SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

PAGINA BIANCA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(Allegato "G" Regolamento D.M 10.10.1986)

Consistenza della cassa ad inizio esercizio		6.518.246,86
Riscossioni		
in c/competenza	2.425.854,87	
in c/residui	154.195,91	2.580.050,78
Pagamenti		
in c/competenza	1.125.905,45	
in c/residui	2.317.436,29	3.443.341,74
Consistenza della cassa a fine esercizio		5.654.955,90
Residui attivi:		
degli esercizi precedenti	2.146.630,71	
dell'esercizio	300.000,00	2.446.630,71
Residui passivi:		
degli esercizi precedenti	3.178.725,80	
dell'esercizio	1.283.420,70	4.462.146,50
Avanzo di amministrazione al 31/12/2011		3.639.440,11

ENTE PARCO NAZIONALE DELL'ASINARA

Scheda dei beni immobili

(art. 42 comma 9 d.p.r. 27 febbraio 2003 n. 97)

L'Ente è proprietario di un'immobile di mq. 619 attualmente in fase di ristrutturazione al fine di adibirlo a sede del parco. L'immobile è sito nel comune di Porto Torres in Via Ponte Romano n. 81 ed è distinto al foglio 4 con mappali 393 sub 1, 2, 3 e 4, avente rendita catastale pari a € 1.232,69.

Il fabbricato non produce alcun tipo di reddito.

PARCO NAZIONALE DELL'ASINARA

allegato 15

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ANNO 2011

Consistenza di cassa al 01.01.2011			6.518.246,86
RISCOSSIONI	in conto competenza	2.425.854,87	
	in conto residui	154.195,91	
			2.580.050,78
PAGAMENTI	in conto competenza	1.125.905,45	
	in conto residui	2.317.436,29	
			3.443.341,74
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio			5.654.955,90
RESIDUI ATTIVI	degli esercizi precedenti	2.146.630,71	
	dell'esercizio	300.000,00	
			2.446.630,71
RESIDUI PASSIVI	degli esercizi precedenti	3.178.725,80	
	dell'esercizio	1.283.420,70	
			4.462.146,50
Avanzo d'amministrazione al 31.12.2011			3.639.440,11

l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2012 risulta così prevista	
parte vincolata	
al trattamento di fine rapporto	83.897,20
ai fondi per rischi ed oneri	0,00
totale parte vincolata	83.897,20
parte disponibile	
per interventi da individuare	3.555.542,91
totale parte disponibile	3.555.542,91
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2012	0,00
totale risultato di amministrazione	3.639.440,11

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA (ART. 44 D.P.R. 97/03) AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2011

Criteri di formazione e struttura del rendiconto generale

Il rendiconto dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 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", rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio.
Il Conto Economico si chiude con un avanzo economico di € 752.268 rispetto al disavanzo di € 1.488.582 dell'esercizio 2010. A norma dell'art. 38 del D.P.R. 97/2003, si è provveduto a redigere il rendiconto generale costituito da:
il conto di bilancio;
il conto economico;
lo stato patrimoniale;
la nota integrativa.
Al rendiconto generale sono allegati:
la situazione amministrativa;
la relazione sulla gestione;
la relazione del collegio dei revisori dei conti.
Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 è redatto in euro.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del rendiconto generale al 31 dicembre 2011 sono state adottate, relativamente allo stato patrimoniale e al conto economico, le seguenti convenzioni di classificazione:
lo stato patrimoniale è redatto in osservanza dell'articolo 42 del D.P.R. 97/2003 e secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile per quanto applicabile. 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 il conto 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 si è provveduto ad articolare la nota integrativa nelle seguenti cinque parti:
Criteri 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

1. 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.

2. Analisi delle voci del conto del bilancio

Il conto del bilancio, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola, come disposto dall'articolo 39 del D.P.R. 97/2003, nelle seguenti due parti di cui si analizzano le voci:

Analisi delle voci del rendiconto finanziario gestionale

Entrate

Titolo I – Entrate Correnti. In particolare, la voce 1.1.2 risulta dai Trasferimenti da parte dello Stato che, in tale fattispecie, sono rappresentati dal contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per il funzionamento, da altri contributi straordinari per la gestione. La voce 1.1.3 Altre Entrate è valorizzata dalle "Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi" a sua volta rappresentata dai proventi derivanti dal pagamento del biglietto di accesso all'area protetta.

Titolo II – Entrate in Conto Capitale. Il titolo in questione risulta valorizzato dalle Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale ed in particolare dai trasferimenti dello Stato e delle Regioni.

Titolo III – Gestioni Speciali. Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

Titolo IV – Partite di Giro. Si tratta, nello specifico, delle ritenute erariali, delle ritenute previdenziali ed assistenziali, delle ritenute d'acconto per prestazioni professionali, delle anticipazioni a fondo economato e dell'Iva a debito.

Uscite

Titolo I – Uscite Correnti. Si tratta delle Uscite per gli organi dell'Ente ed in particolare tale voce di spesa comprende: i compensi per il Presidente, i compensi al collegio dei Revisori dei conti, le indennità di rimborso delle Spese di trasporto e missione degli organi istituzionali, nel rispetto di quanto previsto nella circolare RGS n. 40/2010 in merito alle limitazioni di spesa per gli organi collegiali ed altri organismi. La valorizzazione delle Uscite Correnti è inoltre alimentata dalle uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi tra cui rientrano: l'acquisto di libri giornali riviste a altre pubblicazioni; l'acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico; i fitti passivi, oneri locativi e canoni vari; i canoni d'acqua; le spese per l'energia elettrica per l'illuminazione; i Combustibili e l'energia elettrica per il riscaldamento e le spese per la conduzione degli impianti tecnici; i premi di assicurazione contro rischi, incendi e furti; la manutenzione, la riparazione e l'adattamento di locali e i relativi impianti; le spese postali e telegrafiche; le spese telefoniche; le spese per i servizi informatici; le spese per la pubblicità e la promozione; le spese di rappresentanza; la manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto; le spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni; le spese per personale a convenzione; le spese per corsi di formazione professionale; le spese per consulenze amministrative e tecniche; le spese per il servizio di pulizia locali e fabbricati; le indennità e rimborso spese di trasferta ai collaboratori; i premi di assicurazione contro rischi, incendi e furti area marina; le spese per pubblicità e promozione area marina; le indennità e rimborso spese organi istituzionali area marina protetta. Rientrano, altresì, in tale categoria di spese le Uscite per prestazioni Istituzionali quali le campagne alimentari in favore della fauna; le ricerche scientifiche e studi; le attività di educazione ambientale, campi naturalistici ed ecologici, stages, soggiorni qualificati; i contributi a favore di Enti, Associazioni e privati per la promozione economica e sociale; le ricerche scientifiche e studi area marina. Infine, si è tenuto conto degli oneri finanziari e tributari. Tutte le spese rispettano le norme di contenimento della spesa pubblica riepilogate nella circolare RGS 40/2010.

Titolo II – Uscite in Conto Capitale. Il titolo di spesa in questione è stato alimentato dai valori relativi all'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e dall'acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

Titolo III – Gestioni Speciali. Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

Titolo IV – Partite di Giro. Le partite di giro sono rappresentate da: ritenute erariali, ritenute previdenziali e assistenziali, ritenute d'acconto per prestazioni professionali, anticipazioni fondo economato, IVA a debito.

Analisi delle voci del rendiconto finanziario decisionale

In merito si evidenzia che le voci del prospetto sono composte dai titoli e dalle categorie del rendiconto finanziario gestionale, quindi si rimanda a quanto scritto in precedenza a proposti di tale rendiconto in quanto l'Ente è dotato di una sola UPB.

3. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Stato Patrimoniale

ATTIVO

B I 2: l'importo di riferisce allo studio di fattibilità del parco interamente ammortizzato.
Viene riportato il costo storico ed il relativo fondo di ammortamento di pari importo:

descrizione	Costo storico	F.do al 01.01	F.do al 31.12
Programmi informatici	1.212.121,86	1.212.121,86	1.212.121,86

descrizione	Valore al 01.01	Increm/decrem	Amm.to 20%	Valore al 31.12
Studio fattibilità	0,00	0,00	0,00	0,00

B I 4: Vengono riportati i costi storici ed i relativi fondi di ammortamento:

descrizione	Costo storico	F.do al 01.01	F.do al 31.12
Progr. informatici	8.099,00	8.099,00	8.099,00
Rilievo aerofotogr.	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Licenza software	830,00	664,00	830,00
Programmi informatici GIS	28.992,00	11.596,80	17.395,20
Voci digitali	9.990,00	1.998,00	3.996,00
Programma GIS	19.000,00	3.800,00	7.600,00
totale	**75.911,00**	**35.157,80**	**46.920,20**

descrizione	Valore al 01.01	Increm/decrem	Amm.to 20%	Valore al 31.12
Progr. informatici	0,00		0,00	0,00
Rilievo aerofotogr.	0,00		0,00	0,00
Licenza software	166,00		- 166,00	0,00
Programmi informatici GIS	17.395,20		-5.798,40	11.596,80
Voci digitali	7.992,00		-1.998,00	5.994,00
Programma GIS	15.200,00		-3.800,00	11.400,00
totale	**40.753,20**		**-11.762,40**	**28.990,80**

B I 6: Le voci della tabella sono lavori in corso non ammortizzabili le voci decrementate sono in prevalenza lavori ultimati e inseriti nelle appropriate poste di bilancio in prevalenza nella voce BI7.

descrizione	Valore al 01.01	Increm/decrem	Valore al 31.12
Ristrutturazione Casa del Fanalista	1.815.000,00	0,00	1.815.000,00
Molo Cala Reale	365.000,00	-365.000,00	0,00
Realizzazione sentieri ipovedenti	55.000,00	-55.000,00	0,00
Progetto RETRAPARC	80.500,00	0,00	80.500,00
Spese di progettazione sentieri	180.000,00	-180.000,00	0,00
Allestim. Laboratorio conoscenza	8.963,89	- 8.963,89	0,00
Cartellonistica	13.584,00	0,00	13.584,00
Granito per molo fornelli	16.416,00	- 16.416,00	0,00
Realizzazione molo fornelli	15.960,00	- 15.960,00	0,00
Molo cala reale		20.000,00	20.000,00
Riqualificazione fornelli		395.314,00	395.314,00
Restauro casetta e lavatorio		66.244,00	66.244,00
Ristrutturazione edificio ex onmi		1.371.063,00	1.371.063,00
Totale	**2.550.423,89**	**1.211.281,11**	**3.761.705,00**

I decrementi avvenuti nella categoria BI6 sono relativi a opere concluse e, di conseguenza, trasferite nelle opportune categorie di competenza. L'importo di € 180.000,00 non è capitalizzato in quanto le opere previste nella progettazione non hanno avuto seguito, perciò si rileva una insussistenza dell'attivo che trova contropartita fra gli oneri straordinari in E21. La progettazione dei sentieri è strettamente connessa alla loro realizzazione, perciò a causa della sopravvenuta impossibilità di iniziare i lavori, l'onere della progettazione non può essere patrimonializzato. Gli incrementi di € 20.000 (molo cala reale cap. 211080) ed € 395.314 (fornelli cap. 211100) sono interventi che hanno avuto inizio nel 2011, mentre le altre voci quali il restauro casetta e lavatoio nonché la ristrutturazione ex-onmi, provengono dalle partite di giro.

B I 7: la voce è formata dai seguenti interventi e vengono riportati i costi storici ed i relativi fondi di ammortamento:

descrizione	Costo storico	F.do al 01.01	F.do al 31.12
Ciclo delle acque	733.368,80	110.005,30	132.006,36
Strutture religiose Cala Reale	566.188,70	84.928,30	101.913,96
Carcere Cala D'Oliva	394.891,00	59.233,65	71.080,38
Ristrutturazione Tumbarinu	394.760,06	59.214,00	71.056,80
Servizio accoglienza visitatori Parco	340.861,55	51.129,25	61.355,10
Realizz servizi di informaz e fruiz	279.433,56	41.915,05	50.298,06
Interventi su area di Cala Reale	134.320,55	20.148,10	24.177,72
Risanamento ambientale	541.992,67	81.298,90	97.558,68
Risistemazione punti d'approdo	750.154,82	112.523,20	135.027,84
Ristrutturazione ex caserma agenti	619.116,26	92.867,40	111.440,88
Risanamento ambientale	70.225,05	10.533,75	12.640,50
Interv. di risanam. Amb. SIC ZPS	49.999,96	7.500,00	9.000,00
Adeg sistema di allarme ex farmacia	7.065,36	1.059,80	1.271,76
Manut. straord. impianti cala reale	5.520,00	828,00	993,60

Linea idrica mensa cala reale	2.700,00	405,00	486,00
Restauro ex clinica casa del parco	103.454,18	15.518,15	18.621,78
Impianto di videosorveglianza	475,00	71,25	85,50
Risanamento ambientale	105.300,00	15.795,00	18.954,00
Progettazione lavatoio	17.944,77	2.691,70	3.230,04
Risanam conserv. casa del parco	61.088,50	9.163,30	10.995,96
Lavori caserma agenti "docce"	14.000,00	1.680,00	2.100,00
Manut. Straord. palazzo reale	63.528,47	7.623,40	9.529,25
Impianti elettrici	9.403,96	1.128,48	1.410,60
Strutture religiose Cala Reale	53.559,58	4.820,37	6.427,16
Carcere di cala d'oliva	399,32	35,94	47,92
Ristrutturazione Tumbarinu	18.405,46	1.656,48	2.208,64
Risanamento ambientale	7.530,56	677,73	903,64
Risistemaz punti d'approdo	3.872,25	348,51	464,68
Ristrutt. ex caserma agenti	632,02	56,88	75,84
Interventi area di cala reale	119.809,23	10.782,84	14.376,82
Impianto antincendio ostello	50.000,00	4.500,00	6.000,00
Molo di Cala Reale	345.772,22		10.373,17
Sentieri per ipovedenti	54.624,00		1.638,72
Realizzaz molo di Fornelli e granito	28.224,00		846,72
Totale	**5.948.621,86**	**810.139,73**	**988.598,08**

descrizione	Valore al 01.01	incrementi	Amm.to 3%	Valore al 31.12
Ciclo delle acque	623.363,50		- 22.001,06	601.362,44
Strutture religiose Cala Reale	481.260,40		- 16.985,66	464.274,74
Carcere Cala D'Oliva	335.657,35		- 11.846,73	323.810,62
Ristrutturazione Tumbarinu	335.546,06		- 11.842,80	323.703,26
Servizio accoglienza visitatori Parco	289.732,30		- 10.225,85	279.506,45
Realizzaz. Serv. di infor e fruizione	237.518,51		- 8.383,01	229.135,50
Interventi su area di Cala Reale	114.172,45		- 4.029,62	110.142,83
Risanamento ambientale	460.693,77		- 16.259,78	444.433,99
Risistemazione punti d'approdo	637.631,62		- 22.504,64	615.126,98
Ristrutturazione ex caserma agenti	526.248,86		- 18.573,48	507.675,38
Risanamento ambientale	59.691,30		- 2.106,75	57.584,55
Interv. di risanam. Amb. SIC ZPS	42.499,96		- 1.500,00	40.999,96
Adeg sistema di allarme ex farmacia	6.005,56		- 211,96	5.793,60
Manut. straord. impianti cala reale	4.692,00		- 165,60	4.526,40
Linea idrica mensa cala reale	2.295,00		- 81,00	2.214,00
Restauro ex clinica casa del parco	87.936,03		- 3.103,63	84.832,40
Impianto di videosorveglianza	403,75		- 14,25	389,50
Risanamento ambientale	89.505,00		- 3.159,00	86.346,00
Progettazione lavatoio	15.253,07		- 538,34	14.714,73
Risanam conserv. casa del parco	51.925,20		- 1.832,66	50.092,54
Lavori caserma agenti "docce"	12.320,00		- 420,00	11.900,00
Manut. Straord. palazzo reale	55.905,07		- 1.905,85	53.999,22

Impianti elettrici	8.275,48		- 282,12	7.993,36
Strutture religiose Cala Reale	48.739,21		- 1.606,79	47.132,42
Carcere di cala d'oliva	363,38		- 11,98	351,40
Ristrutturazione Tumbarinu	16.748,98		- 552,16	16.196,82
Risanamento ambientale	6.852,83		- 225,91	6.626,92
Risistemaz punti d'approdo	3.523,74		- 116,17	3.407,57
Ristrutt. ex caserma agenti	575,14		- 18,96	556,18
Interventi area di cala reale	109.026,39		- 3.594,28	105.432,11
Impianto antincendio ostello	45.500,00		- 1.500,00	44.000,00
Molo di Cala Reale da BI6	0,00	345.772,22	- 10.373,17	335.399,05
Sentieri per ipovedenti da BI6	0,00	54.624,00	- 1.638,72	52.985,28
Realizz. molo di Fornelli e granito da BI6	0,00	28.224,00	- 846,72	27.377,28
totale	**4.709.861,91**	**428.620,22**	**-178.458,65**	**4.960.023,48**

L'incremento della categoria è dovuto all'ultimazione dei lavori in corso già iscritti in BI6.

B II 1: vengono riportati i costi storici ed i relativi fondi di ammortamento:

descrizione	Costo storico	F.do al 01.01	F.do al 31.12
Terreni e Fabbricati	510.000,00	30.600,00	45.900,00
totale	**510.000,00**	**30.600,00**	**45.900,00**

descrizione	Valore al 01.01	incrementi	Amm.to 3%	Valore al 31.12
Terreni e fabbricati	479.400,00		-15.300,00	464.100,00
totale	**479.400,00**	**0,00**	**- 15.300,00**	**464.100,00**

B II 4: vengono riportati i costi storici ed i relativi fondi di ammortamento:

descrizione	Costo storico	F.do al 01.01	F.do al 31.12
Categoria V imbarcazioni	398.118,70	191.754,04	239.528,28
Categoria VI autocarri	55.935,00	23.186,00	34.094,00
Categoria VII automezzi	74.322,92	74.322,92	74.322,92
totale	**528.376,62**	**289.262,96**	**347.945,20**

descrizione	Valore al 01.01	Increm/decrem	Amm.to	Valore al 31.12
Autocarri amm.to 25%	32.749,00		- 10.908,00	21.841,00
Imbarcazioni amm.to 12%	206.364,66		- 47.774,24	158.590,42
totale	**239.113,66**	**0,00**	**-58.682,24**	**180.431,42**

B II 7: Le categorie 1, 2, 3, 4 e 8 sono pari al valore BII7 dell'esercizio precedente. Le restanti voci sono nuove acquisizioni o lavori in corso terminati come da schema BI6:

descrizione	Costo storico	F.do al 01.01	F.do al 31.12
Totale per categoria 1	26.528,68	18.427,72	21.111,17
Totale per categoria 2	447.035,44	202.468,98	244.113,23
Totale per categoria 3	179.095,98	154.591,78	174.179,94
Totale per categoria 4	156.629,25	74.977,70	93.773,21
Totale per categoria 8	1.451.114,63	803.543,91	989.677,67
Allestim. Laboratorio conoscenza(da BI6)	8.963,89		1.075,67
Passerella disabili (da C. ordine)	68.649,00		8.237,88
Plastico isola dell'Asinara	16.630,24		1.995,63
Personal computer	2.869,20		344,30
Ombrari (da C.ordine)	149.753,85		17.970,46
Servizi di informazione e fruizione (da C.ordine)	1.966,57		235,99
Trinciatrice agricola (da C.ordine)	4.500,00		540,00
totale	**2.513.736,73**	**1.254.010,09**	**1.553.255,15**

descrizione	Valore 01.01	incrementi	% amm.	Amm.to	Valore al 31.12
Totale per categoria 1	7.601,50		12	-2.683,45	4.918,05
Totale per categoria 2	232.566,46		12	-41.644,25	190.922,21
Totale per categoria 3	25.004,26		20	-19.588,16	5.416,10
Totale per categoria 4	81.651,55		12	-18.795,51	62.856,04
Totale per categoria 8	950.324,72		12	-186.133,76	764.190,96
Allest. Laborat. Conoscenza da (BI6)		8.963,89	12	-1.075,67	7.888,22
Plastico isola dell'Asinara		16.630,24	12	-1.995,63	14.634,61
Passerella per disabili (da conti d'ordine)		68.649,00	12	-8.237,88	60.411,12
Personal computer		2.869,20	12	-344,3	2.524,90
Ombrari (da conti d'ordine)		149.753,85	12	-17.970,46	131.783,39
Servizi informaz. e fruizione (da conti d'ordine)		1.966,57	12	-235,99	1.730,58
Trinciatrice agricola (da conti d'ordine)		4.500,00	12	-540	3.960,00
totale	**1.297.148,49**	**184.683,75**		**-299.245,06**	**1.251.236,18**

Negli incrementi riportati viene descritta anche l'origine delle voci quali "BI6" o "conti d'ordine". Il plastico ed i computer sono invece attrezzature che hanno origine dalle spese in conto capitale del bilancio al 31.12.2011.

B III 1 d: La partecipazione di € 1.470,72 si riferisce alla quota di proprietà dell'Ente nel Consorzio STL Sardegna nord-ovest.

Residui attivi: corrispondono all'importo iscritto nel rendiconto finanziario e analiticamente descritti nella deliberazione di riaccertamento del 28 febbraio 2012 n. 2.

Depositi bancari e postali: sono pari alla giacenza di cassa certificata dall'istituto tesoriere.

PASSIVO

AVIII. avanzi economici portati a nuovo è composto come segue:

avanzi esercizi precedenti	4.547.389
avanzo 2011	752.268
Totale avanzi economici portati a nuovo	5.299.657

A IX – l'avanzo riportato coincide con il risultato del conto economico.

B 1 i contributi a destinazione vincolata sono stati interamente stornati a favore dei risconti passivi a causa di un diverso metodo di contabilizzazione adottato negli esercizi precedenti.

D rappresenta il fondo di trattamento di fine rapporto ottenuto dalla sommatoria fra il fondo al 31.12.2010 pari a € 79.211 e la quota di competenza 2011 di € 4.686 per un complessivo di € 83.897.

E I debiti complessivi iscritti nel passivo dello stato patrimoniale sono pari a € 3.936.328, mentre i residui passivi iscritti nel rendiconto finanziario sono pari a € 4.462.146. La differenza di € 525.818 viene iscritta fra i conti d'ordine per impegni assunti per forniture di beni in corso di perfezionamento.

F 2 I risconti passivi hanno avuto le seguenti variazioni

descrizione	Valore 31.12.2010	incrementi	decrementi	Valore 31.12.2011
Risconti passivi	5.519.738	4.473.373	563.448	9.429.663

L'incremento di € 4.143.373 è dato dallo storno della quota di contributi a destinazione vincolata dell'anno 2010 e per € 330.000 dal risconto del finanziamento regionale imputato nei ricavi.
Il decremento dei risconti passivi è pari al valore delle quote di ammortamento dei beni per l'esercizio 2011.

Conti d'ordine

Vengono riportati in analitico gli impegni assunti per l'acquisto di beni strumentali non ancora acquisiti per € 525.818.

4. Analisi delle voci del conto economico

È stato redatto a partire dalla situazione finanziaria delle entrate correnti dove al valore A1 del conto economico sono state imputate le entrate di cui al titolo 1 della categoria 3 al netto dei proventi finanziari iscritti in C16. Alla voce A5a sono state imputate le entrate di cui al titolo 1 categoria 2, alla voce A5 oltre ai contributi A5a sono imputati i seguenti capitoli come di seguito riportato:

A1)	proventi e corrispettivi 307160-307010		79.790
A5)	Titolo II entrate		2.718.271
	Entrate da titolo II	2.119.578	
	Entrate da titolo III	538	
	Entrate da titolo III	34.706	
	Risconti passivi imputati al conto economico	563.448	
Totale			2.798.060

Le spese correnti sono state riclassificate in costi della produzione sulla base della loro natura economica.
L'importo iscritto in E20 è dato da un'alienazione di autoveicoli interamente ammortizzati perciò viene rilevata la plusvalenza.
L'importo in E21 riguarda una insussistenza dell'attivo per € 180.000 che vede la contropartita in BI6, per 23.756 per un minore valore di opere realizzate e per € 91.635 maggiori debiti non contabilizzati negli esercizi precedenti.
L'importo presente in E 22 riguarda economie su residui passivi per € 630.004, mentre la voce E 23 deriva da minori residui attivi incassati rispetto a quanto iscritto negli esercizi precedenti per € 329.000.
Le imposte dell'esercizio si riferiscono agli oneri fiscali diretti di competenza dell'esercizio.

6. Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive
le risultanze finanziarie complessive possono essere riassunte nei seguenti prospetti

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI	(+)	2.425.854,87
PAGAMENTI	(-)	1.125.905,45
DIFFERENZA	[A]	1.299.949,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	300.000,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.283.420,70
DIFFERENZA	[B]	-983.420,70
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) [A]+[B]		316.528,72

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	*COMPETENZA*	*TOTALE*
Fondo di cassa al 1° gennaio	———	———	6.518.246,86
RISCOSSIONI	154.195,91	2.425.854,87	2.580.050,78
PAGAMENTI	2.317.436,29	1.125.905,45	3.443.341,74
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.654.955,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			5.654.955,90
RESIDUI ATTIVI	2.146.630,71	300.000,00	2.446.630,71
RESIDUI PASSIVI	3.178.725,80	1.283.420,70	4.462.146,50
DIFFERENZA			-2.015.515,79
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			3.639.440,11

ENTE PARCO NAZIONALE DELL'ASINARA