

ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



RENDICONTO GENERALE

ANNO 2012

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



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



Nota integrativa al RENDICONTO GENERALE 2012

CRITERI DI RAPPRESENTAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

Il Rendiconto Generale relativo all'anno 2012 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 2012 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 e le successive Deliberazioni e Determinazioni di variazione.

La gestione di competenza evidenzia quale valore delle entrate accertate al 31 dicembre 2012 l'importo di € 4.014.350,34 da contrapporre al totale degli impegni di spesa assunti in pari data di € 4.216.856,08. Il confronto dei valori appena indicati evidenzia uno squilibrio pari ad - € 202.505,74

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





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 e il contributo straordinario per le assunzioni di personale a tempo determinato.

Al capitolo di entrata 12120 è stato incassato il contributo 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 2012 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,.

Uscite per gli Organi dell'Ente

Nell'anno 2012 è stata impegnata l'indennità di carica per il Presidente e per il Collegio dei revisori dei Conti, ridotta a sensi della normativa vigente. Non sono invece stati corrisposti compensi ai Componenti il Consiglio Direttivo.

Spese per missioni Capitoli 11150 -11240. Sono state attuate le riduzione di spesa previste dall'art. 6 comma 9 del D.L. 78/2010.

Oneri per il personale in attività di servizio

Il capitolo comprende le spese per il personale a indeterminato in forza al 31/12/2012 e per il Direttore . Inoltre il capitolo accoglie le spese sostenute per l'assunzione di personale con contratto a tempo determinato, tale assunzioni esulano i limiti fissati dalla legge finanziaria in virtù del contributo straordinario concesso dal Ministero vigilante.

Spesa per la formazione. Sono stati sostenuti solo i costi per la formazione del personale obbligatoria così come prevista della legge sulla sicurezza nei posti di lavoro

Capitolo 113270 - Spese per consulenze amministrative e tecniche . Non è stata effettuata nessuna spesa per consulenza.



Capitolo 113160 - Spese per manutenzione ed esercizio mezzi di autovetture. Tale in questo caso non è stata possibile una riduzione delle spese in quanto si è 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, trattasi di spese per attività rientranti nei progetti finanziati dall'Unione Europea

Capitolo 113150 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 2012 l'importo di € 3.040.676,49 da contrapporre al totale degli impegni di spesa contratti per € 2.032.115,19

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
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



5Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

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 2012 di € 4.258.123,92 risulta aver subito un decremento di € 253.621,43 come illustrato in tabella.

CASSA AL 31 DICEMBRE 2012	
Fondo cassa al 1 gennaio 2012	<u>4.258.123,92</u>
Riscossioni in conto competenza	3.284.870,57
Riscossioni in conto residui	784.680,85
	<u>(4.069.551,42)</u>
Pagamenti in conto competenza	3.186.119,41
Pagamenti in conto residui	1.137.053,44
	<u>(4.323.172,85)</u>
FONDO CASSA AL 31.12.2012	<u>4.004.502,49</u>

2. LA SITUAZIONE DEI RESIDUI E L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012

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.

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.

ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



6Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

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 31.12.2012	<u>4.004.502,49</u>
Somme rimaste da riscuotere	<u>3.016.638,19</u>
Somme rimaste da pagare	<u>2.032.115,19</u>
Avanzo di amministrazione	<u>4.989.025,49</u>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2012 ammontante ad € 4.989.025,49 risulta essere così composto:

PARTE VINCOLATA	
accantonamento fondo rischi e oneri	20.000,00
Intervento su banchine testa della strega e punta filetto	18.592,43
Trattamento di fine rapporto	186.417,78
Illuminazione artistica Caprera	51.476,96
Regione Interventi fauna marina	10.831,13
Immobile Cea	13.978,12
tax force	1.251.370,06
Progetto rimodulazione fondi nota prot.2028/11	351.406,84
Progetto Bike Sharing	290.584,92
Ministero Abusi edilizi	186.825,24



TOTALE PARTE VINCOLATA	<u>2.381.829,32</u>
PARTE DISPONIBILE	<u>2.607.196,17</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	<u>4.989.025,49</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 € 35.525

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

- + € 40.384,00 Valore residuo al 31/12/2011;
- - € 84.601,16 Quota Ammortamento 2012;
- + € 19.165,, valore dell'investimento sostenuto nel 2012 al Capitolo 21231(pagamento in gestione residui) .

Descrizione	Costo Storico	Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità				Residuo	
		F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine		
ANNO 2009	100.960,00	60.576,00		20,00	20.192,00	80.768,00	20.192,00
ANNO 2012	19.165,80		0,00	20,00	3.833,16	3.833,16	15.332,64
TOTALI	120.125,80	60.576,00		40,00	24.025,16	84.601,16	35.524,64

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno € 77.926,00





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.

L'incremento rispetto all'anno precedente è determinato dalla seguente somma algebrica:

- + 66.524 Valore residuo al 31/12/2011;
- - € 35.546 Quota Ammortamento 2012;
- + € 46.947 valore dei software acquistati nel 2012 e pagati in conto competenze ai capitoli di spesa 21290, e in conto residui ai capitoli 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
Valore al 31/12/2011	140.020	73.496		26.156	99.652	40.368
Valore 2012	46.947	0	20	9.389	9.389	37.558
TOTALI	186.968	73.496	20	35.546	109.042	77.926

Immobilizzazioni immateriali

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.

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.

Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



9Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Migliorie su beni di terzi e immobilizzazioni immateriali in corso	Costo storico	F.do inizio	% Amm.to	Amm.to	Fondo fine	Residuo
Valore al 31/12/2011	3.801.690	1.058.228		186.547	1.244.775	2.556.915
Valore beni 2012	163.231	0		5.986	5.986	157.245
Totale migliorie beni di terzi	3.964.921	1.058.228	0	192.533	1.250.761	2.714.160

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

Valore al 31/12/2011 **€ 2.743.462**

- - € 192.533 quota ammortamento 2012;
- + € 163.231 interventi anno 2012

In particolare l'incremento del 2012 deriva dalla somme pagate in conto competenza al capitolo di spesa 212160 e dai pagamenti effettuati in gestione residui a seguenti capitoli, parte capitolo 21180 per un importo di 153.801,96 (la differenza di € 20.473,20 rispetto effettivamente speso 174.275,16, è stata contabilizzata alla voce altri beni) e parte capitolo 211160 per un importo di € 2.904,00 (la differenza delle spesa effettuata in questo capitolo è stata contabilizzata in parte alla voce impianti ed in parte alla voce immobilizzazioni immateriali in corso);

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Immobilizzazioni immateriali in corso	Fondi stanziati	Valore realizzato al 31/12/2012
Valore al 31/12/2011	389.173	389.173
Valore anno 2012	61.544	61.544
Totale immobilizzazioni immateriali in corso	450.717	450.717

L'incremento delle immobilizzazioni in corso è così determinato:

Valore al 31/12/2011 € 389.173

- + € 61.544,00 Spese sostenute ai capitoli 211300 e 211160;

TOTALE € 450.717



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



10 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Altre immobilizzazioni immateriali

La variazione intervenuta in questa categoria deriva unicamente dalla quota di ammortamento del 2012:

altre immobilizzazioni immateriali

Categoria:						
Descrizione	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
ANNO 2012	8.785	1.757	20,00	1.757	3.514,12	5.271,18
<u>TOTALI</u>	<u>8.785</u>	<u>1.757</u>		<u>1.757</u>	<u>3.514</u>	<u>5.271</u>

Immobilizzazioni 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.

Impianti e macchinari

Impianti e macchinari	Costo storico	F.do inizio	% Amm.to	Amm.to	Fondo fine	Residuo
Valore al 31/12/2011	3.801.690	960.001		141.197	1.101.198	504.786
Valore beni 2012	151.271	0		22.801	22.801	127.470
<u>Impianti e macchinari</u>	3.952.961	960.001	0	163.998	1.123.999	632.256



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



11 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Impianti e macchinari:

Il decremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2011 + **€ 632.430**

- € 163.998 quota ammortamento;

- + € 13.858 somme pagate Cap. Uscite 211120 (competenza) ;
- + € 39.995,91 somme pagate Cap. Uscite 21190 (residui) ;
- + € 31.718,25 somme pagate Cap. Uscite 21196(residui) ;
- + € 3.025,50 somme pagate Cap. Uscite 21250 (residui) ;
- + € 17.312,08 somme pagate Cap. Uscite 211120 (residui) ;
- + € 31.464 somme pagate Cap. Uscite 211130(residui) ;
- + € 12.050 somme pagate Cap. Uscite 211160 (competenza) ;
- + € 14.400 somme stornate dalla voce immobilizzazioni materiali in corso;
- Valore al 31/12/2012 **€ 632.256**

Mezzi Nautici

Descrizione	Costo Storico	F.inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31/12/2011	17.750,00	17.040,00	4,00	710,00	17.750,00	0,00
Valore beni 2012	55.020,00	0,00	25,00	13.755,00	13.755,00	41.265,00
TOTALI	<u>72.770,00</u>	<u>17.040,00</u>	<u>29,00</u>	<u>14.465,00</u>	<u>31.505,00</u>	<u>41.265,00</u>



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



12Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Mezzi Nautici:

L'incremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2011 + € 710

- € 31.505 quota ammortamento 2012

+ 55.020 acquisto nuovo mezzo anno 2012;

Tot. € 41.265

Altri beni

	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31.12.2011	850.466	458.152		117.309	709.586	275.005
Beni anno 2012	85.128	0		13.813	13.813	71.315
TOTALI	935.594	458.152	0	131.122	723.399	346.320

Altri beni:

L'incremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2011 + € 392.314

- - € 131.122 quota ammortamento anno 2012;
- + 85.128 beni acquistati 2012 ;

Valore al 31/12/2012 € 346.320.

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..

ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



13 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

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.

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	Rendi. Finanziario c/capitale Capitolo	Descrizione	Contributo deliberato	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Credito al 31/12/2012
1998	PTAP	12210	Centro di educazione ambientale	671.393,97	671.393,97	167.848,49	497.102,40
1998	PTAP	12210	Realizzazione di opere a terra isole minori	51.645,69	51.645,69	12.911,42	38.734,27
			Totale	723.039,66	723.039,66	180.759,91	535.836,67
2010	Interreg III	12221	Monitoraggio e ricerca	42.000,00	42.000,00	0	42.000,00
2010	Interreg III	22211	Interventi opere infrastrutturali	58.998,00	822.037,58	0	822.037,58
			Totale	100.998,00	864.037,58	0,00	864.037,58
2010	UE	12420	Progetto RETRAPAK	164.054,51	164.054,51	164.054,51	0,00
2010	UE	22411	Progetto RETRAPAK	102.201,10	102.201,10	92.024,55	10.176,55
			Totale	266.255,61	266.255,61	256.079,06	10.176,55
2010	UE	12421	Progetto PMIBB	45.469,60	45.469,60	28.133,82	17.335,78
			Totale	45.469,60	45.469,60	28.133,82	17.335,78
			Totale	1.236.240,77	1.970.782,65	367.398,32	1.427.386,58

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

Valore al 31/12/2011 + € 1.524.961



ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



14 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

crediti v/ stato esigibili oltre esercizio	1.524.961,05
dare	avere
0,00	97.574,47
	1.427.386,58

- - € 94.574,47 somme incassate ai capitoli di entrata 12420 -12421- 22411 (residui 2010) e 22411 (residui anno 2011);

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

CREDITI VERSO LO STATO E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Al 31/12/2011 iscritti nello Stato Patrimoniale ammontavano a 1.038.876, il decremento rispetto all'esercizio precedente viene di seguito illustrato:

crediti verso lo stato e altri soggetti pubblici ptap	1.038.876,36
dare	avere
140.387,13	555.542,29
623.721,20	

- € 555.542,99



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



15 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Tale importo deriva dalle somme incassate nel 2012 in gestione residui 2011 ai capitoli di entrata 12420 e 12421 (totale 70.622,32) e 12120 (484.919,97) e che nel 2011 erano iscritti come crediti.

+ 140.387,13 tale importo deriva dalla sommatoria dei residui attivi 2012 iscritti ai capitoli di entrata 12420, 12421, 12422, 12423, 12424. Tale somme risultano iscritte quale contropartita, essendo correlata a costi d'esercizio, alla voce b5 del Conto Economico quale quote di contributo in conto esercizio.

CREDITI TRIBUTARI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2012 411110 -	Iva a credito	+ <u>1.680,00</u>

CREDITI FINANZIARI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2012 13230 -	Interessi su depositi	+ <u>191,31</u>

CREDITI UTENTI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2012 13410 -	Proventi da ammende e contravvenzioni	+1.000
<u>totale crediti verso acquirenti, utenti</u>		<u>1.000</u>

CREDITI VERSO ALTRI

crediti verso altri	48.853,18
dare	avere
6.643,36	5.869,28
49.627,26	

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2012 13160 -	Proventi derivanti dall'applicazione del Regolamento	+ 72,00
Residui 2012 13310 -	Recuperi e rimborsi diversi	+ 230,72
Residui 2012 13420 -	Altre eventuale entrate	+ 456,75
Residui 2012 41110 -	Ritenute erariali	+ 3,88
Residui 2012 41140 -	Trattenute per conto terzi	+ 5.880,01
<u>totale incremento crediti verso altri</u>		<u>6.643,36</u>



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



16Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Capitolo	Descrizione	Importo
	Somme incassate a Residui	- 5.869,28
	<u>Totale decremento crediti verso altri</u>	<u>- 5.869,28</u>

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

Disponibilità liquide

Il valore iscritto alla voce depositi bancari, pari a complessive € 4.004.502 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 incremento come di seguito indicato:

debiti fornitori	1.047.984
dare	avere
606.286	347.468
	789.166

Di cui € 602.286 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 789.1666 riferiti a residui passivi 2012.

I debiti diversi subiscono un decremento come di seguito indicato:



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



17Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

debiti diversi	108.809,40
dare	avere
60.685,76	169.233,80
	217.357,44

Di cui € 60.685,76 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 169.233,80 riferiti a residui passivi 2012.

Inoltre vengono brevemente illustrati gli altri debiti

Debiti banche capitolo 12330	7.259,00
Debiti tributari Capitolo 12410	9.083,00
Debiti Istituti Previdenziali Capitoli (-11230-11232-41130)	10.860,00

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:

Intervento	Descrizione	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2012	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Debito al 31/12/2012
MIN	Progetto rimodulazione fondi nota del 05/04/2011 prot 2028	571.129	20.340	20.340	571.129	550.789
MIN	Abusi edilizi	186.825	0	0	186.825	186.825
MIN	Manutenzione straordinaria Immobile Area esterna sede	200.000	138.933	138.933	200.000	61.067
RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.333	10.800	10.800	13.333	2.533
RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.330	6.300	12.600	13.330	730

ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



18 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.334	12.900	12.900	13.334	434
RAS	Progetto tutela Testuggine marina	9.143	2.009	2.009	9.143	7.134
MIN	Impianti fotovoltaici e illuminazione artistica	707.700	515.199	656.222	707.700	51.478
Min	Tax Force G8	1.771.798	1.138.290	1.138.290	1.771.798	633.508
MIN	Immobile Cea	70.000	56.022	56.022	70.000	13.978
MIN	Bike Sharing	487.400	0	0	290.931	290.931
RAS 2012	Progetto Sic	75.000	4.511	4.511	7.500	2.989
MIN 2012	Progetti monitoraggio	80.000	0	0	80.000	80.000
		4.198.993	1.905.305	2.052.628	3.935.023	1.882.395

L'incremento di € 1.077.700 rispetto all'esercizio 2011 viene di seguito dettagliato:

debiti v/stato	2.960.095
dare	avere
1.160.689	82.989
	1.882.395

+ € 82.989 tale incremento deriva in parte dall'anticipazione ricevuta dal Ministero vigilante pari ad € 80.000, incassata in conto competenza al capitolo 12120. Tale anticipazione non è correlata a nessun costo pertanto viene contabilizzata come debito. La parte residuale di € 2.989 deriva sempre da un'anticipazione ricevuta dalla Regione Sardegna pari ad € 7.500,00 per la quale solo in parte è stato realizzato il progetto (4.511,00 vedi contributi conto impianti).

- € 1.160.689 tale decremento deriva dal riconoscimento del contributo dovuto a seguito della realizzazione dei progetti (tax force + 1.138.290 + Testuggine marina 2.009,00 + rimodulazione 20.340+ 49.57 insussistenza passivo). Tali importo sono iscritti quale contropartita alle voci contributi parte in conto esercizio e parte contributi in conto impianti.

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



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



19Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

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.

Pertanto la tabella sottostante evidenzia come a fronte di contributi maturati per € 4.187.248 € 331.521 risultano essere correlati al costo dell'esercizio per ammortamenti sui beni oggetto di finanziamento ed € 2.599.698 riscontati per essere correlati agli stessi costi di competenza dei futuri esercizi:

Anno	Interv.	Descrizione	Contribut o deliberato	Valore realizzato al 31/12/2012	Valore dell'opera collaudat a	Contribut o maturato	amm.to %	Quota di contributo competenz a anno	Risconto passivo al 31/12/2011	Risconto passivo al 31/12/2012
1998	PTAP	Centro di educazione ambientale	671.394	671.394	671.394	671.394	3	20.142	469.976	449.834
1998	PTAP	Realizzazione di opere a terra isole minori	51.646	51.646	51.646	51.646	3	1.549	36.152	34.602
2001	RAS	Arredi casa del parco	57.904	57.904	57.904	57.904	12	6.948	9.265	2.316
2002	RAS	Arredi casa del parco	68.213	68.213	68.213	68.213	12	8.186	19.099	10.914
2002	MIN	Centro di educazione ambientale (18.592,44)	13.553	13.553	13.553	13.553	3	407	9.486	9.080
2002	MIN	Sistemazione dell'edificio ex genio civile	5.040	5.040	5.040	5.040	3	151	3.528	3.377
2004	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	2.357	2.357	2.357	2.357	15	236	235	0
2002	RAS	Centro di educazione ambientale	333.115	333.115	333.115	333.115	3	9.993	253.168	243.174
2004	Interreg III RAS	Manutenzione straordinaria pertinenza ex genio civile	56.315	52.272	52.272	52.272	3	1.568	39.728	38.160
2007	Ministero	interventi isola di caprera	58.000	45.619	45.619	45.619	15	6.843	11.405	4.562
2007	Ministero	Cartellonistica isola di caprera	36.000	5.633	5.633	5.633	15	845	1.408	563
2006	Ministero	Accessibilità ampliata sede Ente parco	150.000	27.037	27.037	27.037	15	4.056	6.759	2.704
2001	RAS	Realizzazione casa del parco	895.915	713.562	713.562	713.562	3	21.407	606.527	585.120
2005	Interreg III RAS	cartellonistica	3.644	3.644	3.644	3.644	15	547	910	364
2007	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	16.656	16.656	16.656	16.656	15	2.498	4.164	1.665
2008	Interreg III RAS	Acquisto arredi	17.952	17.952	17.952	17.952	12	2.154	9.335	7.181
2008	Interreg III RAS	cartellonistica	28.906	28.906	28.906	28.906	15	4.336	11.562	7.226
2008	Interreg III RAS	Diritti di brevetto	56.240	56.240	56.240	56.240	20	11.248	11.248	0



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



20Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

2008	Interreg III RAS	Acquisto strumentazioni tecniche	54.747	54.747	54.747	54.747	20	10.949	10.950	0
2008	Interreg III RAS	Migliorie beni di Terzi	4.800	4.800	4.800	4.800	20	960	960	0
2008	Interreg III RAS	Campi boa	119.958	119.958	119.958	119.958	25	29.990	59.979	29.990
2008	Ministero	Impianti fotovoltaici	515.199	515.199	515.199	515.199	9	46.368	329.727	283.359
2008	Ministero	Cartellonistica	20.729	20.729	20.729	20.729	15	3.109	8.292	5.182
2009	UE	Retrapark	74.000	39.880	39.880	39.880	20	7.976	15.952	7.976
2009	Ministero	Impianto illuminazione artistica	192.500	141.023	141.023	141.023	15	21.153	77.563	56.409
2009	Ministero	Immobile Cea Restauro	70.000	56.022	56.022	56.022	3	1.681	50.980	49.300
2009	Ministero	Realizzaione aree attrezzate	154.937	154.937	154.937	154.937	25	38.734	38.735	0
2010	Retraparak	Allestimento laboratorio	34.091	34.091	34.091	34.091		5.274	23.545	18.271
2010	Interreg III RAS	Fornitura panche	29.850	29.850	29.850	29.850	20	5.970	17.910	11.940
2011	Retraparak	Allestimento laboratorio	28.230	28.230	28.230	28.230		3.583	24.337	20.754
2011	Interreg III RAS	Ristrutturazion e Cea	792.188	792.188	792.188	792.188		48.706	743.481	694.775
TOTALE 2011			4.614.079	4.162.397	4.162.397	4.162.397		327.567	2.906.366	2.578.800
2012	Ministero	Protezione sistemi dunali	20.340	20.340	20.340	20.340	15	3.051	0	17.289
2012	RAS	SOFTWARE	4.511	4.511	4.511	4.511	20	902	0	3.609
TOTALE 2012			24.852	24.852	24.852	24.852		3.953	0	20.898
TOTALE GENERALE			4.638.930	4.187.248	4.187.248	4.187.248		331.521	2.906.366	2.599.698

Lo Stato Patrimoniale relativo all'anno 2011 riportava quale quota di risconto passivo l'importo di € 2.906.366. L'incremento rispetto all'anno 2011, è determinato dalla seguente somma algebrica:

risconti passivi	
	2.906.366
attività	passività
327.567,00	20.898,00
	2.599.698

di cui - € 327.567 relativi alla quota di ammortamento anno 2012, dei progetti al 31/12/2012 ed + € 20.898 quale quota di risconti dei progetti inseriti nell'anno 2012.

Fondi ammortamento beni materiali



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



21Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

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 31/12/2012. Il fondo al 31/12/2011 di € 120.243 è stato incrementato della quota di accantonamento 2012 pari ad € 97.210 e diminuito del T.F.R. impegnato e liquidato nell'anno al capitolo 21510 pari ad € 31.035;

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

A1) L'importo di € 744.903 è così composto:

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni o pagamenti Conto Competenza	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere	Capitolo Rendiconto finanziario gestionale
A1) proventi e corrispettivi e delle prestazioni e/o servizi	744.903	- 4.923,06		- 51,38	12510
		+1.000,00			13130
		+ 9.359,50			13140
		+ 739.445,99			13160
					+ 72

A5) Altri ricavi e proventi: 3.722.389

- Altri ricavi

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni Conto Compenza	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere	Capitolo
A5) altri ricavi	39.023	+ 12.836,36		+ 230,72	13310
		+ 6.5078,28		+1.000,00	13410
		+ 40,00			13330
		+ 17.880,56		456,75	13420

- Contributi in conto impianti € 331.520

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 € 331.520 iscritto quale quota di contributo in conto impianti di competenze dell'anno.

- Contributi i in conto esercizio € 3.351.846:

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 2012 in quanto correlati a costi d'esercizio 2012.

+ € 1.572.142,98 somme incassate al capitolo di Entrata 12110 - Contributo ordinario del Ministero Ambiente per il funzionamento;

+ € 20.000 somme incassate al capitolo 12230 è riferito alla quota di contributo di competenza dell'esercizio per i collaboratori del progetto Master Back ;

+ € 375.342,03 somme incassate al capitolo di Entrata 12120 - 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.

+ € 9.142,86 somme incassate al capitolo 12230 è riferito alla quota di contributo di competenza dell'esercizio per il progetto salvaguardia testuggine marina ;

+ € 1.138.289,97 somme riferite alle spese per il personale a tempo determinato di cui al finanziamento straordinario del Ministero dell'Ambiente. Tale scrittura a determinato una diminuzione di debiti v/stato in quanto i fondi relativi al progetto di cui trattasi erano stati già trasferiti (vedi colonna debiti stato);

+ 94.532,03 parte somme incassate al capitolo di entrata 12120 in gestione residui, riferiti alle spese per il personale a tempo determinato di cui al finanziamento straordinario del Ministero dell'Ambiente; costi al capitolo di spesa 12150;

+ 13.000,00 Residui attivi 2012 Capitolo 12420 per la realizzazione del Progetto retrapark";

+ 91.000,00 Residui attivi 2012 Capitolo 12421 per la realizzazione del Progetto PMIBB";

+ 1.426,00 Residui attivi 2012 Capitolo 12422 per la realizzazione del Progetto Sark Life";

+ 7.327,00 Residui attivi 2012 Capitolo 12423 per la realizzazione del Progetto Nostra";

+ 27.634,13 Residui attivi 2012 Capitolo 12424 per la realizzazione del Progetto Meduse";

+ 2.009,14 diminuzione debiti per progetto Salvaguardia Fauna marina;

Totale € 3.351.846



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



23 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

B) Costi della produzione

B6) L'importo di € 73.187 è riferito capitoli di uscita 11310 e 11320.

Voce Conto economico	Importo	Pagamenti c/compenza	Rimasti da pagare (residui 2012)	Capitolo
		847,00	1.984,50	11310
B6) costi mat. prime	39.097	26.087,40	10.177,67	11320

B7) Sono stati previsti seguenti costi totali € 944.521 di cui al dettaglio:

- Cat III Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (tranne capitoli 11310 e 11320);

Cat. IX -;

Cat.IV - (escluso capitolo 121100 Contributi Enti e Associazioni)

B9) € 1.419.757

Questa voce accoglie tutte le spese sostenute per il personale in servizio nell'anno 2012;

La quota di accantonamento al T.F.R. di competenza dell'esercizio pari ad € 97.210 è riferita altre a diverse unità assunte a tempo determinato, oltre ai dipendenti a tempo indeterminato in forza al 31/12/2012 e al Direttore:

Il collegamento con il rendiconto finanziario si ha alla categoria di spesa II° .

B14) € 242.725

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

+ Capitolo 121100 - Contributi a favore di Enti, Associazioni e privati per la promozione economica e sociale,

+ Capitolo 12410 - Imposte, tasse e tributi vari, 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).



ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



24Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

+ Capitolo 12220 Altri trasferimenti passivi somme derivanti dalle riduzioni di spesa versate allo stato.

Proventi e oneri finanziari

C 17) € - 14.728 vedi capitolo di uscita 12330 "Spese e commissioni bancarie"

E) Proventi e oneri straordinari

E 22) L'importo di € 139.865 deriva da insussistenze di debiti iscritti al patrimonio nel conto consuntivo 2011 e maggiore entrate incassate.

cassa	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	31.162,78
cassa	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	4.000,00
debiti diversi	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	34.620,91
debiti fornitori	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	55.795,24
debiti istituti previdenziali	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	9.181,49
debiti banche	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	0,00
debiti tributari	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	5.055,00
debiti v/stato	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	49,57
totale			139.865

Non essendovi ulteriori fatti di rilievo da segnalare, Vi raccomando l'approvazione del Rendiconto Generale 2012, come predisposto.

Il Direttore FF
(Arch. Giovannella Urban)

Rc/L

