

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



---

**RENDICONTO GENERALE**

**ANNO 2010**

**NOTA INTEGRATIVA**

---



Ente Parco nazionale dell'Arcipelago di La Maddalena  
Via Giulio Cesare n. 7 - 07024 La Maddalena (SS)  
C.F. 91019760908  
Tel 0789-790211 Fax 0789720049 [www.lamaddalenapark.it](http://www.lamaddalenapark.it)



MINISTERO DELL'AMBIENTE  
E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE



**Nota integrativa al RENDICONTO GENERALE 2010**

**CRITERI DI RAPPRESENTAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE**

Il Rendiconto Generale relativo all'anno 2010 è stato redatto nel rispetto delle disposizioni civilistiche in materia, in particolare con l'osservanza delle disposizioni contenute nel D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70".

A norma dell'art. 38 del D.P.R. 97/2003, formano parte integrante del Rendiconto Generale:

- il Conto del Bilancio;
- il Conto Economico;
- lo Stato Patrimoniale;
- la presente Nota Integrativa.

Il Rendiconto Generale è stato redatto nel rispetto del principio della chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio.

In particolare, lo Stato Patrimoniale espone la corretta valutazione contabile delle immobilizzazioni immateriali e materiali, realizzate o in corso di realizzazione, dei crediti e dei debiti, con particolare riguardo a quelli maturati nei confronti degli Enti finanziatori e delle società realizzatrici delle opere.

**Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del rendiconto generale al 31 dicembre 2010 sono state adottate, relativamente allo stato patrimoniale e al conto economico, le seguenti convenzioni di classificazione:

- lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile, e in osservanza dell'articolo 42 del D.P.R. 97/2003. Comprende le attività e le passività finanziarie, i beni mobili e immobili, ogni altra attività e passività, nonché le poste rettificative. Lo stato patrimoniale contiene inoltre la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.
- il conto economico è stato redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, per quanto applicabile, e in osservanza dell'articolo 41 del D.P.R. 97/2003.

**Composizione della nota integrativa**

A norma dell'articolo 2427 del codice civile, per quanto applicabile, e dell'articolo 44 del D.P.R. 97/2003 la nota integrativa è articolata nelle seguenti cinque parti:

Criteria di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale;

Analisi delle voci del conto del bilancio;

Analisi delle voci dello stato patrimoniale;



Analisi delle voci del conto economico;

Altre notizie integrative

### CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

Il rendiconto è stato predisposto secondo la normativa vigente. La valutazione delle voci di bilancio si ispira a criteri generali di prudenza e competenza e la stima dei valori patrimoniali segue i criteri fissati dall'articolo 43 del D.P.R. 97/2003, con espresso richiamo, per quanto applicabili, ai criteri di iscrizione e di valutazione stabiliti dall'articolo 2426 del codice civile e dai principi contabili adottati dagli organismi nazionali ed internazionali a ciò deputati

### IL CONTO DEL BILANCIO

Il Conto del Bilancio, di seguito esposto nei valori di sintesi, riporta i risultati della gestione del bilancio delle Entrate e delle Spese, secondo il principio della competenza e della cassa.

#### 1. La GESTIONE DI COMPETENZA

I dati della previsione definitiva risultano determinati sulla base della previsione iniziale approvata con Deliberazione del Consiglio Direttivo n. 06 del 01/04/2010 e le successive Deliberazioni e Determinazioni di variazione.

La gestione di competenza evidenzia quale valore delle entrate accertate al 31 dicembre 2010 l'importo di € 3.940.008,95 da contrapporre al totale degli impegni di spesa assunti in pari data di € 3.044.186,20. Il confronto dei valori appena indicati evidenzia uno squilibrio pari ad € 895.822,75

I valori di sintesi riportati devono essere scomposti al fine di analizzare compiutamente la gestione di competenza, che si suddivide in gestione corrente e gestione in conto capitale.

#### 1.1 Entrate e spese correnti

##### **ENTRATE CORRENTI**

La gestione corrente espone alla sezione delle entrate accertamenti per complessive € 3.584.635,21 ed alla sezione delle spese somme impegnate per € 2.409.346,63

Tra le entrate correnti devono essere segnalati il contributo ordinario erogato nel corso dell'anno da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio (€ 1.338.297,67), e il contributo straordinario di

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

3Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

€ 757.257,00 per le assunzioni di personale a tempo determinato, tali ultime somme risultano accantonate nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2010.

Al capitolo di entrata 12120 è stato incassato il contributo a regime di € 365.864,00 a copertura dei costi del personale ex dipendente della Base Nato di La Maddalena assegnato con nota con Nota n°prot. DFP - 0054340 - 18/12/2009 - 1.2.3.4, in posizione di soprannumero

Il contributo ordinario è stato utilizzato a copertura dei costi d'esercizio.

Capitolo 12420 -Contributi da UE . Il finanziamento è riferito al progetto RETRAPARC "Rete transfrontaliera di parchi", approvato nell'ambito del programma P.O. Italia-Francia "Marittimo" (Asse 3 "Risorse Naturali e Culturali" - Ob. specifico 3.1), per la creazione di una rete transfrontaliera tra parchi marini e parchi naturali di Corsica e Sardegna, ponendo al centro dei territori transfrontalieri la natura e l'ambiente marino e lagunare.

Capitolo 12230 - Altri contributi per la gestione distinti per finalità (Master Back).

La Regione Sardegna nel corso del 2010 ha erogato un contributo per il Progetto Master Back a copertura dei costi previsti al capitolo d'uscita 113223 per la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa, per € 36.000,00 interamente incassati nel 2010.

## USCITE CORRENTI

Tra le entrate correnti *Uscite per gli Organi dell'Ente*

I compensi erogati al Presidente, al Consiglio Direttivo e al Collegio dei Revisori dei Conti sono stati determinati secondo le disposizioni indicate dal Decreto del Ministero dell'Ambiente e ridotti del 10% a tutti gli organi.

La categoria in esame accoglie inoltre le spese relative agli oneri sui compensi degli organi dell'Ente (IRAP).

### Oneri per il personale in attività di servizio

Il capitolo comprende le spese per il personale a tempo indeterminato in forza al 31/12/2010 e per il Direttore . Inoltre il capitolo accoglie le spese sostenute per l'assunzione di diversi operatori estivi con contratto a tempo determinato, tale assunzione esulano i limiti fissati dalla legge finanziaria in virtù della deroga concessa dal Ministero dell'Economia e Finanze con nota protocollo n. 78406 del 07/07/2004 che ha autorizzato l'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago di La Maddalena ad assumere per esigenze straordinarie.

### Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

**Capitolo 113270** - Spese per consulenze amministrative e tecniche € 15.500,00 a fronte di € 17.116,40 impegnati nell'anno 2004. La spesa sostenuta in questo capitolo non è riferita ad un incarico di consulenza ma bensì ad un



servizio di elaborazione buste paga affidato ad un consulente del lavoro. Pertanto tale spesa non rientra nei limiti imposti dalla finanziaria 2010.

**Capitolo 113160** - Spese per manutenzione ed esercizio mezzi di autovetture € 19.190 a fronte di € 26.457,35 impegnati nell'anno 2004. Anche in questo caso non è stata possibile una riduzione delle spese in quanto è stato ritenuto indispensabile garantire un servizio di vigilanza e sorveglianza all'intero di tutta l'area del Parco tramite i diversi organi di vigilanza, pertanto sono state previste esclusivamente spese di carburante e gestione degli automezzi in uso ai predetti organi.

**Capitolo 113210** - Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni € 18.803,54, tratti di spese per attività istituzionale dell'Ente e pertanto non soggette ai limiti della normativa vigente così come chiarito dalla circolare RGS n.2 del 22/01/2010.i

**Capitolo 113150** € 415,00 Spese di rappresentanza tali spese sono state contenute nei termini di legge.

**Capitolo 12160** Interventi di riqualificazione ambientale e restauro delle aree degradate. Il capitolo in argomento accoglie le somme destinate agli interventi di pulizia, risanamento, ricostruzione e bonifica degli arenili.

**Capitolo 12190** Attività di educazione ambientale, campi nat.ci ed ecologici, stages e soggiorni qualificati Sono state sostenute spese per attività volte alla diffusione della consapevolezza e sensibilizzazione ambientale anche con il coinvolgimento delle scuole locali e delle associazioni di volontariato.

**Capitolo 12640** - Spese di realizzo entrate .

Tale capitolo si contrappone al capitolo di entrata "13160 - Proventi di gestione". Le spese sostenute in questo capitolo, derivano, dalle convenzioni stipulate con le Direzioni dei Porti turistici per il rilascio dell'autorizzazioni per l'accesso all'area del Parco, riconoscendo loro una percentuale che varia dal 15 al 30 per cento.

## LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui espone tra le entrate accertate al 31 dicembre 2010 l'importo di € 1.802.779,68 da contrapporre al totale degli impegni di spesa contratti per € 1.023.754,70

I minori accertamenti e le economie rilevate traggono origine dal riaccertamento dei residui attivi e passivi compiuti al fine giungere alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria dell'Ente.

In particolare, relativamente alla fase dell'accertamento delle entrate, si impone la verifica preliminare dell'effettiva sussistenza del diritto di credito sulle somme e la sua quantificazione, mentre per le spese è d'obbligo l'accertamento dell'obbligazione scaturente da un contratto, ordine o altre forme di impegno.

## LA GESTIONE DI CASSA

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

5Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

La gestione di cassa evidenzia l'effettiva movimentazione monetaria intervenuta sul conto del Tesoriere, in particolare le entrate risultano dalla somma di quanto incassato in conto competenza e quanto incassato in conto residui, mentre le uscite complessive sono ottenute dalla sommatoria dei pagamenti in conto competenza e dai pagamenti in conto residui.

In dipendenza di ciò, il fondo di cassa al 1 gennaio 2010 di € 4.403.339,68 risulta incrementato di € 381.120,46 come illustrato in tabella.

<b>CASSA AL 31 DICEMBRE 2010</b>	
Fondo cassa al 1 gennaio 2010	<u>4.403.339,68</u>
Riscossioni in conto competenza	<b>2.825.764,19</b>
Riscossioni in conto residui	<b>394.470,81</b>
	<u>(3.220.235,00)</u>
Pagamenti in conto competenza	<b>2.414.552,55</b>
Pagamenti in conto residui	<b>424.561,99</b>
	<u>(2.839.114,54)</u>
<b>FONDO CASSA AL 31.12.2010</b>	<u><b>4.784.460,14</b></u>

2. LA SITUAZIONE DEI RESIDUI E L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010

La gestione dei residui concorre alla determinazione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione, pertanto al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria dell'Ente si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e dei residui passivi.



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

6Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

In merito alla sezione delle entrate, si è verificato che ogni importo iscritto alla colonna "da riscuotere" fosse supportato da idonea documentazione avvalorante la sussistenza del diritto di credito; dal lato delle spese è d'obbligo l'accertamento dell'obbligazione scaturente da un contratto, ordine o altre forme di impegno.

Tale approfondita analisi ha determinato la cancellazione di tutte le somme che non appaiono impegnate e conseguentemente evidenziano la mancanza di una obbligazione monetaria.

<u>AVANZO DI</u> <u>AMMINISTRAZIONE</u>	Euro
Fondo Cassa al 31.12.2010	<u>4.784.460,14</u>
Somme rimaste da riscuotere	<u>1.802.779,68</u>
Somme rimaste da pagare	<u>1.023.754,70</u>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b><u>5.563.485,12</u></b>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2010 ammontante ad € 5.571.930,35 risulta essere così composto:

<b>PARTE VINCOLATA</b>	
accantonamento fondo rischi e oneri	20.000,00
Intervento su banchine testa della strega e punta filetto	18.592,43
Trattamento di fine rapporto	48.052,00
Illuminazione artistica Caprera	51.476,96
Regione Interventi fauna marina	12.840,27
Immobile Cea	13.978,12
tax force	1.261.602,64
Progetto rimodulazione fondi nota prot.2028/11	610.768,00
Ministero Abusi edilizi	186.825,24



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

7Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

TOTALE PARTE VINCOLATA	<u>2.224.135,66</u>
PARTE DISPONIBILE	<u>3.339.349,46</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010	<u>5.563.485,12</u>

LO STATO PATRIMONIALE

1. PRINCIPI E CRITERI DI RAPPRESENTAZIONE E VALUTAZIONE

La redazione dello Stato Patrimoniale è stata eseguita seguendo le indicazioni enunciate dall'art. 42 del DPR 27 febbraio 2003 n.97 concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Parco, nel rispetto del modello riportato all'allegato n.13 ed infine dell'articolo 2424 del C.C.

ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensive degli oneri accessori di diretta imputazione e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

- Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 80.768,00

Risultano iscritti i costi di ricerca sostenuti nel 2009 ai capitoli 21250 e 211130 in gestione residui per il progetto di ricerca denominato "Gestione flotte" e per lo studio di fattibilità del progetto "Marpark". Il costo è rappresentato al netto del fondo di ammortamento del 20% così come di seguito illustrato:

Categoria:

Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità

Descrizione	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
ANNO 2009	100.960,00	20.192,00	20,00	20.192,00	40.384,00	60.576,00
<u>TOTALI</u>	<u>100.960,00</u>	<u>20.192,00</u>		<u>20.192,00</u>	<u>40.384,00</u>	<u>60.576,00</u>

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno € 41.768,00

I diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno (software), sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione e al netto del fondo ammortamento. L'ammortamento è stato effettuato a quote costanti entro un periodo di cinque esercizi.

Il decremento rispetto all'anno precedente è determinato dalla seguente somma algebrica:

- + € 46.700,00 Valore residuo al 31/12/2009;





ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

8Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

- € 26.712,00 Quota Ammortamento 2010;
- + € 41.768,00 valore dei software acquistati nel 2010 ai capitoli di spesa 21290 e 212100

**Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno**

Descrizione	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
ANNO 2006	46.300	37.040	20	9.260	46.300	0
ANNO 2007	9.240	5.544	20	1.848	7.392	1.848
ANNO 2008	50.000	20.000	20	10.000	30.000	20.000
ANNO 2008	6.240	2.496	20	1.248	3.744	2.496
ANNO 2010	21.780	0	20	4.356	4.356	17.424
<b>TOTALI</b>	<b>199.242</b>	<b>130.761</b>		<b>26.712</b>	<b>157.473</b>	<b>41.768</b>

**Immobilizzazioni in corso ed acconti - Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi**

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono tutti gli interventi di miglioramento ed incrementativi sui beni del Ministero e della Regione e sono state iscritte nello Stato Patrimoniale, classificandole alla voce "Migliorie su beni di terzi", in presenza di intervento completato e collaudato, o alla voce "immobilizzazioni immateriali in corso", nel caso in cui l'intervento non sia ancora concluso.

**Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi**

n	Migliorie su beni di terzi e immobilizzazioni immateriali in corso	Costo storico	F.do inizio	%	Amm.to	Amm.to	Fondo fine	Residuo
	CEA (PTAP98)	673.866,35	161.727,92	3	20.215,99	181.943,91	491.922,44	
	CEA (MIN02)	13.552,55	3.252,62	3	406,58	3.659,20	9.893,35	
	SEDE (MIN € 5039,89)	452.714,92	108.651,58	3	13.581,45	122.233,03	330.481,89	
	ISOLE MINORI (PTAP € 51645,69)	256.448,60	61.547,66	3	7.693,46	69.241,12	187.207,48	
	Manutenzioni straordinarie	3.311,26	3.311,26	-	0,00	3.311,26	0,00	
	CEA (RAS02)	326.762,72	58.817,29	3	9.802,88	68.620,17	258.142,55	
	MANUTENZIONE STRAOR. PERTINENZA	52.272,31	9.409,02	3	1.568,17	10.977,19	41.295,12	
	ACCATAMENTO SEDE	4.212,03	758,17	3	126,36	884,53	3.327,50	
	ACCATAMENTO CEA	8.568,00	1.542,24	3	257,04	1.799,28	6.768,72	
	Manutenzioni straordinarie?	13.327,14	13.327,14	-	0,00	13.327,14	0,00	
	Manutenzioni straordinarie 2006	21.096,59	16.877,27	20	4.219,32	21.096,59	0,00	
	Manutenzioni straordinarie 2007	22.990,00	13.794,00	20	4.598,00	18.392,00	4.598,00	



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

9Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

terre stabilizzate	146.230,04	65.803,52	15	21.934,51	87.738,03	58.492,01
pavimentazione	27.036,70	12.166,52	15	4.055,51	16.222,03	10.814,68
Manutenzione straordinaria strada caprera 2007	45.619,20	20.528,64	15	6.842,88	27.371,52	18.247,68
CASA DEL PARCO	713.561,65	64.220,55	3	21.406,85	85.627,40	627.934,25
Migliorie beni cea fondi Interreg	4.800,00	1.920,00	20	960,00	2.880,00	1.920,00
Manutenzioni straordinarie 2008 ministero	55.000,00	27.500,00	25	13.750,00	41.250,00	13.750,00
Manutenzioni straordinarie 2008	14.169,00	7.084,50	25	3.542,25	10.626,75	3.542,25
Manutenzioni straordinarie 2009 mezzi	13.532,00	3.383,00	25	3.383,00	6.766,00	6.766,00
Manutenzioni straordinarie 2009 ex cava	147.826,41	36.956,60	25	36.956,60	73.913,21	73.913,21
Manutenzioni straordinarie 2009 spes	3.340,00	835,00	25	835,00	1.670,00	1.670,00
Manutenzioni straordinarie 2009 Immobile Cea	1.000,00	30,00	3	30,00	60,00	940,00
Manutenzioni straordinarie 2009 Immobile Cea	11.556,04	346,68	3	346,68	693,36	10.862,68
Manutenzione straordinaria Immobile CEA	2.704,15	81,12	3	81,12	162,25	2.541,90
Manutenzione straordinaria Immobile CEA 2007	40.761,69	1.222,85	3	1.222,85	2.445,70	38.315,99
AREE ATTREZZATE (MIN01)	7.248,15	1.812,04	25	1.812,04	3.624,08	3.624,08
1 Manutenzioni straordinarie 2010	1.500,00	0,00	25	375,00	375,00	1.125,00
2 Manutenzioni straordinarie 2010	14.550,00	0,00	15	2.182,50	2.182,50	12.367,50
3 Manutenzioni straordinarie 2010	876,00	0,00	25	219,00	219,00	657,00
4 Manutenzioni straordinarie 2010	17.640,00	0,00	25	4.410,00	4.410,00	13.230,00
5 Manutenzioni straordinarie 2010	15.215,46	0,00	25	3.803,87	3.803,87	11.411,60
<b>Totale migliorie beni di terzi</b>	<b>3.133.288,96</b>	<b>696.907,19</b>		<b>190.618,89</b>	<b>887.526,08</b>	<b>2.245.762,88</b>

Le variazioni in diminuzione intervenute alla voce immobilizzazioni "Migliorie su beni di terzi" si rilevano così come di seguito indicato:

Valore al 31/12/2009 € **2.386.600,00**

- - € 190.618,99 quota ammortamento 2010;
- + € 49.781,46 interventi anno 2010 come di seguito indicato:

Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	a	conta	34.566,00
Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	a	debiti fornitori	2.000,00
Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	a	Immobilizzazioni immateriali in corso	13.215,46

**TOTALE € 2.245.763**



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

10 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

**Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Immobilizzazioni immateriali in corso	Fondi stanziati	Valore realizzato al 31/12/09
PIANO DEL PARCO	20.134,67	20.134,67
PIANO DEL PARCO	2.710,21	2.710,21
PIANO DEL PARCO	180.560,00	180.560,00
PIANO DEL PARCO 2010	70.000,00	70.000,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali in corso</b>	<b>273.404,88</b>	<b>273.404,88</b>

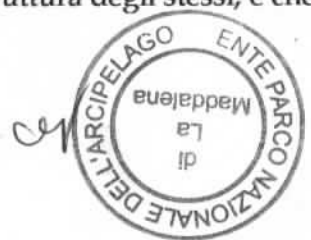
Il decremento delle immobilizzazioni in corso è così determinato:

Immobilizzazioni immateriali in corso	
	<b>1.359.138,28</b>
<b>attività</b>	<b>Passività</b>
70.000,00	1.155.733,40
<b>273.404,88</b>	

- - € 1.155.733,40 Tale importo nel 2009 era iscritto tra le immobilizzazioni in corso, nel 2010 sono state stralciate le seguenti immobilizzazioni in corso:
  1. La somma di € 1.086.077,25 è relativa ai Fari di Razzoli e Punta filetto e la somma di € 56.440,69 è relativa alla progettazione di n. 3 Capannoni in località Caprera, vengono stralciati in quanto tali beni non risultano più essere tra le disponibilità dell'Ente. La contropartita si trova nel conto economico alla voce proventi e oneri straordinari Insussistenze dell' attivo;
  2. La somma di € 13.215,46 è confluita a seguito di conclusione dell'opera tra le manutenzioni straordinarie e migliorie beni di terzi;
- + € 70.000,00 Spese per la redazione del Piano del Parco spese impegnate al capitolo 211300 in gestione competenza;

**TOTALE € 273.405,00**

L'ammortamento, limitato a quei beni la cui ristrutturazione è completata, è stato effettuato a quote costanti nella misura percentuale del tre per cento. L'applicazione di tale aliquota è motivata dalla considerazione che le migliorie hanno riguardato il ripristino di edifici oramai fatiscenti, incidendo sulla struttura degli stessi, e che tali edifici, oggi in uso all'Ente, dovranno essere a questo trasferiti in proprietà.



### Immobilizzazioni materiali

Non essendo stato completato, alla data di redazione del presente documento, l'inventario dei beni mobili e immobili, si è provveduto ad una sola ricognizione contabile dei beni inventariabili e alla conseguente iscrizione nel conto del patrimonio. Al riguardo si appalesa la necessità di completare in tempi brevi l'inventario dei beni materiali.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione e al netto dei relativi fondi di ammortamento.

L'ammortamento, con riferimento ad ogni singola classe omogenea di beni, è stato effettuato a quote costanti.

### **Mezzi Nautici:**

Il decremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2009 + €14.960,00

- -€ 12.120 quota ammortamento 2010

Tot. € 2.840,00

### Immobilizzazioni Finanziarie

#### Rimanenze

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

#### Residui attivi esigibili oltre l'esercizio

I crediti sono iscritti all'attivo dello stato patrimoniale al valore di presumibile realizzo in conformità all'art. 2426, n. 8) C.C..

I crediti dell'Ente al 31 dicembre 2010 ammontano a € 827.794 contro € 655.219 (consistenza al 1 gennaio 2010).

Il criterio di contabilizzazione dei crediti e dei debiti adottato nel presente esercizio è lo stesso degli esercizi precedenti. La mancata coincidenza dei residui attivi e passivi con i crediti e debiti iscritti tra le attività e passività dello Stato Patrimoniale deriva dalla diversa natura delle voci in argomento, e principalmente consegue alla contabilizzazione dei fatti economici legati alla gestione dei contributi ed alla realizzazione degli investimenti.

In breve, nel momento in cui un Ente comunica di aver accordato un contributo per la futura realizzazione di un investimento, l'importo rappresenta immediatamente un residuo attivo ma non certamente un credito, che sarà tale solo al momento della maturazione del contributo, ovvero al collaudo ed al completamento dell'iter amministrativo di realizzazione dell'opera.



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

12Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

Anche l'eventuale successiva anticipazione determina un minor residuo attivo ma non un minor credito bensì un debito nei confronti dell'Ente finanziatore, in quanto a tale data il contributo non potrà considerarsi maturato per i motivi sopra esposti.

La tabella sottostante riporta il quadro dei crediti esigibili oltre l'esercizio riportati nello Stato Patrimoniale:

Anno	Intervento	Rend. Finanziario c/capitale Capitolo	Descrizione	Contributo deliberato	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Conti d'ordine	Credito al 31/12/2009	Residui attivi al 31/12/2010
1998	PTAP	12210	Centro di educazione ambientale	671.393,97	671.393,97	167.848,49	0,00	497.102,40	497.102,40
1998	PTAP	12210	Realizzazione di opere a terra isole minori	51.645,69	51.645,69	12.911,42	0,00	38.734,27	38.734,27
			<b>Totale</b>	<b>723.039,66</b>	<b>723.039,66</b>	<b>180.759,91</b>	<b>0,00</b>	<b>535.836,67</b>	<b>535.836,67</b>
2010	Interreg III	12221	Monitoraggio e ricerca	42.000,00	42.000,00	0,00	0,00	42.000,00	42.000,00
2010	Interreg III	22211	Interventi opere infrastrutturali	58.998,00	29.850,00	0,00	29.148,00	29.850,00	58.998,00
			<b>Totale</b>	<b>100.998,00</b>	<b>71.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.148,00</b>	<b>71.850,00</b>	<b>100.998,00</b>
2010	UE	12420	Progetto RETRAPAK	168.733,51	164.054,51	37.488,00	0,00	126.566,51	126.566,51
2010	UE	22411	Progetto RETRAPAK	74.000,00	73.971,15	39.880,00	2.545,00	34.091,15	36.636,15
			<b>Totale</b>	<b>242.733,51</b>	<b>238.025,66</b>	<b>77.368,00</b>	<b>2.545,00</b>	<b>160.657,66</b>	<b>163.202,66</b>
			<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2007	Ministero	211120	Interventi Isola di Caprera	124.000,00	71.980,20	58.000,00	52.019,80	13.980,20	66.000,00
			<b>Totale</b>	<b>124.000,00</b>	<b>71.980,20</b>	<b>58.000,00</b>	<b>52.019,80</b>	<b>13.980,20</b>	<b>66.000,00</b>
2010	UE	12421	Progetto PMIBB	45.469,60	45.469,60	0,00	0,00	45.469,60	45.469,60
			<b>Totale</b>	<b>45.469,60</b>	<b>45.469,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.469,60</b>	<b>45.469,60</b>
			<b>Totale</b>	<b>1.236.240,77</b>	<b>1.150.365,12</b>	<b>316.127,91</b>	<b>83.712,80</b>	<b>827.794,13</b>	<b>911.506,93</b>

I crediti esigibili oltre l'esercizio iscritti tra le attività dello Stato Patrimoniale vengono di seguito descritti.

**Residui attivi esigibili entro l'esercizio**

In questa voce vengono inseriti i crediti vantati verso enti e altri creditori esigibili entro l'esercizio.

La tabella sotto riportata permette di riconciliare le voci in argomento con quelle iscritte tra i residui attivi nel Rendiconto finanziario:

**CREDITI VERSO ACQUIRENTI, UTENTI**

**Capitolo**

**Descrizione**

**Importo**

13410 Proventi da ammende e contravvenzioni

5.397,00



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

13Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

**totale crediti verso acquirenti, utenti** 5.397,00

**CREDITI VERSO LO STATO E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI**

Capitolo	Descrizione	Importo
12230	REGIONE - Altri contributi straordinari per la gestione (PTAP iniziative editoriali)	38.734,26
12120	MINISTERO - Altri contributi per la gestione distinti per finalità	277.452,74
<b><u>totale crediti verso lo stato e altri soggetti pubblici</u></b>		<b><u>316.187,00</u></b>

L'importo iscritto quale residuo attivo al capitolo di entrata 12120 pari a € 757.257,00 non coincide con il credito iscritto alla voce sopra riportata in quanto la differenza di € 479.804,61 è stata iscritta in calce allo Stato Patrimoniale tra i conti d'ordine, non essendo correlata a nessun costo d'esercizio.

**CREDITI TRIBUTARI**

Capitolo	Descrizione	Importo
411110	Iva a credito	2.584,00
<b><u>totale crediti verso acquirenti, utenti</u></b>		<b><u>2.584,00</u></b>

**CREDITI VERSO ALTRI**

Capitolo	Descrizione	Importo
13160	Proventi derivanti dall'applicazione del Regolamento	45.000,00
41110	Partite in conto sospesi	36.000,00
13310	Recuperi e rimborsi diversi	3.000,00
41160	Ritenute inps	0,50
<b><u>totale crediti verso altri</u></b>		<b><u>84.000,50</u></b>

**CREDITI BANCARI E FINANZIARI**

Capitolo	Descrizione	Importo
13230	Interessi su depositi	300,00
<b><u>totale crediti bancari e finanziari</u></b>		<b><u>300,00</u></b>

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

**Disponibilità liquide**



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

14 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

Il valore iscritto alla voce depositi bancari, pari a complessive € 4.784.460,00 rappresenta il saldo del conto tenuto e certificato dal Tesoriere.

**Ratei e risconti attivi**

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

**PASSIVO**

**Residui passivi**

I debiti sono iscritti al valore nominale secondo quanto riportato dal Principio contabile n.19.

I debiti fornitori subiscono un decremento come di seguito indicato:

<b>debiti fornitori</b>	
<b>716.384,36</b>	
<b>dare</b>	<b>Avere</b>
436.438,30	434.773,73
	<b>714.719,79</b>

Di cui € 436.438,30 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 434.773,73 riferiti a residui passivi 2010.

I debiti diversi subiscono un incremento come di seguito indicato:

<b>debiti diversi</b>	
<b>73.205,48</b>	
<b>dare</b>	<b>Avere</b>
41.738,16	92.736,23
	<b>124.203,55</b>

Di cui € 41.738,16 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 92.736,23 riferiti a residui passivi 2010.

Inoltre vengono brevemente illustrati gli altri debiti



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

15 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

Debiti banche capitolo 12330	6.136,00
Debiti tributari Capitoli (12410 -4110-41130)	8.089,00
Debiti Istituti Previdenziali Capitoli (-1230-11231-11232)	18.400,00
Debiti diversi	124.204

In linea con il criterio di contabilizzazione dei contributi in conto capitale adottato negli esercizi precedenti, alla voce "Debiti verso lo Stato e altri Enti" sono state iscritte le anticipazioni da questi erogate a fronte della concessione di contributi. In particolare, il contributo concesso ed eventualmente erogato sarà contabilizzato alla voce debiti fino a completamento e collaudo del programma finanziato e fino al conseguente riconoscimento del conseguimento del contributo.

La tabella sotto riportata espone l'iter contabile seguito:

Anno	Intervento	Descrizione	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2010	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Debito al 31/12/2009
2001	MIN	Realizzazione itinerari turistici	151.795,19	0,00	0,00	151.795,19	151.795,19
2002	MIN	Restauro fari di Razzoli e Santa Maria	1.291.142,24	1.086.077,25	1.086.077,25	1.291.142,24	205.064,99
2005	MIN	Intreventi Caprea	36.339,59	36.339,59	0,00	36.339,59	36.339,59
2005	MIN	Abusi edilizi	186.825,24	0,00	0,00	186.825,24	186.825,24
2006	MIN	Manutenzione straordinaria Immobile Area esterna sede	200.000,00	138.933,29	138.933,29	200.000,00	61.066,71
2006	RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.333,00	10.800,00	10.800,00	13.333,00	2.533,00
2007	RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.330,42	6.300,00	12.600,00	13.330,42	730,42
2008	RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.334,00	12.900,00	12.900,00	13.334,00	434,00
2010	RAS	Progetto tutela Testuggine marina	9.142,85	0,00	0,00	9.142,85	9.142,85
2007	MIN	Work shop	165.598,21	0,00	0,00	165.598,21	165.598,21
2007	MIN	Impianti fotovoltaici e illuminazione artistica	707.700,00	515.199,30	656.222,34	707.700,00	51.476,96





ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

16 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

2008	Min	Tax Force G8	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
2009	Min	Tax Force G9	771.798,00	0,00	0,00	771.798,00	771.798,00
2009	MIN	Immobile Cea	70.000,00	56.021,88	56.021,88	70.000,00	13.978,12
2008	MIN	Interventi Caprera	58.000,00	45.619,20	45.619,20	58.000,00	12.380,80
			<b>4.688.338,74</b>	<b>1.908.190,51</b>	<b>2.019.173,96</b>	<b>4.688.338,74</b>	<b>2.669.164,08</b>

Il decremento di €1.133.830,99 rispetto all'esercizio 2008 viene di seguito dettagliato:

<b>debiti v/stato</b>	<b>3.802.995,27</b>
<b>dare</b>	<b>avere</b>
1.142.973,84	9.142,85
	<b>2.669.164,28</b>

+ € 9.142,85 nell'anno 2010 è stata incassata l'anticipazione per la gestione della fauna marina al capitolo entrate 12210, non essendo maturato il diritto al contributo, l'anticipazione risulta essere un aumento di debiti v/stato.

- € 1.142.973,84 l'importo deriva da diminuzione di debiti in quanto 2010 è maturato il diritto al finanziamento delle spese sostenute.

In particolare sono diminuiti i seguenti debiti

Anno	Intervento	Descrizione	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2010	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Debito al 31/12/2010	Debito al 31/12/2009	Differenza
2001	MIN	Restauro fari di Razzoli e Santa Maria	1.291.142,24	1.086.077,25	1.086.077,25	1.291.142,24	1.291.142,24	1.291.142,24	1.086.077,25
2006	MIN	Manutenzione straordinaria Immobile Area esterna sede	200.000,00	138.933,29	138.933,29	200.000,00	61.066,71	117.963,30	56.896,59
<b>Totale diminuzione debiti</b>									<b>1.142.973,84</b>

### Risconti passivi e Contributi

I finanziamenti concessi dai vari Enti (Ministero - Regione) per la realizzazione degli investimenti programmati, per i quali si sono verificati i presupposti per il loro conseguimento a titolo definitivo, sono stati iscritti ai risconti passivi, in ragione della loro natura di ricavi pluriennali, per essere imputati per quota al conto economico in contrapposizione agli ammortamenti ai quali sono correlati

L'applicazione nel presente esercizio di tale tecnica di contabilizzazione, suggerita dai principi contabili dei Dottori Commercialisti e dalla nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18 settembre 2002, è in linea con il criterio adottato nel esercizio precedente.

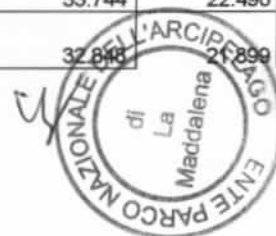


ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

17 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

Pertanto la tabella sottostante evidenzia come a fronte di contributi maturati per € 3.552.809,32, € 288.151,00 risultano essere correlati al costo dell'esercizio per ammortamenti sui beni oggetto di finanziamento ed € 2.470.537,00 riscontati per essere correlati agli stessi costi di competenza dei futuri esercizi:

Anno	Interv.	Descrizione	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2008	Valore dell'opera collaudata	Contributo maturato	amm.to%	Quota di contributo competenza anno	Risconto passivo al 31/12/2009	Risconto passivo al 31/12/2010
1998	PTAP	Centro di educazione ambientale	671.394	673.866	671.394	671.394	3	20.142	510.259	490.118
1998	PTAP	Realizzazione di opere a terra isole minori	51.646	51.646	51.646	51.646	3	1.549	39.251	37.701
2001	RAS	Arredi casa del parco	57.904	126.117	57.904	57.904	12	6.948	23.162	16.213
2002	RAS	Arredi casa del parco	68.213	68.213	68.213	68.213	12	8.186	35.471	27.285
2002	MIN	Centro di educazione ambientale (18.592,44)	13.553	13.553	13.553	13.553	3	407	10.300	9.893
2002	MIN	Sistemazione dell'edificio ex genio civile	5.040	5.040	5.040	5.040	3	151	3.830	3.679
2002	MIN	Centro di educazione ambientale impianti	51.646	51.646	51.646	51.646	10	5.165	5.165	0
2004	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	2.357	2.357	2.357	2.357	15	353	943	589
2004	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	4.928	4.928	4.928	4.928	20	986	986	0
2002	RAS	Centro di educazione ambientale	333.115	326.763	333.115	333.115	3	9.993	273.154	263.161
2004	Interreg III RAS	Manutenzione straordinaria pertinenza ex genio civile	56.315	52.272	52.272	52.272	3	1.568	42.864	41.296
2007	Ministero	interventi isola di caprera	58.000	45.619	45.619	45.619	15	6.843	25.091	18.248
2007	Ministero	Cartellonistica isola di caprera	36.000	5.633	5.633	5.633	15	845	3.098	2.253
2006	Ministero	Accessibilità ampliata sede Ente parco	150.000	27.037	27.037	27.037	15	4.056	14.870	10.815
2001	RAS	Realizzazione casa del parco	895.915	713.562	713.562	713.562	3	21.407	649.341	627.934
2004	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	32.783	32.783	32.783	32.783	20	6.557	13.113	6.557
2004	Interreg III RAS	Acquisto software	4.320	4.320	4.320	4.320	20	864	1.728	864
2005	Interreg III RAS	cartellonistica	3.644	3.644	3.644	3.644	15	547	2.004	1.457
2007	RAS	Acquisto strumentazioni tecniche bando emas	2.300	2.300	2.300	2.300	20	460	920	460
2007	Interreg III RAS	Acquisto Mezzi nautici	39.960	39.960	39.960	39.960	25	9.990	9.990	0
2007	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	16.656	16.656	16.656	16.656	15	2.498	9.161	6.662
2008	Interreg III RAS	Acquisto arredi	17.952	17.952	17.952	17.952	12	2.154	13.644	11.489
2008	Interreg III RAS	cartellonistica	28.906	28.906	28.906	28.906	15	4.336	20.234	15.898
2008	Interreg III RAS	Diritti di brevetto	56.240	56.240	56.240	56.240	20	11.248	33.744	22.496
2008	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	54.747	54.747	54.747	54.747	20	10.949	32.848	24.899



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

18 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

2008	Interreg III RAS	Migliorie beni di Terzi	4.800	4.800	4.800	4.800	20	960	2.880	1.920
2008	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	19.897	19.897	19.897	19.897	25	4.974	9.949	4.974
2008	Interreg III RAS	Campi boa	119.958	119.958	119.958	119.958	0	0	119.958	119.958
2008	Ministero	Manutenzione Darsena	55.000	55.000	55.000	55.000	25	13.750	27.500	13.750
2008	Ministero	Impianti fotovoltaici	515.199	515.199	515.199	515.199	9	46.368	422.463	376.095
2008	Ministero	Cartellonistica	20.729	20.729	20.729	20.729	15	3.109	14.510	11.401
2009	UE	Retrapark	74.000	39.880	39.880	39.880	20	7.976	31.904	23.928
2009	Ministero	Impianto illuminazione artistica	192.500	141.023	141.023	141.023	15	21.153	119.870	98.716
2009	Ministero	Immobile Cea Restauro	70.000,00	56.021,88	56.021,88	56.021,88	3,00	1.680,66	54.341,22	52.661
2009	Ministero	Realizzazione aree attrezzate	154.937,07	154.937,07	154.937,07	154.937,07	25,00	38.734,27	116.202,80	77.469
2010	Retraparak	Allestimento laboratorio	34.091,15	34.091,15	34.091,15	34.091,15		5.273,33	0,00	28.818
2010	Interreg III RAS	Fornitura panche	29.850,00	29.850,00	29.850,00	29.850,00	20,00	5.970,00	0,00	23.880
<b>TOTALE</b>			<b>4.004.491,89</b>	<b>3.617.142,83</b>	<b>3.552.809,32</b>	<b>3.552.809,32</b>		<b>288.150,55</b>	<b>2.694.746,45</b>	<b>2.470.537,05</b>

Lo Stato Patrimoniale relativo all'anno 2009 riportava quale quota di risconto passivo l'importo di € 2.694.746,45. Il decremento rispetto all'anno 2009, di € 224.209,00 è determinato dalla seguente somma algebrica:

risconti passivi	
	<b>2.694.746,45</b>
attività	passività
276.907,22	52.697,82
	<b>2.470.537,05</b>

di cui - € 276.907,22 relativi alla quota di ammortamento anno 2010, dei progetti al 31/12/2009 ed + € 52.697,82 quale quota di risconti dei progetti inseriti nell'anno 2010.

*Fondi ammortamento beni materiali*

In merito alla voce in argomento, si rimanda a quanto affermato al paragrafo relativo ai criteri di valutazione.

*Fondi di accantonamento vari*

Il Conto Economico accoglie la quota annuale di adeguamento del fondo per il trattamento di fine rapporto, mentre nello Stato Patrimoniale è iscritto il fondo accantonato al 31/12/2010. Il fondo al 31/12/2009 di

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

19 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

€ 19.581,00 è stato incrementato della quota di accantonamento 2010 pari ad € 45.869,00 e diminuito del T.F.R. impegnato nell'anno al capitolo 21510 pari ad € 17.398,00 ;

**CONTO ECONOMICO**

**A) Valore della produzione**

A1) L'importo di € 841.454,00 è così composto:

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni o pagamenti Conto Competenza o Pagamenti	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere	Capitolo Rendiconto finanziario gestionale
A1) proventi e corrispettivi e delle prestazioni e/o servizi	<b>851.454</b>	- 1.029,40			12510
		+ 9.931,00			13140
		+ 797.552,69			13160
				+ 45.000,00	13160

**A5) Altri ricavi e proventi: 2.593.546**

**- Altri ricavi**

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni Conto Competenza	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere	Capitolo
A5) altri ricavi	14.237,00	+ 554,00			13310
		+ 8.599,79			13410
		+ 24,30			13330
		+ 58,80			13420
					+ 5.000,00

**- Contributi in conto impianti € 288.151**

In merito a questa voce è stato adottato il principio contabile n.16 secondo il criterio reddituale. Il contributo viene accreditato gradatamente al conto economico in relazione al ritmo del processo di ammortamento dei beni cui è correlato. La tabella riportata alla pagina n. 18 permette di determinare il valore di € 288.151,00 iscritto quale quota di contributo in conto impianti di competenze dell'anno.

**- Contributi i in conto esercizio:**

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

20Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

I contributi in c/esercizio sono imputati al Conto Economico in base al criterio della competenza economica: non si tiene conto del momento dell'incasso, bensì della correlazione che deve sussistere tra i ricavi ed i costi cui si riferiscono. Pertanto stati contabilizzati i seguenti contributi la cui competenza economica è riferibile all'anno 2010 in quanto correlati a costi d'esercizio 2010.

- + € 1.338.297,67 Capitolo di Entrata 12110 - Contributo ordinario del Ministero Ambiente per il funzionamento;
- + € 365.864,00 Capitolo di Entrata 12120 - la copertura dei costi del personale ex dipendente della Base Nato di La Maddalena assegnato con nota con Nota n°prot. DFP - 0054340 - 18/12/2009 - 1.2.3.4, in posizione di soprannumero.
- + € 36.000 Capitolo 12230 è riferito alla quota di contributo di competenza dell'esercizio per i collaboratori del progetto Master Back ;
- + 120.733,51 Capitolo 12420 per la realizzazione del Progetto Retrapark”;
- + 45.469,60 Capitolo 12421 per la realizzazione del Progetto PMIBB”;
- + 42.000,00 Capitolo 12221 per la realizzazione del Progetto Interreg III”;
- + 56.896,59 Correlato al capitolo di spesa 11380r e alla diminuzione di debiti v/stato;
- + 277.452,74 Capitolo 12120 MINISTERO - Altri contributi per la gestione distinti per finalità

**Totale € 3.346.555**

B) Costi della produzione

B6) L'importo di € 30.767.00 è riferito capitoli di uscita 11310 e 11320.

Voce Conto economico	Importo	Pagamenti c/compenza	Rimasti da pagare (residui 2010)	Capitolo
		+ 1.166,20	+ 3.703,60	11310
B6) costi mat. prime	<b>30.767,00</b>	+ 24.431,00	+ 4.466,63	11320

B7) € 1.136.372,00 sono stati inseriti i seguenti costi;



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

21 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

Voce Conto economico	Importo	Pagamenti c/compensa	Pagamenti c/residui	Rimasti da pagare (residui) 2010	Capitolo	Totali
b7) costi per servizi	1.136.372,00	20.117,86	0	0	11330	20.117,86
		421,62	0	0	11340	421,62
		17.971,31	0	4.500,00	11350	22.471,31
		0	0	0	11360	0
		0	0	0	11370	0
		34.703,56	0	6.841,25	11380	41.544,81
		2.115,60	0	2.879,00	11381	4.994,60
		7.214,40	0	1.867,00	11390	9.081,40
		0	0	0	11391	0
		4.169,74	0	0	113100	4.169,74
		23.214,64	0	5.500,00	113110	28.714,64
		11.969,62	0	1.788,57	113120	13.758,19
		0	0	0	113130	0
		27.499,77	0	13.799,80	113131	41.299,57
		20.000,00	0	0	113140	20.000,00
		0	0	0	113141	0
		330,00	0	85,00	113150	415,00
		13.558,52	0	5.632,40	113160	19.190,92
		90.232,86	0	10.787,91	113161	101.020,77
		0	0	0	113170	0
		0	0	0	113180	0
		0	0	0	113190	0
		11.375,88	0	12,12	113200	11.388,00
		10.703,09	0	9.100,45	113210	19.803,54
		15.180,00	0	33.900,00	113220	49.080,00
		83.372,56	0	0	113221	83.372,56
		29.930,04	0	4.000,00	113222	33.930,04
		44.445,23	0	0	113223	44.445,23
		24.143,86	0	8.555,60	113224	32.699,46
		9.491,81	0	10.975,48	113230	20.467,29
		0	0	0	113240	0
		0	0	0	113250	0
		7.994,00	0	300,00	113260	8.294,00
		11.881,18	0	3.618,82	113270	15.500,00
		5.078,00	0	1.200,00	113271	6.278,00
		0	0	13.000,00	113272	13.000,00
		4.500,00	0	0	113280	4.500,00
		27.383,20	0	7.371,84	113290	34.755,04
		0	0	0	12150	0
		21.215,25	0	0	12160	21.215,25
		18.407,24	0	3.925,53	12170	22.332,77
		29.485,05	7.999,20	30.364,95	12180	67.849,20
		24.347,50	0	49.652,50	12181	74.000,00



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

22Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

	24.913,92	0	41.725,71	12190	66.639,63
	15.000,00	0	60.000,00	121110	75.000,00
	60.581,15	0	10.703,88	121111	71.285,03
	0	0	0	121112	0
	2.536,00	0	0	121115	2.536,00
	320,98	0	0	12610	320,98
	30.479,02	0	0	12640	30.479,02
	<b>786.284,50</b>	<b>7.999,50</b>	<b>342.088,00</b>		<b>1.136.372,00</b>

**B9) € 1.091.245**

Questa voce accoglie tutte le spese sostenute per il personale in servizio nell'anno 2010;

La quota di accantonamento al T.F.R. di competenza dell'esercizio pari ad € 45.896 è riferita oltre a diverse unità assunte a tempo determinato, oltre ai dipendenti a tempo indeterminato in forza al 31/12/2010 e al Direttore:

Il collegamento con il rendiconto finanziario si ha alla categoria di spesa II° che indica quale valore impegnato al 31/12/2010 l'importo di € 1.045.376,00 cui va aggiunto l'accantonamento al T.F.R. di € 45.869,00 per un totale di € 1.091.245,00

**B14) € 190.302,00**

Si tratta di una voce residuale: vi sono iscritti quei componenti negativi di reddito che non trovano posto nelle voci precedenti e che non abbiano natura finanziaria, straordinaria e che non siano relativi alle imposte sul reddito. Il suo contenuto è principalmente formato da:

- imposte diverse da quelle sul reddito (e quindi imposte di fabbricazione, di registro, di bollo, tasse di concessione governativa, ecc.);
- compensi ad amministratori, sindaci e revisori;

Vengono iscritte pertanto le seguente voci di spesa del rendiconto finanziario:

- + Cat. I Uscite per gli Organi dell'Ente € 89.359,31;
- + Capitolo 121100 - Contributi a favore di Enti, Associazioni e privati per la promozione economica e sociale, € 32.174,35;
- + Capitolo 12410 - Imposte, tasse e tributi vari, € 11.126,79, tali spese vengono iscritte in questa voce e non alla voce imposte d'esercizio in quanto non si tratta di imposte sul reddito ma imposte diverse (tarsu e altre).
- + Capitolo 12110r € 1.500,00
- + Capitolo 12220 Altri trasferimenti passivi € 59.141,60
- Capitolo di entrata 13310 € 3.000,00

**Proventi e oneri finanziari**

C 16) + € 150,00 vedi capitolo di entrata 13230 "Interessi su depositi e conto correnti"



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

23Nota Integrativa Rendiconto Generale 2010

C 17) € - 12.000,00 vedi capitolo di uscita 12330 "Spese e commissioni bancarie"

**E) Proventi e oneri straordinari**

E 22) L'importo di € 1.224.846,65 deriva da insussistenze di debiti iscritti al patrimonio nel conto consuntivo 2009 e maggiore entrate incassate al capitolo 13160.

I			
Cassa	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	45.045,37
Cassa	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	0,00
debiti tributari	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	0,01
debiti diversi	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	13.839,78
debiti fornitori	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	79.884,24
debiti v/stato	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	1.086.077,25
			1.224.846,65

E 23) L'importo di - € 1.165.356,00 è riferito ad insussistenze dell'attivo sia di residui attivi stralciati che erano iscritti quali crediti nel 2009 sia di attività che sono state stralciate dal conto del Patrimonio.

Nel dettaglio vengono riepilogate le scritture effettuate :

sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	a	crediti verso utenti	537,02
sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	a	crediti v/ stato esigibili oltre esercizio	12.380,80
sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	a	crediti v/ stato esigibili oltre esercizio	9.820,43
sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	a	Immobilizzazioni immateriali in corso	1.142.517,94
sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	a	altri beni	100,00

L'importo di € 1.142.517,94 è riferito allo stralcio delle immobilizzazioni in corso come già indicato alla pagina 10. Non essendovi ulteriori fatti di rilievo da segnalare, Vi raccomando l'approvazione del Rendiconto Generale 2010, come predisposto.

Rc/L

Direttore  
Ing. Mauro Gargiulo

