

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

---

**RENDICONTO GENERALE**  
**ANNO 2015**

**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](http://www.lamaddalenapark.it)



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



## Nota integrativa al RENDICONTO GENERALE 2015

---

### CRITERI DI RAPPRESENTAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

Il Rendiconto Generale relativo all'anno 2015 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 2015 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;

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

2Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

- 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 2015 l'importo di € 3.632.906,88, da contrapporre al totale degli impegni di spesa assunti in pari data di € 3.190.930,71. Il confronto dei valori appena indicati evidenzia uno squilibrio pari ad + € 441.976,17

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.



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

3Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

Capitolo 12110 - Contributo ordinario del Ministero Ambiente per il funzionamento. Per l'anno 2015 è stato incassato il contributo ordinario da parte dello Stato pari ad € 1.354.364,33. Il contributo ordinario è stato utilizzato a copertura dei costi d'esercizio.

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 per un ammontare complessivo di € 411.589,18. Risultano invece ancora da incassare al 31/12/2015 sia il contributo di € 101.203,32 relativo ai progetti finanziati con i fondi stanziati al capitolo dello Stato 1551, sia il contributo di € 541.730,82 del MATT per le assunzioni a tempo determinato.

#### USCITE CORRENTI

##### *Uscite per gli Organi dell'Ente*

Nell'anno 2015 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 riduzioni 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 31/12/2015 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.

**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 autoveicoli.** Non sono state effettuate spese in tale capitolo.

**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

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

4Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

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.

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE.**

Non risulta nessuna voce in questo titolo.

**LA GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui espone tra le entrate accertate al 31 dicembre 2015 l'importo di € 1.237.149,29 da contrapporre al totale degli impegni di spesa contratti per € 2.386.334,55

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 2015 di € 5.793.691,28 risulta aver subito un incremento di € 745.102,68 come illustrato in tabella.

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

5Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

| <u>CASSA AL 31 DICEMBRE 2015</u> |                       |
|----------------------------------|-----------------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2015    | <u>5.793.691,28</u>   |
| Riscossioni in conto competenza  | 2.981.687,55          |
| Riscossioni in conto residui     | 959.529,69            |
| Pagamenti in conto competenza    | 2.601.336,84          |
| Pagamenti in conto residui       | 594.777,72            |
|                                  | <u>(3.196.114,56)</u> |
| <u>FONDO CASSA AL 31.12.2015</u> | <u>6.538.793,96</u>   |

**2. LA SITUAZIONE DEI RESIDUI E L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015**

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

Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

| <u>AVANZO DI</u>                 | <u>AMMINISTRAZIONE</u> | <u>Euro</u>                |
|----------------------------------|------------------------|----------------------------|
| Fondo Cassa al 31.12.2015        |                        | <u>6.538.793,96</u>        |
| Somme rimaste da riscuotere      |                        | <u>1.237.149,29</u>        |
| Somme rimaste da pagare          |                        | <u>2.386.334,55</u>        |
| <b>Avanzo di amministrazione</b> |                        | <b><u>5.389.608,70</u></b> |

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 ammontante ad € 5.389.608,70 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                              |  | 238.785,92                 |
| Illuminazione artistica Caprera                           |  | 51.476,96                  |
| Regione Interventi fauna marina                           |  | 12.840,27                  |
| Immobile Cea  |  | 13.978,12                  |
| tax force   |  | 941.121,53                 |
| Progetto rimodulazione fondi nota prot.2028/11            |  | 172.736,18                 |
| Ministero interventi salvaguardia ambientale 1551         |  | 274.195,43                 |
| Ministero Abusi edilizi                                   |  | 186.825,24                 |
|   |  | <u>1.930.552,08</u>        |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                             |  | <b><u>3.459.056,62</u></b> |
| <b>PARTE DISPONIBILE</b>                                  |  | <b><u>5.389.608,70</u></b> |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>            |  |                            |



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

7Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

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 € 3.833

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

- + € 7.666,32 Valore residuo al 31/12/2014;
- - € 3.833,16 Quota Ammortamento 2015;

| Categoria:  | Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità |             |       |          |          |
|-------------|---|-------------|-------|----------|----------|
| Descrizione | Costo Storico                             | F.do inizio | %     | Amm.to   | Residuo  |
| ANNO 2015   | 19.165,80                                 | 11.499,48   | 20,00 | 3.833,16 | 3.833,16 |
| TOTALI      | 19.165,80                                 | 11.499,48   | 20,00 | 3.833,16 | 3.833,16 |

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno € 25.305

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 31/12/2014;
- - € 24.444 Quota Ammortamento 2015;



- + €12.036 valore dei software acquistati nel 2015 e pagati in conto competenze ai capitoli di spesa 21240/21290 in gestione residui , e parte al capitolo 21220 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 31/12/2014 | 131.965        | 94.252        | 20        | 22.037        | 116.289        | 15.676        |
| Valore 2015          | 12.036         | 0             | 20        | 2.407         | 2.407          | 9.629         |
| <b>TOTALI</b>        | <b>144.001</b> | <b>94.252</b> | <b>40</b> | <b>24.444</b> | <b>118.696</b> | <b>25.305</b> |

**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 fatiscanti, 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 31/12/2014   | 3.758.295        | 1.005.403        |          | 122.730        | 1.128.133        | 2.630.162        |
| Valore beni 2015   | 163.863          | 0                |          | 13.989         | 13.989           | 149.874          |
| <b>Totale migliorie beni di terzi</b>                              | <b>3.922.158</b> | <b>1.005.403</b> | <b>0</b> | <b>136.719</b> | <b>1.142.122</b> | <b>2.780.036</b> |

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 2015

Valore al 31/12/2014 € 2.752.893

-€ 136.719 quota ammortamento 2015;

- + € 163.863 interventi anno 2015

In particolare l'incremento del 2015 deriva dalla somme pagate in conto competenza al capitolo di spesa 21 1150 e dal collaudo dei progetti inserite nell'anno precedente tra le immobilizzazioni immateriali in corso per un valore complessivo di € 112.901,20

Immobilizzazioni in corso ed acconti

| Immobilizzazioni immateriali in corso               | Fondi stanziati | Valore realizzato al 31/12/2015 |
|---|-----------------|---------------------------------|
| Valore al 31/12/2014                                | 548.802         | 548.802                         |
| Variatione anno 2015                                | 112.901         | 112.901                         |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali in corso</b> | <b>435.900</b>  | <b>435.900</b>                  |

L'incremento delle immobilizzazioni in corso è così determinato:

Valore al 31/12/2014 € 548.802

- -€ 112.901 valore progetti collaudati 2012 (Sistemi dunali - Impianti CEA);

TOTALE € 435.900

Altre immobilizzazioni immateriali

La variazione intervenuta in questa categoria deriva unicamente dalla quota di ammortamento del 2015:

| altre immobilizzazioni immateriali |               |             |       |          |           |         |
|------------------------------------|---------------|-------------|-------|----------|-----------|---------|
| Categoria                          | Costo Storico | F.do inizio | %     | Amm.to   | F.do fine | Residuo |
| Descrizione                        | 8.785,30      | 7.028,24    | 20,00 | 1.757,06 | 8.785,30  | 0       |
| ANNO 2015                          | 8.785,30      | 7.028,24    |       | 1.757,06 | 8.785,30  | 0       |
| <b>TOTALI</b>                      |               |             |       |          |           |         |

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.

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

10 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

Impianti e macchinari

| Impianti e macchinari        | Costo storico | F.do inizio | % Amm.to | Amm.to  | Fondo fine | Residuo |
|------------------------------|---------------|-------------|----------|---------|------------|---------|
| Valore al 31/12/2014         | 1.068.477     | 652.675     | 469      | 121.223 | 773.898    | 294.579 |
| <b>Impianti e macchinari</b> | 1.068.477     | 652.675     | 469      | 121.223 | 773.898    | 294.579 |

**Impianti:**

Il decremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2014

+ 415.802

- € 121.223 quota ammortamento 2015

**Tot. € 294.579**

**Mezzi Nautici**

| Descrizione          | Costo Storico | F.inizio  | %     | Amm.to    | F.do fine | Residuo |
|----------------------|---------------|-----------|-------|-----------|-----------|---------|
| Valore al 31/12/2014 | 55.020,00     | 41.265,00 | 25,00 | 13.755,00 | 55.020,00 | 0       |
| <b>TOTALI</b>        | 55.020,00     | 41.265,00 | 25,00 | 13.755,00 | 55.020,00 | 0       |

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

11 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

**Mezzi Nautici:**

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

Valore al 31/12/2014

+13.755

- € 13.755 quota ammortamento 2015

**Tot. € 0**

**Altri beni**

| Altri beni           | Costo Storico  | F.do inizio    | % | Amm.to        | F.do fine      | Residuo        |
|----------------------|----------------|----------------|---|---------------|----------------|----------------|
| Valore al 31.12.2014 | 640.519        | 357.003        |   | 95.795        | 452.798        | 187.720        |
| Beni anno 2015       | 21.857         | 0              |   | 4.025         | 4.025          | 17.832         |
| <b>TOTALI</b>        | <b>662.376</b> | <b>357.003</b> |   | <b>99.819</b> | <b>456.823</b> | <b>205.553</b> |

**Altri beni:**

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

Valore al 31/12/2014

• - € 99.819 quota ammortamento anno 2015;

• + 21.857 beni acquistati 2015 ;

Valore al 31/12/2015 € 205.553

**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  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

12 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

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 | Rend. Finanziario c/capitale Capitolo | Descrizione                                 | Contributo deliberato | Contributo maturato | Anticipazioni incassate | Credito al 31/12/2015 |
|------|------------|---------------------------------------|---|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| 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             |
|      |            |                                       | <b>Totale</b>                               | <b>723.039,66</b>     | <b>723.039,66</b>   | <b>180.759,91</b>       | <b>535.836,67</b>     |
| 2010 | UE         | 12421                                 | Progetto PMBB                               | 232.229,10            | 232.229,10          | 232.229,10              | 0,00                  |
|      |            |                                       | <b>Totale</b>                               | <b>232.229,10</b>     | <b>232.229,10</b>   | <b>232.229,10</b>       | <b>0,00</b>           |
|      |            |                                       | <b>Totale</b>                               | <b>1.236.240,77</b>   | <b>1.970.782,65</b> | <b>367.398,32</b>       | <b>535.836,67</b>     |

Rispetto all'esercizio precedente vi è stato un decremento di € 232.229,10 derivante dall'incasso di pari importo dei residui attivi iscritti al capitolo 22412 relativamente al Progetto PMBB conclusi negli esercizi precedenti.

**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:

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

13 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

CREDITI VERSO ACQUIRENTI, UTENTI

CREDITI VERSO LO STATO E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Al 31/12/2014 i debiti iscritti nello Stato Patrimoniale ammontavano a 94.864,56, il decremento rispetto all'esercizio precedente viene di seguito illustrato:

|  |              |
|--|--------------|
| crediti v/ stato<br>esigibili oltre<br>esercizio | 94.864,56    |
| <b>dare</b>                                      | <b>avere</b> |
|  | 94.864,56    |

- 94.864,56 tale importo deriva da parte dei residui incassati al capitoli 12210 e 12421, la differenza pari ad € 23.268,67 è stata contabilizzata come sopravvenienza attiva.

CREDITI TRIBUTARI

| Capitolo                     | Descrizione | Importo |
|------------------------------|-------------|---------|
| Residui 2015 partite di giro |             | 1.384   |

CREDITI FINANZIARI

| Capitolo                                   | Descrizione | Importo |
|--|-------------|---------|
| Residui 2015 13230 - Interessi su depositi |             | 30      |

CREDITI UTENTI

| Capitolo           | Descrizione | Importo |
|--------------------|-------------|---------|
| Residui 2015 13420 |             | +2000   |

13

Sp. per esec. di prov. n. 115/2015/RG/Fin.  
N. 1048/2015/Prov. (art. 10, comma 1)  
C.F. 1048/2015

13  
13/12/2015  
Il Dirigente  
Dott. Stefano Basso



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

14Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

CREDITI VERSO ALTRI

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| crediti verso altri | 53.163,94 |
| dare                | avere     |
| 1.073,86            | 7.913,32  |
| 46.324,48           |           |

L'importo di 7.913,32 è riferito 1.073,86 ai residui anni 2015 dei capitoli di entrata 13160-13310-411100, mentre l'importo di 7.913,32 alle somme incassate in conto residui nell'anno 2015.

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.

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:

|                  |              |
|------------------|--------------|
| debiti fornitori | 1.018.315,33 |
| dare             | avere        |
| 506.650,49       | 331.483,94   |
|                  |              |
|                  | 843.148,78   |

Di cui € 331.483,94 sono relativi alle somme iscritte a residui passivi 2015, € 397.083,95 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 109.566,54 relativi a residui passivi stralciati nell'anno 2015.

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

1.5 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

I debiti diversi subiscono un decremento come di seguito indicato:

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| <b>debiti diversi</b> | 305.446,55     |
| dare                  | avere          |
| 143.804,77            | 118.082,90     |
|                       | <b>279.725</b> |

Di cui € 143.804,77 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e residui stralciati, € 118.082,90 riferiti a residui passivi 2015.

Inoltre vengono brevemente illustrati gli altri debiti

Debiti banche capitolo 12330

11.336,44

Debiti Istituti Previdenziali Capitoli (-11230-11232-41130)

2.417,44

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 completamente 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 31/12/2015 | Contributo maturato | Anticipazioni incassate | Debito al 31/12/2014 | Debito al 31/12/2015 |
|------|------------|--|-----------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 2011 | MIN        | Progetto rimodulazione fondi nota del 05/04/2011 prot 2028 | 571.129,21            | 244.644,66                      | 244.644,66          | 571.129,21              | 532.970,33           | 326.484,55           |
| 2005 | MIN        | Abusi edilizi  | 186.825,24            | 0,00                            | 0,00                | 186.825,24              | 186.825,24           | 186.825,24           |
| 2006 | MIN        | Manutenzione straordinaria immobile Area esterna sede      | 200.000,00            | 200.000,00                      | 200.000,00          | 200.000,00              | 61.066,71            | 0,00                 |
| 2006 | RAS        | Progetto tutela Testuggine marina                          | 13.333,00             | 10.800,00                       | 13.333,00           | 13.333,00               | 2.533,00             | 0,00                 |
| 2007 | RAS        | Progetto tutela Testuggine marina                          | 13.330,42             | 6.300,00                        | 13.330,42           | 13.330,42               | 730,42               | 0,00                 |
| 2008 | RAS        | Progetto tutela Testuggine marina                          | 13.334,00             | 13.334,00                       | 13.334,00           | 13.334,00               | 434,00               | 0,00                 |
| 2010 | RAS        | Progetto tutela Testuggine marina                          | 9.142,85              | 2.009,14                        | 2.009,14            | 9.142,85                | 7.133,71             | 1.125,99             |
| 2014 | RAS        | Progetto tutela Testuggine marina                          | 11.714,28             | 0                               | 0                   | 11.714,28               | 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            | 51.477,66            |





ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

16 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

| 2009/2009 | Min | Tax Force G8          | 1.771.798,00        | 1.372.407,29        | 1.372.407,29        | 1.771.798,00        | 507.620,53          | 399.390,71          |
|-----------|-----|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2009      | MIN | Immobile Cea          | 70.000,00           | 56.021,88           | 56.021,88           | 70.000,00           | 13.978,12           | 13.978,12           |
| 2012      | MIN | Progetti monitoraggio | 80.000,00           | 79.507,89           | 80.000,00           | 80.000,00           | 492,11              | 0,00                |
| 2013      | MIN | Progetti monitoraggio | 105.000,00          | 0,00                | 37.007,89           | 105.000,00          | 105.000,00          | 67.992,11           |
| 2014      | MIN | Progetti monitoraggio | 101.203,32          | 0,00                | 0,00                | 101.203,32          | 101.203,32          | 101.203,32          |
|           |     |                       | <b>3.854.510,32</b> | <b>2.500.224,16</b> | <b>2.688.310,62</b> | <b>3.854.510,32</b> | <b>1.583.179,43</b> | <b>1.160.191,98</b> |

Il decremento di € 422.987 rispetto all'esercizio 2014 viene di seguito dettagliato:

- € 300.196 tale decremento deriva dal riconoscimento del contributo dovuto a seguito della realizzazione dei progetti tax force, monitoraggio 1551 e progetto fondi rimodulati prot 2028;
- € 122.791 dal riconoscimento dell'insussistenza del debito;

**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 € 4.157.280, € 224.190 risultano essere correlati al costo dell'esercizio per ammortamenti sui beni oggetto di finanziamento ed € 2.518.404 riscontati per essere correlati agli stessi costi di competenza dei futuri esercizi:

| Anno | Contributo deliberato | Valore realizzato al 31/12/2012 | Valore dell'opera realizzata | Contributo maturato | amm.to % | Quota di contributo competenza anno | Risconto passivo al 31/12/2014 | Risconto passivo al 31/12/2015 |
|------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------|----------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1998 | 671.394               | 671.394                         | 671.394                      | 671.394             | 3        | 20.142                              | 409.551                        | 389.409                        |
| 1998 | 51.646                | 51.646                          | 51.646                       | 51.646              | 3        | 1.549                               | 31.503                         | 29.954                         |
| 2002 | 13.553                | 13.553                          | 13.553                       | 13.553              | 3        | 407                                 | 8.267                          | 7.860                          |
| 2002 | 5.040                 | 5.040                           | 5.040                        | 5.040               | 3        | 151                                 | 3.074                          | 2.923                          |
| 2002 | 333.115               | 333.115                         | 333.115                      | 333.115             | 3        | 9.993                               | 223.187                        | 213.194                        |
| 2004 | 56.315                | 52.272                          | 52.272                       | 52.272              | 3        | 1.568                               | 35.024                         | 33.456                         |
| 2001 | 895.915               | 713.562                         | 713.562                      | 713.562             | 3        | 21.407                              | 542.307                        | 520.900                        |
| 2008 | 17.952                | 17.952                          | 17.952                       | 17.952              | 12       | 2.154                               | 2.872                          | 718                            |
| 2008 | 515.199               | 515.199                         | 515.199                      | 515.199             | 9        | 46.368                              | 190.623                        | 144.255                        |
| 2009 | 192.500               | 141.023                         | 141.023                      | 141.023             | 10       | 14.102                              | 14.102                         | 0                              |
| 2009 | 70.000                | 56.072                          | 56.072                       | 56.072              | 3        | 1.681                               | 45.938                         | 44.258                         |
| 2010 | 34.091                | 34.091                          | 34.091                       | 34.091              |          | 4.633                               | 7.723                          | 3.090                          |

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

17 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

|                        |                  |                  |                  |                  |               |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| 2011                   | 28.230           | 28.230           | 28.230           | 28.230           | 3.893         | 13.278           | 9.386            |
| 2011                   | 0                | 792.188          | 792.188          | 792.188          | 44.587        | 597.362          | 552.776          |
| <b>TOTALE 2011</b>     | <b>2.884.950</b> | <b>3.425.287</b> | <b>3.425.287</b> | <b>3.425.287</b> | <b>55</b>     | <b>2.124.812</b> | <b>1.952.177</b> |
| 2012                   | 20.340           | 20.340           | 20.340           | 20.340           | 3.051         | 11.187           | 8.136            |
| 2012                   | 4.511            | 4.511            | 4.511            | 4.511            | 902           | 1.804            | 902              |
| <b>TOTALE 2012</b>     | <b>24.852</b>    | <b>24.852</b>    | <b>24.852</b>    | <b>24.852</b>    | <b>3.953</b>  | <b>12.992</b>    | <b>9.038</b>     |
| 2013                   | 232.229          | 232.229          | 232.229          | 232.229          | 3             | 6.967            | 211.328          |
| 2013                   | 219.027          | 219.027          | 219.027          | 219.027          | 13.825        | 163.728          | 149.904          |
| 2013                   | 0                | 69.838           | 69.838           | 69.838           | 9.461         | 41.455           | 31.994           |
| <b>TOTALE 2013</b>     | <b>451.256</b>   | <b>521.094</b>   | <b>521.094</b>   | <b>521.094</b>   | <b>30.252</b> | <b>423.479</b>   | <b>393.227</b>   |
| 2014                   | 31.582           | 31.582           | 31.582           | 31.582           | 15            | 4.737            | 26.845           |
| <b>TOTALE 2014</b>     | <b>31.582</b>    | <b>31.582</b>    | <b>31.582</b>    | <b>31.582</b>    | <b>15</b>     | <b>4.737</b>     | <b>26.845</b>    |
| 2015                   | 107.538          | 107.538          | 107.538          | 107.538          | 3             | 3.226            | 104.312          |
| 2015                   | 46.928           | 46.928           | 46.928           | 46.928           | 20            | 9.386            | 37.543           |
| <b>TOTALE 2015</b>     | <b>154.466</b>   | <b>154.466</b>   | <b>154.466</b>   | <b>154.466</b>   | <b>23</b>     | <b>12.612</b>    | <b>141.854</b>   |
| <b>TOTALE generale</b> | <b>3.547.106</b> | <b>4.157.280</b> | <b>4.157.280</b> | <b>4.157.280</b> | <b>93</b>     | <b>2.588.129</b> | <b>2.518.404</b> |

Lo Stato Patrimoniale relativo all'anno 2014 riportava quale quota di risconto passivo l'importo di € 2.588.129. L'incremento rispetto all'anno 2014, è determinato dalla seguente somma algebrica:

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
| risconti passivi |                     |
|                  | <b>2.588.129,86</b> |
| attività         | passività           |
| 211.578,11       | 141.854,46          |
|                  | <b>2.518.405,22</b> |

*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 31/12/2015. Il fondo al 31/12/2014 di € 219.451 è stato incrementato della quota di accantonamento 2015 pari ad € 45.350 e diminuito del T.F.R. impegnato e liquidato nell'anno al capitolo 21510 pari ad € 26.014,65;

**CONTO ECONOMICO**

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

18Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

**A) Valore della produzione**

A1) L'importo di € 833.347 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 | 833.347 | - 80<br>+ 1000                           |                           |                                   | 12510<br>13130<br>13140                    |
|  |         | + 832.197,22                             |                           | 229,40                            | 13160<br>13160                             |

A5) Altri ricavi e proventi: 14.210

- Altri ricavi

| Voce Conto economico | Importo | Riscossioni Conto Competenza                         | Riscossioni Conto residui | Rimaste da riscuotere | Capitolo                         |
|----------------------|---------|--|---------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| A5) altri ricavi     | 14.210  | + 3.008,99<br>+ 3.543,74<br>+ 1.631,00<br>+ 3.882,81 |                           | + 143,39              | 13310<br>13410<br>13330<br>13420 |

- Contributi in conto impianti € 224.190

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 € 2.510.016:

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 2015 in quanto correlati a costi d'esercizio 2015.

+ € 1.354.364,33 somme incassate al capitolo di Entrata 12110 - Contributo ordinario del Ministero Ambiente per il funzionamento;



ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

19 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

- + € 410.289,18 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;
- + € 14.080 somme incassate al capitolo 12422 è riferito alla quota di contributo di competenza dell'esercizio per il progetto Shark life ;
- + € 45.121,53 somme incassate al capitolo 12423 è riferito alla quota di contributo di competenza dell'esercizio per il progetto Nostra ;
- + 540.430,82 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;
- + 37.500 quota di contributo maturata sul progetto 1551 e iscritta quale contropartita diminuzione di debito verso lo Stato;
- + 108.229,82 quota di contributo maturata sul finanziamento per il personale a tempo determinato e iscritta quale contropartita diminuzione di debito verso lo Stato;
- Totale € 2.510.016**

B) Costi della produzione

B6) L'importo di € 25.898 è riferito capitoli di uscita 11310 e 11320.

| Voce Conto economico | Importo | Pagamenti<br>€/competenza | Rimasti da<br>pagare<br>residui 2015 | Capitolo |
|----------------------|---------|---------------------------|--------------------------------------|----------|
| B6) costi mat. prime | 25.898  | 2.736,7                   | 697,00                               | 11310    |
|                      |         | 9.151,84                  | 13.312,33                            | 11320    |

B7) Sono stati previsti seguenti costi totali € 801.747 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) € 1.666.689**

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

20Nota Integrativa Rendiconto Generale 2015

Questa voce accoglie tutte le spese sostenute per il personale in servizio nell'anno 2015;

La quota di accantonamento al T.F.R. di competenza dell'esercizio pari ad € 45.350 è riferita oltre a diverse unità assunte a tempo determinato, oltre ai dipendenti a tempo indeterminato in forza al 31/12/2015 e al Direttore;

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

**B14) € 178.741**

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*

C 17) € - -15.675 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 € 286.392 deriva da insussistenze di debiti iscritti al patrimonio nel conto consuntivo 2014 e maggiore entrate incassate nell'anno in corso.

Non essendovi ulteriori fatti di rilievo da segnalare, Vi raccomando l'approvazione del Rendiconto Generale 2015, come predisposto.

Rc/L.



20

