



Ente Parco Nazionale
del CILIENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di C.S.G.E.
N. 011 del 20/12/2015
Luca...
Crescim...

NOTA INTEGRATIVA (ART. 44 D.P.R. 97/03) AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015

Criteri di formazione e struttura del rendiconto generale

Il rendiconto dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile e 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.

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 2015 è redatto in centesimi di euro. Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti anche in unità di euro.

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 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

ENTE PARCO NAZIONALE
del C. M.M.P. e VALLO DI DIANO
C.S.
Allegato alla delibera di C.M.M.P.
N. 011 del 26 APRILE 2016
Dott. Roberto Gregori

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, formato dal Rendiconto Finanziario Decisionale e dal Rendiconto Gestionale, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite come riportato nella seguente tabella di sintesi:

Titolo	Descrizione	Previsione	Accertamenti	Titolo	Descrizione	Previsione	Impegni
I	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	4.754.156,78	4.261.611,52	I	Spese correnti	5.726.939,08	4.034.050,47
II	Entrate in conto capitale	1.701.666,82	1.060.907,75	II	Spese in conto capitale	2.487.684,16	1.446.577,85
IV	Partite di giro	2.330.000,00	449.257,12	IV	Partite di giro	2.330.000,00	449.257,12
	Avanzo di amministrazione utilizzato	1.758.799,64					
	Disavanzo di competenza		158.109,05				
	totali	10.544.623,24	5.929.885,44			10.544.623,24	5.929.885,44

Come illustrato dalla tabella l'esercizio si è chiuso con un disavanzo di competenza di € 158.109,05. La presenza di tale risultato non è di per sé manifestazione di squilibrio finanziario in quanto l'Ente ha, comunque, raggiunto il pareggio di bilancio utilizzando l'avanzo di amministrazione realizzato e disponibile, come accertato con il conto consuntivo 2014 approvato con Delibera del Commissario Straordinario n. 13 del 30.04.2015 e dal Ministero vigilante con nota prot. n. 0015047/PNM del 28.07.2015. Tale avanzo, ai sensi dell'art. 5, comma 11, del DPR 97/2003 il quale prevede che l'equilibrio di bilancio può essere raggiunto anche attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, è stato destinato in sede di approvazione del



bilancio di previsione 2015, al finanziamento di spese d'investimento. Inoltre, ai sensi dell'art. 45 del DPR 97/2003, con la seconda variazione di bilancio, approvata con Delibera del Commissario Straordinario n. 19 del 14/10/2015 e dal Ministero dell'Ambiente con nota prot. n. 0023482/ PNM del 26/11/2015, è stato destinato l'avanzo vincolato accertato dopo l'approvazione del conto consuntivo 2014 alle voci relative ed una parte di quello disponibile..

Il rendiconto finanziario 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.

– la voce 1.02.1 pari ad € 4.164.075,70 risulta dai Trasferimenti da parte dello Stato che, in tale fattispecie, sono rappresentati dalle seguenti voci:

- contributo ordinario del Ministero dell'ambiente per le spese obbligatorie e per il funzionamento pari ad € 3.759.435,09;
- contributo del Ministero dell'ambiente quale quota di riparto anno 2014 del capitolo 1551 per le attività di cui alla Direttiva del Ministro nel campo della conservazione natura € 146.182,57;
- contributi del Ministero dell'Ambiente per l'Area Marina Protetta “Costa degli Infreschi e della Masseta” per complessivi € 107.703,11 di cui:
 - € 83.223,11 per le spese di gestione e funzionamento;
 - € 24.480,00 quale quota integrativa di riparto anno 2014.
- contributi del Ministero dell'Ambiente per l'Area marina protetta “S. Maria di Castellabate” per complessivi € 110.754,93 di cui:
 - € 85.674,93 per le spese di gestione e funzionamento;
 - € 25.080,00 quale quota integrativa di riparto anno 2014.
- contributo del Ministero dell'Ambiente per il progetto “Expo e territori –dalla tutela della biodiversità le produzioni di qualità” pari ad € 40.000,00.

– la voce 1.02.2 pari ad € 38.160,33 è relativa al contributo della Regione Campania per il progetto “Sentiero natura Monte Cervati”;

– la voce 1.03.1 pari ad € 7.069,00 comprende entrate derivanti dalla vendita di pubblicazioni, prodotti e dalla prestazione di servizi;

– la voce 1.3.3 pari ad € 24.473,81 comprende essenzialmente entrate per rilascio copie Cd bandi gara e rimborsi diversi;

– la voce 1.03.4 pari ad € 27.832,68 comprende le entrate derivanti da ammende e contravvenzioni.

Titolo II – Entrate in Conto Capitale.

Il titolo in questione risulta valorizzato dalle Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale da parte dello Stato, della Regione e di altri Enti. In particolare, nell'anno 2015 sono state accertate le seguenti somme:

ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
C.S.
Allegato alla Relazione di C.D.G.E.
N. 011 del
Dott. s.s. Gregoria



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla Delibera di Giunta n. 240/2013
N. 011 26 2016

– € 1.060.907,75 relativi ai fondi di cui alla Delibera di Giunta della Regione Campania n. 240/2013 per il completamento dell'intervento "Centro studi e ricerche sulla biodiversità".

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

Titolo IV – Partite di Giro. Si tratta, essenzialmente, delle ritenute erariali, delle ritenute previdenziali ed assistenziali, delle ritenute diverse al personale dipendente, delle ritenute d'acconto per prestazioni professionali, delle anticipazioni al fondo economato.

Uscite

Titolo I – Uscite Correnti pari ad € 4.034.050,47.

In particolare, nell'anno 2015 sono state impegnate le seguenti somme:

- € 41.237,03 relativi alle Uscite per gli organi dell'Ente ed in particolare: i compensi per il Presidente/Commissario straordinario ed i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, i rimborsi delle spese di trasporto e missione degli organi istituzionali, le spese di funzionamento della Comunità del Parco. A tal proposito si precisa che sulle indennità di carica erogate al Presidente ed ai componenti del Collegio dei revisori, è stata applicata sia la riduzione del 10% di cui all'art. 1, comma 58, della L. n. 266/2005 e sia l'ulteriore riduzione del 10% prevista dall'art. 6 c. 3 della L. 122/2010. Le economie derivanti da quest'ultima disposizione sono state versate al Bilancio dello Stato;
- € 1.460.578,95 relativi ad oneri per il personale in attività di servizio che comprendono le retribuzioni, oneri previdenziali, irap, fondo di incentivazione e produttività, missioni, benefici socio-assistenziali, partecipazione a corsi di formazione e servizi sociali a favore del personale;
- € 296.027,86 relativi ad uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi che comprendono spese per utenze, premi di assicurazione contro rischi, incendi, furti ed altro, manutenzioni e riparazioni, spese postali, spese per l'acquisto di pubblicazioni uso ufficio, acquisto di cancelleria, gestione automezzi, spese di rappresentanza, spese per prestazioni professionali, spese per attuazione L. 626/94, spese di pulizia e vigilanza;
- € 2.122.609,82 relativi alle uscite per prestazioni istituzionali che comprendono le spese di gestione e funzionamento del C.T.A., spese di gestione impianto Cesco e Centro Studi e ricerche sulla Biodiversità, spese per educazione, formazione, promozione ecc., attività antincendio, indennizzi per i danni provocati dalla fauna selvatica, ricerca scientifica, interventi per la riqualificazione ambientale e manutenzione sentieri e proprietà dell'Ente e, infine, le spese di gestione e funzionamento delle aree marine protette "Costa degli Infreschi e della Masseta" e "S. Maria di Castellabate";
- € 77.595,81 relativi alle uscite non classificabili in altre voci che comprendono anche le spese per liti ed arbitrati;
- € 2.517,00 relativi alle uscite per oneri finanziari che comprendono le spese per il servizio di tesoreria e commissioni bancarie;
- € 33.484,00 relativi alle uscite per oneri tributari che comprendono essenzialmente gli oneri per IMU, TASI e TARI.



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di C.D.G.E.
N. 011 - 26 APR. 2016
L. 10/11/2016
L. 10/11/2016

Titolo II – Uscite in Conto Capitale pari ad € 1.446.577,85.

Il titolo di spesa in questione è stato alimentato dai seguenti impegni:

– € 1.356.577,85 per acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari di cui:

- € 100.000,00 per far fronte agli oneri di cui alla vertenza definita con sentenza n. 192/2015 della Corte di Appello di Salerno relativa all'esproprio di Villa Matarazzo;
- € 1.206.577,85 per gli interventi di completamento del Centro Studi e Ricerche sulla biodiversità finanziati nell'ambito dei fondi di cui alla Delibera di Giunta della Regione Campania n. 240/2013 (tali somme sono state utilizzate in parte per l'acquisto di attrezzature per il museo e per il resto per la realizzazione di lavori che sono ancora in corso);
- € 50.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria del Palazzo Ducale di Laurino;

– € 90.000,00 per 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 essenzialmente da: ritenute erariali, ritenute previdenziali e assistenziali, ritenute diverse al personale dipendente, ritenute d'acconto per prestazioni professionali, pagamenti per conto di terzi, anticipazioni fondo economato.

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 propositi di tale rendiconto.

3. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

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, per alcuni dei quali non sono stati contabilizzati ammortamenti in quanto non ancora ultimati.

Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce delle immobilizzazioni in corso e acconti è costituita da immobilizzazioni immateriali non ancora ultimate, in particolare: PTAP 1991/93,



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla deliberazione n. 11
N. 011 del 12 APRILE 2016

interventi da individuare di cui al cap. 11575, Programma stralcio e tutela ambientale, PTAP 1994/96, Progetto Interregionale L.S.U., risorse Delibera Cipe-svil.soc.econ. aree depr. Parco, Progetti LIFE, Progetti FESR 2007/2013, Progetti PIRAP, interventi per la promozione dieta mediterranea.

Tale voce ha subito i seguenti decrementi:

- € 17.686,34 che vanno ad incrementare il valore degli altri beni, ricompresi nelle immobilizzazioni materiali, in seguito all'acquisto di arredi e attrezzature nell'ambito del progetto PIRAP "Museo del Vino";
- € 16.475,31 che vanno ad incrementare il valore degli altri beni, ricompresi nelle immobilizzazioni materiali, in seguito all'acquisto di macchine elettroniche nell'ambito del progetto PIRAP "Borsa verde per l'internazionalizzazione";
- € 6.107,21 che vanno ad incrementare il valore degli altri beni, ricompresi nelle immobilizzazioni materiali, in seguito all'acquisto di macchine elettroniche nell'ambito dei progetti del PSR Campania 2007/2013 - PIRAP;
- € 1.314.018,60 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi a interventi vari impegnati negli anni precedenti nell'ambito del PSR Campania 2007/2013 - PIRAP ed ora completati;
- € 389.247,60 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi al progetto "Bosco vetusto Monte Gelbison" impegnato negli anni precedenti nell'ambito del POR Campania FESR 2007/2013 ed ora ultimato;
- € 890.675,10 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi al progetto "Bosco vetusto Valle Lunga" impegnato negli anni precedenti nell'ambito del POR Campania FESR 2007/2013 ed ora ultimato;
- € 478.735,99 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi al progetto "Bosco vetusto Valle del Ciuccio" impegnato negli anni precedenti nell'ambito del POR Campania FESR 2007/2013 ed ora ultimato;
- € 90.000,00 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi al progetto "Mobilità sostenibile" impegnato negli anni precedenti ed ora ultimato;
- € 161.649,16 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi al progetto "Interventi di prevenzione danni da fauna" impegnato negli anni precedenti ed ora ultimato;
- € 38.111,08 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi al progetto "Interventi per la tutela della biodiversità" impegnato negli anni precedenti ed ora ultimato;
- € 4.215,57 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi alle spese del progetto "Rete dei boschi vetusti" impegnato negli anni precedenti nell'ambito del POR Campania FESR 2007/2013.

Le immobilizzazioni in corso e acconti hanno, inoltre, subito decrementi per cancellazione di residui nel seguente modo:

- Cap. 11575 Interv. da indiv. a carico Ente Centro A per € 60.000,00;

6



Via Montesani snc - 84078 VALLO DELLA LUCANIA (Sa)
T.+39 0974 719911 - F.+39 0974 7199217
C.F. 9300799 0653 - www.cilentoediano.it
parco@cilentoediano.it



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di C.D. 76/E
N. 044 del 26 APR. 2016
Il Funzionario Amm.vo
Dot. Giuseppe Gregorio

- Cap. 11770 POR Campania FESR 2007/2013 Centro A per € 1.686.048,76;
- Cap. 11810 PSR Campania 2007/2013-PIRAP Centro A per € 177.999,99;
- Cap. 15301 Interv. per la prevenzione danni da fauna Centro B per € 38.350,84;
- Cap. 15302 Interv. Per la tutela della biodiversità Centro B per € 0,02.

Complessivamente, quindi, tale voce ha subito decrementi per € 5.369.321,57.

Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

La voce costi di ricerca, sviluppo e pubblicità è rappresentata dal progetto Life ENV/IT/223 e dal progetto Interventi agro ambientali.

Tale voce subisce un decremento di € 171.308,65 per gli ammortamenti calcolati come da seguente tabella:

PROGETTI DI RICERCA CONCLUSI	IMPORTO DA AMMORTIZZARE AL 01.01.2015	DUR. AMM. IN ANNI	QUOTA AMM. 2015	RESIDUO DA AMMORT. AL 31.12.2015
PROG. LIFE ENV/223 E INT. AGROAMB.	513.925,93	10,00	171.308,65	342.617,28

Il saldo al 31.12.2015 è dunque pari ad € 342.617,28.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Tale voce non subisce alcun incremento. Il saldo al 31.12.2015 rimane, dunque, a zero.

Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi

Le manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi non hanno subito incrementi nell'anno 2015.

Su tali spese è stata calcolata la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio in funzione della durata del contratto di comodato e, quindi, del periodo di utilizzo dei beni da parte dell'Ente. L'ammortamento complessivo calcolato per tutti gli interventi rientranti in tale voce ammonta a € 350.050,59.

Tale voce ha subito, dunque, decrementi per € 350.050,59 ed il saldo al 31.12.2015 risulta, quindi, pari a € 5.351.728,66.

Altre Immobilizzazioni immateriali

La voce Altre Immobilizzazioni Immateriali è costituita essenzialmente da altri oneri pluriennali sostenuti per l'attuazione del Pit del Parco, del progetto Life





Parco Nazionale
del Cilento,
Vallo di Diano
e Alburni

ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di C.D.P.C.E.
N. 011 del 26/01/2016
Il Funzionario
Dott. Rinaldo Gregorio

natura "Cilento in rete", del progetto Leonardo, del progetto Life Tirsav Plus, dei progetti PIRAP e FESR 2007/2013 ed altri interventi.

Tale voce subisce nell'anno un incremento complessivo di € 3.705.378,18 relativi a spese per l'attuazione di progetti iniziati negli anni precedenti ed ora conclusi:

- € 1.618.603,68 relativi a spese di carattere pluriennale (studi, ricerche, piani di comunicazione e promozione, recupero e sistemazione sentieri ed aree di pregio naturalistico, etc..) impegnate negli esercizi precedenti per l'attuazione dei progetti rientranti nel PSR Campania 2007/2013-PIRAP, la cui attuazione si è conclusa nell'esercizio in corso, dei quali si inizia l'ammortamento. Tale incremento trova corrispondenza nella riduzione delle Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti per € 1.314.018,60 e nella riduzione delle Immobilizzazioni materiali in corso e acconti per € 304.585,08.
- € 1.758.658,69 relativi a spese di carattere pluriennale impegnate negli esercizi precedenti per l'attuazione dei progetti rientranti nel POR Campania FESR 2007/2013, la cui attuazione si è conclusa nell'esercizio in corso, dei quali si inizia l'ammortamento. Tale importo si riferisce, nel dettaglio ai seguenti progetti:
 - € 389.247,60 al progetto "Bosco Vetusto Monte Gelbison"
 - € 890.675,10 al progetto "Bosco Vetusto Valle Lunga"
 - € 478.735,99 al progetto "Bosco Vetusto Valle del Ciuccio"
 Tale incremento trova corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni immateriali in corso;
- € 90.000,00 relativi al progetto "Mobilità sostenibile" impegnato negli anni precedenti ed ora ultimato (che trova corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni immateriali in corso);
- € 161.649,16 relativi al progetto "Interventi di prevenzione danni da fauna" impegnato negli anni precedenti ed ora ultimato (che trova corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni immateriali in corso);
- € 38.111,08 relativi al progetto "Interventi per la tutela della biodiversità" impegnato negli anni precedenti ed ora ultimato (che trova corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni immateriali in corso);
- € 4.215,57 relativi alle spese del progetto "Rete dei boschi vetusti" impegnato negli anni precedenti nell'ambito del POR Campania FESR 2007/2013 (che trova corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni immateriali in corso);
- € 34.140,00 relativi ad un finanziamento concesso al Comune di Moio della Civitella per un intervento sugli impianti stand-alone (che trova corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni materiali in corso).

Si registra un decremento per € 1.367.239,76 per gli ammortamenti calcolati come da seguente tabella:





ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera d'Assemblea
N. 011 del 26 APR 2016
Il Presidente
Dott. Romano Gregorio

VOCE	IMPORTO DA AMMORTIZZARE AL 01.01.2015	DUR. AMM. IN ANNI	QUOTA AMM. 2015	RESIDUO DA AM- MORT. AL 31.12.2015
ALTRI ONERI PLU-RIENNALI 2010	1.381.893,92	10	276.378,79	1.105.515,13
PROG. LIFE NATURA CILENTO IN RETE 2011	740.145,00	10	123.357,50	616.787,50
PROG. VALOR. PATR. CULT. RUR. 2011	10.000,00	5	10.000,00	0,00
PROG. PIT IMP. TEC. STAND-ALONE	8.407,29	5	8.407,29	0,00
PROGETTO LEONARDO	132.525,58	5	44.175,19	88.350,39
PROGETTO LIFE TIRSAV PLUS	639.742,72	5	159.935,68	479.807,04
PROG. BIKE SHARING	15.638,68	5	3.909,67	11.729,01
PROGETTI PIRAP 2015	1.618.603,68	5	323.720,74	1.294.882,94
PROG. BOSCHI VEUSTI 2015	1.758.658,69	5	351.731,74	1.406.926,95
ALTRI ONERI PLU-RIENNALI 2015	328.115,81	5	65.623,16	262.492,65
TOTALE AMMORTAM.			1.367.239,76	

Il saldo al 31 dicembre 2015 è dunque pari a € 5.266.491,58.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, maggiorate di costi accessori di diretta imputazione. Tali beni sono esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono stati conteggiati sulla base delle residue possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono, in conformità alla disposizione contenuta nell'art. 2426 comma 1 n. 2 del C.C..

Le immobilizzazioni materiali comprendono terreni e fabbricati, automezzi ed altri beni costituiti da attrezzature, impianti, mobili e macchine ufficio ed immobilizzazioni in corso e acconti relativi a costi sostenuti per immobilizzazioni materiali non ancora ultimate.



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di Giunta E.
N. 011 del 26 FEB 2016
Il Funzionario
Dott. Romano Gregorio

Terreni e fabbricati

Tale voce, rispetto all'anno precedente, ha subito un incremento di € 1.000.000,00 in seguito al completamento del III lotto dei lavori di restauro e risanamento conservativo di Palazzo Mainenti.

E' stata rilevata la quota di ammortamento 2015 pari a € 704.101,54 per cui il valore netto ammonta a € 21.637.246,38.

Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce Immobilizzazioni in corso e acconti subisce un incremento complessivo di € 1.349.063,25 così articolato:

- € 100.000,00 per impegni assunti al Cap. 11579 del Centro A 00 per far fronte agli oneri di cui alla vertenza definita con sentenza n. 192/2015 della Corte di Appello di Salerno relativa all'esproprio di Villa Matarazzo;
- € 1.109.063,25 per impegni assunti al Cap. 11752 del Centro A relativi agli interventi di completamento del Centro Studi e Ricerche sulla biodiversità finanziati nell'ambito dei fondi di cui alla Delibera di Giunta della Regione Campania n. 240/2013;
- € 50.000,00 per impegni assunti al Cap. 11760 del Centro B relativi a lavori di manutenzione straordinaria del Palazzo Ducale di Laurino;
- € 90.000,00 per impegni assunti al Cap. 12020 del Centro A relativi all'acquisto di attrezzature informatiche e multimediali per l'adeguamento tecnologico dell'Ente la cui procedura non si è ancora perfezionata.

I decrementi rilevati sono, invece, i seguenti:

- € 1.000.000,00 che vanno ad incrementare il valore dei fabbricati, ricompresi nelle immobilizzazioni materiali, in seguito al completamento del III lotto dei lavori di restauro di Palazzo Mainenti;
- € 2.630,31 che vanno ad incrementare il valore degli altri beni, ricompresi nelle immobilizzazioni materiali, in seguito all'acquisto di macchine elettroniche nell'ambito dei progetti del PSR Campania 2007/2013 - PIRAP;
- € 63.495,50 che vanno ad incrementare il valore degli altri beni, ricompresi nelle immobilizzazioni materiali, in seguito all'acquisto di attrezzature nell'ambito del progetto del PSR Campania 2007/2013 - PIRAP "Rifunzion. Locali Palazzo Ducale di Laurino da adibire a laboratori siti natura";
- € 63.617,86 che vanno ad incrementare il valore degli altri beni, ricompresi nelle immobilizzazioni materiali, in seguito all'acquisto di attrezzature nell'ambito del progetto del PSR Campania 2007/2013 - PIRAP "Rifunzion. Locali Palazzo Ducale di Laurino da adibire a videoteche e museo";



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di C.S. n. 011 del 26/08/2016
Dott. ...

- € 304.585,08 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali relativi a interventi vari impegnati negli anni precedenti nell'ambito del PSR Campania 2007/2013 - PIRAP ed ora completati;
- € 34.140,00 che vanno ad incrementare le altre immobilizzazioni immateriali in seguito alla conclusione dell'intervento realizzato sugli impianti stand-alone nel Comune di Moio della Civitella a cui è stato concesso un finanziamento.

Le immobilizzazioni materiali in corso e acconti hanno, inoltre, subito decrementi per cancellazione di residui nel seguente modo:

- Cap. 11760 Manutenz. Straordinaria Immobili Centro B per € 2.460,00;
- Cap. 11810 PSR Campania 2007/2013-PIRAP Centro A per € 59.825,62.

Tale importo in diminuzione delle attività trova corrispondenza nel conto economico nelle sopravvenienze passive.

Complessivamente, quindi, tale voce ha subito incrementi per € 1.349.063,25 e decrementi per € 1.530.754,37 con un saldo negativo di € 181.691,12. Il saldo al 31 dicembre 2015 è dunque pari a € 11.617.517,81.

Impianti e macchinari

La voce impianti e macchinari non ha subito incrementi.

E' stata rilevata la quota di ammortamento 2015 pari a € 254.487,41 per cui il valore netto ammonta a € 752.169,47.

Automezzi

La voce automezzi non ha subito incrementi.

E' stata rilevata la quota di ammortamento 2015 pari a € 89.357,44 per cui il valore netto ammonta a € 53.050,41.

Altri Beni

La voce altri beni, che comprende i mobili, le macchine d'ufficio e le attrezzature, ha subito i seguenti incrementi:

- € 97.514,60 per attrezzature acquistate nell'anno in seguito ad impegni assunti al cap. 11752 Centro A relativo all'intervento di completamento del Centro Studi e Ricerche sulla biodiversità finanziato nell'ambito dei fondi di cui alla Delibera di Giunta della Regione Campania n. 240/2013 (complessivamente a tale capitolo sono stati assunti impegni per € 1.206.577,85 di cui € 1.109.063,25 sono andati ad incremento delle immobilizzazioni materiali in corso);
- € 63.495,50 per attrezzature acquistate nell'ambito del progetto del PSR Campania 2007/2013 - PIRAP "Rifunzion. Locali Palazzo Ducale di Laurino da



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di C.C.P.C.E.
N. 011 del 26 Aprile 2016
Il Funzionario
Dott. Romano Leggero

adibire a laboratori siti natura” che trovano corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni in corso e acconti (immobilizzazioni materiali);

- € 63.617,86 per attrezzature acquistate nell’ambito del progetto del PSR Campania 2007/2013 - PIRAP “Rifunzion. Locali Palazzo Ducale di Laurino da adibire a videoteche e museo” che trovano corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni in corso e acconti (immobilizzazioni materiali);
- € 17.686,34 per arredi e attrezzature acquistate nell’ambito del progetto del PSR Campania 2007/2013 -PIRAP “Museo del Vino” che trovano corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni in corso e acconti (immobilizzazioni immateriali);
- € 16.475,31 per macchine elettroniche acquistate nell’ambito del progetto del PSR Campania 2007/2013 –PIRAP “Borsa Verde” che trovano corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni in corso e acconti (immobilizzazioni immateriali);
- € 8.737,52 per macchine elettroniche acquistate nell’ambito dei progetti del PSR Campania 2007/2013 –PIRAP che trovano corrispondenza nella riduzione delle immobilizzazioni in corso e acconti (di cui € 6.107,21 vanno in riduzione delle immobilizz. in corso immateriali ed € 2.630,31 21 vanno in riduzione delle immobilizz. in corso materiali);
- € 4.518,70 per attrezzature rilevate nei residui dei Cap. 5020/5210/5026 del titolo I che trovano corrispondenza nel conto economico nei proventi straordinari in quanto hanno influito sul risultato economico del precedente esercizio;
- € 8.426,54 per attrezzature e tale implemento trova corrispondenza nel conto economico in diminuzione dei costi per acquisto di beni di consumo e servizi;
- € 352,96 per macchine elettroniche e tale implemento trova corrispondenza nel conto economico in diminuzione dei costi per acquisto di beni di consumo e servizi.

E’ stata rilevata la quota di ammortamento 2015 pari a € 164.164,50 per cui il valore netto ammonta a € 650.514,66.

Nella seguente tabella sono riepilogate le quote di ammortamento contabilizzate per le immobilizzazioni materiali:

Fabbricati	704.101,54
Impianti e macchinari	254.487,41
Automezzi	89.357,44
Mobili e Macc. Ufficio (Altri beni)	63.514,19
Attrezzature (Altri beni)	100.650,31
TOTALE	1.212.110,89

Le quote sono state calcolate applicando le aliquote previste dalle tabelle ministeriali per tali categorie di beni, tenendo conto che per i beni acquistati e/o entrati in funzione nel 2015 l’aliquota è stata ridotta del 50%.



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla Gazzetta di C. S.
N. ott del 26 MARZO 2016
Il Funzionario amm.vo
Dot. Romano Gregorio

I fondi di ammortamento al 31.12.2015 sono riepilogati nella seguente tabella:

FONDI AMMORTAMENTO	FONDO AL 01.01.2015	QUOTA AMM.TO 2015	STORNI PER DISMISSIONI 2015	FONDO AL 31.12.2015
FONDO AMM.TO IMMOBILI	4.150.491,81	704.101,54	0,00	4.854.593,35
FONDO AMM.TO MOBILI E MACCH. UFF.	1.250.406,41	63.514,19	0,00	1.313.920,60
FONDO AMM.TO AUTOMEZZI	1.683.298,53	89.357,44	0,00	1.772.655,97
FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCH.	1.048.516,75	254.487,41	0,00	1.303.004,16
FONDO AMM.TO ATTREZZATURE	714.194,18	100.650,31	0,00	814.844,49
	8.846.907,68	1.212.110,89	0,00	10.059.018,57

Il valore delle immobilizzazioni materiali al netto dei fondi di ammortamento al 31.12.2015 è il seguente:

	VALORE STORICO	FONDO DI AMM.TO AL 31.12.2015	VALORE NETTO AL 31.12.2015
IMMOBILI	26.491.839,73	4.854.593,35	21.637.246,38
MOBILI E MACCH.D' UFFICIO	1.533.181,84	1.313.920,60	219.261,24
AUTOMEZZI	1.825.706,38	1.772.655,97	53.050,41
IMPIANTI E MACCHINARI	2.055.173,63	1.303.004,16	752.169,47
ATTREZZATURE	1.246.097,91	814.844,49	431.253,42
	33.151.999,49	10.059.018,57	23.092.980,92

Nella tabella che segue è fornito un riepilogo degli incrementi e decrementi che hanno subito le immobilizzazioni materiali nel corso dell'anno:

	VALORE STORICO AL 01.01.2015	INCREMENTI 2015	DISMISSIONI 2015	FONDO DI AMM.TO AL 31.12.2015	VALORE NETTO AL 31.12.2015
IMMOBILI	25.491.839,73	1.000.000,00	0,00	4.854.593,35	21.637.246,38
MOBILI E MACCH.D' UFFICIO	1.489.929,71	43.252,13	0,00	1.313.920,60	219.261,24
AUTOMEZZI	1.825.706,38	0,00	0,00	1.772.655,97	53.050,41
IMPIANTI E MACCHINARI	2.055.173,63	,00	0,00	1.303.004,16	752.169,47
ATTREZZATURE	1.008.524,71	237.573,20	0,00	814.844,49	431.253,42
	31.871.174,16	1.280.825,33	0,00	10.059.018,57	23.092.980,92



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di C.S. n. 011 del 26/09/2016
Il Funzionario Amm.vo
Dott. Romano Gregorio

Immobilizzazioni Finanziarie

Esistono immobilizzazioni finanziarie e sono riferite alle seguenti partecipazioni:

- Sistema Cilento soc. cons. per azioni - quota partecipazione 6,30%;
- Trasporti Marittimi Salernitani S.P.A. - quota partecipazione 15%;
- Patto Territoriale Bussento e Vallo di Diano S.P.A. - quota partecipazione 15,4%;
- Formambiente Scarl - quota partecipazione 2,5%;
- Qualiparco soc. cons. a R.L. - quota partecipazione 60%;
- Borghi autentici d'Italia S.R.L. - quota partecipazione 1,07%;
- Consorzio Asmez - quota partecipazione 0,38%;
- Soc. Cons. a R.L. Ospitalità da Favola - quota partecipazione 5,83%.

In data 18.09.2007 è stato esercitato il diritto di recesso dalla Soc. Cons. a.r.l. Ospitalità da Favola ai sensi dell'art. 8 dello statuto sociale. Nonostante i solleciti ancora non si è ottenuto il rimborso della quota.

Con delibera del Consiglio Direttivo n. 2 del 09.02.2011, adottata ai sensi dell'art. 3 commi da 27 a 29 della L. 244/2007, l'Ente ha deliberato il mantenimento della partecipazione detenuta nella società Qualiparco soc. cons. a r.l. e la dismissione delle partecipazioni detenute nelle altre società in quanto non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

Con Delibera di Consiglio Direttivo n. 10 del 27.04.2012 è stata autorizzata la messa in liquidazione della Società Qualiparco attraverso la convocazione di un'assemblea straordinaria dei soci e la nomina di un liquidatore

In data 03.12.2012 è stato comunicato alle società partecipate la formale volontà dell'Ente di recedere o di cedere l'intera partecipazione posseduta ad un prezzo pari al valore nominale chiedendo di estendere la comunicazione agli altri soci al fine di esercitare il diritto di prelazione ove previsto dallo statuto sociale. Al momento non è stata ricevuta alcuna offerta di acquisto. In pari data è stato, inoltre, richiesto nuovamente alla Società Consortile a r.l. Ospitalità da Favola il rimborso della quota di capitale di spettanza.

Con determine dirigenziali n. 188 e n. 189 del 19.06.2013 sono stati approvati i bandi di gara prot. n. 9675 e n. 9676 del 19.06.2013 per la cessione delle azioni detenute dall'Ente nelle società Trasporti Marittimi Salernitani S.P.A. e Sistema Cilento Soc. Cons. per Azioni. Per ambedue le procedure di gara non sono pervenute offerte.

Attualmente risultato essere in stato di liquidazione le seguenti società:

- Trasporti Marittimi Salernitani S.P.A.
- Borghi autentici d'Italia S.R.L.
- Qualiparco soc. cons. a R.L.

Inoltre, la società Patto Territoriale Bussento e Vallo di Diano S.P.A. con nota Protocollo n. 0004261 del 01-04-2016 ha comunicato che il CDA ha provveduto a deliberare la messa in liquidazione della società avendo esaurito il proprio oggetto sociale e non sussistendo più adeguate condizioni economiche e finanziarie per la vita societaria. Ad oggi, si stanno ultimando le procedure amministrative e gli adempimenti



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di Consiglio
N. 011 del 26 Aprile 2016
Il Funzionario Addetto
Dot. Romano Gregorio

societari inderogabili in vista della prossima assemblea da convocare in presenza del notaio per la proposta di liquidazione societaria.

Per l'attuazione della procedura di liquidazione l'Ente Parco, che è socio di maggioranza, ha trasferito a Qualiparco soc. cons. a R.L. le risorse necessarie per coprire il fabbisogno di liquidazione al fine di procedere al pagamento dei debiti riportati nel prospetto di liquidazione trasmesso dal liquidatore incaricato ammontanti a complessivi € 9.325,00. In data 14.01.2016 il liquidatore ha comunicato di aver depositato presso il registro delle imprese il bilancio finale di liquidazione e ha trasmesso la documentazione relativa. Decorsi 90 giorni dal deposito ci sarà la cancellazione della società dal registro delle imprese.

Per le altre società sono in corso le procedure di liquidazione e/o di dismissione.

Rimanenze

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

Residui attivi

Sono iscritti secondo il loro valore presumibile di realizzazione. Rispetto all'esercizio precedente hanno subito un decremento di € 2.430.570,86. Il saldo che è pari a € 14.448.490,82 è così suddiviso:

- crediti verso utenti, clienti, ecc.. per € 382.131,20
- crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici per € 14.066.359,62. Tale voce è composta essenzialmente dai crediti verso la Regione Campania per i fondi POR FESR 2007/2013, dai crediti relativi ai fondi comunitari e ministeriali per l'attuazione dei progetti LIFE, dai crediti per i finanziamenti del Ministero dell'Ambiente per il programma generale di investimenti nelle aree marine protette e dai crediti verso l'AGEA e la Regione Campania per i finanziamenti relativi ai progetti PIRAP.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

Disponibilità liquide

Sono pari complessivamente a € 3.546.660,29 e sono rappresentate esclusivamente da depositi bancari.

Ratei e Risconti

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.



ENTE PARCO NAZIONALE
del CILENTO e VALLO DI DIANO
Allegato alla delibera di C.M./G.E.
N. 017 del 12/6 APRILE 2010
Il Presidente Amministrativo
Dott. Romano Gregorio

PASSIVO

Patrimonio netto

VIII - Il Patrimonio netto risulta valorizzato dagli avanzi economici portati a nuovo per un ammontare di € 41.966.061,25 risultante dagli avanzi degli esercizi precedenti aumentati del risultato della gestione dell'anno 2014.

IX - il disavanzo economico pari a € 989.049,44 coincide con il risultato del conto economico.

Contributi in conto capitale

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale voce è stata incrementata per € 98.151,86 per la quota da accantonare al fine di adeguare il fondo al TFS/TFR maturato dal personale in servizio e per € 12.268,34 trasferiti dall'Inpdap e incassati al Capitolo 9010 per il TFS maturato da una dipendente per il precedente servizio prestato presso altri Enti.

Il saldo finale del fondo ammonta, dunque, a € 1.228.900,78.

Residui passivi

I residui passivi si riferiscono in prevalenza a debiti per forniture ed opere in conto capitale, per progetti comunitari, per gli interventi del FESR 2007/2013 "Parchi e Area Protette" finanziati da fondi del POR Campania 2007/2013 ancora non conclusi, per il programma di investimenti nelle aree marine protette e per i progetti PIRAP finanziati nell'ambito del PSR Campania 2007/2013 rimasti da completare. Sono, inoltre, presenti residui nelle spese correnti che si riferiscono, essenzialmente, ad attività di ricerca scientifica, programmi di educazione ambientale, comunicazione e promozione (vedi delibera riaccertamento residui). A seguito di una ricognizione dei residui si è provveduto nel corso dell'anno 2015 a radiare le voci relative ad economie di spesa o a progetti conclusi o non più attuabili. Si evidenzia che vi è stata una drastica riduzione dell'ammontare complessivo dei residui passivi anche in seguito ai pagamenti effettuati nel corso dell'anno per l'attuazione dei progetti PIRAP e FESR 2007/2013 che si sono conclusi al 31.12.2015. Rispetto all'esercizio precedente hanno, infatti, subito un decremento di € 12.436.299,72. Il saldo è, dunque, pari a € 13.294.244,12

Ratei

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

Risconti

L'importo dei risconti passivi iscritti è così determinato:

- € 34.248.269,29 saldo al 01/01/2015;