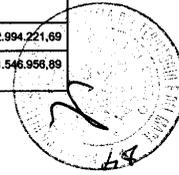


RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

codice		1	1.4.1.1													
N.		2	21140													
Denominazione		3	REVENUTE ERARIALI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	Tabella 1 - USCITE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. "IL DIRETTORE"	TOTALE GENERALE PARTITE DI GIRO	Riepilogo del Bilancio Centro di resp. "Il Direttore"	Titolo I	Titolo II	Titolo IV	Totale delle uscite Centro di resp. "IL DIRETTORE"	Totale delle uscite per Bilancio centri di responsabilità	Titolo I	Titolo II		
Iniziali		4	100.000,00	158.500,00	158.500,00	158.500,00	595.585,00	197.164,00	158.500,00	951.249,00			595.585,00	197.164,00		
Verificazioni in aumento (7 + 4)		5	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	851.775,89	217.500,00	40.000,00	1.109.275,89			851.775,89	217.500,00		
Verificazioni in diminuzione (4 - 7)		6	0,00	0,00	0,00	0,00	39.513,00	57.500,00	0,00	97.013,00			39.513,00	57.500,00		
Definitive (4 + 5 - 6)		7	140.000,00	198.500,00	198.500,00	198.500,00	1.407.847,89	357.164,00	198.500,00	1.963.511,89			1.407.847,89	357.164,00		
Pagate		8	122.625,00	129.341,14	129.341,14	129.341,14	516.437,45	27.913,62	129.341,14	673.692,21			516.437,45	27.913,62		
Rimaste da pagare (10 - 8)		9	45,54	45,54	45,54	45,54	575.853,89	313.807,00	45,54	889.708,43			575.853,89	313.807,00		
Totale impegni (8 + 9)		10	122.670,54	129.386,68	129.386,68	129.386,68	1.092.291,34	341.720,62	129.386,68	1.563.398,64			1.092.291,34	341.720,62		
Differenza (10 - 7)		11														
in + (10 - 7)		11	17.329,46	69.113,32	69.113,32	69.113,32	315.556,55	15.443,38	69.113,32	400.113,25			315.556,55	15.443,38		
in - (7 - 10)		12														
Residui all'inizio dell'esercizio		13	0,00	0,00	0,00	0,00	1.157.891,53	2.424.090,74	0,00	3.561.972,27			1.157.891,53	2.424.090,74		
Pagati		14	0,00	0,00	0,00	0,00	257.908,13	396.833,69	0,00	654.841,82			257.908,13	396.833,69		
Rimasti da pagare (16 - 14)		15	0,00	0,00	0,00	0,00	556.070,41	1.233.149,89	0,00	1.789.220,30			556.070,41	1.233.149,89		
Totale (14 + 15)		16	0,00	0,00	0,00	0,00	813.978,54	1.630.083,58	0,00	2.444.062,12			813.978,54	1.630.083,58		
Verificazioni in + (16 - 13)		17														
Verificazioni in - (13 - 16)		18														
Previsioni		19	140.000,00	198.500,00	198.500,00	198.500,00	2.752.967,72	3.419.069,00	198.500,00	6.370.536,72			2.752.967,72	3.419.069,00		
Pagamenti		20	122.625,00	129.341,14	129.341,14	129.341,14	774.345,58	424.847,31	129.341,14	1.328.534,03			774.345,58	424.847,31		
Differenza (20 - 19)		21														
in + (20 - 19)		21	17.375,00	69.158,86	69.158,86	69.158,86	1.978.622,14	2.994.221,69	69.158,86	5.042.002,69			1.978.622,14	2.994.221,69		
in - (19 - 20)		22														
Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)		23	45,54	45,54	45,54	45,54	1.131.924,30	1.546.956,89	45,54	2.678.926,73			1.131.924,30	1.546.956,89		



Conto del bilancio

Ente

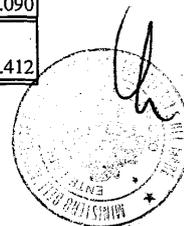
RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

Capitolo		codice					
N.		ni					
Denominazione		es	Fofole delle uscite per staff dei centri di responsabilità	Totale IV	TOTALE	Disavanzo di amministrazione	TOTALE GENERALE
Gestione di competenza	Somme impegnate	iniziali	158.500,00	951.249,00	0,00	951.249,00	
		Variazioni	In aumento (7 - 4)	40.000,00	1.109.275,89	0,00	1.109.275,89
			In diminuzione (4 - 7)	0,00	97.013,00	0,00	97.013,00
			Deflative (4 + 5 - 6)	198.500,00	1.963.511,89	0,00	1.963.511,89
		Pagate	129.341,14	673.692,21	0,00	673.692,21	
	Rimaste da pagare (10 - 8)	45,54	889.706,43	0,00	889.706,43		
	Differenze previsioni	Totale impegni (8 + 9)	129.386,68	1.563.398,64	0,00	1.563.398,64	
		in + (10 - 7)					
			in - (7 - 10)	69.113,32	400.113,25		400.113,25
		Residui all'inizio dell'esercizio	0,00	3.581.972,27	0,00	3.581.972,27	
Pagati		0,00	654.841,82	0,00	654.841,82		
Gestione dei residui passivi	Differenze previsioni	Rimasti da pagare (16 - 14)	0,00	1.789.220,30	0,00	1.789.220,30	
		Totale (14 + 15)	0,00	2.444.062,12	0,00	2.444.062,12	
	Variazioni	in + (16 - 13)					
		in - (13 - 16)		1.137.910,15		1.137.910,15	
		Previsari	198.500,00	6.370.536,72	0,00	6.370.536,72	
Gestione di cassa	Differenze previsioni	Pagamenti	129.341,14	1.328.534,03	0,00	1.328.534,03	
		in + (20 - 19)					
	in - (19 - 20)	69.158,86	5.042.002,69		5.042.002,69		
	Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)	45,54	2.678.926,73	0,00	2.678.926,73		



Ente Parco Nazionale del Circeo
CONTO ECONOMICO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

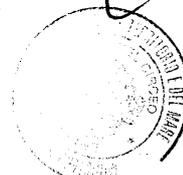
	2.011		2.010	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	8.402		5.532	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione interni	0		0	
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	1.257.197		824.399	
(contributi di competenza dell'esercizio)	427.269		434.747	
Totale valore della produzione (A)		1.692.868		1.264.678
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	0		0	
7) per servizi	451.667		358.220	
8) per godimento beni di terzi	79.025		15.000	
9) per il personale	0			
a) salari e stipendi	486.754		442.352	
b) oneri sociali	12.644		0	
c) trattamento di fine rapporto	20.000		7.633	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0	
e) altri costi	0		0	
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	427.269		434.747	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	390.160		179.140	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione				
arrotondamenti	0		-2	
Totale costi (B)		1.867.519		1.437.090
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-174.651		-172.412



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari	0		102
17) Interessi ed altri oneri finanziari			
17bis) Utili e perdite su scambi			
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17) (C)		0	102
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni:			
19) Svalutazioni:			
Totale rettifiche di valore (D)		0	0

	2.011		2.010	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5		0		0
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14)		0		0
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivante dalla gestione dei residui		1.137.910		242.261
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo dalla gestione dei residui		-132.571		-238.013
Totale delle partite straordinarie (E)		1.005.339		4.248
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)		830.689		-168.062
Imposte dell'esercizio		0		0
Avanzo/Disavanzo		830.689		-168.062

IL DIRETTORE
Dot. Giuliano TALLONE



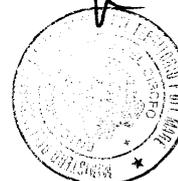
Allegato 6

(previsto dall'art.14, comma 4)

Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici

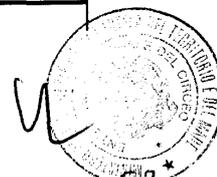
	ANNO 2011	ANNO 2010	+ 0 -
A) RICAVI	1.257.197,07	824.399,00	432.798,07
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati in corso su ordinazione	0,00	0,00	
B) VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	1.692.868,34	1.264.678,00	428.190,34
Consumi di materie prime e servizi esterni	563.336,17	380.853,00	182.483,17
C) VALORE AGGIUNTO			
Costo del lavoro	486.754,05	442.352,00	44.402,05
D) MARGINE OPERATIVO LORDO			
Ammortamenti	817.429,00	613.887,00	203.542,00
Stanziamenti a fondi rischi e oneri			
Saldo proventi e oneri diversi			
E) RISULTATO OPERATIVO	-174.650,88	-172.412,00	-2.238,88
Proventi e oneri finanziari	0,00	102,00	-102,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
F) RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE			
Proventi e oneri straordinari	1.005.339,42	4.248,00	1.001.091,42
G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	830.688,54	-168.062,00	998.750,54
Imposte d'esercizio	0,00	0,00	0,00
AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	830.688,54	-168.062,00	998.750,54

IL DIRETTORE
Dott. Giuliano GALLONE



Allegato 13
(art.42, comma 1, DPR 97/03)

STATO PATRIMONIALE - ANNO 2011					
ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2011	2010		2011	2010
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I. Immobilizzazioni Immateriali			I. Fondo di dotazione	0	0
1) Costi d'impianto e di ampliamento	0	0	II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0	III. Riserve di rivalutazione	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	IV. Contributi a fondo perduto	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	V. Contributi per ripiano disavanzi	0	0
5) Avviamento	0	0	VI. Riserve statutarie	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.220.130	1.206.848	VII. Altre riserve distintamente indicate	0	0
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	1.984.794	2.136.345	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	59.200	227.262
9) Altre		0			
Totale	3.204.924	3.343.193	IX. Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	830.689	-168.062
			Totale patrimonio netto (A)	889.889	59.200
II. Immobilizzazioni materiali					
1) Terreni e fabbricati	0	0	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
2) impianti e macchinari	101.724	169.415			
3) attrezzature industriali e commerciali	14.331	37.083	1) Per contributi a destinazione vincolata	0	0
4) automezzi e motomezzi	913.648	983.949	2) Per contributi indistinti per la gestione	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	197.458	309.147	3) Per contributi in natura	0	0
6) Diritti reali di godimento	0	0			
7) Altri beni	227.105	286.562	Totale Contributi in conto capitale (B)	0	0
Totale	1.454.266	1.786.156			

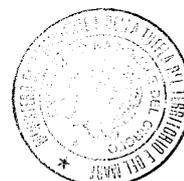


III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			C) FONDI AMORTAMENTO		
1) Partecipazioni in:					
a) imprese controllate	0	0	Totale		
b) imprese collegate	0	0	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
c) imprese controllanti	0	0	2) per imposte	0	0
d) altre imprese	0	0	3) per altri rischi ed oneri futuri	0	0
e) altri enti	0	0	4) per ripristino investimenti	0	0
2) Crediti:					
a) verso imprese controllate	0	0	Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	0	0
b) verso imprese collegate	0	0			
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	0	0	D) Trattamento a fine lavoro subordinato	38.796	18.796
d) verso altri	0	28.303			
3) Altri titoli	0	0			
4) Crediti finanziari diversi	0	0	E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale	0	28.303			
Totale immobilizzazioni (B)	4.659.190	5.157.652			
C) ATTIVO CIRCOLANTE			1) obbligazioni		
I. Rimanenze			2) verso le banche		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	3) verso altri finanziatori		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	4) acconti		
3) lavori in corso	0	0	5) debiti verso fornitori	2.678.927	3.380.932
4) prodotti finiti e merci	0	0	6) rappresentati da titoli di credito		
5) acconti	0	0	7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
Totale	0	0	8) debiti tributari		
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
1) Crediti verso utenti, clienti, ecc.	0	0	10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		



2) Crediti verso iscritti, soci e terzi	0	0	11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate	0	0	12) debiti diversi	0	201.040
4) Crediti verso lo stato ed altri soggetti pubblici	1.880.532	1.831.062			
4-bis) Crediti tributari	0	0			
4-ter) Imposte anticipate	0	0			
5) Crediti verso altri	0	33.519			
Totale	1.880.532	1.864.581	Totale	2.678.927	3.581.972
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0			
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0	Totale Debiti (E)	2.678.927	3.581.972
3) Altre partecipazioni	0	0			
4) Altri titoli	0	0			
Totale	0	0			
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali	2.005.570	1.750.347	F) RATEI E RISCONTI		
2) Assegni	0	0	1) Ratei passivi		
3) Denaro e valori in cassa	0	0	2) Risconti passivi	4.937.682	5.112.612
Totale			3) Aggio su prestiti		
			4) Riserve tecniche		
Totale attivo circolante (C)	3.886.103	3.614.928	Totale ratei e risconti (F)	4.937.682	5.112.612
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi	0	0			
2) Risconti attivi	0	0			
Totale ratei e risconti (D)	0	0			
Totale attivo	8.545.293	8.772.580	Totale passivo e netto	8.545.293	8.772.580

IL DIRETTORE
Dott. Giuliano TALLONE



ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO

Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce (31.12.2011), con l'indicazione delle rispettive destinazioni e dell'eventuale reddito da essi prodotto

NULLA

Sabaudia, 7 agosto 2012

Il Direttore

Dott. *Giuliana* 





NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2011
DPR 97/2003 Articolo 44

Nota integrativa al Rendiconto Generale 2011

Il Rendiconto generale (art. 38 del D.P.R. 97/03) è composto da:

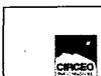
- a) il conto di bilancio, nel quale sono inclusi:
 - a. il rendiconto finanziario decisionale (Allegato n. 9 al DPR 97/03 – come da art. 39 dello stesso);
 - b. il rendiconto finanziario gestionale (Allegato n. 10 al DPR 97/03– come da art. 39 dello stesso).
- b) il conto economico, composto da:
 - a. il conto economico (Allegato n. 11 al DPR 97/03 – come da art. 41 dello stesso), redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, per quanto applicabili;
 - b. è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti (Allegato n. 12 al DPR 97/03 – come da art. 41 dello stesso);
- c) composto da:
 - a. lo stato patrimoniale (Allegato n. 13 al DPR 97/03 – come da art. 42 dello stesso) è redatto secondo lo schema previsto dallo articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile;
 - b. allo stato patrimoniale è allegato un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e dell'eventuale reddito da essi prodotto;
- d) la nota integrativa (art. 41 DPR 97/03).

Al rendiconto generale sono allegati:

- a) la situazione amministrativa (Allegato n. 15 al DPR 97/03 – come da art. 45 dello stesso);
- b) la relazione sulla gestione redatta nei rispetto dell'articolo 2428 del codice civile, in quanto applicabile (art. 46 del DPR 97/03);
- c) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il conto del bilancio in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione, delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:

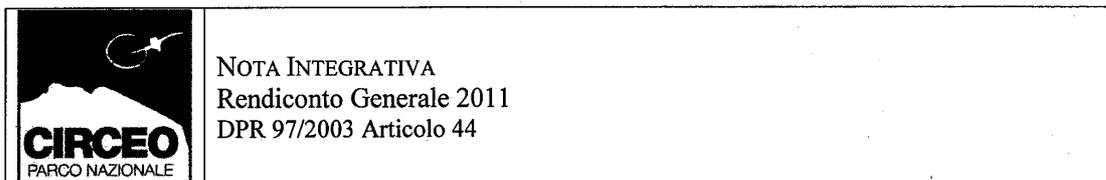
- a) il rendiconto finanziario decisionale;
- b) il rendiconto finanziario gestionale.



ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO
Via Carlo Alberto, 104 Sabaudia 04016 LT

pagina 1 di 30





Per la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale si applicano, rispettivamente, le disposizioni contenute negli artt. 2425 e 2424 del codice civile ed è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti.

La **Nota integrativa**, è un documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente nei suoi settori operativi, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili; essa rappresenta, pertanto, la terza parte del bilancio d'esercizio, è disciplinata dall'art. 41 del D.P.R. 97/2003, in riferimento al quale le informazioni dettagliate in essa contenute devono in ogni caso riguardare:

- gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- l'applicazione di norme inderogabili tale da pregiudicare la rappresentazione veritiera e corretta del rendiconto generale, motivandone le ragioni e quantificando l'incidenza sulla situazione patrimoniale, finanziaria, nonché sul risultato economico;
- l'illustrazione delle risultanze finanziarie complessive;
- le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione del fondo di riserva;
- la composizione dei contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione finanziaria ed economico-patrimoniale;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- la destinazione dell'avanzo economico o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;
- l'analisi puntuale del risultato di amministrazione, mettendone in evidenza la composizione e la destinazione;
- la composizione dei residui attivi e passivi per ammontare e per anno di formazione nonché,





NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2011
DPR 97/2003 Articolo 44

per quelli attivi, la loro classificazione in base al diverso grado di esigibilità;

- la composizione delle disponibilità liquide distinguendole fra quelle in possesso dell'istituto cassiere o tesoriere, del servizio di cassa interno e delle eventuali casse decentrate;
- i dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità ed eventuali trattamenti di quiescenza, nonché i dati relativi al personale comunque applicato all'ente;
- l'elenco dei contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio ed i connessi accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri.

Quindi, in base ai richiami di cui al citato art. 41 del D.P.R. 97/2003, la Nota integrativa deve essere pertanto redatta anche nel rispetto:

- dell'articolo 2427 del codice civile che ne stabilisce il contenuto;
- degli altri articoli del C.C. che contengono prescrizioni atte a completare le richieste di informazioni (articoli 2361, 2423, 2423 bis, 2424, 2426, 2447, 2447 bis, 2497, 2631);
- delle altre norme vigenti in materia.

Secondo l'art. 41 del DPR 97/2003 la Nota integrativa si articola nelle seguenti cinque parti:

1. criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale;
2. analisi delle voci del conto del bilancio;
3. analisi delle voci dello stato patrimoniale;
4. analisi delle voci del conto economico;
5. altre notizie integrative.

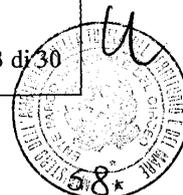
La Nota integrativa pertanto contiene, in base alle norme vigenti, oltre a quanto sopra esposto:

- A. Informazioni sulle valutazioni e sui principi di redazione del bilancio;
- B. Informazioni sui contenuti e sulla classificazione delle voci;
- C. Informazioni sulle variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria;



ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO
Via Carlo Alberto, 104 Sabaudia 04016 LT

pagina 3 di 30





NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2011
DPR 97/2003 Articolo 44

- D. Informazioni sulla gestione finanziaria;
- E. Informazioni sulle partecipazioni in altre società;
- F. Informazioni atte ad ampliare le conoscenze sulla situazione economica;
- G. Informazioni sui titoli emessi dalla società;
- H. Informazioni richieste dalla legge 72/1983;
- I. Informazioni richieste dal D.Lgs. 344/2003.

Tali notizie vengono riportate nei “Criteri di valutazione (par. 1 seguente).

Nella redazione del bilancio d’esercizio sono stati osservati i principi generali di cui alla summenzionata normativa.

I valori espressi nel conto economico e nello stato patrimoniale sono arrotondati all’euro.

1. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

A) Informazioni sulle valutazioni e sui principi di redazione del bilancio

a) *Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all’origine in moneta avente corso legale nello Stato (Art. 2427/1):* non sono state applicate rettifiche di valore o conversione di valori non espressi in Euro, non risultandone presenti.

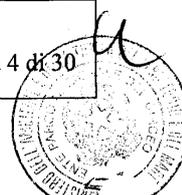
b) *Motivazione circa le eventuali modifiche dei criteri di ammortamento delle immobilizzazioni e dei coefficienti applicati (Art. 2426/2):* per la redazione del rendiconto generale 2011 sono stati utilizzati i seguenti criteri di ammortamento:

- Per i beni immobili è utilizzata l’aliquota del 3% annuo (è comunque da rilevare che non risultano beni immobili in proprietà dell’Ente);
- Per le immobilizzazioni immateriali, per gli interventi di manutenzione straordinaria



ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO
Via Carlo Alberto, 104 Sabaudia 04016 LT

pagina 4 di 30





NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2011
DPR 97/2003 Articolo 44

su beni mobili di terzi è stato utilizzato il criterio dell'ammortamento quinquennale (20% annuo); in precedenza (fino al 2009) veniva applicata diversa aliquota (vedi annotazioni su Stato patrimoniale);

- Per i beni mobili sono stati utilizzati i criteri previsti dalla Circolare prot. n. 000001 del 26.1.2010 del MEF-RGS per l'ammortamento dei beni di proprietà dello Stato; in sede di futura ricognizione dell'inventario, da effettuarsi a partire dall'anno 2012 essendo passato un quinquennio dalla prima iscrizione inventariale, verranno verificati i criteri di ammortamento iscritti via via per ciascun bene in sede di iscrizione nella contabilità patrimoniale (inventario); per il 2011 il valore degli ammortamenti è stato direttamente tratto da tale contabilità patrimoniale;

c) *Ragioni dell'iscrizione in bilancio delle partecipazioni in imprese controllate e collegate al costo di acquisto, in sostituzione di un valore inferiore del corrispondente patrimonio netto della partecipata (Art. 2426/3/4):* l'Ente non dispone di partecipazioni in imprese.

d) *Motivazioni relative all'ampliamento temporale del processo di ammortamento dell'avviamento oltre i cinque anni consentiti, ma, comunque, entro il periodo di normale utilizzazione (Art. 2426/6):* il processo di ammortamento è stato applicato secondo i criteri già sopra espressi.

e) *Indicazione della riserva occulta del magazzino (normalmente detta riserva Lifo - Last in first out) (Art. 2426/10):* non esistente. Il valore dei beni mobili in magazzino destinati alla distribuzione gratuita al pubblico è stato stimato sulla base del costo medio unitario di acquisto.

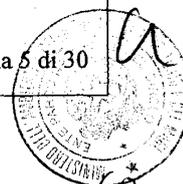
f) *Precisazioni sulle eventuali deroghe a norme specifiche di legge, adottate in casi eccezionali al fine di rispettare la clausola generale sulla corretta e veritiera rappresentazione della realtà. Tali deroghe devono essere motivate e, inoltre, deve essere indicata la loro influenza sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico (Art. 2423/c4):* nessuna deroga adottata.

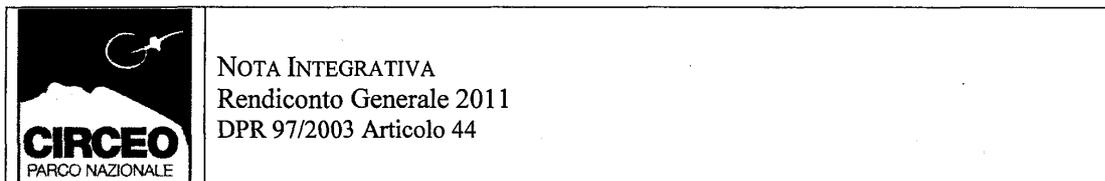
g) *Precisazione dei cambiamenti intervenuti nell'applicazione dei criteri di valutazione, con l'indicazione della motivazione e dell'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico (Art. 2423 bis c.2):* nessun cambiamento intervenuto.



ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO
Via Carlo Alberto, 104 Sabaudia 04016 LT

pagina 5 di 30





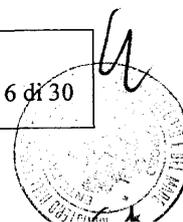
h) *Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (Art. 2427/6bis):* l'Ente non è soggetto a cambi valutari non avendo attività rilevante in materia.

B) Informazioni sui contenuti e sulla classificazione delle voci

I punti da trattare sono i seguenti.

a) *Indicazioni sulla composizione delle seguenti voci:*

- *"costi di impianto e di ampliamento" e "costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità", nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento (Art. 2427/3):* è da rilevare che i costi di ricerca e sviluppo relativi alle principali attività in materia dell'Ente, ed in particolare i costi relativi ai due progetti "Studi e redazione del Piano del Parco" e "Studi per il Piano del Parco in area marina", sostenuti negli anni precedenti, non sono stati inseriti nello Stato patrimoniale; nel corso dell'esercizio non sono stati assunti costi di competenza dell'esercizio per tali attività;
non sono stati assunti costi di pubblicità, anche nel rispetto dei vincoli vigenti in materia;
- *"ratei e risconti attivi" e "ratei e risconti passivi" e "altri fondi" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare sia apprezzabile, nonché la composizione della voce "altre riserve" (Art. 2427/7):* sono stati inseriti nello stato patrimoniale voci relative a ratei e risconti passivi nelle passività dello Stato patrimoniale, con gli stessi criteri degli anni precedenti;
- *differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni, l'ammontare, contabilizzato in bilancio, delle imposte anticipate attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni della mancata iscrizione (Art. 2427/7bis):* nessuna rilevata;





NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2011
DPR 97/2003 Articolo 44

- voci di patrimonio netto, ove, per le singole voci è necessario specificare, in appositi prospetti, la loro origine, la possibilità di utilizzazione e di distribuibilità, l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (Art. 2427/7bis): tale descrizione è riportata nelle note dello Stato patrimoniale;
- b) *Precisazione e commento circa le eventuali deroghe ai principi di classificazione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico. Suddivisione degli importi relativi a voci raggruppate nei due documenti contabili (raggruppamenti consentiti quando l'importo delle voci è irrilevante o quando esso favorisce la chiarezza del bilancio). La nota integrativa deve indicare in modo chiaro ed esaustivo le voci che sono oggetto del raggruppamento. Precisazione e commento circa la non comparabilità delle voci con quelle del precedente esercizio, l'adattamento di queste voci o l'impossibilità dell'adattamento stesso (Art. 2423 ter c.2 e 5): nessuna deroga applicata, e nessun raggruppamento applicato, rispetto a quanto previsto dal D.P.R. 97/2003.*
- c) *Precisazione, se ciò è necessario alla comprensione del bilancio, se un elemento dell'attivo o del passivo patrimoniale ricada anche sotto altre voci dello stesso (Art. 2423 ter c.5 e Art. 2424/2): nessun caso in questione.*

C) Informazioni sulle variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria

Devono essere fornite indicazioni sui movimenti intervenuti nell'esercizio.

- a) *Movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni, sia immateriali, che materiali e finanziarie. Per ciascuna voce deve essere indicato il costo storico o originario, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni, le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio (Art. 2427/2): tali informazioni vengono riportate nelle voci dello Stato patrimoniale.*
- b) *Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci di patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente (il valore iniziale, la formazione e le utilizzazioni - Art. 2427/4): tali*



ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO
Via Carlo Alberto, 104 Sabaudia 04016 LT

pagina 7 di 30

