

ENTE PARCO NAZIONALE  
 dell'  
 ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



10Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

Valore al 31/12/2015

+ € 0,00

+ € 28.843,42 beni anno 2016 capitolo 212120 pagamenti in gestione residui

- € 7.210,86 ammortamento anno 2016

**Tot. € 21.633**

**Altri beni**

Altri beni	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31.12.2015	662.376	456.823		54.614	511.437	150.938
Beni anno 2016	28.857	0	20	5.771	5.771	23.085
<b>TOTALI</b>	<b>691.232</b>	<b>456.823</b>	<b>20</b>	<b>60.386</b>	<b>517.208</b>	<b>174.024</b>

**Altri beni:**

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

- - € 205.553 valore beni 31/12/2015;
- + 28.857 beni acquistati 2016 ;
- - 60.385,68 quota ammortamento anno 2016;

Valore al 31/12/2016 **€ 174.024**

Nell'anno 2016 sono stati acquistati beni per un valore totale di € 28.857 evidenziati ai capitoli di spesa 21210 e 21220 in gestione competenza e 21210, 21250 e 212110 in gestione competenza

**Immobilizzazioni Finanziarie**

**Rimanenze**

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

**Residui attivi esigibili oltre l'esercizio**

I crediti sono iscritti all'attivo dello stato patrimoniale al valore di presumibile realizzo in conformità all'art. 2426, n. 8) C.C.

Il criterio di contabilizzazione dei crediti e dei debiti adottato nel presente esercizio è lo stesso degli esercizi precedenti. La mancata coincidenza dei residui attivi e passivi con i crediti e debiti iscritti tra le attività e 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

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



11 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

sarà tale solo al momento della maturazione del contributo, ovvero al collaudo ed al completamento dell'iter amministrativo di realizzazione dell'opera.

Anche l'eventuale successiva anticipazione determina un minor residuo attivo ma non un minor credito bensì un debito nei confronti dell'Ente finanziatore, in quanto a tale data il contributo non potrà considerarsi maturato per i motivi sopra esposti.

La tabella sottostante riporta il quadro dei crediti esigibili oltre l'esercizio riportati nello Stato Patrimoniale:

Anno	Intervento	Rendi. Finanziario c/capitale Capitolo	Descrizione	Contributo deliberato	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Credito al 31/12/2016
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>

Rispetto all'esercizio precedente non vi sono state variazioni.

#### **Residui attivi esigibili entro l'esercizio**

In questa voce vengono inseriti i crediti vantati verso enti e altri creditori esigibili entro l'esercizio.

La tabella sotto riportata permette di riconciliare le voci in argomento con quelle iscritte tra i residui attivi nel Rendiconto finanziario:

#### **CREDITI VERSO ACQUIRENTI, UTENTI**

#### **CREDITI VERSO LO STATO E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI**

Non risultano iscritte somme a tale titolo.

#### **CREDITI TRIBUTARI**

Non risultano variazioni degli importi iscritti a tale titolo

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



12Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

**CREDITI FINANZIARI**

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2016 13230 -	Interessi su depositi	<u>10</u>

**CREDITI UTENTI**

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2016 13420		+1.733

**CREDITI VERSO ALTRI**

crediti verso altri	46.324,48
dare	avere
30.054,06	372,79
<b>76.005,75</b>	

L'importo di 30.054,06 è riferito ai residui anno 2016 dei seguenti capitoli di entrata:

13160	77,11
13310	28.340,16
41120	36,79
41190	1.600
<b>Totale</b>	<b>30.054,06</b>

mentre l'importo di € 372,79 alle somme incassate in conto residui nell'anno 2016 al capitolo 13160.

**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 € 7.017.114 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:

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



13Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

<b>debiti fornitori</b>	<b>843.148,78</b>
<b>dare</b>	<b>avere</b>
255.228,08	76.746,51
	<b>664.667,21</b>

Di cui € 76.746,51 sono relativi alle somme iscritte a residui passivi 2016 e € 182.869,52 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 72.358,55 relativi a residui passivi stralciati nell'anno 2016.

I debiti diversi subiscono un decremento come di seguito indicato:

<b>debiti diversi</b>	<b>279.724,68</b>
<b>dare</b>	<b>avere</b>
83.633,62	120.285,91
	<b>316.376,97</b>

Di cui € 76.583,22 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui , € 7.050,40 residui stralciati e € 120.285,91 riferiti a residui passivi 2016.

Inoltre vengono brevemente illustrati gli altri debiti

**Debiti banche capitolo 12330**

<b>debiti banche</b>	<b>21.552,20</b>
<b>dare</b>	<b>avere</b>
345,02	282,84
	<b>21.490,02</b>

€ 46.539,82

Di cui € 345,02 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 282,84 riferiti a residui passivi 2016 riferiti al capitolo 12330 di spesa.

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



14Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

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

<b>debiti istituti previdenziali</b>	<b>12.440,30</b>
dare	avere
2.359,65	46.539,82
	<b>56.620,47</b>

In linea con il criterio di contabilizzazione dei contributi in conto capitale adottato negli esercizi precedenti, alla voce “Debiti verso lo Stato e altri Enti” sono state iscritte le anticipazioni da questi erogate a fronte della concessione di contributi. In particolare, il contributo concesso ed eventualmente erogato sarà contabilizzato alla voce debiti fino a completamento e collaudo del programma finanziato e fino al conseguente riconoscimento del conseguimento del contributo.

La tabella sotto riportata espone l’iter contabile seguito:

Anno	Intervento	Descrizione	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2015	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Debito al 31/12/2015	Debito al 31/12/2016
2011	MIN	Progetto rimodulazione fondi nota del 05/04/2011 prot 2028	571.129,21	303.952,24	303.952,24	571.129,21	326.484,55	267.176,97
2005	MIN	Abusi edilizi	186.825,24	0,00	0,00	186.825,24	186.825,24	186.825,24
2010	RAS	Progetto tutela Testuggine marina	9.142,85	2.009,14	2.009,14	9.142,85	1.125,99	1.125,99
2014	RAS	Progetto tutela Testuggine marina	11.714,28	0	0,00	11.714,28	11.714,28	11.714,28
2016	rAS	Progetto tutela Testuggine marina	5.228,57			5.228,57	0,00	5.228,57
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
2008/2009	Min	Tax Force G8	1.771.798,00	1.372.407,29	1.372.407,29	1.771.798,00	399.390,71	0,00
2009	MIN	Immobile Cea	70.000,00	56.021,88	56.021,88	70.000,00	13.978,12	13.978,12
2013	MIN	Progetti monitoraggio	105.000,00	0,00	37.007,89	105.000,00	67.992,11	67.992,11
2014	MIN	Progetti monitoraggio	101.203,32	0,00	0,00	101.203,32	101.203,32	101.203,32
2015	MIN	Progetti monitoraggio	105.000,00	0,00	0,00	105.000,00	0,00	105.000,00
			<b>3.644.741,47</b>	<b>2.249.589,85</b>	<b>2.427.620,78</b>	<b>3.644.741,47</b>	<b>1.160.191,98</b>	<b>811.722,26</b>

Il decremento di € 348.469,72 rispetto all’esercizio 2015 si ottiene dalla seguente somma algebrica:

- € 399.390,71 tale decremento deriva dal riconoscimento del contributo dovuto a seguito della realizzazione dei progetti task force, tale importo è iscritto quale contro partita alla voce contributi in conto esercizio;
- € 59.307,58 dal riconoscimento tale decremento deriva dal riconoscimento del contributo dovuto a seguito della realizzazione dei progetti per la protezione dei sistemi dunali. Tale importo è iscritto quale contropartita

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



15Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

alla voce Impianti dello Stato Patrimoniale, contribuendo ai costi d'esercizio con la quota di ammortamento corrispondente alla quota di contributo in conto impianti;

+ \*\*105.000,00 anticipazione incassata al capitolo di entrate 12120 riferita al Progetto di monitoraggio 1551;

+ \*5.228,57 anticipazione incassata al capitolo di entrate 12210 riferita al Progetto tutela Testuggine marina

#### 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 nell'esercizio precedente.

Pertanto la tabella sottostante evidenzia come a fronte di contributi maturati per € 4.075.564,00, € 216.004,00 risultano essere correlati al costo dell'esercizio per ammortamenti sui beni oggetto di finanziamento e € 2.361.709 riscontati per essere correlati agli stessi costi di competenza dei futuri esercizi:

Anno	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2012	Valore dell'opera collaudata	Contributo maturato	amm.to%	Quota di contributo competenza anno	Risconto passivo al 31/12/2015	Risconto passivo al 31/12/2016
1998	671.394	671.394	671.394	671.394	3	20.142	389.409	369.267
1998	51.646	51.646	51.646	51.646	3	1.549	29.954	28.405
2002	13.553	13.553	13.553	13.553	3	407	7.860	7.453
2002	5.040	5.040	5.040	5.040	3	151	2.923	2.772
2002	333.115	333.115	333.115	333.115	3	9.993	213.194	203.200
2004	56.315	52.272	52.272	52.272	3	1.568	33.456	31.887
2001	895.915	713.562	713.562	713.562	3	21.407	520.900	499.493
2008	17.952	17.952	17.952	17.952	12	718	718	0
2008	515.199	515.199	515.199	515.199	9	46.368	144.255	97.888
2009	70.000	56.022	56.022	56.022	3	1.681	44.258	42.577
2010	34.091	34.091	34.091	34.091		3.090	3.090	0
2011	28.230	28.230	28.230	28.230		3.893	9.387	5.494
2011	0	792.188	792.188	792.188		44.587	552.776	508.189
<b>TOTALE 2011</b>	<b>2.692.450</b>	<b>3.284.264</b>	<b>3.284.264</b>	<b>3.284.264</b>		<b>155.553</b>	<b>1.952.178</b>	<b>1.796.625</b>
2012	20.340	20.340	20.340	20.340	15	3.051	8.136	5.085
2012	4.511	4.511	4.511	4.511	20	902	902	0
<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>9.038</b>	<b>5.085</b>
2013	232.229	232.229	232.229	232.229	3	6.967	211.328	204.362
2013	219.027	219.027	219.027	219.027		13.825	149.904	136.079
2013	0	69.838	69.838	69.838		9.461	31.994	22.534
<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>393.227</b>	<b>362.974</b>

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



## 16Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

2014	31.582	31.582	31.582	31.582	15	4.737	22.107	17.370
TOTALE 2014	31.582	31.582	31.582	31.582	15	4.737	22.107	17.370
2015	107.538	107.538	107.538	107.538	3	3.226	104.312	101.086
2015	46.928	46.928	46.928	46.928	20	9.386	37.543	28.157
TOTALE 2015	154.466	154.466	154.466	154.466	23	12.612	141.854	129.243
2016	59.308	59.308	59.308	59.308	15	8.896	0	50.411
TOTALE 2016	59.308	59.308	59.308	59.308	15	8.896	0	50.411
TOTALE generale	3.413.913	4.075.564	4.075.564	4.075.564	53	216.004	2.518.405	2.361.709

Lo Stato Patrimoniale relativo all'anno 2015 riportava quale quota di risconto passivo l'importo di € 2.518.405,22. Il decremento, rispetto all'anno 2015, è determinato dalla seguente somma algebrica:

<b>risconti passivi</b>	
	<b>2.518.405,22</b>
<b>attività</b>	<b>passività</b>
207.107,99	50.411,44
	<b>2.361.708,68</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 31/12/2016. Il fondo al 31/12/2015 di € 238.786 è stato incrementato della quota di accantonamento 2016 pari ad € 73.44,00 e diminuito del T.F.R. impegnato e liquidato nell'anno al capitolo 21510 per € 35.870,51 ed in parte al capitolo 11210 per € 19.385,20;

**CONTO ECONOMICO***A) Valore della produzione*

A1) L'importo di € 666.803 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	666.803	- 400			12510
		+ 600			13130
					13140
		+ 666.525,82		77,11	13160
					13160

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



17Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

A5) Altri ricavi e proventi: 60.400

- Altri ricavi

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni Conto Compenza	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere	Capitolo
A5) altri ricavi	60.400	+ 24.229,06		+ 28.340,16	13310
		+ 5.193,71			13410
		+ 904,20		+4,55	13330
				+ 1.728,75	13420

**Contributi in conto impianti € 216.004**

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 € 216.004 iscritto quale quota di contributo in conto impianti di competenze dell'anno.

**- Contributi in conto esercizio € 2.223.196:**

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 sono stati contabilizzati i seguenti contributi la cui competenza economica è riferibile all'anno 2016 in quanto correlati a costi d'esercizio 2016.

+ € 1.398.417,83 somme incassate al capitolo di Entrata 12110 - Contributo ordinario del Ministero Ambiente per il funzionamento;

+ € 412.214,29 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;

+ € 13.173,15 somme incassate al capitolo 12423 è riferito alla quota di contributo di competenza dell'esercizio;  
+ 399.390,71 quota di contributo maturata sul finanziamento per il personale a tempo determinato e iscritta quale contropartita in diminuzione di debito verso lo Stato;

**Totale € 2.223.196**

B) Costi della produzione

B6) L'importo di € 6.614 è riferito capitoli di uscita 11310 e 11320.

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA



18Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

Voce Conto economico	Importo	Pagamenti c/compenza	Rimasti da pagare (residui 2016)	Capitolo
		492,87		11310
B6) costi mat. prime	<b>6.614</b>	5.431,82	689,2	11320

B7) Sono stati previsti seguenti costi totali € 312.279 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) € 1.551.857**

Questa voce accoglie tutte le spese sostenute per il personale in servizio nell'anno 2016;

La quota di accantonamento al T.F.R. di competenza dell'esercizio pari ad € 73.441 è riferita a diverse unità assunte a tempo determinato, oltre che ai dipendenti a tempo indeterminato in forza al 31/12/2016.

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

**B14) € 140.663**

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) € -3.305 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 € 83.004 deriva da insussistenze di debiti iscritti al patrimonio nel conto consuntivo 2015 e maggiore entrate incassate nell'anno in corso.

ENTE PARCO NAZIONALE  
dell'  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA

19Nota Integrativa Rendiconto Generale 2016

+€ 3.571,75 somme incassate al capitolo di entrata 12210 riferite a costi sostenuti negli esercizi precedenti (EXPO 2015);

+ € 79.431,82 parte dei residui passivi stralciati;

Si sottolinea che non tutti i residui passivi stralciati vengono contabilizzati come proventi e oneri straordinari in quanto parte dei residui sono iscritti in calce allo stato patrimoniale tra i conti d'ordine

Non essendovi ulteriori fatti di rilievo da segnalare, Vi raccomando l'approvazione del Rendiconto Generale 2016, come predisposto.

Il Direttore FF  
(Dott. Yuri DONNO)

**PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO DI LA MADDALENA****Nuoro 27 aprile 2015****COLLEGIO DEI REVISORI****RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2016**

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2015 è costituito dagli elaborati previsti dall'art. 38 e seguenti del Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.3.1975, n. 70, approvato con D.P.R. 27.2.2003, n. 97.

Il prospetto relativo al riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2015, esposti nel conto consuntivo finanziario 2015, è stato esaminato dal Collegio nella riunione odierna, verbale n. 3/2016.

Il Collegio prende atto di quanto comunicato per le vie brevi in merito ad un errore materiale contenuto nel rendiconto gestionale uscite alla voce stanziamenti definitivi 2015 dove è stato riportato l'importo di € 5.875.367,35 in luogo di € 5.895.367,35. Il documento di consuntivo, debitamente corretto è completo; la previsione finale coincide con quella formalmente deliberata dagli Organi dell'Ente; i dati di sintesi trovano corrispondenza nei partitari dei singoli capitoli; è esplicativo della gestione finanziaria e di quella economica.

Il bilancio di previsione e le relative variazioni sono stati formalmente approvati.

**Rendiconto Finanziario**

Rispetto alle previsioni definitive, sono risultati gli accertamenti per la parte delle entrate e gli impegni per la parte delle uscite così riepilogati:

<u>ENTRATE</u>	<u>PREVISIONI</u>	<u>ACCERTAMENTI</u>
CORRENTI	<b>2.769.930,81</b>	<b>3.259.051,20</b>
C/ CAPITALE	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
GESTIONI SPECIALI	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PARTITE DI GIRO	<b>1.100.000</b>	<b>373.855,68</b>
TOTALE ENTRATE	<b>3.869.930,81</b>	<b>3.632.906,88</b>
UTILIZZO AVANZO AMM.NE	<b>2.025.436,54</b>	
TOTALE GENERALE	<b>5.895.367,35</b>	<b>3.632.906,88</b>

<u>USCITE</u>	<u>PREVISIONI</u>	<u>IMPEGNI</u>
---------------	-------------------	----------------

<b>CORRENTI</b>	<b>3.951.139,81</b>	<b>2.643.510,13</b>
<b>C/ CAPITALE</b>	<b>844.227,53</b>	<b>173.564,90</b>
<b>GESTIONI SPECIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.100.000</b>	<b>373.855,68</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>5.895.367,35</b>	<b>3.190.930,71</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.895.367,35</b>	<b>3.190.930,71</b>

Dal prospetto esposto si evidenzia che la gestione finanziaria del 2015 si è conclusa con un avanzo di competenza di € 441.976,17 ( € 3.632.906,88 - € 3.190.930,71), rispetto alla previsione definitiva, tale avanzo si aggiunge all'avanzo di amministrazione accantonato negli anni precedenti.

Dal punto di vista contabile è stato rilevato che tutti gli impegni rappresentati nel consuntivo 2015 sono stati assunti nei limiti delle previsioni definitive.

La gestione finanziaria di competenza ha dato luogo a riscossioni nella misura del 82,07% sul totale degli accertamenti e a pagamenti nella misura pari al 81,52 % sul totale degli impegni.

I dati percentuali risultano in diminuzione rispetto all'entrate rilevate nell'esercizio precedente e in aumento rispetto alle uscite rilevate nell'esercizio precedente.

Con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi (€1.237.149,29), il Collegio non può non richiamare l'attenzione degli Organi gestionali dell'Ente perché attivino, con sollecitudine, tutte le procedure per l'incasso dei relativi crediti, pur rilevando che nel corso dell'esercizio corrente risultano incassi a residuo pari € 959.529,69 ed in attesa di imminente riscossione somme per circa € 700.000,00 di cui ai contributi ministeriali e regionali.

I dati esposti pongono comunque in evidenza che la gestione della competenza procede con una certa lentezza rispetto alle previsioni iniziali, mentre la gestione dei residui appare in miglioramento rispetto all'esercizio precedente. Ciò è confermato dalla elevata liquidità risultata a consuntivo pari a € 6.538.793,96 rilevata al 31.12.2015.

### **Situazione Amministrativa**

Al 31 dicembre 2015 è stato accertato un avanzo di amministrazione di € 5.389.608,70 come disaggregato nelle gestioni finanziarie di seguito riassunte:

- avanzo tra le partite correnti	+	<b>615.541,07</b>
- disavanzo tra le partite del c/capitale	-	<b>173.564,90</b>
Variazione netta positiva nei residui	+	<b>200.517,88</b>
- <b>Avanzo di amministrazione chiusura esercizio 2014</b>	+	<b>4.747.114,65</b>
<b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2015</b>	+	<b>5.389.608,70</b>

La situazione di cassa al 31/12/2015 è stata oggetto di verifica nella seduta del 04 marzo 2016 di cui al verbale n. 01/2016.

Il saldo contabile al 31/12/2015 pari ad € 6.538.793,96 risulta essere accantonato per il "Fondo liquidazione indennità di anzianità al personale" per € 238.785,92.

La liquidità dell'Ente è pertanto aumentata di € 745.102,68 rispetto a quella rilevata al 31.12.2014 (€ 66.538.793,96 - € 5.793.691,28).

#### **Gestione Residui**

##### **Residui attivi**

I residui attivi riguardano essenzialmente crediti verso lo Stato ed Enti Pubblici territoriali ed hanno titolo a rimanere nelle scritture contabili.

I residui attivi rilevati a chiusura dell'esercizio, sono risultati inferiori a quelli rilevati alla fine dell'esercizio 2014, con un decremento di € 304.610,75 ( 1.541.760,04 - 1.237.149,29).

##### **Residui passivi**

I residui passivi riguardano principalmente debiti per spese in c/capitale in attesa della realizzazione delle opere.

Per i residui passivi si è verificato un incremento di € 202.002,12 rispetto al carico iniziale 2015 di (2.588.336,67 - 2.386.334,55 ).

Sulla scorta delle verifiche trimestrali delle Determinazioni Dirigenziali emerge che detti residui hanno titolo a rimanere nelle scritture contabili permanendone i presupposti giuridici.

Nel complesso il Collegio rileva che permangono iscritti in Bilancio residui sia attivi che passivi provenienti da esercizi pregressi piuttosto risalenti, relativamente ai quali si ritiene necessaria una puntuale verifica .

#### **Versamento somme Bilancio Stato**

Il Collegio prende atto che con quietanze n. 699/700/701/702 del 03/11/2015 sono stati effettuati i versamenti al Bilancio dello Stato di cui al D. l. 78/2010 convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122.

#### **Attestazione tempi di pagamento**

Il Collegio prende atto del prospetto attestante l'importo dei pagamenti per transazioni commerciali effettuati nel 2015. Tale prospetto risulta alla data odierna firmato solo dal Direttore pertanto si invita l'Ente a formalizzare il documento con la firma del legale rappresentante, così come previsto dalla circolare n. 22 del 22/07/2015. Dall'analisi di detto prospetto si evince che l'indice dei pagamenti per l'anno 2015 è pari a 35,65 gg, nei termini previsti dalla suddetta normativa.

#### **Bilancio Economico**

La gestione economica dell'esercizio 2015 è stata contabilmente rappresentata secondo le norme previste dal Regolamento approvato con il D.P.R. 27.2.2003, n. 97.

Il bilancio economico nelle due partizioni di seguito esposte, sulla base della nota integrativa, rappresenta adeguatamente i dati della situazione economico finanziaria dell'Ente e si chiude con un avanzo economico pari ad € 777.854.

Si evidenzia che nel 2015 i ricavi hanno subito un notevole decremento rispetto all'anno precedente in quanto nell'esercizio 2014 era stato incassato il contributo straordinario di € 3.000.000, 00 per l'acquisto dell'isola di Budelli.

CONTO ECONOMICO 2015/2014		
ANNO	2015	2014
A) Valore della Produzione	3.581.762	6.643.385
B) Costi della Produzione	3.074.626	3.268.777
<b>Differenza Valori/Costi di produzione</b>	<b>507.136</b>	<b>3.374.608</b>
C) Proventi e Oneri Finanziari	-15.675	-15.653
D) Rettifiche di valore di Attività Finanziarie	0	0
E) Proventi e Oneri Straordinari	+ 286.392	+ 158.418
<b>Risultato Prima delle Imposte</b>	<b>777.854</b>	<b>3.517.373</b>
Imposte sul Reddito d'Esercizio		
<b>Avanzo/Disavanzo/Pareggio</b>	<b>777.854</b>	<b>3.517.373</b>

STATO PATRIMONIALE ANNO 2015/2014					
	ATTIVITA'		PASSIVITA'		
	2015	2014		2015	2014
A) Crediti Verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la Partecipazione al Patrimonio Iniziale	0	0	A) Patrimonio Netto come di seguito esposto	0	0
B) Immobilizzazioni come di seguito esposte	0	0	VII - Altre Riserve Distintamente Indicate	0	0
I - Immobilizzazioni Immateriali	3.245.076	3.348.831	VIII - Avanzi (Disavanzi) Economici Portati a Nuovo	8.212.733	3.517.373
II - Immobilizzazioni Materiali	3.710.282	3.906.878	IX - Avanzo (Disavanzo) Economico dell'Esercizio	777.854	3.517.373
III - Immobilizzazioni Finanziarie	535.867	768.117	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>8.990.586</b>	<b>8.212.733</b>

STATO PATRIMONIALE ANNO 2015/2014					
	ATTIVITA'			PASSIVITA'	
	2015	2014		2015	2014
C) Attivo Circolante come di seguito esposto	0,00	0,00	B) Contributi in Conto Capitale come di seguito esposti		
I - Rimanenze	0	0	C) Fondi per Rischi e Oneri	20.000	20.000
II - Residui Attivi	55.816	154.910	D) Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato	238.786	219.451
III - Attività Finanziarie	0	0	E) Residui Passivi	2.318.058	2.932.115
IV - Disponibilità Liquide	6.538.794	5.793.691			
D) Ratei e Risconti	0	0	F) Ratei e Risconti	2.518.405	2.588.129
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.085.835</b>	<b>13.972.427</b>	<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>14.085.835</b>	<b>13.972.427</b>
Conti D'Ordine	645.497	618.733	Conti D'Ordine	1.228.469	1.239.401

#### Valutazioni su stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale nelle due partizioni sopra esposte, rappresenta adeguatamente i dati della situazione patrimoniale dell'Ente.

Per quanto riguarda le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale, si evidenzia in particolare:

- la riduzione dei crediti complessivi;
- la riduzione pari ad € 614.057 dei debiti;

Si evidenzia che l'Ente ha seguito i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi previsti dall'art. 43 del Dpr 97/03 dettagliati in nota integrativa.

Tutto ciò premesso, e con le osservazioni espresse nei verbali di verifica ed in particolare sul punto relativo allo stato patrimoniale, il Collegio ritiene che il rendiconto 2015 sia meritevole di approvazione.

**Publicato sul sito web dell'Ente Parco**

F.to Dott. Leonardo TILOCCA

F.to Dott.ssa Maria Luisa MAMELI

F.to Dott. Antonio DIAZ

www.lamaddalena.gov.it sezione "Amministrazione Trasparente"

Art. 31 d. Lgs. 33/13 e SS. II. MM. - DB - NAME = 04281629 & No90Sel = 56

n. reg. 52 del 23/03/17

IL DIRETTORE FF.

ENTE PARCO NAZIONALE  
ARCIPELAGO DI LA MADDALENA  
07024 LA MADDALENA (OT)

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Relazione sulla gestione  
anno 2014

(allegato 7)