

ENTE PARCO NAZIONALE
dell'
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



RENDICONTO GENERALE

ANNO 2014

NOTA INTEGRATIVA



Ente Parco nazionale dell'Arcipelago di La Maddalena
Via Giulio Cesare n. 7 - 07024 La Maddalena (OT)
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 2014

CRITERI DI RAPPRESENTAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

Il Rendiconto Generale relativo all'anno 2014 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 2014 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 2014 l'importo di € **6.724.157,48** da contrapporre al totale degli impegni di spesa assunti in pari data di € **7.261.161,56**. Il confronto dei valori appena indicati evidenzia uno squilibrio pari ad - € **-537.004,08**

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.



Capitolo 12110 - Contributo ordinario del Ministero Ambiente per il funzionamento. Per l'anno 2014 è stato incassato il contributo ordinario da parte dello Stato pari ad € 1.425.377,81. Il contributo ordinario è stato utilizzato a copertura dei costi d'esercizio.

Al capitolo di entrata 12120 è stato incassato sia 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 per un ammontare complessivo di € 411.589,18 sia il contributo di € 101.203,32 relativo ai progetti finanziati con i fondi stanziati al capitolo dello Stato 1551.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE.

Al capitolo 22120 è stato incassata la somma di € 3.000.000,00 quale contributo straordinario per l'esercizio del diritto di prelazione per l'acquisto Isola di Budelli. Tale importo risulta iscritto quale contropartita alla voce "Terreni e fabbricati" dello Stato Patrimoniale.

Uscite per gli Organi dell'Ente

Nell'anno 2014 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 31/12/2014 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. Non sono stati sostenuti costi per la formazione del personale obbligatoria.

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. Le spese sostenute pari ad € 11.160,23 rientrano nei limiti fissati dal d.l.78/2010 convertito l. 30 luglio 2010, n°122

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 2014 l'importo di € 1.541.760,04 da contrapporre al totale degli impegni di spesa contratti per € 2.588.336,67

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

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 2014 di € 4.609.735,26 risulta aver subito un incremento di € 1.183.956,02 come illustrato in tabella.

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



5 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

CASSA AL 31 DICEMBRE 2014	
Fondo cassa al 1 gennaio 2014	4.609.735,26
Riscossioni in conto competenza	6.174.703,04
Riscossioni in conto residui	1.264.275,73
	(7.438.978,77)
Pagamenti in conto competenza	5.831.605,16
Pagamenti in conto residui	423.417,59
	(6.255.022,75)
FONDO CASSA AL 31.12.2014	5.793.691,28

2. LA SITUAZIONE DEI RESIDUI E L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014

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.

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

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



6Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

<u>AVANZO DI</u> <u>AMMINISTRAZIONE</u>	Euro
Fondo Cassa al 31.12.2014	<u>5.793.691,28</u>
Somme rimaste da riscuotere	<u>1.541.760,04</u>
Somme rimaste da pagare	<u>2.588.336,67</u>
Avanzo di amministrazione	<u>4.747.114,65</u>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 ammontante ad € 4.747.114,65 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	219.450,93
	51.476,96
Illuminazione artistica Caprera	
Regione Interventi fauna marina	22.545,41
Immobile Cea	13.978,12
tax force	869.232,62
Progetto rimodulazione fondi nota prot.2028/11	299.674,92
Ministero interventi salvaguardia ambientale 1551	206.695,43
Ministero Abusi edilizi	186.825,24
TOTALE PARTE VINCOLATA	<u>1.908.472,06</u>
PARTE DISPONIBILE	<u>2.838.642,59</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	<u>4.747.114,65</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 € 7.666

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

- + € 11.499 Valore residuo al 31/12/2013;
- - € 3.833,16 Quota Ammortamento 2014;

Categoria:

Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità

Descrizione	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
ANNO 2014	19.165,80	7.666,32	20,00	3.833,16	11.499,48	7.666,32
TOTALI	19.165,80	7.666,32	20,00	3.833,16	11.499,48	7.666,32

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno € 37.712

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:

- + 37.712 Valore residuo al 31/12/2013;
- - € 35.546 Quota Ammortamento 2014;



- + €10.477 valore dei software acquistati nel 2014 e pagati in conto competenze ai capitoli di spesa 21290 in gestione residui , e al capitolo 212100 in gestione competenza.

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 31/12/2013	121.488	67.859	20	24.298	92.157	29.331
Valore 2014	10.477	0	20	2.095	2.095	8.382
TOTALI	131.965	67.859		26.393	94.252	37.712

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

Migliorie su beni di terzi e immobilizzazioni immateriali in corso	Costo storico	F.do inizio	% Amm.to	Amm.to	Fondo fine	Residuo
Valore al 31/12/2013	3.737.997	879.192	3	122.220	1.001.411	2.736.588
Valore beni 2014	16.986	0	4	679	681	16.305
Totale migliorie beni di terzi	3.754.984	879.192		122.900	1.002.092	2.752.893

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

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



9Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

Valore al 31/12/2013 € **2.858.807**

- - € 122.900 quota ammortamento 2014;
- + € 16.986 interventi anno 2014

In particolare l'incremento del 2014 deriva dalla somme pagate in conto competenza al capitolo di spesa 21180 e dai pagamenti effettuati in gestione residui a seguenti capitoli, parte capitolo 21180 per un importo di e parte capitolo 211160.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Immobilizzazioni immateriali in corso	Fondi stanziati	Valore realizzato al 31/12/2014
Valore al 31/12/2013	451.725	451.725
Valore anno 2014	97.077	97.077
Totale immobilizzazioni immateriali in corso	548.802	548.802

L'incremento delle immobilizzazioni in corso è così determinato:

Valore al 31/12/2013 € 451.725

- + € 97.077 Spese sostenute ai capitoli 211300 e 21180;

TOTALE € 548.802

Altre immobilizzazioni immateriali

La variazione intervenuta in questa categoria deriva unicamente dalla quota di ammortamento del 2014:

altre immobilizzazioni immateriali

Categoria: Descrizione	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
ANNO 2014	8.785,30	5.271,18	20,00	1.757,06	7.028,24	1.757,06
TOTALI	8.785,30	5.271,18		1.757,06	7.028,24	1.757,06

Immobilizzazioni materiali

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

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



10Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

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 31/12/2013	1.800.448	1.289.027	488	128.517	1.417.544	382.904
Valore beni 2014	38.704	0	15	5.806	5.806	32.899
<u>Impianti e macchinari</u>	1.839.152	1.289.027	503	134.323	1.423.350	415.802

Impianti:

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

Valore al 31/12/2013 511.421

- € 134.323 quota ammortamento 2014

+ € 38.704 Spese sostenute ai capitoli 211120 e 211130 competenza e 21130 in gestione residui;

Tot. € 415.802

Mezzi Nautici

Descrizione	Costo Storico	F.inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31/12/2013	55.020,00	27.510,00	25,00	13.755,00	41.265,00	13.755,00
TOTALI	55.020,00	27.510,00	25,00	13.755,00	41.265,00	13.755,00

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



11 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

Mezzi Nautici:

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

Valore al 31/12/2013 27.510

- € 13.755 quota ammortamento 2014

Tot. € 13.755

Altri beni

	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31.12.2013	1.196.744	854.270	1540	113.089	967.359	229.385
Beni anno 2014	44.454	0		6.668	6.668	37.786
TOTALI	1.241.198	854.270	1.540	119.757	974.027	267.171

Altri beni:

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

Valore al 31/12/2013

- - € 119.575 quota ammortamento anno 2014;
- + 44.454 beni acquistati 2014 ;

Valore al 31/12/2014 € **267.171**

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..

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

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



12 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

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. Finanziari o c/capitale Capitolo	Descrizione	Contributo deliberato	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Credito al 31/12/2013
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	42.000,00	0,00
2010	Interreg III	22211	Interventi opere infrastrutturali	822.037,58	822.037,58	822.037,58	0,00
			Totale	864.037,58	864.037,58	864.037,58	0,00
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	102.201,10	0,00
			Totale	266.255,61	266.255,61	266.255,61	0,00
2010	UE	12421	Progetto PMIBB	45.469,60	45.469,60	45.469,60	0,00
2010	UE	12421	Progetto PMIBB	232.229,10	232.229,10	0,00	232.229,10
			Totale	45.469,60	45.469,60	45.469,60	232.229,10
			Totale	1.236.240,77	1.970.782,65	367.398,32	768.065,77



Non vi è stato nessun decremento rispetto all'esercizio precedente all'anno precedente deriva dalla seguente somma algebrica:

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 31/12/2013 iscritti nello Stato Patrimoniale ammontavano a 1.038.876, il decremento rispetto all'esercizio precedente viene di seguito illustrato:

crediti v/ stato esigibili oltre esercizio	323.148,70
dare	avere
121.527,38	349.811,52

- € 121.527,38

Tale importo deriva dalle somme incassate nel 2014 in gestione residui 2013 ai capitoli di entrata 12420 e 12421 (totale 70.622,32) e 12120 (484.919,97) e che nel 2013 erano iscritti come crediti.

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



14Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

+ 349.811,52 tale importo deriva dalla sommatoria dei residui attivi 2014 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 2014 411110 - Iva a credito		4.881

CREDITI FINANZIARI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2014 13230 - Interessi su depositi		51

CREDITI UTENTI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2014 13410- Proventi da ammende e contravvenzioni		+2000

CREDITI VERSO ALTRI

crediti verso altri	350.070,07
dare	avere
6.972,19	303.878,32
53.163,94	

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 € 5.793.691 rappresenta il saldo del conto tenuto e certificato dal Tesoriere.

Ratei e risconti attivi

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



15 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

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	735.796,33
dare	avere
245.255,80	527.774,80
	1.018.315,33

Di cui € 245.255,80 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 527.774,80 riferiti a residui passivi 2014.

I debiti diversi subiscono un decremento come di seguito indicato:

debiti diversi	266.864,03
dare	avere
87.074,98	125.657,50
	305.446,55

Di cui € 87.074,98 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 125.657,50 riferiti a residui passivi 2014.

Inoltre vengono brevemente illustrati gli altri debiti

Debiti banche capitolo 12330	10.397
Debiti tributari Capitolo 12410	4.510
Debiti Istituti Previdenziali Capitoli (-11230-11232-41130)	10.267

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

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



16 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

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 31/12/2014	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Debito al 31/12/2014
2011	MIN	Progetto rimodulazione fondi nota del 05/04/2011 prot 2028	571.129,21	90.178,08	38.158,88	571.129,21	532.970,33
2005	MIN	Abusi edilizi	186.825,24	0	0	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
2010	RAS	Progetto tutela Testuggine marina	9.142,85	2.009,14	2.009,14	9.142,85	7133,71
2014	RAS	Progetto tutela Testuggine marina	11.714,28	0	0,00	11.714,28	11.714,28
2007	MIN	Impianti fotovoltaici e illuminazione artistica	707.700,00	515.199,30	656.222,34	707.700,00	51.477,66
2008/2009	Min	Tax Force G8	1.771.798,00	1.264.177,47	1.264.177,47	1.771.798,00	507.620,53
2009	MIN	Immobile Cea	70.000,00	56.021,88	56.021,88	70.000,00	13.978,12
2012	RAS	Progetto Sic	75.000,00	73.757,49	73.757,49	7.500,00	0,00
2012	MIN	Progetti monitoraggio	80.000,00	79.507,89	79.507,89	80.000,00	492,11
2013	MIN	Progetti monitoraggio	105.000,00	0,00	0,00	105.000,00	105.000,00
2014	MIN	Progetti monitoraggio	101.203,32	0,00	0,00	101.203,32	101.203,32
			3.929.510,32	2.249.784,54	2.345.088,38	3.862.010,32	1.583.179,43

L'incremento di € 12.522,21 rispetto all'esercizio 2013 viene di seguito dettagliato:

- € 205.395,39 tale decremento deriva dal riconoscimento del contributo dovuto a seguito della realizzazione dei progetti tax force e monitoraggio 1551

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



17 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

+ € 217.917,60 tale incremento deriva dalle anticipazione ricevute per progetti non ancora avviati.

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.

Pertanto la tabella sottostante evidenzia come a fronte di contributi maturati per € 4.150.512 € 260.337 risultano essere correlati al costo dell'esercizio per ammortamenti sui beni oggetto di finanziamento ed € 2.588.129 riscontati per essere correlati agli stessi costi di competenza dei futuri esercizi:

Anno	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2012	Valore dell'opera collaudata	Contributo maturato	amm.to%	Quota di contributo competenza anno	Risconto passivo al 31/12/2013	Risconto passivo al 31/12/2014
1998	671.394	671.394	671.394	671.394	3	20.142	429.693	409.551
1998	51.646	51.646	51.646	51.646	3	1.549	33.053	31.503
2002	68.213	68.213	68.213	68.213	4	2.729	2.728	0
2002	13.553	13.553	13.553	13.553	3	407	8.673	8.267
2002	5.040	5.040	5.040	5.040	3	151	3.225	3.074
2002	333.115	333.115	333.115	333.115	3	9.993	233.181	223.187
2004	56.315	52.272	52.272	52.272	3	1.568	36.592	35.024
2001	895.915	713.562	713.562	713.562	3	21.407	563.713	542.307
2008	17.952	17.952	17.952	17.952	12	2.154	5.026	2.872
2008	28.906	28.906	28.906	28.906	10	2.891	2.890	0
2008	515.199	515.199	515.199	515.199	9	46.368	236.991	190.623
2008	20.729	20.729	20.729	20.729	10	2.073	2.073	0
2009	192.500	141.023	141.023	141.023	15	21.153	35.256	14.102
2009	70.000	56.022	56.022	56.022	3	1.681	47.619	45.938
2010	34.091	34.091	34.091	34.091		5.274	12.997	7.723
2010	29.850	29.850	29.850	29.850	20	5.970	5.970	0
2011	28.230	28.230	28.230	28.230		3.893	17.171	13.278
2011	792.188	792.188	792.188	792.188		48.706	646.069	597.362
TOTALE 2011	3.824.836	3.572.985	3.572.985	3.572.985		198.108	2.322.921	2.124.812
2012	20.340	20.340	20.340	20.340	15	3.051	14.238	11.187
2012	4.511	4.511	4.511	4.511	20	902	2.707	1.804
TOTALE 2012	24.852	24.852	24.852	24.852		3.953	16.946	12.992

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



18 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

2013	232.229	232.229	232.229	232.229	3	6.967	225.262	218.295
2013	219.027	219.027	219.027	219.027		27.649	191.378	163.728
2013	69.838	69.838	69.838	69.838		18.922	60.377	41.455
TOTALE 2013	521.094	521.094	521.094	521.094		53.538	477.017	423.479
2014	31.582	31.582	31.582	31.582	15	4.737	0	26.845
TOTALE 2014	31.582	31.582	31.582	31.582	15	4.737	0	26.845
TOTALE generale	4.402.363	4.150.512	4.150.512	4.150.512		260.337	2.816.884	2.588.129

Lo Stato Patrimoniale relativo all'anno 2013 riportava quale quota di risconto passivo l'importo di € 2.816.884. L'incremento rispetto all'anno 2013, è determinato dalla seguente somma algebrica:

risconti passivi	
	2.816.883,56
attività	passività
255.599,30	26.844,62
	2.588.128,88

di cui - € 255.599 relativi alla quota di ammortamento anno 2014, dei progetti al 31/12/2014 ed + € 26.844 quale quota di risconti dei progetti inseriti nell'anno 2014.

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 31/12/2014. Il fondo al 31/12/2013 di € 196.996 è stato incrementato della quota di accantonamento 2014 pari ad € 64.329 e diminuito del T.F.R. impegnato e liquidato nell'anno al capitolo 21510 pari ad € 41.873,49;



CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

A1) L'importo di € 718.158 è così composto:

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni o pagamenti Conto Competenza	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere o da pagare	Capitolo Rendiconto finanziario gestionale
A1) proventi e corrispettivi e delle prestazioni e/o servizi	718.158	- 3.422		- 1.000	12510
		+ 500			13130
					13140
		+ 721.915,87		164	13160
					13160

A5) Altri ricavi e proventi: 41.754

- Altri ricavi

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni Conto Compenza	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere	Capitolo
A5) altri ricavi	41.754	+ 4.834,23		+ 396,42	13310
		+ 7.210,49		+2.000,00	13410
		+ 6.160,60			13330
		+ 14.778,71		+ 6.373,62	13420

- Contributi in conto impianti € 3.260.337

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 € 3.260.337 iscritto quale quota di contributo in conto impianti di competenze dell'anno.

- Contributi i in conto esercizio € 2.623.136:

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 2014 in quanto correlati a costi d'esercizio 2014.

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



20Nota Integrativa Rendiconto Generale 2014

- + € 1.425.377,81 somme incassate al capitolo di Entrata 12110 - Contributo ordinario del Ministero Ambiente per il funzionamento;
- + € 411.589,18 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.
- + € 33.810,99 somme incassate al capitolo 12230 è riferito alla quota di contributo di competenza dell'esercizio per il progetto di educatore ambientale ;
- + 578.544,49 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;
- + 125.887,50 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;
- + 47.925,99 parte somme incassate al capitolo di entrata 12120 in gestione residui, riferiti alle spese per il progetto finanziato con i fondi del Capitolo 1551 del Bilancio dello Stato;
- Totale € 2.623.136**

B) Costi della produzione

B6) L'importo di € 26.589 è riferito capitoli di uscita 11310 e 11320.

Voce Conto economico	Importo	Pagamenti c/compenza	Rimasti da pagare (residui 2014)	Capitolo
B6) costi mat. prime	26.589	1.820,5		11310
		12.210,31	12.557,93	11320

B7) Sono stati previsti seguenti costi totali € 1.026.931 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) € 1.645.529

Questa voce accoglie tutte le spese sostenute per il personale in servizio nell'anno 2014;



La quota di accantonamento al T.F.R. di competenza dell'esercizio pari ad € 64.329 è riferita oltre a diverse unità assunte a tempo determinato, oltre ai dipendenti a tempo indeterminato in forza al 31/12/2014 e al Direttore:

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

B14) € 147.010

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

Proventi e oneri finanziari

ENTE PARCO NAZIONALE
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



21 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

C 17) € - 15.653 vedi differenza algebrica tra capitolo di uscita 12330 "Spese e commissioni bancarie" e capitolo di entrata 13230

E) Proventi e oneri straordinari

E 22) L'importo di € 158.418 deriva da insussistenze di debiti iscritti al patrimonio nel conto consuntivo 2013 e maggiore entrate incassate nell'anno in corso.

crediti v/ stato esigibili oltre esercizio	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	121.527,38
crediti verso utenti	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	926,75
crediti finanziari diversi	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	646,62
cassa	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	12.574,00
cassa	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	4.571,14
debiti diversi	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	2.345,37
debiti fornitori	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	15.826,55
totale			158.418

Non essendovi ulteriori fatti di rilievo da segnalare, Vi raccomando l'approvazione del Rendiconto Generale 2014, come predisposto.

Rc/L



Il Direttore

(Dott. **Ciro PIGNATELLI**)