) n.10 quote di partecipazione nel Polo Universitario Grossetano s.c.a.r.l. (Grosseto) del valore € 516,00 ciascuna;
- 2) n.5 quote di partecipazione nel F.A.R. Maremma s.c.a.r.l. (Arcidosso-Grosseto) del valore di € 500,00 ciascuna.

Nel 2014 non si sono verificate variazioni.

Imobilizzazioni finanziarie	01/01/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Partecipazioni	7.660,00	0,00	0,00	7.660,00

Ecco nel dettaglio le partecipazioni:

Società partecipata	Quota partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato 2013
Polo Universitario scarl	5,35%	96.492,00	939.604,00	-227.654,00
FAR Maremma scarl	2,00%	125.000,00	133.164,00	2.633,00

La voce comprende le partecipazioni dell'Ente destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo di eventuali oneri accessori, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in enti e società sono valutate in base al costo storico nominale, senza necessità di rilevare svalutazioni per perdite durevoli di valore e/o rivalutazioni a seguito delle medesime. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

Non si registrano ad oggi rimanenze in quanto le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore insignificante, peraltro non costituiti da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

II. Crediti

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
301.504,14	439.158,13	-137.653,99

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
verso Regione	29.250,00	85.500,00	0,00	114.750,00
verso altri Enti Pubblici (Comunità del Parco - Artea - C.E.)	92.578,22	0,00	0,00	92.578,22
verso Soggetti Privati per attività istituzionale	40.008,71	0,00	0,00	40.008,71
verso Soggetti Privati per attività commerciale	40.727,84	0,00	0,00	40.727,84
verso l'Erario	5.355,29	0,00	0,00	5.355,29
verso Altri	8.084,08			8.084,08
Totale	216.004,14	85.500,00	0,00	301.504,14

L'Ente, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, al termine di ogni esercizio verifica il valore effettivo dei crediti risultanti, valutando la necessità di rilevare accantonamenti a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

Ciò premesso, i crediti sopra esposti sono iscritti al valore nominale, ma deve essere tenuto conto del presumibile valore di realizzo (pari a euro 260.442,45), che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo accantonamento rischi su crediti allocato nel passivo tra i Fondi per Rischi ed Oneri per il valore di € 39.765,40 che, come meglio specificato nell'apposito paragrafo, non rappresenta l'effettiva inesigibilità degli stessi crediti che comporta la riduzione diretta degli stessi.

Inoltre, in derivazione del conto consuntivo di contabilità finanziaria 2013, trova collocazione apposita posta di avанzo vincolato a costituire risorsa di garanzia per eventuali perdite su crediti.

I crediti per contributi dalla Regione e da altri Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione.

I crediti verso la Regione Toscana sono stati verificati e certificati dalla Regione stessa prima della chiusura del presente bilancio, sono quindi coincidenti con quanto risultante nella contabilità regionale.

Nella tabella che segue si riporta l'elenco completo dei crediti vantati verso la Regione con l'indicazione, per ciascuna posizione creditoria, dell'atto regionale su cui si fonda l'esistenza del credito.

CREDITI PARCO MAREMMA CERTIFICATI DALLA R.T. AL 31/12/2014			
Decreto regionale di assegnazione	Oggetto	Importo totale del contributo	Credito vantato al 31/12/2014
DDRT 5747/2010	Fondi Regionali 2010-2011 scheda 4/2-10 Manutenzione straordinaria tracciato Pista ciclabile	150.000,00	74.250,00
	Fondi Regionali 2010-2011 scheda 4/19-10 Realizzazione nuovi itinerari Magliano (C1 e C2)	45.000,00	
	Fondi Regionali 2010-2011 scheda 4/20-10 Realizzazione sistema di telecontrollo	52.500,00	
DDRT 5845/11- 5059/12 - 6268/12	Fondi Regionali 2011-2012 scheda 4/21-11 Valorizzazione Itinerario Forestale Faunistico A5-A6	45.000,00	40.500,00
	Fondi Regionali 2011-2012 scheda 4/22-11 Identificazione riserve integrali PRM	45.000,00	
	Fondi Regionali 2011-2012 scheda 4/23-11 Realizzazione anello A7 Foce Fiume Ombrone	45.000,00	
TOTALE	REGIONE TOSCANA	382.500,00	114.750,00

ALTRI CREDITI PARCO MAREMMA			
DEBITORE	Oggetto	Importo totale del contributo	Credito vantato al 31/12/2014
Comune di Orbetello	Contributo ordinario 2014 - Lettera assegnazione agli atti dell'ente	27.340,00	27.340,00
Comune Magliano in Toscana	Contributo ordinario 2014 - Lettera assegnazione agli atti dell'ente	11.718,00	11.718,00
Comunita' Europea	Progetto Ibriwolf e Tartanet in corso	49.309,73	49.309,73
ARTEA - Regione Toscana	Progetto Posa in opera di barriere a mare concluso - DRT 3031 26/05/2005	4.210,49	4.210,49
Diversi per fatture emesse (Comune di Grosseto- Dog Farm sas e Emiliani srl)	Vendita animali vivi e morti - Area parcheggio Marina di Alberese	40.800,51	40.800,51
Acquedotto del Fiora spa	Credito su bollette emesse al 31/12/2014	132,41	132,41
Diversi per sanzioni amministrative	Sanzioni amministrative da violazione regolamenti del Parco	40.008,71	40.008,71
Erario c/IVA	Credito iva al 31/12/2014	7.879,00	7.879,00
Irap produttivo	Credito Irap al 31/12/2014	5.355,29	5.355,29
TOTALE		186.754,14	186.754,14

III. Attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati elementi che possono trovare collocazione nella posta.

IV. Disponibilità liquide

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
727.153,33	505.920,58	221.232,75

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio così suddivise:

Descrizione	31/12/2014	01/01/2014
Denaro e altri valori in cassa	1.831,99	0,00
Altri valori in cassa (valori bollati)	240,00	190,00
Banca c/c Tesoreria	724.546,38	504.636,85
C/c postale	534,96	1.094,13
Totale disponibilità liquide	727.153,33	505.920,98

Il tasso di remunerazione applicato sulle disponibilità liquide, ai sensi dell'art.5 comma 2) della Convenzione relativa alla gestione del servizio di Tesoreria, è pari al tasso Euribor a tre mesi (base 360 giorni) +0,50%.

Alla fine dell'esercizio in esame, le risorse liquide sono costituite esclusivamente da fondi non vincolati destinati all'estinzione delle passività correnti e alle future spese di funzionamento e di investimento che l'ente vorrà realizzare con risorse proprie.

C) RATEI E RISCONTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, i quali devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Ratei attivi

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

Non si è reso necessario contabilizzare ratei attivi in quanto non sono stati rilevati elementi che ne determinano la presenza.

Risconti attivi

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
4.641,97	339,19	4.302,78

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2014, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso:

Descrizione	Importo
Quota assicurazione automezzo di competenza futura	273,06
Quota canone manutenzione ascensore di compet.futura	576,24
Quota canoni manutenzione e agg.to software di comp.futura	2.345,36
Quota canoni noleggio auto parco	1.447,31
Altri servizi	0,00
Totale	4.641,97

Misurano costi e oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
578.442,78	461.314,00	117.128,78

La Situazione Patrimoniale Iniziale al 1 gennaio 2014 ha evidenziato un Patrimonio Netto complessivo di € 461.314,00, costituito dal Fondo di Dotazione da impianto contabilità generale (passaggio da Co.Fi. a Co.EP.) pari a € 348.656,24 e da Riserve vincolate ad investimenti e Riserve da donazioni iscritte in occasione dell'impianto della contabilità economico-patrimoniale come dal seguente prospetto.

Descrizione	01/01/2014
I. Fondo di Dotazione	348.656,24
- netto da ex avanzo libero Co.Fi.	293.221,77
- netto da ex avanzo vincolato Co.Fi.	4.741,14
- netto da impianto contabilità generale	50.693,33
II. Riserve	92.391,26
1) Riserva legale	
2) Riserve vincolate ad investimenti	92.391,26
3) Altre riserve	
III. Donazioni e lasciti	20.266,50
IV. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00
V. Utile (perdita) dell'esercizio	0,00
Totale	461.314,00

Le variazioni riferite all'esercizio in esame delle poste che compongono il patrimonio netto sono rappresentate nel prospetto seguente:

Descrizione	01/01/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
I. Fondo di dotazione	348.656,24	0,00	0,00	348.656,24
II. Riserve	92.391,26	0,00	0,00	92.391,26
1) Riserva legale		0,00	0,00	0,00
2) Riserve vincolate ad investimenti	92.391,26	0,00	0,00	92.391,26
3) Altre riserve		0,00	0,00	0,00
III. Donazioni e lasciti	20.266,50	0,00	0,00	20.266,50
IV. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	117.128,78	0,00	117.128,78
Totale	461.314,00	117.128,78	0,00	578.442,78

L'esercizio 2014 si chiude con un utile di € 117.128,78.

I. Fondo di Dotazione

Costituitosi con la redazione dello Stato Patrimoniale Iniziale come differenza tra le attività e le passività emerse al 1 gennaio 2014.

Tale differenza deriva dalla diversa contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili nel bilancio in contabilità finanziaria (es. cespiti, partecipazioni, quota capitale mutui, riserve da donazioni e riserve vincolate ad investimenti per destinazione di risorse da contributi finalizzati ricevuti e riferibili a beni non soggetti ad ammortamento).

La voce netto da ex avanzo vincolato COFI per l'ammontare di euro 4.741,14 rappresenta la parte dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013 destinato alla copertura di eventuali inesigibilità di residui attivi e adesso di poste dell'attivo patrimoniale che potrà essere liberata laddove venga istituito un apposito fondo rischi accantonamento su crediti capiente.

Esso è rappresentato dai seguenti valori:

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	13.060,83
Immobilizzazioni materiali	1.189.957,70
Immobilizzazioni finanziarie	7.660,00
Crediti	439.158,13
Disponibilità liquide	505.920,98
Ratei e Risconti attivi	339,19
Totale Attività - A	2.156.096,83
Debiti	280.507,51
Fondi rischi	161.876,46
Risconti passivi su contributi c/impianti CO.FI.	1.131.243,01
Risconti passivi su contributi finalizzati CO.FI.	121.155,85
Riserve di patrimonio netto vincolate ad investimenti	92.391,26
Donazioni (posta di patrimonio netto)	20.266,50
Totale Passività - B e altre poste di patrimonio netto	1.694.782,83
FONDO DI DOTAZIONE A-B	461.314,00

II. Riserve

Sono composte esclusivamente da riserve vincolate ad investimenti del valore di € 92.391,26, derivanti da quote di contributi in conto capitale ricevuti e finalizzati all'acquisto di immobili, per la parte non soggetta a sterilizzazione in quanto riconducibile al valore dei terreni sui quali insistono i fabbricati di proprietà dell'ente.

Il valore attribuito ai terreni è stato stimato e quantificato forfetariamente utilizzando la percentuale di scorporo del 20% del costo complessivo dell'immobile, come già rappresentato nel paragrafo.

Poiché i contributi ricevuti per l'acquisto dei fabbricati hanno finanziato anche l'acquisto del terreno sul quale insiste il fabbricato medesimo e nella considerazione che il valore del terreno resta invariato, in quanto tale bene non esaurisce la sua utilità con il trascorrere del tempo e non è quindi soggetto ad ammortamento (ovvero alla ripartizione del costo capitalizzato sostenuto per acquisirlo, durante più esercizi in funzione della sua vita utile), i contributi ricevuti e riferibili al valore dei terreni sottostanti vengono imputati in apposito fondo di riserva vincolato ad investimenti, quale posta ideale del patrimonio netto, al fine di garantire il vincolo di destinazione della risorsa e non ricondurre la medesima ad altri impieghi o utilizzi.

I. Donazioni e Lasciti

E' emersa nella fase di istituzione della contabilità economico – patrimoniale e rappresenta il valore della donazione di un bene immobile, ubicato in Comune di Grosseto (GR), Frazione Orbetello – Località Semaforo, costituito da appezzamento di terreno con sovrastanti ruderi di fabbricati, con pertinente circostante corte esclusiva, della superficie catastale complessiva di ettari 8, are 87, centiare 30, il cui atto di cessione gratuita risale al 2012.

Si è proceduto alla rilevazione del cespote secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, alla data del 1° gennaio 2014. La contropartita contabile di tale iscrizione è costituita da un apposita riserva di patrimonio netto allocata nella voce “Donazioni e lasciti”.

Il terreno, essendo stato acquisito gratuitamente è stato iscritto, ai sensi del principio contabile n. 3 per gli enti strumentali della Regione Toscana, al presumibile valore di mercato attribuibile alla data di acquisizione, al netto degli oneri e dei costi sostenuti per acquisirne la proprietà e inserirlo nel processo produttivo aziendale.

Il valore attribuito è stato quantificato in € 21.500,00, conformemente al valore venale indicato nell'atto di cessione gratuito, al netto delle spese notarili sostenute dall'Ente per acquisirne la disponibilità, pari a € 1.113,50.

Conformemente al Principio Contabile OIC 16, emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità, il terreno non è stato oggetto di ammortamento, trattandosi di un bene la cui utilità non si esaurisce con il trascorrere del tempo.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
238.714,83	161.876,46	76.838,37

I Fondi rischi ed oneri nel corso del 2014 hanno subito le seguenti variazioni:

Descrizione	01/01/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Fondi per imposte	11.700,00	3.195,03	0,00	14.895,03
Fondi accantonamento per contenziosi da sinistri	0,00	2.700,00	0,00	2.700,00
Fondi rischi su crediti	0,00	39.765,40	0,00	39.765,40
Fondi rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri fondi:	150.176,46	85.736,95	54.559,01	181.354,40
-Fondo accantonamento per canoni demaniali in corso	81.645,33	16.000,00	0,00	97.645,33
-Fondo accantonamento per cause legali in corso	0,00	9.406,92	0,00	9.406,92
-Fondo accantonam. per risarcimento danni alle colture	0,00	32.176,10	0,00	32.176,10
-Fondo accantonamento risorse decentrate	68.531,13	28.153,93	54.559,01	42.126,05
Totale	161.876,46	131.397,38	54.559,01	238.714,83

I.1 Fondo Imposte

Nel “Fondo imposte pregresse” al 1° gennaio 2014 sono state accantonate le risorse, con importo arrotondato, per far fronte a presunte passività per imposte IRES e relativi interessi riferibili ad anni di reddito precedenti in riferimento all’ipotetica interpretazione che vede i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione. La posta è stata valorizzata, sulla base degli atti ancora non prescritti all’azione di accertamento, senza le sanzioni nella considerazione dell’incerta valenza dell’interpretazione restrittiva.

Il Fondo viene incrementato, rispetto al valore iniziale iscritto, per l’importo delle imposte eventuali IRES di competenza del 2014, nonché degli interessi, sul valore pregresso iniziale, maturati nel 2014.

Il Fondo viene incrementato, inoltre, per l’importo di € 35,70 relativo all’Irap differita sui compensi di competenza 2014 da erogare ai componenti del Consiglio Direttivo e del Comitato Scientifico.

I.2 Fondo per Contenziosi

Il fondo accantonamento per contenziosi dell’importo di € 2.700,00 è costituito dalle risorse accantonate per far fronte a risarcimenti danni che eccedono l’importo delle franchigie in corso di accertamento sulle polizze assicurative RCT per contenziosi riguardanti incidenti ad automobili causati da animali selvatici, nel corso del 2014.

I.3 Fondo Accantonamento Rischi su Crediti

Il fondo rischi su crediti è stato costituito tenendo conto sia dell’anzianità del credito che della natura e della solvibilità, per € 39.765,40 come indicato nelle tabelle che seguono.

Per la determinazione dell'accantonamento sono state fatte le seguenti ipotesi:

1. sono stati considerati due elementi di rischio, uno collegato all'anzianità/vetustà del credito e l'altro collegato all'effettiva esigibilità dello stesso;

2. i due fattori di rischio sono stati valutati separatamente, attribuendo a ciascun livello di rischio di vetusta e di esigibilità una percentuale da 0 a 100;
3. per determinare l'accantonamento è stato poi utilizzato il criterio della media ponderata tra i due rischi, attribuendo rispettivamente al rischio collegato all'anzianità un peso relativo del 30% e al rischio collegato all'esigibilità un peso relativo del 70% e ciò per ogni tipologia di credito da pubblico, mentre per i crediti da privati sono stati applicati rispettivamente un peso del 40% al rischio vetustà e un peso del 60% al rischio esigibilità:

Legenda			
Anzianità credito da contributo pubblico o da credito da privati	Valutazione % rischio	Rischio inesigibilità	Valutazione % rischio
ante 2000	80,00%	alto	80,00%
2001-2003	60,00%	medio alto	60,00%
2004-2006	40,00%	medio	50,00%
2007-2008	30,00%	medio basso	30,00%
2009-2012	15,00%	basso	10,00%
2013-2014	0,00%	nullo	0,00%

Credito da privati	Importo	Anzianità credito	% rischio	Rischio esigibilità	% rischio	media aritmet. rischi	media ponderata rischi	Fondo rischi (m.pond)
Sanzioni amministrative	3.304,57	2007	30%	alto	80%	55,00%	60,00%	1.982,74
Sanzioni amministrative	12.996,39	2008	30%	alto	80%	55,00%	60,00%	7.797,83
Sanzioni amministrative	7.116,64	2009	15%	alto	80%	47,50%	54,00%	3.842,99
Sanzioni amministrative	5.790,20	2010	15%	medio	50%	32,50%	36,00%	2.084,47
Sanzioni amministrative	3.037,34	2011	15%	medio	50%	32,50%	36,00%	1.093,44
Sanzioni amministrative	2.802,73	2012	15%	basso	10%	12,50%	12,00%	336,33
Sanzioni amministrative	3.690,83	2013	0%	basso	10%	5,00%	6,00%	221,45
Sanzioni amministrative	1.270,01	2014	0%	nullo	0%	0,00%	0,00%	0,00
Crediti da vendita animali	20.727,84	2014	0%	basso	10%	5,00%	6,00%	1.243,67
Crediti Parcheggio M.Alberese	20.000,00	2014	0%	medio	50%	25,00%	30,00%	6.000,00
Totale	80.736,55							24.602,92

Pertanto al termine dell'esercizio il Fondo Accantonamento Rischi su crediti, complessivamente pari a € 39.765,40, non rappresenta l'effettiva inesigibilità degli stessi crediti che comporti la riduzione diretta del valore nominale, essendo applicata secondo il metodo sopra descritto, ma deve essere considerato al fine di valutare la componente nominale iscritta nell'attivo.

I.4 Fondo Rinnovi Contrattuali

Tale fondo non è presente in bilancio, in quanto non sussistono obbligazioni, neppure presunte, a tale titolo.

I.5 Altri Fondi

Nella voce "Altri Fondi rischi" vengono accantonate le somme di competenza non diversamente classificate, ci si riferisce in particolare a:

Fondo accantonamento canoni demaniali in corso

Questo fondo è costituito dall'accantonamento delle quote dei canoni demaniali dovuti per il Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone in uso al parco. Agli atti dell'ente risulta che il pagamento delle quote demaniali sono state richieste fino all'esercizio finanziario 2000.

Il fondo è stato costituito riportando quanto risultava tra i residui passivi risultanti dalla Co.Fi. riportati nella Situazione patrimoniale iniziale e l'ulteriore accantonamento del 2014.

Fondo accantonamento cause legali in corso

Questo fondo è costituito dall'accantonamento degli importi presunti, ma corrispondenti ai residui passivi risultanti dalla Co.Fi., di due cause legali ad oggi in corso per complessivi € 9.406,92:

1. Causa legale Studio Andreini per procedimento penale in corso contro Ramalli e Bardelli € 4.944,00;

2. Causa legale Studio Stanganelli per ricorso al TAR in corso da parte di Euroturism Sas € 4.462,92.

Fondo accantonamento risarcimento danni alle colture

Questo fondo è costituito dall'accantonamento delle spese presunte, risultanti dalle stime di un agronomo incaricato, per il risarcimento danni causati da animali selvatici alle colture agricole presenti nell'area protetta quale saldo competenza economica 2014 per l'importo di € 32.176,10.

Fondo accantonamento risorse decentrate

Questo fondo è costituito dall'accantonamento del premio di risultato del Direttore dell'ente stabilito per legge regionale e del salario accessorio del personale dipendente derivante dal Contratto decentrato integrativo sottoscritto per l'anno 2014 al lordo degli oneri riflessi.

Nella tabella che segue si evidenzia la composizione del fondo contrattuale:

Fondo accantonamento risorse decentrate	31/12/2013	Decrementi - Utilizzo	Incrementi - Accantoname- nto	31/12/2014
Direttore - Indennità risultato	11.528,18	11.528,18	8.713,67	8.713,67
Personale tempo indeterminato	57.002,95	43.030,83	19.440,26	33.412,38
Totali	68.531,13	54.559,01	28.153,93	42.126,05

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Questa posta non è movimentata in quanto onere non previsto dal contratto vigente per il personale in servizio, che rientra nella c.d. gestione TFS con versamento periodico alla gestione INPS- ex INPDAP.

D) DEBITI

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
173.286,61	280.507,51	-107.220,90

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso Banche	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Banche	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti pubblici	236,15	0,00	0,00	236,15
Debiti verso fornitori	163.644,52	0,00		163.644,52
Debiti tributari previdenziali	4.743,54	0,00	0,00	4.743,54
Altri debiti	4.662,40	0,00	0,00	4.662,40
Totale	173.286,61	0,00	0,00	173.286,61

I.3 Debiti verso altri soggetti pubblici

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
236,15	0,00	236,15

Il saldo evidenzia il debito totale nei confronti dei soggetti pubblici diversi dalla Regione Toscana alla data del 31/12/2014.

Trattasi di posizioni debitorie nei confronti della Provincia di Grosseto (€ 236,15) per canone demaniale.

I.4 Debiti verso fornitori

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
163.644,52	259.333,41	-95.688,89

Il saldo evidenzia il debito totale nei confronti dei fornitori alla data del 31/12/2014.

Nel dettaglio possiamo evidenziarne la composizione con la tabella che segue:

Descrizione	Importo
Fatture da ricevere	111.482,60
Professionisti prestatori d'opera (da ricevere)	17.007,28
Fornitori ordinari	35.494,01
Note di credito da ricevere	-339,37
TOTALE	163.644,52

I.5 Debiti Tributari

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
4.743,54	3.436,00	1.307,54

Il saldo evidenzia il debito tributario per Irap relativo al compenso su un collaboratore, importo Irap non versato alla data del 31/12/2014 (€ 441,25), il debito per Irap corrispondente alla quota di credito erroneamente compensata per € 1.296,29 e il saldo TARI 2014 (Tassa rifiuti 2014 - € 3.006,00).

I.7 Altri Debiti

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
4.662,40	0,00	4.662,40

Il saldo evidenzia debiti diversi alla data del 31/12/2014 relativi a:

Descrizione	Importo
Compensi diversi	25,30
Comune Roccastrada S.F.E.L.	500,00
G.guardie Ambientali Volontarie	897,50
Polo Universitario	3.000,00
Emolumenti organi	529,60
N.C. Assiteca spa	-290,00
Totale	4.662,40

E) RATEI E RISCONTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, i quali devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I.1 Ratei Passivi

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
3.969,69	0,00	3.969,69

I ratei passivi rilevati in contabilità al 31/12/2014 fanno riferimento a debiti in corso di maturazione relativi a costi che si manifesteranno nell'esercizio 2015, ma che sono di competenza economica dell'esercizio 2014.

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei passivi al 31/12/2014 suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui integrazione ha dato origine al rateo stesso:

Descrizione	Importo
Utenze telefoniche	799,95
Professionisti prestatori d'opera	3.169,74
TOTALE	3.969,69

I.2 Risconti Passivi

SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 01/01/2014	VARIAZIONI
1.217.215,11	1.252.398,86	-35.183,75

I risconti passivi al 01/01/2014 sono stati rilevati con la predisposizione della SPI e nelle tabelle che seguono sono distinti tra contributi in conto capitale e contributi finalizzati:

Contributi in Conto Capitale 01/01/2014

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Contabilizzazione	Importo contributi	Contributo già imputato a ricavo	Risconto passivo al 01/01/2014 (contributo da rinviare) al netto del terreno resede ove presente
Acquisto Immobile ex-Frantoio				
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999			
Contributii altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco	1.384.751,37	418.763,83	910.645,21
Acquisto Immobile Casa dei Guardiacaccia				
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	63.354,16	17.485,75	33.197,58
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai				
Contributi in conto impianti Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	121.889,54	33.641,51	63.870,21
Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975	337.777,31	255.129,30	82.648,01
Contributi Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	45.000,00	4.118,00	40.882,00
TOTALE		1.952.772,38	729.138,39	1.131.243,01

In merito al risconto passivo iniziale di € 82.648,01 trattasi del valore di contributo da rinviare relativo agli acquisti di beni durevoli dall'istituzione del parco e presenti in inventario per i quali non esiste un vero e proprio atto di assegnazione, ma per i quali si presume siano stati acquistati con i contributi annuali della Comunità del Parco (come già evidenziato nel Bilancio preventivo economico 2014 approvato dalla Regione Toscana).

Contributi Conto Esercizio finalizzati al 01/01/2014

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Contabilizzazione	Importo contributi	Contributo già imputato a ricavo	Risconto passivo al 01/01/2014 (contributo da rinviare)
Contributi in conto esercizio finalizzati Regione Toscana		178.969,65	94.279,79	84.689,86
Progetto Guardie Ambientali Volontarie	DGRT 4333/2004-4745/2005-4368/2006-4496/2007-4985/2008-5882/2009-3890/2010-2443/2011-5730/2012-3712/2013	23.969,65	1.577,25	22.392,40
Progetto Piani Gestione SIC-SIR	DDRT 6584/2008	20.000,00	15.327,00	4.673,00
Scheda 4/19 Fondi Regionali 2010-2011 (Itinerari Collecchio)	DDRT N.5747/2010	45.000,00	31.008,76	13.991,24
Scheda 4/21 Fondi Regionali 2011-2012 (itinerario Faunistico Forestale)	DDRT N. 5845/2011 N. 5059 e 6268/2012	45.000,00	5.466,40	39.533,60
Scheda 4/23 Fondi Regionali 2011-2012 (Anello Foce Ombrone)	DDRT N. 5845/2011 N. 5059 e 6268/2012	45.000,00	40.900,38	4.099,62
Contributi in conto esercizio finalizzati altri enti		73.512,00	37.046,01	36.465,99
Progetto C.E. Ibriwolf	C.D. 57/2011 - Convenzione Provincia di Grosseto n.128036/2011	73.512,00	37.046,01	36.465,99
TOTALE		252.481,65	131.325,80	121.155,85

Risconti Passivi al 31/12/2014

La tabella seguente evidenzia il dettaglio dei risconti passivi al 31/12/2014 suddividendo il saldo in relazione ai conti di ricavo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso:

Descrizione	Importo
Quote Contributi c/capitale Regione Toscana comp.futura	1.093.010,98
Quote Contributi in conto capitale altri enti comp.futura	17.500,00
Quote Contributi c/esercizio finalizzati Regione Toscana comp.futura	106.704,13
Quote Contributi in conto esercizio finalizzati altri enti comp.futura	0,00
TOTALE	1.217.215,11

Contributi in Conto Capitale 31/12/2014

I risconti passivi per contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione Toscana e altri Enti pubblici sono così formati:

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributi	C.E. esercizi precedenti	C.E. dell'esercizio	Contributo rinviato esercizio successivo
Acquisto Immobile ex-Frantoio					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999				
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco	1.384.751,37	418.763,83	39.882,27	870.762,94
Acquisto Immobile Casa dei Guardiacaccia					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	63.354,16	17.485,75	1.520,50	31.677,08
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	121.889,54	33.641,51	2.925,35	60.944,86
Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975	337.777,31	255.129,30	21.866,92	60.781,09
Contributi Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	40.882,00	0,00	2.009,95	38.872,05
Contributi Regione Toscana (Artea)	DDRT n.4978/2014 progetto recinzioni	29.972,96	0,00	0,00	29.972,96
Contributi altri enti	Comune di Grosseto - Lettera assegnazione agli atti dell'ente	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00
TOTALE		1.996.127,34	725.020,39	68.204,99	1.110.510,98

La quota di contributo imputata a ricavo nel bilancio 2014 per competenza, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento calcolate sul costo storico dei beni strumentali acquistati con i contributi stessi, nel limite proporzionale dello stesso contributo ottenuto.

Contributi Conto Esercizio finalizzati al 31/12/2014

I risconti passivi per contributi in conto esercizio finalizzati ricevuti dalla Regione Toscana e altri Enti pubblici sono così formati:

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributi	C.E. esercizi precedenti	C.E. dell'esercizio	Contributo rinvia esercizio/i successivo/i
Contributi in conto esercizio finalizzati Regione Toscana		214.422,15	94.279,79	22.397,12	97.745,24
Progetto Guardie Ambientali Volontarie	D.D. 4333/2004-4745/2005-4368/2006-4496/2007-4985/2008-5882/2009-3890/2010-2443/2011-5730/2012-3712/2013-4850/2014	28.522,15	1.577,25	897,50	26.047,40
Progetto Piani Gestione SIC-SIR	DDRT 6584/2008	20.000,00	15.327,00	0,00	4.673,00
Scheda 4/19 Fondi Regionali 2010-2011 (itinerari Collecchio)	DDRT N.5747/2010	45.000,00	31.008,76	0,00	13.991,24
Scheda 4/21 Fondi Regionali 2010-2011 (itinerario Faunistico Forestale)	DDRT N.6268/2012	45.000,00	5.466,40	0,00	39.533,60
Scheda 4/23 Fondi Regionali 2010-2011 (Anello Foci Ombrone)	DDRT N.6268/2012	45.000,00	40.900,38	4.099,62	0,00
Progetto Terre Toscana	DDRT N.5608/2013 anno contabilizzazione 2014	30.900,00	0,00	17.400,00	13.500,00
Contributi in conto esercizio finalizzati altri enti		73.512,00	37.046,01	27.507,10	8.958,89
Progetto C.E. Ibrivolf	C.D. 57/2011 - Convenzione Provincia di Grosseto n.128036/2011	73.512,00	37.046,01	27.507,10	8.958,89
TOTALE		287.934,15	131.325,80	49.904,22	106.704,13

L'importo complessivo di € 49.904,22 inserito a ricavo nel bilancio 2014 è per € 32.504,22 dovuto al rinvio di contributi provenienti da esercizi precedenti e per € 17.400,00 dovuto al contributo finalizzato concesso nel 2014 per la parte correlata ai relativi costi sostenuti.

CONTI D'ORDINE

Nel rispetto del principio contabile n.8 della DGR n.13 del 14/01/2013 si ricompredono tra i conti d'ordine i beni di terzi presso l'ente parco. Trattasi di beni immobili utilizzati dall'ente a titolo di comodato gratuito. Sono stati inseriti al valore della rendita catastale:

FABBRICATI DI TERZI IN COMODATO GRATUITO	
Descrizione	Importo
Immobile loc.Collecchio	
Rendita catastale	1.446,00
Immobile loc.Talamone (Orbetello) - Piano Terra	
Rendita catastale (complessiva)	5.626,49
Immobile loc. Bocca Ombrone	
Rendita catastale	443,82
Centro Integrato Servizi Marina Alberese	
Rendita catastale	2.808,00
Saldo al 01/01/2014	10.324,31

CONTO ECONOMICO

Il 2014 è il primo esercizio di attività in cui ha trovato applicazione il regime di contabilità economico-patrimoniale e per questo motivo non è possibile confrontare i ricavi conseguiti e costi sostenuti con quelli relativi all'esercizio precedente.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

L'aggregato valore della produzione è costituito dai proventi derivanti dall'attività istituzionale e commerciale oltre ad altri ricavi e proventi derivanti da erogazione di contributi corrisposti per il funzionamento dell'ente, nonché finalizzati a investimenti e progetti.

Descrizione	Importo
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	479.126,23
Variazioni delle rimanenze	0,00
Variazioni dei lavori	0,00
Incrementi di immobilizzazioni	0,00
Altri ricavi	1.736.097,24
TOTALE	2.215.223,47

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Descrizione	Importo
Ricavi da attività istituzionale	10.828,13
da sanzioni amministrative	7.564,91
da locazione patrimonio immobiliare	606,00
dalla didattica ambientale	2.657,22
Ricavi da attività commerciale	468.298,10
da ingressi e visite parco	333.577,80
da noleggio e/o concessione beni del parco	91.361,62
dalla vendita della fauna	38.744,99
da locazione patrimonio immobiliare	4.613,69
TOTALE	479.126,23

ALTRI RICAVI

Descrizione	Importo
Contributi in conto esercizio della Regione	1.344.372,90
Contributo di funzionamento	1.277.500,00
Contributi finalizzati a progetti	66.872,90
Contributi in conto esercizio da altri Enti pubblici	311.571,74
Contributo di funzionamento	287.064,74
Contributi finalizzati a progetti	24.507,00
Contributi in conto esercizio da altri soggetti	10.000,00
Contributo di funzionamento	0,00
Contributi finalizzati a progetti	10.000,00
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	68.204,99
Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	1.947,61
TOTALE	1.736.097,24

In merito al vincolo eventuale delle erogazioni da parte del soggetto erogante si possono esporre i prospetti che seguono individuando le liberalità in c/to funzionamento e/o in c/to finanziamento finalizzato.

Contributi in conto esercizio di funzionamento:

Descrizione	Atto di assegnazione	Importo
Contributo della Regione Toscana	D.D. n.1706 22/04/2014	1.277.500,00
Contributi in conto esercizio da altri Enti pubblici		287.064,74
Comune di Grosseto	Lettera attestazione del 08/05/2014	167.006,74
Provincia di Grosseto	Lettera attestazione del 07/02/2014	81.000,00
Comune di Orbetello	Lettera attestazione del 28/02/2014	27.340,00
Comune di Magliano in Toscana	Lettera attestazione del 11/02/2014	11.718,00
TOTALE		1.564.564,74

Contributi in conto esercizio finalizzati su progetti

Di seguito vengono specificati i contributi finalizzati a particolari progetti dell'ente:

Descrizione	Atto di assegnazione	Importo	Importo a C.E.	Importo rinvia to a esercizio successivo
Contributi della Regione Toscana assegnati nell'esercizio in corso		47.880,27	34.368,68	13.500,00
progetto Festa dei Parchi 2014	D.D. n.1896 08/05/2014	9.312,47	9.312,47	0,00
progetto Galileo	U.P. n.94 31/10/2013	1.760,00	1.748,41	0,00
progetto Acquisti Verdi	D.D. n.5944/2013 N.L. n.140864 16/12/2014	5.907,80	5.907,80	0,00
progetto integrato Terre regionali di Toscana	D.D. n. 5608 13/12/2013 contabilizzato nel 2014	30.900,00	17.400,00	13.500,00
Contributi della Regione Toscana rinvolti da esercizi precedenti		73.522,15	4.997,12	26.047,40
Fondi regionali 2011 progetto Scheda 4-23/2011 Anello A7	DGRT 5845/2011	45.000,00	4.099,62	0,00
Servizio Guardie Ambientali Volontarie	DGRT 4333/2004-4745/2005-4368/2006-4496/2007-4985/2008-5882/2009-3890/2010-2443/2011-5730/2012-3712/2013-4850/2014	28.522,15	897,50	26.047,40
Contributi in conto esercizio da altri Enti pubblici assegnati nell'esercizio in corso		24.507,00	24.507,00	0,00
Comune di Grosseto	DGC n.234 24/06/2014	6.248,40	6.248,40	0,00
Comune di Grosseto	Lettera attestazione 08/05/2014	9.129,30	9.129,30	0,00
Provincia di Grosseto	Lettera attestazione del 07/02/2014	9.129,30	9.129,30	0,00
Contributi in conto esercizio da altri Enti pubblici rinvolti da esercizi precedenti		73.512,00	27.507,10	8.958,89
Comunità Europea - Provincia di Grosseto (ente capofila)	C.D. 5729/11/2011 LIFE 010 NAT/IT/265	73.512,00	27.507,10	8.958,89
Contributi in conto esercizio da altri Enti		10.000,00	10.000,00	0,00
Banca Tesoriere	Convenzione di Tesoreria	10.000,00	10.000,00	0
TOTALE		229.421,42	101.379,90	48.506,29

Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

Sono costituiti dalle quote di contributi in conto capitale imputate per competenza al conto economico sulla base di un criterio sistematico e razionale durante la vita utile dei beni strumentali acquistati con i contributi stessi e rappresentano pertanto la sterilizzazione delle quote di ammortamento calcolate sul costo storico dei cespiti ammortizzabili oggetto di contributo.

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributi	C.E. esercizi precedenti	Costo sterilizzato 31/12/2014
Acquisto Immobile ex-Frantoio				
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999			
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco	1.384.751,37	418.763,83	39.882,27
Acquisto Immobile Casa del Guardiacaccia				
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	63.354,16	17.485,75	1.520,50
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai				
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	121.889,54	33.641,51	2.925,35
Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975	337.777,31	255.129,30	21.866,92
Contributi Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	40.882,00	0,00	2.009,95
Contributi Regione Toscana	DDRT 4978/2014 (Artea)	29.972,96	0,00	0,00
Contributi altri enti	Comune di Grosseto - Lettera di assegnazione agli atti dell'ente	17.500,00	0,00	0,00
TOTALE		1.996.127,34	725.020,39	68.204,99

Altri ricavi e proventi

Descrizione	Importo
Rimborsi utenze	333,09
Rimborsi assicurativi	318,23
Rimborso Irap	1.296,29
TOTALE	1.947,61

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione rappresentano tutti i costi di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria.

Descrizione	Importo
Acquisti di beni	29.428,87
Acquisti di servizi	526.779,21
Manutenzioni e riparazioni	57.989,75
Godimento beni di terzi	53.116,09
Costo del personale	896.353,62
Ammortamenti	68.402,16
Accantonamenti	131.361,68
Oneri diversi di gestione	275.926,21
TOTALE	2.039.357,59

Acquisti di beni

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi relativi all'acquisto di beni:

Descrizione	Importo
Acquisto materiali per riparazioni	7.309,13
Carburante e lubrificante	13.311,79
Acquisto pubblicazioni ad uso diretto	552,00
Acquisto munizioni per abbattimenti	757,59
Acquisto mangimi e medicinali per gli animali	206,20
Acquisto materiale di consumo commerciale	6.137,11
Acquisto beni di consumo durevoli (valore < 516,46)	1.155,35
Abbuoni	-0,3
TOTALE	29.428,87

Acquisti di servizi

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi relativi all'acquisto di servizi (altri acquisti di servizi):

Descrizione	Importo
Utenze telefoniche	10.010,76
Utenze elettriche	17.982,73
Utenze gas e riscaldamento	7.260,16
Utenze acqua	4.720,73
Altre utenze	339,59
Servizio di pulizia	26.475,96
Servizio trasporto	115.908,73
Servizio guida turistica	32.802,20
Servizi associazioni di pesca	5.850,67
Servizio eviscerazione e smaltimento animali	4.083,11
Servizi professionali tecnici	14.685,48
Servizi professionali scientifici	242,00
Patrocinio legale	28.097,93
Servizi sicurezza e salute sui luoghi di lavoro	11.133,40
Servizi appaltati all'esterno	195.404,13
Altri servizi	36.659,72
Visite fiscali dipendenti	143,25
Buoni pasto	3.981,64
Competenze Presidente e Consiglio Direttivo (n.11)	2.698,21
Competenze Collegio dei Revisori (n.3)	6.314,43
Competenze Comitato Scientifico (n.10)	409,60
Formazione del personale	1.574,78
TOTALE	526.779,21

Nella tabella seguente si specificano ulteriormente servizi con costi di particolare rilevanza, peraltro in dettaglio rilevabili dalla contabilità dell'ente:

Descrizione		Importo
Servizio trasporto	servizio legato al trasporto dei turisti e alla mobilità sostenibile (navetta gratuita per Marina di alberese)	115.908,73
Servizi guida turistica	nel periodo alta pericolosità incendi il parco può essere visitato con guida obbligatoria	32.802,20
Servizi professionali tecnici	servizio di stima danni alle colture effettuato da un agronomo	14.685,48
Patrocinio legale	n.2 affidamenti al legale Avv. Alessandro Botto per cause intentate contro il parco (Maremmagica e Biogas)	28.097,93
Servizi appaltati all'esterno	in questa categoria di costi figurano tutti servizi turistici affidati all'esterno: la gestione del front-office del centro visite di Alberese e di Talamone;servizi legati alla manutenzione dell'Acquario di Talamone e tutti i servizi legati alla fruizione del territorio (canoia,carrozza,cavallo,bicicletta....)	195.404,13
Altri servizi	vi rientrano i servizi relativi alla lotta ai culicidi e i servizi legati al progetto Ibriwolf (controllo ibridi di lupo)	36.659,72
TOTALE		423.558,19

Manutenzioni e riparazioni

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le manutenzioni e le riparazioni:

Descrizione	Importo
Manutenzioni ord.assetto parco	39.655,23
Manutenzioni ord. riparazioni beni	10.988,81
Manutenzione ord. riparazioni impianti	7.345,71
TOTALE	57.989,75

Godimento beni di terzi

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti l'utilizzo di beni di terzi:

Descrizione	Importo
Canoni locazione immobili	6.365,30
Canoni noleggio software	11.048,21
Canoni noleggio automezzi	34.465,94
Canoni noleggio attrezzature ufficio (fotocopiatrice)	1.236,64
TOTALE	53.116,09

Costi per il personale

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti i costi del personale comprensivi della regolazione del premio Inail al netto dell'accantonamento al fondo risorse decentrate del salario accessorio 2014 e degli oneri previdenziali Inps (Amministratori) pari ad € 266,64.

Descrizione	Importo
Stipendi direttore e dirigenza	135.762,27
Stipendi personale tecnico e amm.vo	465.852,10
Competenze accessorie fisse	71.687,42
Competenze accessorie variabili	23.271,02
Straordinari e festivi	3.200,42
Oneri sociali	186.002,59
Oneri assicurativi (Inail)	8.641,64
Missioni e trasferte	1.669,92
TOTALE	896.087,38

La tabella che segue riporta il numero dei giorni e il costo delle ferie maturate e non godute:

Personale	31/12/14		31/12/13		Variazioni
	giorni	importo	giorni	importo	
Dirigenza	98	22.303,67	85	18.952,26	3.351,41
Controllo del territorio (vigilanza)	140	9.947,06	151	10.753,54	-806,48
Tecnici e amministrativi	242	16.705,53	202	14.097,45	2.608,08
TOTALE	480	48.956,26	438	43.803,25	5.153,01

Il dato viene reso disponibile solo a fini conoscitivi senza che la valorizzazione abbia trovato collocazione specifica nelle poste di bilancio per la posizione espressa in tal senso dai principi contabili regionali.

Ammortamenti

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le quote annue di ammortamento delle immobilizzazioni ancora produttive di valore:

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	3.265,21
Immobilizzazioni materiali	65.136,95
TOTALE	68.402,16

Accantonamenti per rischi ed oneri

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi per accantonamento effettuati durante l'esercizio:

Descrizione	Importo
Accantonamento per imposte	3.159,33
Accantonamento per contenziosi legali cause in corso	9.406,92
Accantonamento per contenziosi legali da sinistri	2.700,00
Accantonamento per risarcimento danni colture agricole	32.176,10
Accantonamento per rischi su crediti	39.765,40
Accantonamenti per fondo risorse decentrate	28.153,93
Accantonamenti per canoni demaniali	16.000,00
TOTALE	131.361,68

Oneri diversi di gestione

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi:

Descrizione	Importo
Iva indretabile (pro-rata)	4.251,51
Imu	1.862,00
Tarsu Trise ed altri tributi locali	10.408,79
Valori bollati	110,00
Imposta registro contratti e AVCP	393,06
Imposte ed oneri demaniali	1.289,68
Tassa automezzi	42,45
Quote associative annuali	7.475,00
Cancelleria e stampati	2.485,98
Spese postali	1.981,21
Oneri consorzi bonifica	429,22
Oneri bancari	738,37
Assicurazioni	30.362,86
Spese rappresentanza	27.997,05
Costi da risarcimento danni fauna	185.320,70
Oneri diversi di gestione	778,33
TOTALE	275.926,21

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'area finanziaria della gestione presenta un saldo negativo costituito come segue:

Descrizione	Importo
Interessi attivi su c/c bancario	48,45
Interessi attivi su c/c postale	28,03
Oneri finanziari diversi	-2,85
Interessi passivi su mutui	-520,50
TOTALE	-446,87

I proventi finanziari, esposti al lordo delle relative ritenute fiscali applicate sugli stessi, sono a breve termine, mentre gli oneri finanziari sono a medio e lungo termine.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nell'esercizio in esame non risultano iscritte rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Nell'esercizio in esame non sono stati rilevati né oneri e né proventi straordinari di gestione.

IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO

La voce “Imposte sul reddito d’esercizio correnti, differite, anticipate” accoglie l’IRAP di competenza dell’esercizio 2014 calcolata sulla base delle norme di legge applicabili agli enti pubblici sulla base dell’art. 10-bis del D.lgs. 446/1997.

Descrizione	Importo
Irap retributivo	56.958,24
Irap differita	35,70
Irap anticipata	1.296,29
TOTALE	58.290,23

RISULTATO DELL’ESERCIZIO

Visto il risultato dell’esercizio, che è pari ad un utile di € 117.128,78, si propone di destinare lo stesso come indicato nella relazione dell’Organo di Amministrazione.

Responsabile Servizi Finanziari
f.to dott.ssa Catia Biliotti

Il Direttore
f.to arch. Enrico Giunta



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA
Grosseto - Frazione Alberese - Località Pianacce, via Aurelia Antica
Codice Fiscale 80004430536 – Partita I.V.A. 00238180533

**RELAZIONE ORGANO DI AMMINISTRAZIONE
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2014**
Art. 35 L.R. n. 30 del 19/03/2015

1. PREMESSA

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014 è stato adottato per la prima volta in regime contabile economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, stabiliti con la DGRT n.13 del 14 gennaio 2013, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

Il Bilancio di esercizio è formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota Integrativa; è corredata da una relazione di accompagnamento sulla gestione.

2. BILANCIO DI ESERCIZIO 2014

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2014 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 9 del 25/02/2014.

Con le deliberazioni n. 42 del 29/07/2014 e n. 63 del 04/12/2014 sono state apportate delle variazioni per recepire le raccomandazioni fornite dalla R.T. al bilancio medesimo ovvero:

- Corretto inserimento del finanziamento del progetto di investimento “La Casetta dell’acqua” a completo finanziamento da parte del Comune di Grosseto;
- Riduzione delle spese di personale per portarle ad un valore pari almeno a quello registrato nell’anno 2011 ovvero pari a € 940.608,05 (quest’ultimo esprimendo più correttamente la spesa a regime consolidatasi prima dell’entrata in vigore della L.R. n.65/2010)

Tra le prescrizioni impartite dalla regione Toscana figurava anche la rideterminazione delle quote di ammortamento in sede di consuntivo.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio di esercizio 2014.

Essendo il 2014 il primo anno di chiusura di un bilancio economico-patrimoniale non è stato possibile, visti i dati non omogenei, un confronto con il precedente bilancio di chiusura di esercizio redatto in contabilità finanziaria.

Il confronto è stato fatto con i dati a preventivo economico 2014.

RICAVI

	2014	Previsione	Variazione	%
Contributi c/esercizio di funzionamento	€ 1.574.564,74	€ 1.574.564,74	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio su progetti dell'anno	€ 58.875,68	€ 54.680,50	€ 4.195,18	7,13%
Contributi c/esercizio su progetti da esercizi precedenti	€ 32.504,22	€ 125.553,62	-€ 93.049,40	-286,27%
Contributi c/capitale - quota annuale	€ 68.204,99	€ 72.248,83	-€ 4.043,84	-5,93%
Ricavi da attività istituzionali	€ 10.828,13	€ 8.500,00	€ 2.328,13	21,50%
Ricavi da attività commerciali	€ 468.298,10	€ 462.208,74	€ 6.089,36	1,30%
Proventi diversi	€ 1.947,61	€ 7.000,00	-€ 5.052,39	-259,41%
Proventi finanziari	€ 73,63	€ 200,00	-€ 126,37	-171,63%
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE RICAVI	€ 2.215.297,10	€ 2.304.956,43	-€ 89.659,33	-4,05%

COSTI

	2014	Previsione	Variazione	%
Acquisto di beni	€ 29.428,87	€ 35.760,00	-€ 6.331,13	-21,51%
Acquisto di servizi	€ 526.779,21	€ 695.681,98	-€ 168.902,77	-32,06%
Manutenzioni e riparazioni	€ 57.989,75	€ 135.788,22	-€ 77.798,47	-134,16%
Godimento beni di terzi	€ 53.116,09	€ 67.455,64	-€ 14.339,55	-27,00%
Personale	€ 896.353,62	€ 929.478,34	-€ 33.124,72	-3,70%
Oneri diversi di gestione	€ 275.926,21	€ 290.842,05	-€ 14.915,84	-5,41%
Ammortamenti	€ 68.402,16	€ 77.922,70	-€ 9.520,54	-13,92%
Accantonamenti	€ 131.361,68	€ 0,00	€ 131.361,68	100,00%
Variazione delle rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri finanziari	€ 523,35	€ 2.027,50	-€ 1.504,15	-287,41%
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Imposte e tasse	€ 58.290,23	€ 70.000,00	-€ 11.709,77	0,00%
TOTALE COSTI	€ 2.098.171,17	€ 2.304.956,43	-€ 206.785,26	-9,86%

La percentuale di diminuzione dei costi è maggiore di quella dei ricavi il che contribuisce alla determinazione dell'utile di esercizio.

3. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto esercizio e i ricavi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica e non al momento dell'incasso.

In base a questo principio i contributi e i ricavi del 2014 comprendono, per quanto riguarda i contributi in conto esercizio finalizzati (assegnati su progetti), anche la quota maturata in questo anno relativa a risorse assegnate in esercizi precedenti.

	2014	Previsione	Variazione	%
Contributi c/esercizio di funzionamento:	€ 1.574.564,74	€ 1.574.564,74	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 1.277.500,00	€ 1.277.500,00	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio Comune di Grosseto	€ 167.006,74	€ 167.006,74	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio Provincia di Grosseto	€ 81.000,00	€ 81.000,00	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio Comune di Orbetello	€ 27.340,00	€ 27.340,00	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio Comune di Magliano in Toscana	€ 11.718,00	€ 11.718,00	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio su progetti dell'anno:	€ 58.875,68	54.680,50	€ 4.195,18	7,13%
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 34.368,68	49.160,00	-€ 14.791,32	-43,04%
Contributi c/esercizio Comune di Grosseto	€ 15.377,70	5.260,25	€ 10.117,45	65,79%
Contributi c/esercizio Provincia di Grosseto	€ 9.129,30	260,25	€ 8.869,05	97,15%
Contributi c/esercizio su progetti da esercizi precedenti:	€ 32.504,22	€ 125.553,62	-€ 93.049,40	-286,27%
Contributo della R.T. per l'attivazione del servizio di guardie ambientali volontarie	€ 897,50	€ 22.392,40	-€ 21.494,90	-2394,97%
Contributo della R.T. finalizzato alla redazione dei piani di gestione dei SIC e SIR	€ 0,00	€ 4.673,00	-€ 4.673,00	100,00%
Contributo della R.T. per ultimazione di lavori di manutenzione ordinaria sui nuovi itinerari del parco C1 e C2 in loc. Collecchio	€ 0,00	€ 11.312,00	-€ 11.312,00	100,00%
Contributo della R.T. per ultimazione lavori di manutenzione ordinaria sull'itinerario Forestale Faunistico in loc. Alberese	€ 0,00	€ 39.533,60	-€ 39.533,60	100,00%
Contributo della R.T. per ultimazione lavori di manutenzione ordinaria sull'itinerario A7 Foce del fiume Ombrone	€ 4.099,62	€ 4.099,62	€ 0,00	0,00%
Contributo della Provincia di Grosseto (Progetto Life Natura) Ibriwolf sulla identificazione degli ibridi di lupo nel parco	€ 27.507,10	€ 43.543,00	-€ 16.035,90	-58,30%
TOTALE RICAVI	€ 1.665.944,64	€ 1.754.798,86	-€ 88.854,22	-5,33%

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DI FUNZIONAMENTO

	Importo 2014	Decreto/Lettera assegnazione	Importo erogato	Importo a credito
Contributi c/esercizio di funzionamento:	€ 1.574.564,74		€ 1.535.506,74	-€ 39.058,00
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 1.277.500,00	Lettera 28/11/2013	€ 1.277.500,00	€ 0,00
Contributi c/esercizio Comune di Grosseto	€ 167.006,74	Lettera 08/05/2014	€ 167.006,74	€ 0,00
Contributi c/esercizio Provincia di Grosseto	€ 81.000,00	Lettera 07/02/2014	€ 81.000,00	€ 0,00
Contributi c/esercizio Comune di Orbetello	€ 27.340,00	Lettera 06/02/2014	€ 0,00	-€ 27.340,00
Contributi c/esercizio Comune di Magliano in Toscana	€ 11.718,00	Lettera 11/02/2014	€ 0,00	-€ 11.718,00
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 10.000,00	Convenzione Tesoreria	€ 10.000,00	€ 0,00

I ricavi da contributi in conto esercizio per spese di funzionamento sono ricavi di competenza dell'esercizio per l'intero importo. Gli importi iscritti in bilancio corrispondono ai decreti e/o lettere con le quali sono stati assegnati. I contributi ordinari alle spese di funzionamento, al 31/12/2014, sono stati totalmente erogati ad eccezione di quelli del Comune di Orbetello e del Comune di Magliano in Toscana che figurano tra i crediti da enti pubblici all'attivo della Situazione Patrimoniale.

Tali ricavi sono in linea con le previsioni di bilancio.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO FINALIZZATI

La tipologia degli altri contributi pubblici, finalizzati alla realizzazione di attività, deve avvenire per l'intero importo nell'esercizio finanziario in cui viene assunto (o comunicato) con atto amministrativo l'impegno sul bilancio regionale e, in applicazione del principio di competenza economica (costi correlati ai ricavi), i ricavi connessi ad attività ancora da svolgere devono essere sospesi con l'istituto del risconto.

Nella tabella che segue si riassumono i contributi che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto:

Tipologia Contributi assegnati	Atto di assegnazione	Descrizione	Importo	% attività svolta	Costi - Ricavi competenza	Attività da svolgere	Costi - Ricavi differiti
Contributo Regione Toscana per la Festa dei Parchi 2014	DRT n.1896 08/05/2014	Giornata dei parchi ultima settimana di maggio	€ 8.414,97	100,00%	€ 8.414,97	concluso	€ 0,00
Contributo Regione Toscana progetti con GAV	DGRT 4333/2004-4745/2005-4368/2006-4496/2007-4985/2008-5882/2009-3890/2010-2443/2011-5730/2012-3712/2013-4850/2014	Attività Guardie Ambientali Volontarie di controllo del territorio e di supporto a progetti di salvaguardia ambientale	€ 26.944,90	10,00%	€ 897,50	in corso	€ 26.047,40
Contributo Regione Toscana per la realizzazione dei piani di gestione dei Sic e SIR	DDRT n. 6584/2008	Realizzazione dei piani di gestione di aree protette di importanza regionale e comunitaria	€ 4.673,00	0,00%	€ 0,00	in corso	€ 4.673,00
Fondi Regionali 2010-2011 Scheda 4/19 Itinerari loc. Collecchio*	DDRT n. 5747/2010	Manutenzioni ordinarie assetto degli itinerari C1 C2 del Parco	€ 13.991,24	0,00%	€ 0,00	in corso	€ 13.991,24
Fondi Regionali 2011-2012 Scheda 4/21 Itinerari Faunistico-Forestale	DDRT n. 5845/2011-5059 e 6268/2012	Manutenzioni ordinarie assetto degli itinerari A5 e A6 del Parco	€ 39.533,60	0,00%	€ 0,00	in corso	€ 39.533,60
Fondi Regionali 2011-2012 Scheda 4/23 Itinerario Anello Foce Ombrone	DDRT n. 5845/2011-5059 e 6268/2012	Manutenzioni ordinarie assetto degli itinerario A7 del Parco	€ 4.099,62	100,00%	€ 4.099,62	concluso	€ 0,00
Progetto C.E. Ibrivolf - Ente capofila la Provincia di Grosseto*	C.D. 57/2011- Convenzione Provincia di Grosseto n. 128036/2011	Individuazione e controllo ibridi di lupo nell'area protetta	€ 36.465,99	75,43%	€ 27.507,10	in corso (convegno finale)	€ 8.958,89

Tipologia Contributi assegnati	Atto di assegnazione	Descrizione	Importo da Situazione Patrimoniale Iniziale	% attività svolta	Costi - Ricavi competenza	Attività da svolgere	Costi - Ricavi differiti
Contributo Regione Toscana per un progetto comune con Terre Regionali di Toscana*	DRT n.5608 13/12/2013	Gestione fauna selvatica a favore dell'area protetta	€ 30.900,00	56,31%	€ 17.400,00	concluso	€ 13.500,00

* In merito ai contributi contrassegnati si precisa quanto segue:

1. Progetto di manutenzione ordinaria degli itinerari C1 e C2 in Loc. Collecchio finanziato con i Fondi Regionali 2010-2011/Scheda 4/19. L'importo del ricavo sospeso al 01/01/2014 ammonta ad € 13.991,24 anziché 11.312,00 come indicato nel bilancio preventivo economico in quanto include i residui passivi da Co.Fi. per la parte di competenza economica 2014 relativi ad onorari da erogare a professionisti per € 2.679,24 (inizialmente inseriti tra i debiti);
2. Progetto comunitario Iibriwolf. L'importo del ricavo sospeso al 01/01/2014 per le azioni da svolgere ammonta ad € 36.465,99 anziché 43.543,00 come indicato nel bilancio preventivo economico in linea con quanto rendicontato alla Provincia di Grosseto (ente capofila) e approvato dalla C.E.;
3. Progetto per la gestione della fauna selvatica gestito in comune con Terre Regionali di Toscana. La Regione Toscana, con decreto n. 5608 del 13/12/2013 ha assegnato un contributo di € 150.000,00 per la realizzazione di un progetto comune con Terre Regionali Toscane volto alla creazione di condizioni idonee di gestione della fauna selvatica che produca effetti positivi per l'intera area protetta. Tale progetto è stato definitivamente concordato in data 25/03/2014. Con Delibera n.19 del 25/03/2014 il Consiglio Direttivo ha approvato un accordo ex art.15 L.241/1990 con Terre Regionali Toscane per l'esecuzione di lavori di ottimizzazione delle politiche di gestione territoriale e per la gestione della fauna selvatica; in base a tale accordo dei € 150.000,00 solo € 30.900,00 sono stati definitivamente assegnati al Parco regionale della Maremma finalizzati alla progettazione, direzione lavori, acquisizione degli atti legittimanti la realizzazione delle opere e la relazione geologica, mentre i rimanenti € 119.100,00 sono stati definitivamente assegnati a Terre Regionali Toscane per la realizzazione delle opere da eseguire nella proprietà di Terre Regionali Toscana medesima.

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE – QUOTA ANNUALE

I contributi pubblici in conto capitale devono essere iscritti in bilancio secondo il sistema reddituale ovvero attraverso la loro sistematica imputazione a conto economico dei contributi.

Tale metodo prevede l'iscrizione del contributo come ricavo differito correlato alla vita utile del bene che ha generato il relativo costo. Il provento imputato al conto economico in ciascun esercizio corrisponde pertanto alla quota di ammortamento del cespita imputata a conto economico dello stesso esercizio.

Con questi proventi si sterilizzano gli ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate con i contributi in conto capitale ricevuti.

Si richiama di seguito la tabella riepilogativa:

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributi	C.E. esercizi precedenti	C.E. dell'esercizio	Contributo rinvia esercizi successivi
Acquisto Immobile ex-Frantoio					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999				
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco	1.384.751,37	418.763,83	39.882,27	870.762,94
Acquisto Immobile Casa del Guardiacaccia					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	63.354,16	17.485,75	1.520,50	31.677,08
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	121.889,54	33.641,51	2.925,35	60.944,86
Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975	337.777,31	255.129,30	21.866,92	60.781,09
Contributi Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	40.882,00	0,00	2.009,95	38.872,05
Contributi Regione Toscana	DDRT recinzioni	29.972,96	0,00	0,00	29.972,96
Contributi altri enti	Comune di Grosseto	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00
TOTALE		1.996.127,34	725.020,39	68.204,99	1.110.510,98

RICAVI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI

Nella tabella che segue si evidenziano gli scostamenti rispetto la previsione:

	2014	Previsione	Variazione	%
Ricavi da attività istituzionali:	€ 10.828,13	€ 8.500,00	€ 2.328,13	21,50%
Sanzioni amministrative	€ 7.564,91	€ 6.000,00	€ 1.564,91	20,69%
Locazione patrimonio immobiliare	€ 606,00	€ 1.000,00	-€ 394,00	-65,02%
Didattica ambientale	€ 2.657,22	€ 1.500,00	€ 1.157,22	0,00%

RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI

Nella tabella che segue si evidenziano gli scostamenti rispetto la previsione:

	2014	Previsione	Variazione	%
Ricavi da attività commerciali:	€ 468.298,10	€ 462.208,74	€ 6.089,36	1,30%
Ingressi parco	€ 333.577,80	€ 335.000,00	-€ 1.422,20	-0,43%
Ingressi parcheggio Marina Alberese	€ 91.361,62	€ 81.500,00	€ 9.861,62	10,79%
Vendita fauna	€ 38.744,99	€ 40.000,00	-€ 1.255,01	0,00%
Locazione patrimonio immobiliare	€ 4.613,69	€ 5.708,74	-€ 1.095,05	0,00%

4. COSTI DELL'ESERCIZIO

Si riportano di seguito le singole categorie di costo.

ACQUISTI DI BENI

	2014	Previsione	Variazione	%
Acquisto di beni:	€ 29.428,87	€ 35.760,00	-€ 6.331,13	-21,51%
Materiale per manutenzioni/riparazioni	€ 7.309,13	€ 15.760,00	-€ 8.450,87	
Carburanti e lubrificanti	€ 13.311,79	€ 13.000,00	€ 311,79	
Pubblicazioni utilizzo diretto	€ 552,00	€ 0,00	€ 552,00	
Munizioni per abbattimenti fauna	€ 757,59	€ 1.500,00	-€ 742,41	
Mangimi e medicinali per animali	€ 206,20	€ 1.500,00	-€ 1.293,80	
Materiale per manutenzioni/riparazioni comm	€ 6.136,81	€ 0,00	€ 6.136,81	
Beni strumentali < 516,46	€ 1.155,35	€ 4.000,00	-€ 2.844,65	

ACQUISTI DI SERVIZI

	2014	Previsione	Variazione	%
Acquisto di servizi:	€ 526.779,21	€ 695.681,98	-€ 168.902,77	-32,06%
Utenze telefoniche fisse	€ 3.077,76	€ 4.761,00	-€ 1.683,24	
Utenze telefonia mobile	€ 6.933,00	€ 6.400,00	€ 533,00	
Utenze connettività e reti	€ 339,59	€ 5.700,00	-€ 5.360,41	
Utenze energia elettrica	€ 17.982,73	€ 25.500,00	-€ 7.517,27	
Utenze idriche	€ 4.720,73	€ 6.575,00	-€ 1.854,27	
Utenze gas e riscaldamento	€ 7.260,16	€ 15.150,00	-€ 7.889,84	
Servizi di pulizia	€ 26.475,96	€ 26.898,00	-€ 422,04	
Servizi trasporto turisti	€ 115.908,73	€ 117.322,00	-€ 1.413,27	
Servizi guida turistica	€ 32.802,20	€ 35.000,00	-€ 2.197,80	
Servizi delle associazioni di pesca	€ 5.850,67	€ 7.881,00	-€ 2.030,33	
Servizi eviscerazione fauna	€ 2.885,27	€ 4.000,00	-€ 1.114,73	
Servizi smaltimento carcasse	€ 1.197,84	€ 2.000,00	-€ 802,16	
Servizi prestazioni professionali di tecnici	€ 14.685,48	€ 44.000,00	-€ 29.314,52	
Servizi prestazioni professionali scientifiche	€ 242,00	€ 0,00	€ 242,00	
Patrocinio legale	€ 28.097,93	€ 38.000,00	-€ 9.902,07	
Servizi per la sicurezza dei luoghi di lavoro	€ 11.133,40	€ 15.500,00	-€ 4.366,60	
Servizi appaltati all'esterno	€ 195.404,13	€ 205.750,00	-€ 10.345,87	
Servizi visite fiscali dipendenti	€ 143,25	€ 1.000,00	-€ 856,75	
Servizi buoni pasto	€ 3.981,64	€ 4.000,00	-€ 18,36	
Servizi formazione del personale	€ 1.574,78	€ 3.549,58	-€ 1.974,80	
Consiglio Direttivo e Presidente	€ 2.698,21	€ 4.960,00	-€ 2.261,79	
Collegio dei Revisori	€ 6.314,43	€ 7.200,00	-€ 885,57	
Comitato Scientifico	€ 409,60	€ 3.600,00	-€ 3.190,40	
Altri servizi	€ 36.659,72	€ 110.935,40	-€ 74.275,68	

Calano in genere tutte le componenti delle voci di costo.

Tenendo conto che il bilancio di previsione economico 2014 è stato predisposto sulla base dell'analisi del trend dei consumi dell'ultimo triennio, dai dati a bilancio di chiusura del 2014 si può desumere che si è registrato un sensibile risparmio nelle spese per utenze in genere, nelle prestazioni professionali tecniche, nel patrocinio legale, nei servizi appaltati all'esterno e nella voce altri servizi.

Nella voce di costo denominata "Servizi appaltati all'esterno" sono compresi i costi di tutti i servizi turistici affidati all'esterno: la gestione del front-office del centro visite di Alberese e di Talamone, i servizi legati alla manutenzione dell'Acquario di Talamone e tutti i servizi legati alla fruizione del territorio (canoa, carrozza, cavallo, bicicletta....).

Nella voce di costo denominata "Altri servizi" sono compresi i costi dei servizi relativi alla lotta ai culicidi e i servizi legati al progetto Iibriwolf (controllo ibridi di lupo) e al progetto delle Guardie Ambientali Volontarie.

I costi sono comunque coerenti con quanto indicato nel Piano delle Attività 2014 in particolare:

1. è stato adeguato il parcheggio di Marina di Alberese e l'Itinerario A7 al fine di un miglioramento dell'offerta turistica presso la foce del fiume Ombrone;

2. anche per il 2014 l'Ente Parco ha realizzato politiche di mobilità sostenibile sottoscrivendo, con l'accordo della Provincia di Grosseto, una convezione con la soc. Tiemme spa al fine di garantire il trasporto dei turisti verso Marina di Grosseto alleggerendo il traffico delle automobili private e grazie ad un accordo con il Comune di Grosseto che ha messo a disposizione del Parco delle auto elettriche;
3. sono state avviate le procedure per l'istituzione dell'area marina protetta attraverso l'affidamento di un incarico ad un biologo marino;
4. sono state portate avanti le politiche di sensibilizzazione delle strutture turistico ricettive all'interno dell'area protetta;
5. è stato perseguito l'obiettivo di mantenimento dei livelli di autofinanziamento attraverso la divulgazione di molteplici di tipologie di visita;
6. è stato predisposto e realizzato un programma di didattica ambientale;
7. sono state messo in atto interventi a limitazione dei danni alle colture agricole.

In merito ai compensi erogati agli organi amministrativi si riporta in tabella:

Organo	N[^]	Atto Nomina	Scadenza	Competenza 2014	Previsione 2014
Consiglio Direttivo e Presidente	11	Delibera CRT n.50 27/06/2012 - Notifica prot. 11472/2,12 del 04/07/2012	Ai sensi dell'art.11 comma 1 L.R. n.24/1994 durano in carica 4 anni dalla nomina - Ipotesi proroga art.21 L.R. 5/2008	2.698,21	3.960,00
Comitato Scientifico	10	Delibera C.D. n.43 del 29/06/2011	15/06/2015	409,60	3.600,00
Comunità Parco	4	Nomina elettiva	Mandato elettorale		0,00
Collegio Revisori Conti	3	Decreto del Presidente del Consiglio R.T. n.56 11/07/2012	Ai sensi dell'art.11 comma 1 L.R. n.24/1994 dura in carica 4 anni dalla nomina - Ipotesi proroga art.21 L.R. 5/2008	6.314,43	6.200,00
Inps e Irap				530,57	1.724,24
SPESA TOTALE				9.422,24	13.760,00

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

	2014	Previsione	Variazione	%
Manutenzioni e riparazioni:	€ 57.989,75	€ 135.788,22	-€ 77.798,47	-134,16%
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	39.655,23	92.374,04	-€ 52.718,81	
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	0,00	16.000,00	-€ 16.000,00	
Manutenzioni riparazioni beni e attrezzature	10.988,81	16.914,18	-€ 5.925,37	
Manutenzioni e riparazioni automezzi	0,00	2.000,00	-€ 2.000,00	
Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	0,00	1.000,00	-€ 1.000,00	
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	7.345,71	7.500,00	-€ 154,29	

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

	2014	Previsione	Variazione	%
Godimento beni di terzi	€ 53.116,09	€ 67.455,64	-€ 14.339,55	-27,00%
Canone locazione parcheggio Marina Alberese	€ 6.365,30	€ 7.000,00		
Canoni noleggio software	€ 11.048,21	€ 21.796,68		
Canone noleggio automezzi	€ 34.465,94	€ 37.358,96		
Canoni noleggio attrezature ufficio	€ 1.236,64	€ 1.300,00		

PERSONALE

	2014	Previsione	Variazione	%
Personale	€ 896.353,62	€ 929.478,34	-€ 33.124,72	-3,70%
Stipendi dirigenza	135.762,27	135.761,96	€ 0,31	
Stipendi personale tempo indeterminato	465.852,10	457.457,24	€ 8.394,86	
Competenze accessorie variabili direttore	0,00	8.713,67	-€ 8.713,67	
Competenze accessorie fisse personale	71.687,42	73.254,82	-€ 1.567,40	
Competenze accessorie variabili personale	23.271,02	40.704,55	-€ 17.433,53	
Straordinari	3.200,42	5.856,21	-€ 2.655,79	
Oneri sociali dirigenza	38.621,75	41.435,61	-€ 2.813,86	
Oneri sociali personale tempo indeterminato	147.380,84	150.745,44	-€ 3.364,60	
Oneri previdenziali Inps amministratori	266,64	907,20	-€ 640,56	
Oneri assicurativi Inail	8.641,64	8.641,64	€ 0,00	
Formazione del personale	0,00	3.000,00	-€ 3.000,00	
Missioni personale	1.669,52	3.000,00	-€ 1.330,48	

OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI

a. Nella tabella che segue si evidenzia l'andamento della spesa di personale calcolata in base alle indicazioni impartite con la direttiva regionale n prot.A00GRT0092492/B.120.020 (circolare MEF n. 9 17/02/2006) e tenendo conto delle prescrizioni formulate in sede di analisi al bilancio preventivo economico 2014:

Spesa personale calcolata: Direttiva R.T. n prot.A00GRT 0092492/B. 120.020 del 12/04/2011 Disposizioni legge regionale n. 65/2010 -Circolare MEF n. 9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2010	Spesa personale consuntivo 2011	Obiettivo risparmio - Taglio 5%	Spesa personale Previsione 2014	Spesa personale Consuntivo 2014	Differenza da recuperare sul risparmio delle spese generali
Intervento 1	986.234,35	1.029.007,38		981.756,10	979.265,70	
Arretrati	-5.000,00	0,00		0	0	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)	-15.308,00	-17.295,88		0,00	0,00	
Categorie protette(dal 01/04/2013 -1 C1)	-56.782,00	-75.023,00		-38.879,73	-38.879,73	
co.co.co.	5.988,15	0,00		0	0	
buoni pasto	3.618,61	3.919,55		4.000,00	3.981,64	
Total spesa personale	918.751,11	940.608,05	893.577,65	946.876,37	944.367,61	50.789,96

Bilancio esercizio 204	Totale	Stipendi lordi	Oneri Sociali carico ente	Irap retributivo carico ente	Inail carico ente	Salario accessorio fisso	Salario accessorio variabile - compresa dirigenza	Straordinari
C.E. B9 - PERSONALE								
B.9.a) Salari e stipendi								
0001 - Direttore e dirigenza	135.762,27	135.762,27						
0002-Personale tecnico e amministrativo	465.852,10	465.852,10						
0005-Accessorie fisse dirigenza	0,00							
0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo	71.687,42					71.687,42		
0007-Accessorie variabili dirigenza	0,00						0,00	
0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo	23.271,02						23.271,02	
0009-Straordinari	3.200,42							3.200,42
B.9.b) Oneri sociali	0,00							
0001 - Direttore e dirigenza	38.621,75		38.621,75					
0002-Personale tecnico e amministrativo	147.380,84		147.380,84					
0006-Inail	8.641,64				8.641,64			
C.E. F1 - IMPOSTE	0,00							
F.1.a) Imposte correnti esercizio	0,00							
0002-Irap retributivo	56.694,31			56.694,31				
B.13. ACCANTONAMENTI	0,00							
Fondo risorse decentrate da erogare 2014	28.153,93						28.153,93	
Totale spesa personale	979.265,70	601.614,37	186.002,59	56.694,31	8.641,64	71.687,42	51.424,95	3.200,42

poiché non viene rispettato l'obiettivo della riduzione del 5% delle spese di personale, lo stesso obiettivo di risparmio pari ad **€ 50.789,96** è stato ottenuto attraverso la diminuzione delle spese generali.

La spesa del personale, pur non rispettando la riduzione del 5% rispetto al dato a consuntivo del 2011, rispetta quanto indicato dai competenti uffici regionali di controllo nell'analisi al bilancio preventivo economico 2014-2016 discostandosi lievemente dai valori sostenuti nel 2011.

La spesa di personale sopra riportata è di seguito rappresentata nella sua articolazione:

CCNL comparto Regioni Enti Locali	Categoria di appartenenza	P.E.O.	N°
Operatore centralino-posta	B1	B6	1
Operaio	B1	B6	1
Collaboratore centro visite	B3	B3	1
Collaboratore contabile	B3	B7	1
TOT . B			4
Istruttore amm.vo centro visite	C1	C5	1
Istruttore tecnico geometra	C1	C5	1
Istruttore amm.vo - personale e informatica	C1	C5	1
Istruttore amm.vo - segreteria, contratti e assistenza organi	C1	C5	1
Istruttore tecnico forestale	C1	C5	1
TOT . C			5
Guardiaparco	C1 Vig.	C5 Vig.	9
Guardiaparco (categoria protetta)	C1 Vig.	C5 Vig.	1
TOT . C VIG			10
Istruttore direttivo -Capoguardia	D1 Vig.	D5 Vig.	1
Istruttore direttivo tecnico - architetto (P.O.)	D1	D3	1
TOT . D			2
Dirigente amm.vo contabile (D1 in aspettativa)	Dirigente TD		1
Direttore Ente Parco (D3 in aspettativa)	Dirigente TD		1
TOT . DIRIGENTI T.D.			2
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO			23

Nella tabella che segue viene dimostrato il contenimento delle spese generali dell'ente:

PATTO DI STABILITÀ							
Bilancio 2014 in Contabilità Economica							
Dettaglio spese generali	Consuntivo 2010 - Co.Fi	Preventivo 2014 - C.E.	Bilancio esercizio 2014 - C.E.	Risparmio sul totale 2010	%	Risparmio sul totale 2014	%
Spese acquisto beni - Intervento 2 CoFi	162.758,31						
Acquisti di beni - B.6 C.E.		35.760,00	29.428,87				
Spese prestazioni servizi Intervento 3 CoFi	939.368,68						
Acquisti di servizi - B.7 C.E.		831.470,20	584.768,96				
Spese utilizzo beni di terzi - Intervento 4 CoFi	80.910,40						
Godimento beni di terzi - B.8 C.E.		67.455,64	53.116,09	-439.838,30	-37,18%	-264.538,80	-26,25%
Personale - B.9 C.E. (int.3 CoFi)		6.000,00	3.244,30				
Oneri diversi di gestione B.14 C.E. (al netto delle spese ex Intervento 5 CoFi)		67.052,05	72.640,87				
TOTALE SPESA	1.183.037,39	1.007.737,89	743.199,09				
Dopo L.F. 2014 al netto della sola spesa per Amministratori				Risparmio che non dipende da scelte dell'ente		Risparmio che non dipende da scelte dell'ente	
Spesa amministratori - Int.3 CoFi	139.483,02						
Spesa amministratori - B.7.b CoEc comprensiva di oneri riflessi e Irap		17.482,24	9.721,87	-310.077,15	-29,71%	-256.778,43	-25,93%
TOTALE SPESA	1.043.554,37	990.255,65	733.477,22				
				Obiettivo raggiunto			

b. Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)

L'art.14 del Decreto Legge n.66 del 24/04/2014 ha introdotto, ai commi 1 e 2, il controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Tale spesa per il Parco regionale della Maremma deve essere contenuta nei limiti del 4,2% (per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza) e del 4,5% (per le collaborazioni coordinate e continuative) della spesa del personale come risultante dal conto annuale 2012.

Al comma 4-ter del decreto legge n. 66/2014 è stata concessa alla regioni la facoltà di adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente al fine di garantire il risparmio conseguente dall'applicazione dei commi 1 e 2 sopra richiamati.

La legge regionale n. 77 del 24 dicembre 2013, come modificata dalla legge regionale n. 46 del 4 agosto 2014, ha esteso, con l'articolo 2-bis, la facoltà concessa alle regioni anche agli enti dipendenti regionali.

Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati relativi ai costi da sostenere nel rispetto della normativa:

Incarichi - Art.14 comma 4-ter D.L. 66/2014 - 4,2% spesa personale 2012	43.097,71
Co.co.co. - Art.14 comma 4-ter D.L. 66/2014 - 4,5% spesa personale 2012	46.176,12
SPESA PERSONALE 2012 DA CONTO ANNUALE	
Retribuzioni lorde:	
Stipendi	623.424,00
Indennità e compensi accessori	122.016,00
Contributi carico ente:	277.780,00
Contributi carico ente	213.765,00
Irap	64.015,00
A.N.F.	8.942,00
Buoni Pasto	5.805,00
Formazione	6.596,00
Coperture Assicurative	1.036,00
Altre spese	4.620,00
Missioni	2.188,00
A detrarre:	
Rimborsi personale comandato	-1.072,00
Rimborsi Inail	-25.199,00
TOTALE SPESA PERSONALE 2012	1.026.136,00

I costi sostenuti di competenza economica dell'esercizio 2014 sono riportati nella tabella che segue:

NATURA INCARICO		IMPORTO
		2014
		COSTI
Incarichi di studio		0,00
Incarichi di consulenza (prestazioni professionali tecniche)	Agronomo	14.685,48
Incarichi di ricerca		0,00
Co.co.co.		0,00
TOTALE		14.685,48

Limite max di spesa per incarichi di studio, consulenza e ricerca ai sensi del D.L. n.66/2014	46.176,12
--	------------------

Art.14 comma 4-ter D.L. n.66/2014 - Importo riduzione altre voci di costo esclusi gli ammortamenti ed accantonamenti	0,00
---	-------------

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	2014	Previsione	Variazione	%
Oneri diversi di gestione	€ 275.926,21	€ 290.842,05	-€ 14.915,84	-5,41%
Costi per risarcimento danni da fauna	€ 185.320,70	€ 179.790,00		
Cancelleria e stampati	€ 2.485,98	€ 3.000,00		
Spese postali	€ 1.981,21	€ 3.452,05		
Oneri bancari	€ 738,37	€ 1.000,00		
Assicurazioni	€ 30.362,86	€ 31.000,00		
Tributi locali	€ 12.313,24	€ 29.000,00		
Valori Bollati	€ 110,00	€ 0,00		
Imposte di registro	€ 393,06	€ 1.000,00		
Imposte ed oneri demaniali	€ 1.289,68	€ 6.000,00		
Iva indetraibile pro-rata 2014	€ 4.251,51	€ 0,00		
Oneri consorzi di bonifica	€ 429,22	1.000,00		
Spese di rappresentanza	€ 27.997,05	23.125,00		
Quote associative annuali	€ 7.475,00	7.475,00		
Oneri diversi di gestione	€ 778,33	5.000,00		

AMMORTAMENTI

	2014	Previsione	Variazione	%
Ammortamenti	€ 68.402,16	€ 77.922,70	-€ 9.520,54	-13,92%
Immobilizzazioni immateriali	€ 3.265,21	€ 3.265,21		
Fabbricati	€ 44.328,12	€ 49.941,87		
Impianti e attrezzature	€ 17.289,25	€ 21.189,16		
Mobili e arredi	€ 2.519,58	€ 2.526,46		
Automezzi	€ 1.000,00	€ 1.000,00		

Gli ammortamenti del 2014 manifestano una diminuzione rispetto a quanto previsto.

I minori ammortamenti sono da attribuire alla mancata realizzazione di spese di investimento previste nel Piano degli investimenti 2014 e ad un più corretto conteggio degli stessi in conseguenza del loro caricamento nelle nuova procedura informatica.

Per i beni acquisiti tramite contributi in conto capitale, gli ammortamenti sono sterilizzati tramite accredito a conto economico dell'importo corrispondente alla quota di contributo di competenza.

Per l'anno 2014 sono state effettuate sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per € 68.204,99.

DESCRIZIONE	Ammortamenti 2014 su cespiti al 31/12/2014	Ammortamento 2014 P.I. 2014	Ammortamenti non soggetti a sterilizzazione
Immobili e terreni	€ 44.328,12		€ 0,00
Beni immateriali	€ 3.265,21		€ 0,00
Impianti e Attrezzature	€ 12.038,38		€ 0,00
Automezzi	€ 1.000,00		€ 0,00
Impianti e macchinari	€ 0,00	2.009,95	€ 0,00
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	€ 3.200,99		€ 54,05
Mobili e arredi	€ 2.116,06		€ 143,12
Totale	€ 66.195,04	2.009,95	€ 197,17
Totale		€ 68.402,16	
Quota sterilizzazione 2014		€ 68.204,99	

ACCANTONAMENTI

	2014	Previsione	Variazione	%
Accantonamenti	€ 131.361,68	€ 0,00	€ 131.361,68	100,00%
Contenziosi legali	€ 12.106,92	€ 0,00		
Rischi su crediti	€ 39.765,40	€ 0,00		
Imposte pregresse	€ 3.159,33	€ 0,00		
Fondo risarcimento danni da fauna	€ 32.176,10	€ 0,00		
Fondo risorse decentrate	€ 28.153,93	€ 0,00		
Fondo canoni demaniali pregresi	€ 16.000,00	€ 0,00		

Per le motivazioni degli accantonamenti si rimanda alla nota integrativa al bilancio.

ONERI FINANZIARI

	2014	Previsione	Variazione	%
Oneri finanziari	€ 523,35	€ 2.027,50	-€ 1.504,15	-287,41%

IMPOSTE E TASSE

	2014	Previsione	Variazione	%
Imposte e tasse	€ 58.290,23	€ 70.000,00	-€ 11.709,77	0,00%

RISULTATO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2014 si chiude con un utile di € 117.128,78.

Questo risultato è stato raggiunto:

	Consuntivo 2014	Previsione 2014	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 2.215.223,47	€ 2.304.756,43	96,12%
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 2.039.357,59	€ 2.232.928,93	91,33%
MARGINE OPERATIVO	€ 175.865,88	€ 71.827,50	244,84%
GESTIONE FINANZIARIA	-€ 446,87	-€ 1.827,50	24,45%
GESTIONE STRAORDINARIA	€ 0,00	€ 0,00	
IMPOSTE	€ 58.290,23	€ 70.000,00	83,27%
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 117.128,78	€ 0,00	

Il risultato di esercizio è giustificato da una contrazione dei costi rispetto al bilancio preventivo maggiore del contenimento dei ricavi previsti.

Nel passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale senza dubbio l'ente parco ha dovuto affrontare notevoli difficoltà operative sia per la novità della materia che per la carenza di personale formato, oltre alle difficoltà operative legate al trasferimento e alla gestione dei dati informatici.

La diminuzione dei costi è anche conseguenza dei nuovi principi contabili in base ai quali essi vanno imputati all'esercizio per la competenza economica, a prescindere dai contratti sottoscritti che comunque vincolano l'ente verso i terzi. Ciò senza dubbio determinerà una ricaduta degli stessi costi negli esercizi successivi.

Per questo motivo si propone la seguente destinazione dell'utile:

- una quota del 20% pari ad € 23.500,00 da destinare a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
- la restante quota del 80% corrispondente ad € 93.628,78 per opere di investimento sul territorio.

La Regione Toscana intende realizzare un progetto di completamento della “Ciclopista Tirrenica” ovvero di opere di collegamento ciclabili tra la Liguria ed il Lazio ed ha invitato tutte le Istituzioni presenti lungo l'itinerario ad operarsi per realizzare le opere necessarie.

A tale scopo è stato firmato tra Ente Parco regionale della Maremma, Regione Toscana e il Comune di Grosseto un Accordo di Programma in base al quale dovrà essere realizzato un “Attraversamento ciclabile, pedonale ed equestre del fiume Ombrone in loc. La Barca”.

Al fine di realizzare quanto suggerito dalla Regione Toscana medesima, potrebbe essere risolto l'altro punto di criticità per la realizzazione del collegamento ciclabile tra Liguria e Lazio rappresentato dalla mancanza di un collegamento nel territorio meridionale del Parco attraverso la realizzazione di un itinerario ciclabile.

Il Presidente

f.to Lucia Venturi

Il Direttore

f.to Enrico Giunta



RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2014 - 2016

Le risorse per il 2014 destinate al finanziamento degli investimenti dell'Ente Parco Regionale della Maremma sono le seguenti:

- Progetto "Casetta dell'acqua per la distribuzione di acqua refrigerata naturale e frizzante derivata da civico acquedotto in Alberese – Gr" € 17.500,00 finanziato al 100% con un contributo del Comune di Grosseto;
- Progetto "Identificazione delle riserve integrali del Parco regionale della Maremma" – acquisto cartellonistica € 40.882,00 finanziato con risorse residue del contributo in conto capitale della Regione Toscana (Fondi regionali 2011-2012 scheda 4/22).
- Acquisto mobilio del Centro Visite e centralino dal Consorzio Naturalmente Toscana per l'importo di € 3.000,00.
- Recinzioni a difesa di terreni coltivati ricadenti nel territorio del Parco e volti al recupero e alla protezione dell'ambiente del Parco Regionale per l'importo di € 30.000,00



PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2014 – IMPORTO PROGRAMMATO

N. .	DESCRIZIONE INTERVENTO	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	NOTE
		2014	2015	2016		
1	Realizzazione della "Casetta dell'acqua". In linea con la sensibilizzazione alla tutela del territorio, l'Ente Parco e il Comune di Grosseto hanno l'interesse di diffondere e promuovere una più ampia tutela ambientale per un consumo più controllato dell'acqua e per un utilizzo responsabile della risorsa idrica e a contenere la produzione di rifiuti solidi urbani (nello specifico le bottiglie di PE dell'acqua minerale). La casetta dell'acqua sarà ubicata nell'abitato di Alberese e più precisamente nella piazza del Combattente dove potrà svolgere un ruolo importante di connessione tra le attività commerciali/artigianali che si affacciano sulla piazza e gli abitanti della frazione oltre chiaramente i numerosi turisti presenti nel periodo estivo. La struttura sarà realizzata al 95% con plastica riciclata proveniente dalla raccolta differenziata della Toscana.	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00	Investimento non realizzato
2	Ultimazione del progetto "Identificazione delle riserve integrali nel Parco regionale della Maremma" scheda 4/22 F.R. straordinari regionali 2010-2011. Nel corso del 2014 è previsto l'acquisto di cartellonistica a delimitazione dell'area identificata.	40.882,00	0,00	0,00	40.882,00	Investimento realizzato in parte per € 32.159,20
3	Acquisto mobilio per il Centro Visite di Alberese	3.000,00	€ 0,00	0,00	3.000,00	Investimento non realizzato
4	PRAF 2012-2015 Interventi di investimenti su terreni del PRM- Recinzioni a protezione di aree coltivate	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	Investimento non realizzato



N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	CONTRIBUTI PUBBLICI			ALTRE FONTI	TOTALE	NOTE
		STATO	REGIONE	ALTRI ENTI			
1	Realizzazione della " Casetta dell'acqua ". In linea con la sensibilizzazione alla tutela del territorio, l'Ente Parco e il Comune di Grosseto hanno l'interesse di diffondere e promuovere una più ampia tutela ambientale per un consumo più controllato dell'acqua e per un utilizzo responsabile della risorsa idrica e a contenere la produzione di rifiuti solidi urbani (nello specifico le bottiglie di PE dell'acqua minerale)..	0,00	0,00	17.500,00	€ 0,00	€ 17.500,00	Il progetto viene finanziato al 100% con un contributo del Comune di Grosseto - Delibera Comunità del Parco n.2 del 01/04/2014 e Lettera prot.n.1155 del 15/05/2014 -
2	Ultimazione del progetto " I-identificazione delle riserve integrali nel Parco regionale della Maremma " scheda 4/22 F.R. straordinari regionali 2010-2011. Nel corso del 2014 è previsto l'acquisto di cartellonistica a delimitazione dell'area identificata.	€ 0,00	€ 40.882,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.882,00	Il progetto è partito nel 2011 per un importo di € 60.000 - DGRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012
3	Acquisto mobilio per il Centro Visite di Alberese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	La fornitura viene eventualmente finanziata con risorse generate dagli ammortamenti non sterilizzati
4	L'intervento prevede l'acquisto di recinzioni e/o la manutenzione straordinaria di tratti esistenti a protezione di aree coltivate nel PRM	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00	Il progetto è stato approvato con Deliberazione G.R.T. n.916 del 27/10/2014 - Decreto 4978 04/11/2014. Il finanziamento sarà erogato da ARTEA



N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	CATEGORIA ECONOMICA	% AMM.TO	AMMORTAMENTO 2014	NOTE
1	Realizzazione della "Casetta dell'acqua". In linea con la sensibilizzazione alla tutela del territorio, l'Ente Parco e il Comune di Grosseto hanno l'interesse di diffondere e promuovere una più ampia tutela ambientale per un consumo più controllato	Impianti e macchinari	12,50%	-	
2	Ultimazione del progetto "Identificazione delle riserve integrali nel Parco regionale della Maremma" scheda 4/22 F.R. straordinari regionali 2010-2011. Nel corso del 2014 è previsto l'acquisto di cartellonistica a delimitazione dell'area identificata.	Attrezzature ordinarie	12,50%	€ 2.009,95	Inserito al 50% nel 2014 (Principio contabile n.3)
3	Acquisto mobilio per il Centro Visite di Alberese	Mobili e arredi	10%	-	
4	Realizzazione e/o manutenzione straordinaria recinzione a protezione colture agricole	Impianti e macchinari	12,50%	-	

Gli investimenti relativi alla realizzazione della "Casetta dell'acqua" e alla realizzazione di "Recinzione a protezione colture agricole" per i quali sono state reperite le risorse finanziarie sono stati rinviati all'esercizio successivo con l'istituto del risconto passivo ed inseriti nel Piano degli Investimenti 2015.

L'investimento relativo al progetto "Identificazione delle riserve integrali nel PRM" è stato realizzato per € 32.159,20 e la parte a completamento per € 8.722,80 è stato rinviato all'esercizio successivo con l'istituto del risconto passivo ed inserito nel Piano degli Investimenti 2015.

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI
DEGLI ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA**
ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

VERBALE N. 5/2015 DEL 30/07/2015

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE
INIZIALE AL 01/01/2014 E AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2014**

L'anno 2015, il giorno 30/07/2015 alle ore 9,30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott. Leonardo Fiore (Presidente)
- Dott.ssa Elena In sabato
- Dott.ssa Alessandra Mughetti (assente giustificata)

procedono alla verifica della Situazione Patrimoniale Iniziale al 01/01/2014 e al Bilancio di esercizio 2014.

Alla riunione sono presenti:

- il Direttore dell'Ente Parco regionale della Maremma – arch. Enrico Giunta
- la Responsabile dei Servizi finanziari dell'Ente Parco regionale della Maremma – dott.ssa Catia Biliotti

L'Ente Parco regionale della Maremma ha predisposto, ai sensi delle Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 e della delibera di Giunta Regionale n. 13 del 14/01/2013, il Bilancio di Esercizio 2014 che sarà adottato dal Consiglio Direttivo e trasmesso alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Il 2014 è il primo esercizio in contabilità economico patrimoniale e per tale motivo il Collegio è chiamato con la presente relazione ad esprimere parere anche sulla Situazione Patrimoniale Iniziale al 01/01/2014.

La Situazione Patrimoniale Iniziale è stata predisposta con allegata Nota Integrativa

Il Bilancio di Esercizio 2014 è rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dal Prospetto degli scostamenti rispetto alle previsioni per l'esercizio 2014.

Essendo il 2014 il primo bilancio chiuso in contabilità economico patrimoniale è stato predisposto il prospetto delle variazioni di bilancio di esercizio 2014 rispetto al 2013 solo per la parte patrimoniale.

Il bilancio è stato redatto in applicazione dei principi contabili della Regione Toscana, integrati dai principi contabili nazionali per quanto non disposto, e secondo gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa previsti dalla deliberazione della G.R.T. n. 13 del 14.01.2013.

Il Collegio ha esaminato insieme al Bilancio, la Relazione dell'Organo di Amministrazione per l'anno 2014 e la Rendicontazione degli investimenti.

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dalle disposizioni in materia relativamente all'indicazione dei criteri di valutazione, alla analitica rappresentazione dei dati sull'occupazione, e ad una dettagliata illustrazione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico.

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad € 117.128,78

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31/12/2014, con evidenziati e confrontati, ove possibile, i dati di bilancio dell'esercizio precedente, entrambi espressi in migliaia di euro.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE

L'esercizio 2014 rappresenta il primo anno di applicazione dei nuovi principi contabili adottati per gli Enti Dipendenti della Regione Toscana.

Il Bilancio dell'esercizio 2014, in seguito alla prima applicazione di tali principi, ha tenuto conto:

- i contributi in c/capitale utilizzati per sterilizzare gli ammortamenti dei relativi investimenti sono sospesi mediante la procedura del risconto;
- non è consentito l'accantonamento per le ferie residue maturate e non godute.

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2014								
ATTIVO	31/12/2014	01/01/2014	Scostamento	PASSIVO	31/12/2014	01/01/2014	Scostamento	
A) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria				A) PATRIMONIO NETTO				
I. Immobilizzazioni Immateriali				I. Fondo di dotazione	348.656,24	348.656,24	0,00%	
1) Costi di impianto e ampliamento	9.795,62	13.060,83	-25,00%	II. Riserve	92.391,26	92.391,26	0,00%	
2) Costi di ricerca e sviluppo				1) Riserva legale				
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno				2) Riserve vincolate ad investimenti	92.391,26	92.391,26		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.795,62	13.060,83		3) Altre riserve				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				III. Donazioni e lasciti	20.266,50	20.266,50	0,00%	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				IV. Utile (perdite) portate a nuovo				
II. Immobilizzazioni Materiali				V. Utile (perdita) di esercizio	117.128,78			
1) Terreni	1.160.873,96	1.189.957,70	-2,44%	Totalle Patrimonio Netto (A)	578.442,78	461.314,00	25,39%	
2) Fabbricati	963.384,64	1.007.712,76		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
3) Impianti e macchinari	0,00	0,00		1) Fondo imposte pregresse	14.895,03	11.700,00		
4) Attrezzature	30.402,82	610,30		2) Fondo per contenziosi	12.106,92			

/n m

5) Mobili e arredi	15.951,50	15.117,57		3) Fondo per rischi su crediti	39.765,40			
6) Automezzi	1.500,00	2.500,00		4) Fondo per rinnovi contrattuali				
7) Altri beni	36.977,24	51.359,31		5) Altri fondi	171.947,48	150.176,46		
9) Immobilizzazioni in corso e acconti				Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	238.714,83	161.876,46	47,47%	
III. Immobilizzazioni Finanziarie con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	7.660,00	7.660,00	0,00%	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
1) Crediti finanziari				D) DEBITI				
2) Titoli	7.660,00	7.660,00		con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
Totale Immobilizzazioni (A)	1.178.329,58	1.210.678,53	-2,67%	1) Debiti verso Banche				
B) ATTIVO CIRCOLANTE				entro 12 mesi				
I. Rimanenze				oltre 12 mesi				
1) Materie prime sussidiarie e di consumo				2) Debiti verso Regione Toscana				
2) Altre				entro 12 mesi				
3) Acconti				oltre 12 mesi				
II. Crediti con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	301.504,14	439.158,13	-31,34%	3) Debiti verso altri soggetti pubblici				
1) Crediti verso Regione				entro 12 mesi	236,15			
entro 12 mesi	29.250,00	95.250,00		oltre 12 mesi				
oltre 12 mesi	85.500,00	77.000,00		4) Debiti verso fornitori				
2) Crediti verso altri Enti pubblici				entro 12 mesi	163.644,52	219.812,11		
entro 12 mesi	92.578,22	169.893,64		oltre 12 mesi		38.221,30		
oltre 12 mesi				5) Debiti Tributari				
3) Crediti verso soggetti privati				entro 12 mesi	4.743,54	3.436,00		
entro 12 mesi	80.736,55	83.319,49		oltre 12 mesi				
oltre 12 mesi				6) debiti verso istituti previdenziali				
4) Crediti verso l'Eario				entro 12 mesi				
entro 12 mesi	5.355,29	13.695,00		oltre 12 mesi				
oltre 12 mesi				7) Altri debiti				
				entro 12 mesi	4.662,40	1.300,00		
				oltre 12 mesi				



				Totale Debiti (D)	173.286,61	280.507,51	-38,22%
5) Crediti verso altri entro 12 mesi oltre 12 mesi	8.084,08						
III. Attività Finanziarie che non costituisce Immobilizz.							
1) Titoli a breve							
IV. Disponibilità Liquide	727.153,33	505.920,98	43,73%				
1) Cassa	2.071,99	190,00					
2) Banca c/c	724.546,38	504.636,85					
3) Posta c/c	534,96	1.094,13					
Totale Attivo Circolante (B)	1.028.657,47	945.079,11	8,84%				
C) RATEI E RISCONTI				E) RATEI E RISCONTI			
Ratei Attivi				Ratei Passivi	3.969,69		
Risconti Attivi	4.641,97	339,19		Risconti Passivi	1.217.215,11	1.252.398,86	
Totale Ratei e Risconti C)	4.641,97	339,19	1268,55%	Totale Ratei e Risconti E)	1.221.184,80	1.252.398,86	-2,49%
TOTALE ATTIVO	2.211.629,02	2.156.096,83	2,58%	TOTALE PASSIVO	2.211.629,02	2.156.096,83	2,58%
CONTI D'ORDINE	10.324,31	10.324,31	0,00%	CONTI D'ORDINE	10.324,31	10.324,31	0,00%

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali, ovvero del 20%. Non è stata applicata la riduzione del 50% come previsto per le immobilizzazioni materiali nel primo anno di entrata in uso del bene.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali è di € 16.326,04 esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento pari ad € 6.530,42 per un valore di € 9.795,62.

Le immobilizzazioni materiali subiscono una diminuzione del 25% rispetto alla Situazione Patrimoniale Iniziale.

Le Immobilizzazioni immateriali rappresentano una quota modesta (0,83%) del totale delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, considerato l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le aliquote ridotte al 50% nell'anno di entrata in funzione del cespito.

Per i beni di valore unitario non superiore a Euro 516,46, che non rappresentino una universalità di beni, è stato praticato l'ammortamento immediato nell'esercizio di entrata in funzione.

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento. Trattasi di terreni di pertinenza, di resede e sottostanti i fabbricati di proprietà dell'ente parco e di un terreno ricevuto in donazione come evidenziato nella Nota Integrativa alla Situazione Patrimoniale Iniziale e al Bilancio .

I fabbricati sono stati più correttamente inseriti al loro valore di acquisto scorporando il valore attribuibile ai terreni sottostanti come evidenziato nella Nota Integrativa alla Situazione Patrimoniale Iniziale (pagina n. 7) e al Bilancio .

Il valore delle Immobilizzazioni materiali è di €1.160.873,96 , in diminuzione del 2,44% rispetto alla Situazione Patrimoniale Iniziale.

Le Immobilizzazioni materiali rappresentano il 98,51% del totale delle Immobilizzazioni.

Nel prospetto riportato nella Nota Integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate nell'esercizio 2014, sia relativamente al valore dei fabbricati che a quello delle altre imrnobilizzazioni.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dalle quote di partecipazione dell'Ente Parco in enti e società, come evidenziato nella Nota Integrativa alla Situazione Patrimoniale Iniziale e al Bilancio .

Il valore delle Immobilizzazioni finanziarie è di € 7.660,00 senza variazioni rispetto all'anno precedente per ciascuna delle sue componenti. Le Immobilizzazioni finanziarie rappresentano lo 0,65% del totale delle Immobilizzazioni.

Rimanenze

Non sono state registrate rimanenze in quanto, come evidenziato nella Nota Integrativa alla Situazione Patrimoniale Iniziale e al Bilancio, le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore insignificante, peraltro non costituiti da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

Crediti

crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo e sono evidenziati già al netto del Fondo svalutazione crediti.

Il valore dei crediti è di € 301.504,14. Essi sono diminuiti di € 137.653,99 (-31,34%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 29,31% dell'Attivo circolante.

Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide risultano principalmente dalle certificazioni dell'istituto cassiere.

Il valore delle Disponibilità liquide è di € 727.153,33.

Esse risultano aumentate di € 221.232,35 (+43,73%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 70,69% dell'Attivo circolante.

Il valore delle disponibilità liquide, indubbiamente elevato, consente di affrontare con sufficiente margine di sicurezza, considerati i vincoli dell'Ente Parco , gli impegni finanziari.

Ratei e risconti Attivi

I ratei e risconti attivi sono determinati in funzione della competenza temporale. Il valore iscritto in bilancio è di € 4.641,97.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto rideterminato con la Situazione Patrimoniale Iniziale risulta di € 461.314,00

Nella Nota Integrativa alla Situazione Patrimoniale Iniziale è stato presentato un prospetto di raccordo “Residui Attivi/Residui Passivi/Avanzo di Amministrazione e altre voci di Stato Patrimoniale non derivanti da Co.Fi.” determinando lo Stato Patrimoniale Iniziale nelle sue due componenti:

- € 297.962,91 corrispondente all'Avanzo di Amministrazione da conto consuntivo 2013;
- € 163.351,09 corrispondente all'impianto della Contabilità Economico-Patrimoniale.

Il Patrimonio Netto a fine esercizio 2014 risulta di € 578.442,78.

Esso rappresenta il 26,15% dell'Attivo dello Stato Patrimoniale. A tale valore contribuisce un utile di esercizio di € 117.128,78.

In Nota Integrativa viene esposto il dettaglio delle componenti e delle variazioni del Patrimonio Netto.

Nella Nota Integrativa sia alla Situazione Patrimoniale Iniziale che al Bilancio di esercizio 2014 viene riportato il valore del Fondo di dotazione costituitosi con la redazione dello Stato Patrimoniale Iniziale per € 348.656,24.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

Il Collegio esprime il proprio consenso alla decisione cautelativa dell'Ente Parco. Come evidenziato nella Nota Integrativa sia alla Situazione Patrimoniale Iniziale che al Bilancio di Esercizio 2014:

nel Fondo Imposte sono state accantonate le risorse, con importo arrotondato, per far fronte a presunte passività per imposte IRES e relativi interessi riferibili ad anni di reddito precedenti in riferimento all'ipotetica interpretazione che vede i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione. La posta è stata valorizzata, sulla base degli atti ancora non prescritti all'azione di accertamento, senza le sanzioni nella considerazione dell'incerta valenza dell'interpretazione restrittiva;

nel Fondo per Contenziosi sono state accantonate le risorse per far fronte a presunte passività conseguenti a procedimenti risarcitori in corso relativi ad incidenti causati ad automobilisti dalla fauna selvatica per l'importo non coperto da polizze assicurative (importo franchigie);

nel Fondo accantonamento Rischi su Crediti sono state accantonate le risorse per far fronte a presunte passività conseguenti all' inesigibilità dei crediti. Dalla Nota Integrativa emerge che l'Ente Parco per la sua determinazione ha tenuto conto sia dell'anzianità del credito che della natura e del grado di solvibilità;

nel Fondo accantonamento Canoni demaniali in corso sono state accantonate le risorse per far fronte a presunte passività conseguenti a debiti accertati e risultanti dalla Co.Fi. e riportati nella Situazione patrimoniale iniziale. Trattasi delle quote dei canoni demaniali dovuti per il Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone in uso al parco. Agli atti dell'ente risulta che il pagamento delle quote demaniali sono state richieste fino all'esercizio finanziario 2000;

nel Fondo accantonamento Cause legali in corso sono state accantonate le risorse per far fronte a passività conseguenti a procedimenti legali in svolgimento, come meglio indicato nella Nota Integrativa al Bilancio di esercizio 2014;

nel Fondo accantonamento risarcimento danni alle colture agricole sono state accantonate le risorse per far fronte a presunte passività conseguenti alle stime dei danni causati dalla fauna selvatica al 31/12/2014, stimati del professionista incaricato dal Parco;

nel Fondo accantonamento risorse decentrate sono state accantonate le risorse per far fronte a passività derivanti dal salario accessorio che per contratto deve essere erogato al personale dell'Ente Parco.

Non è stato ritenuto opportuno istituire un Fondo accantonamento per il contenzioso in materia di lavoro poiché ad oggi non vi sono stati ricorsi intentati dai dipendenti.

Debiti

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il valore dei Debiti è di € 173.286,61 sono diminuiti di € 107.220,90 (-38,22 %) rispetto all'anno precedente.

Essi rappresentano il 7,84% del totale del Passivo. Nelle Note Integrative sia alla Situazione Patrimoniale Iniziale che Bilancio sono fornite adeguate e dettagliate informazioni per le singole categorie di debito.

Risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono determinati in funzione della competenza temporale.

Al 31/12/2014 ammontano ad € 1.221.184,80 con una diminuzione di € 31.214,06 (-2,49%) rispetto all'esercizio precedente.

Nelle Note Integrative alla Situazione Patrimoniale Iniziale e al Bilancio di Esercizio 2014 sono fornite adeguate e dettagliate informazioni sulla loro determinazione.

L'elevato valore dei risconti passivi in bilancio, è dovuto principalmente all'incremento apportato nella Situazione Patrimoniale Iniziale al fine di adeguarsi a quanto stabilito in materia di sterilizzazione degli ammortamenti dai nuovi principi contabili adottati per gli Enti Dipendenti della Regione Toscana.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Essendo il 2014 il primo anno chiuso in regime di contabilità economico-patrimoniale, non è possibile un raffronto omogeneo con il 2013, ma è possibile fare alcune riflessioni con i valori iscritti nel Bilancio preventivo economico 2014.

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2014 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 9 del 25/02/2014. Con le deliberazioni n. 42 del 29/07/2014 e n. 63 del 04/12/2014 sono state apportate delle variazioni come indicato nella Relazione dell'Organo di Amministrazione, allegata al Bilancio.

ONTO ECONOMICO AL 31/12/2014			
	31/12/2014	Previsione	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	479.126,23	470.708,74	1,79%
A.1.a) Ricavi prestazioni attività istituzionale	10.828,13	8.500,00	
A.1.b) Ricavi prestazioni attività commerciale	468.298,10	462.208,74	
A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00	
A.5) Altri ricavi e proventi	1.736.097,24	1.834.047,69	-5,34%
A.5.a) Contributi c/esercizio da Regione	1.344.372,90	1.452.213,62	
A.5.b) Contributi c/esercizio da altri Enti Pubblici	311.571,74	292.585,24	
A.5.c) Contributi c/esercizio da altri soggetti	10.000,00	10.000,00	
A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	68.204,99	72.248,83	
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	1.947,61	7.000,00	
Totale valore della produzione (A)	2.215.223,47	2.304.756,43	-3,88%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6) Acquisti di beni	29.428,87	35.760,00	
B.7) Acquisti di servizi	584.768,96	831.470,20	
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	57.989,75	135.788,22	
B.7.b) Altri acquisti di servizi	526.779,21	695.681,98	
B.8) Godimento di beni di terzi	53.116,09	67.455,64	
B.9) Personale	896.353,62	929.478,34	
B.9.a) Salari e stipendi	699.773,23	721.748,45	

B.9.b) Oneri sociali	194.644,23	201.729,89
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	1.936,56	6.000,00
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	68.402,16	77.922,70
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.265,21	3.265,21
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	65.136,95	74.657,49
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci	0,00	0,00
B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri	115.361,68	0,00
B.12.a) Accantonamenti per imposte	3.159,33	0,00
B.12.b) Accantonamenti per contenziosi	12.106,92	0,00
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	39.765,40	0,00
B.12.d) Accantonamenti per risarcimento danni	32.176,10	0,00
B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate	28.153,93	0,00
B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00
B.13) Altri Accantonamenti	16.000,00	0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	275.926,21	290.842,05
Totale costi della produzione (B)	2.039.357,59	2.232.928,93
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	175.865,88	71.827,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.1) Interessi attivi	76,48	200,00
C.1.a) Interessi attivi su c/c bancario	48,45	100,00
C.1.b) Interessi attivi su c/c postale	28,03	100,00
C.1.c) Altri Interessi attivi	0,00	0,00
C.2) Altri proventi finanziari	0,00	0,00
C.2.a) Proventi finanziari su partecipazioni	0,00	0,00
C.2.b) Altri proventi finanziari su titoli e crediti	0,00	0,00
C.3) Interessi passivi	520,50	2.027,50
C.3.a) Interessi passivi su c/c bancario	520,50	1.507,00
C.3.b) Interessi passivi su c/c postale	0,00	0,00
C.3.c) Altri Interessi passivi	0,00	520,50
C.4) Altri oneri finanziari	2,85	0,00
Totale C)	-446,87	-1.827,50
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00
D.2) Svalutazioni	0,00	0,00
Totale D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
E.1) Proventi straordinari	0,00	0,00
E.2) Oneri straordinari	0,00	0,00
Totale E)	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +-C+-D+-E)	175.419,01	70.000,00
Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate	58.290,23	70.000,00
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	117.128,78	0,00



Il valore della produzione risulta di € 2.215.223,47 con una diminuzione del 3,88% rispetto alla previsione.

	2014	Previsione	Variazione	%
Contributi c/esercizio di funzionamento	€ 1.574.564,74	€ 1.574.564,74	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio su progetti dell'anno	€ 58.875,68	€ 54.680,50	€ 4.195,18	7,67%
Contributi c/esercizio su progetti da esercizi precedenti	€ 32.504,22	€ 125.553,62	-€ 93.049,40	-74,11%
Contributi c/capitale - quota annuale	€ 68.204,99	€ 72.248,83	-€ 4.043,84	-5,60%
Ricavi da attività istituzionali	€ 10.828,13	€ 8.500,00	€ 2.328,13	27,39%
Ricavi da attività commerciali	€ 468.298,10	€ 462.208,74	€ 6.089,36	1,32%
Proventi diversi	€ 1.947,61	€ 7.000,00	-€ 5.052,39	-72,18%
TOTALE RICAVI	€ 2.215.223,47	€ 2.304.756,43	-€ 89.532,96	-3,88%

I costi della produzione ammontano ad € 2.039.357,59, con una diminuzione del 8,67% rispetto alla previsione.

	2014	Previsione	Variazione	%
Acquisto di beni	€ 29.428,87	€ 35.760,00	-€ 6.331,13	-17,70%
Acquisto di servizi	€ 526.779,21	€ 695.681,98	-€ 168.902,77	-24,28%
Manutenzioni e riparazioni	€ 57.989,75	€ 135.788,22	-€ 77.798,47	-57,29%
Godimento beni di terzi	€ 53.116,09	€ 67.455,64	-€ 14.339,55	-21,26%
Personale	€ 896.353,62	€ 929.478,34	-€ 33.124,72	-3,56%
Oneri diversi di gestione	€ 275.926,21	€ 290.842,05	-€ 14.915,84	-5,13%
Ammortamenti	€ 68.402,16	€ 77.922,70	-€ 9.520,54	-12,22%
Accantonamenti	€ 131.361,68	€ 0,00	€ 131.361,68	100,00%
Variazione delle rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE COSTI	€ 2.039.357,59	€ 2.232.928,93	-€ 193.571,34	-8,67%

Relativamente ai costi per manutenzioni e riparazioni ordinarie degli immobili e delle pertinenze il Collegio richiama l'attenzione della Direzione sulla necessità di effettuare tempestivamente la manutenzione ordinaria degli immobili onde evitare eccessivi danneggiamenti che possano determinare oneri aggiuntivi di ripristino.

Il significativo risparmio sulle spese generali viene in parte attenuato dagli accantonamenti.

Relativamente al costo del personale:

	2014	Previsione	Variazione	%
Personale	€ 896.353,62	€ 929.478,34	-€ 33.124,72	-3,56%
Stipendi dirigenza	135.762,27	135.761,96	€ 0,31	
Stipendi personale tempo indeterminato	465.852,10	457.457,24	€ 8.394,86	
Competenze accessorie variabili direttore	0,00	8.713,67	-€ 8.713,67	
Competenze accessorie fisse personale	71.687,42	73.254,82	-€ 1.567,40	
Competenze accessorie variabili personale	23.271,02	40.704,55	-€ 17.433,53	
Straordinari	3.200,42	5.856,21	-€ 2.655,79	
Oneri sociali dirigenza	38.621,75	41.435,61	-€ 2.813,86	
Oneri sociali personale tempo indeterminato	147.380,84	150.745,44	-€ 3.364,60	
Oneri previdenziali Inps amministratori	266,64	907,20	-€ 640,56	
Oneri assicurativi Inail	8.641,64	8.641,64	€ 0,00	
Formazione del personale	0,00	3.000,00	-€ 3.000,00	
Missioni personale	1.669,52	3.000,00	-€ 1.330,48	

Il personale in servizio dell'Ente Parco al 31.12.2014 risulta di 23 unità. Il costo del personale diminuisce del 3,56% rispetto alla previsione.

Nel corso dell'esercizio 2014 con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 65 del 04/12/2014, su richiesta della Regione Toscana, la dotazione organica dell'Ente Parco è stata rideterminata in 29,50 unità.

Successivamente alla data di chiusura dell'esercizio, in attuazione della Deliberazione della Giunta Regionale n. 141 del 23/02/2015, il Parco ha proceduto ad una nuova rideterminazione della dotazione organica riducendola ulteriormente a n. 24 unità compreso il Direttore.

Nella Relazione dell'Organo di Amministrazione viene in maniera esaustiva dimostrato il rispetto del Patto di Stabilità regionale per il 2014.

In merito agli accantonamenti si rimanda a quanto riportato nella parte relativa ai Fondi accantonamento nella Situazione Patrimoniale.

Il Collegio si esprime favorevolmente sulla proposta di destinazione dell'utile indicata nella Relazione dell'Organo di Amministrazione al Bilancio di esercizio 2014.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori nel corso dell'anno ha eseguito le verifiche periodiche di cassa durante le quali si è potuto effettuare il controllo della corretta tenuta della contabilità e dei libri previsti dalla normativa civilistica e fiscale.

Il Collegio ha altresì provveduto a verificare la legittimità delle iscrizioni delle partite creditorie verso la Regione Toscana da parte dell'Parco , non rilevando scostamenti significativi.

Nel corso delle verifiche effettuate il Collegio ha svolto il controllo dei valori di cassa e degli altri valori posseduti dall' Ente Parco .

Il Collegio ha provveduto a verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle somme dovute all'Erario, dei versamenti dei contributi dovuti agli Enti previdenziali e della presentazione delle dichiarazioni previste dalle leggi nazionali e regionali.

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile e non sono state registrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio nel corso dell'attività svolta durante l'anno sia con riferimento all'attività amministrativa e contabile dell'Parco , sia in relazione al Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

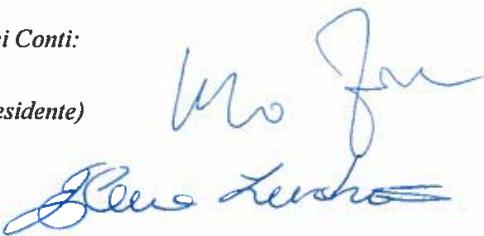
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni, delle raccomandazioni e delle riserve riportate nella relazione, ritiene di esprimere parere favorevole sia alla Situazione Patrimoniale Iniziale al 01/01/2014 che al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2014.

Alberese, 30/07/2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Leonardo Fiore (Presidente)

Dott.ssa Elena Insabato



MODALITÀ TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI DESTINATI ALLA PUBBLICAZIONE

Con l'entrata in vigore dal 1 gennaio 2008 della L.R. n. 23 del 23 aprile 2007 “Nuovo ordinamento del Bollettino Ufficiale della Regione Toscana e norme per la pubblicazione degli atti. Modifiche alla legge regionale 20 gennaio 1995, n. 9 (Disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di accesso agli atti)”, cambiano le tariffe e le modalità per l'invio degli atti destinati alla pubblicazione sul B.U.R.T.

Tutti gli Enti inserzionisti devono inviare i loro atti per la pubblicazione sul B.U.R.T. in formato esclusivamente digitale. Le modalità tecniche per l'invio elettronico degli atti destinati alla pubblicazione sono state stabilite con Decreto Dirigenziale n. 5615 del 12 novembre 2007. **L'invio elettronico avviene mediante interoperabilità dei sistemi di protocollo informatici (DPR 445/2000 artt. 14 e 55) nell'ambito della infrastruttura di Cooperazione Applicativa Regionale Toscana. Le richieste di pubblicazione firmate digitalmente (D.Lgs. 82/2005) hanno come allegato digitale l'atto di cui è richiesta la pubblicazione. Per gli enti ancora non dotati del protocollo elettronico, per i soggetti privati e le imprese la trasmissione elettronica deve avvenire esclusivamente tramite posta certificata (PEC) all'indirizzo regionetoscana@postacert.toscana.it.**

Il materiale da pubblicare deve pervenire all'Ufficio del B.U.R.T. entro il mercoledì per poter essere pubblicato il mercoledì della settimana successiva.

Il costo della pubblicazione è a carico della Regione.

La pubblicazione degli atti di enti locali, altri enti pubblici o soggetti privati obbligatoria per previsione di legge o di regolamento è effettuata senza oneri per l'ente o il soggetto interessato.

I testi da pubblicare, trasmessi unitamente alla istanza di pubblicazione, devono possedere i seguenti requisiti formali:

- testo - in forma integrale o per estratto (ove consentito o espressamente richiesto);
- collocazione fuori dai margini del testo da pubblicare di firme autografe, timbri, loghi o altre segnature;
- utilizzo di un carattere chiaro tondo preferibilmente times newroman, corpo 10;
- indicazione, all'inizio del testo, della denominazione dell'ente emittitore e dell'oggetto dell'atto sintetizzato nei dati essenziali;
- inserimento nel testo di un unico atto o avviso; più atti o avvisi possono essere inseriti nello stesso testo se raggruppati per categorie o tipologie omogenee.

Per ogni eventuale chiarimento rivolgersi alla redazione del B.U.R.T. tel. n. 0554384611-4631