

gruppo di lavoro consiliare incaricato di seguirne l'evoluzione in modo da arrivare presto alla loro definitiva approvazione. E' continuata la valutazione del piano regolatore del Comune di Pescasseroli per addivenire alla intesa, mentre i gruppi tecnici parco/comune stanno esaminando i piani dei comuni di Villetta Barrea e Civitella Alfedena. In numerosi incontri con i comuni e in particolare con quelli di Barrea, Opi, Picinisco, Ortona dei Marsi, Villetta Barrea, San Donato Val Comino, Rocchetta al Volturno, Scanno e Pescasseroli (nuove amministrazioni), sono stati concordati progetti e iniziative da realizzare insieme. La direzione e i servizi stanno valutando la documentazione disponibile e lavorando sulla preparazione della carta dei sentieri, sulla ridefinizione della rete sentieristica e della segnaletica del Parco, sulla manutenzione delle aree di accesso più importanti. Si tratta di iniziative di un certo impatto, anche comunicativo, necessarie a dare un segnale positivo al territorio, allo scopo di ricreare un clima positivo e di disponibilità verso l'Ente, che ha bisogno di quel consenso indispensabile per lavorare con tranquillità. Si sta anche sperimentando la gestione dei servizi in collaborazione con organizzazioni del posto, come preludio all'azione più consistente di affidamento delle strutture di servizio. In questo quadro, secondo le indicazioni del Collegio dei revisori dei conti e della Giunta esecutiva, si sta cercando di razionalizzare la spesa per affitti passivi, dismettendo alcuni contratti e revisionandone altri.

Infine, si può senz'altro ricordare la partecipazione dell'Ente a numerosi eventi promozionali, avvenuta con spesa molto modesta, in alcuni casi con finanziamento o partecipazione finanziaria degli operatori locali e del Ministero dell'ambiente. Sono al momento in preparazione alcuni regolamenti operativi interni (in qualche caso integrazioni e adeguamenti di regolamenti esistenti) diretti a migliorare l'efficienza del Parco ed altri di rilevanza esterna e si sta cominciando a valutare le modifiche da apportare al regolamento di gestione e amministrazione e allo Statuto.

La rideterminazione della pianta organica ai sensi dell'articolo 1 commi 440/445 della legge finanziaria 2007 con la riorganizzazione del personale in tre aree organizzative, adottata dal Consiglio direttivo il 28 febbraio 2008 è all'esame degli organi di vigilanza e si attende l'approvazione per poter procedere alla sua attuazione

Completata la preparazione del conto consuntivo 2006, ^{previsto 2008?} si stanno ipotizzando le possibili variazioni di bilancio da approvare in sede di assestamento nel mese di giugno, anche alla luce del contributo annuale dello Stato, che quest'anno registra, in base alla documentazione prodotta e consegnata dal Ministero vigilante, un discreto incremento di circa 800 mila euro, ai quali aggiungere parte dell'avanzo di amministrazione non preventivamente e obbligatoriamente destinato a progetti finanziati dal Ministero stesso.

Pescasseroli, maggio 2008-05-16

IL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA



ENTE AUTONOMO PARCO NAZIONALE D'ABRUZZO LAZIO E MOLISE

Nota Integrativa Allegata al Conto Consuntivo Esercizio 2007 (art. 44 D.P.R. 97/2003)

Articolazione

1. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale;
2. Analisi delle voci del conto del bilancio;
3. Situazione Amministrativa;
4. Analisi delle voci dello stato patrimoniale;
5. Stato Patrimoniale;
6. Elenco pagamenti in conto investimenti esercizio 2007;
7. Elenco dei beni forniti dal Ministero dell'Ambiente;
8. Elenco dei beni dimessi;
9. Riepilogo valore dei beni e variazioni intervenute nell'esercizio 2007;
10. Valore delle immobilizzazioni in corso al 31.12.2007;
11. Valore del fondo ammortamento al 31.12.2007;
12. Valore dei conferimenti al 31.12.2007
13. Analisi delle voci del conto economico;
14. Conto economico;
15. Quadro di riclassificazione dei risultati economici;
16. Calcolo delle minusvalenze/plusvalenze;
17. Fondo per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente;
18. Altre notizie integrative;

Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2007 è stato adottato con delibera del Commissario Straordinario n. 31 del 28 dicembre 2006, sulla base delle linee guida tracciate nella Relazione Previsionale e Programmatica approvata con precedente atto n. 27 del 19 dicembre 2006.

Sullo stesso:

il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il proprio parere favorevole con verbale n. 2 del 18.04.2007;

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha comunicato il proprio parere favorevole con nota prot. 27534 del 5 marzo 2007;

Il Ministero Vigilante ha comunicato il proprio assenso con nota prot. DPN/7D/2007/8825 del 28 marzo 2007;

La Comunità del Parco si è favorevolmente espressa con nota del 26.03.2007;

Il bilancio approvato presenta le seguenti previsioni:

ENTRATE	ANNO 2007		ANNO 2006	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	5.074.347,34	5.069.347,34	5.074.847,34	5.289.488,00
Altre Entrate	1.116.137,50	1.116.137,50	682.968,53	683.906,03
Totale Entrate correnti	6.190.484,84	6.185.484,84	5.757.815,87	5.973.394,03
Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossioni di crediti.	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	372.700,00	2.349.302,72	670.000,00	2.947.498,49
Accensione di prestiti				
Totale entrate in conto capitale	372.700,00	2.349.302,72	670.000,00	2.947.498,49
Gestione speciale	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate aventi natura di partita di giro	3.365.000,00	3.365.000,00	4.135.000,00	4.143.618,69
Totale Entrate	9.928.184,84	11.899.787,56	10.562.815,87	13.064.511,21
Utilizzo avanzo di amministrazione			881.103,13	
Totale a pareggio	9.928.184,84	11.899.787,56	11.443.919,00	13.064.511,21

USCITE	ANNO 2007		ANNO 2006	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Funzionamento	5.333.197,38	5.524.785,23	5.505.861,29	5.756.436,17
Interventi diversi	671.056,24	896.221,19	956.564,00	1.035.934,99
Oneri diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti a fondi rischi e oneri	61.493,71	0,00	1.493,71	61.493,71
Totale uscite correnti	6.065.747,33	6.421.006,42	6.463.919,00	6.853.864,87
Investimenti	442.700,00	1.762.700,00	845.000,00	972.614,23
Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per uscite future	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite in conto capitale	442.700,00	1.762.700,00	845.000,00	972.614,23
Gestione speciale				
Uscite aventi natura di partita di giro	3.365.000,00	3.365.000,00	4.135.000,00	4.135.000,00
Totale Uscite	9.873.447,33	11.548.706,42	11.443.919,00	11.961.479,10
Copertura del disavanzo di amministrazione		54.737,51		
Totale a pareggio	9.928.184,84	11.548.706,42	11.443.919,00	11.961.479,10

In data 07 maggio 2007 con delibera n. 8 il Commissario Straordinario dell'Ente Dott. Giuseppe Rossi ha approvato una variazione tesa ad inserire in Bilancio la previsione per la realizzazione del Programma Interreg III "N.A.P. Network of Adriatic Parks."

La delibera è stata adottata previo parere del Collegio dei Revisori espresso nella seduta del 18 aprile 2007.

La delibera di variazione al Bilancio n. 8 del 07 maggio 2007 è stata definitivamente approvata dal Ministero Vigilante con nota prot. DPN-2007-0019367 del 11 luglio 2007.

Successivamente con Delibera del Consiglio Direttivo n. 17 del 17 novembre 2007 l'ente ha approvato una variazione con assestamento definitivo di Bilancio.

La variazione è stata approvata dal Collegio dei Revisori con verbale n.ro 7 nella seduta del 17 novembre 2007.

La delibera di variazione al Bilancio n. 17 del 17 novembre 2008 è stata definitivamente approvata dal Ministero Vigilante con nota prot. DPN-2008-0001806 del 24 gennaio 2008.

Con Determinazioni Dirigenziali n. 570 del 27.11.2007 e n. 560 del 23.11.2007 è stato disposto in merito all'utilizzazione del Fondo di Riserva a norma dell'art. 17 del DPR 97/2003 e del Regolamento di Contabilità dell'Ente art. 12 commi 1 e 2.

Le variazioni apportate al bilancio vengono di seguito evidenziate:

Variazioni nella spesa

	previsioni di bilancio	variazioni delib. 8/07	variazioni delib. 17/07	Utilizzo fondo riserva e rinnovo contr. person.	Stanziamiento definitivo
Organi Istituzionali	79.970,00	0	0	0	79.970,00
Personale	4.618.911,38	0	71.437,52	132.394,77	4.822.743,67
Acquisto di beni e Servizi	634.316,00	0	93.086,00	10.000,00	737.402,00
Prestazioni Istituzionali	111.000,00	0	270.000,00	0	381.000,00
Trasferimenti passivi	359.630,00	0	7.500,00	0	367.130,00
Oneri Finanziari	6.500,00	0	0	0	6.500,00
Oneri tributari	67.000,00	0	10.000,00	0	77.000,00
Spese non classificabili	126.926,24	0	256.000,00	-132.394,77	250.531,47
Fondo rischi e oneri	61.493,71	0	2.000,00	-10.000,00	53.493,71
Acquisizione di Beni di uso durevole	200.000,00	130.465,65	45.000,00	0	375.465,65
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	242.700,00	0	10.000,00	0	252.700,00
Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	0,00	0	18.000,00	0	18.000,00
Partite di giro	3.365.000,00	0	5.000,00	0	3.370.000,00
Disavanzo di amministrazione	54.737,51	0	-42.990,37	0	11.747,14
Totale spesa autorizzata distinta per categorie	9.928.184,84	130.465,65	745.033,15	0,0	10.803.683,64

Variazioni nelle entrate

	Previsione di bilancio	Variazioni delibera 8/07	Variazioni delib. 17/07	Utilizzo fondo riserva e rinnovo contr. person	Stanziamiento definitivo
Avanzo di Amministrazione	0,00	0	0,0		0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	5.074.347,34	0	695.033,15		5.769.380,49
Altre Entrate	1.116.137,50	19.569,85	0,00		1.135.707,35
Trasferimenti per investimenti	372.700,00	110.895,80	45.000,00		528.595,80
Partite di giro	3.365.000,00	0	5.000,00		3.370.000,00
Totale	9.928.184,84	130.465,65	745.033,15	0	10.803.683,64

Unitamente alla proposta di delibera per l'approvazione del Conto Consuntivo 2007 è stata disposta la verifica dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2006 e precedenti ed è stata disposta la cancellazione di residui passivi per un importo di Euro 37.146,45 e di residui attivi per un importo di Euro 18.000,00.

I residui eliminati sono relativi ad economie di gestione su impegni assunti in passato, solo per una quota pari a 15.000,00 Euro riguardano la riduzione di un finanziamento per investimenti. L'istituto per l'ecologia applicata con nota del 16 marzo 2007 ha comunicato la riduzione del proprio impegno finanziario per l'importo sopra richiamato a valere sul progetto Live Coex.

Con il 31 dicembre 2006 si è conclusa l'attività del Commissario ad Acta Dott. Domenico Lupoi, il lavoro di accertamento e pagamento dei debiti fuori Bilancio è pressochè ultimato restano da definire poche voci per le quali sono in corso le procedure.

Alla data odierna si registra la seguente situazione contabile:

Somme vincolate con la delibera 25/2004 per il pagamento dei debiti fuori Bilancio non ancora utilizzate.	
Disponibilità al 31.12.2006	695.160,58
Debiti pagati al 31.12.2007	434.194,60
Somme ancora disponibili	260.965,98

In merito ai debiti fuori Bilancio resta da definire quanto richiesto dal Ministero Vigilante, tutte le delibere adottate in merito al riconoscimento dei debiti fuori bilancio devono ancora essere vagliate dal Collegio dei Revisori.

Alla data odierna i revisori hanno avviato il lavoro di controllo ed hanno già formulato alcune osservazioni alle quali è necessario dare riscontro.

Analisi delle voci del conto del bilancio.

Il Conto Consuntivo si chiude con un avanzo di amministrazione molto consistente che, per la sua entità farebbe sorgere dubbi sulla capacità di spesa dell'Ente. In realtà questo positivo risultato è condizionato da due fattori:

- il primo concerne 290.000,000 Euro di finanziamenti comunicati, concessi ed erogati dal Ministero Vigilante successivamente alla data di approvazione dell'ultima variazione di Bilancio, l'Ente non poteva pertanto far altro che procedere al loro incasso senza alcuna possibilità di utilizzo immediato.

Tali somme sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e sono state iscritte in idonei capitoli di spesa del Bilancio di previsione 2008.

Nel dettaglio questa somma concerne i seguenti finanziamenti:

- Realizzazione tetti fotovoltaici Euro 20.000,00;
- Sistemazione caserme della Forestale Euro 20.000,00;
- Interventi di forestazione Euro 250.000,00.
- il secondo concerne le somme iscritte in Bilancio e relative ai recuperi conseguenti alle sentenze della Corte dei Conti. Tali recuperi per la parte più cospicua riguardano l'ex direttore Franco Tassi che è stato condannato con sentenze definitive per circa 150.000,00 oltre oneri accessori. Le altre somme dovranno essere recuperate da ex consiglieri e dai dipendenti, le operazioni avviate nell'ultimo periodo hanno consentito recuperi di modesta entità per cui l'utilizzo dell'avanzo derivante da tali crediti potrebbe creare all'Ente difficoltà nel prossimo futuro nel caso il recupero non si concretizzasse, si precisa che sono stati accertati recuperi per circa 187.376,63 Euro. Mancando le somme relative ai due fattori sopra evidenziati l'Ente avrebbe chiuso con un modesto avanzo di gestione.

Di seguito si riportano le principali voci di spesa impegnate in bilancio e la loro incidenza sul totale complessivo della spesa:

Descrizione	totale impegni esercizio 2007	Impegni esercizio 2007 per singola voce	% di incidenza
Spesa complessiva impegnata nel bilancio 2007	6.798.193,35		
Spesa per gli Organi istituzionali		60.561,12	0,89
Spesa per il personale		4.379.207,97	64,42
Acquisto di beni e servizi		661.125,86	9,73
Prestazioni istituzionali risarcimento danni fauna		380.679,14	5,60
Trasferimenti passivi fitto pascoli e boschi		358.560,09	5,27
Oneri finanziari		536,28	0,01
Oneri tributari		74.278,52	1,09
Spese non classificabili		241.659,27	3,55
Spese per investimenti		641.585,10	9,44
Totale		6.798.193,35	100,00

Le entrate possono invece essere così sintetizzate:

Descrizione	totale accertamenti esercizio 2007	Accertamenti esercizio 2007 per singola voce	% di incidenza
Entrate complessivamente accertate esercizio 2007	7.380.299,85		
Trasferimenti dallo Stato			
Contributo ordinario		3.246.652,65	✓ 43,99
Fondi art. 1 quaterdieces L 283/2005		2.500.000,00	✓ 33,88
Trasferimenti da altri Enti Pubblici		0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico		79.848,89,00	✓ 1,08
Altre entrate (attività aziendale)		545.025,88	— 7,38
Recuperi somme da sentenze ecc		187.376,63	• 2,54
Entrate per alienazioni patrimoniali		2.800,00	✓ 0,04
Trasferimenti per investimenti		818.595,80	✓ 11,09
Totale		7.380.299,85	100,00

La gestione di competenza evidenzia pertanto il seguente risultato:

Accertamenti di competenza esercizio 2007	Euro	7.377.299,85
Accertamenti per partite di giro esercizio 2007	Euro	1.058.342,54
		=====
Totale accertamenti di competenza	Euro	8.435.642,39
Impegni di competenza esercizio 2007	Euro	6.798.193,35
Impegni per partite di giro esercizio 2007	Euro	1.058.342,54
		=====
Totale Impegni di competenza	Euro	7.856.535,89
Avanzo di competenza esercizio 2007	Euro	579.106,50

Al 31 dicembre 2007 emerge la seguente situazione amministrativa

Risultato di competenza esercizio 2007	Euro	579.106,50
Disavanzo di amministrazione esercizio 2006	Euro	- 11.747,14
		=====
differenza	Euro	567.359,36
Revisione residui		
minori residui attivi	Euro	37.146,45
minori residui passivi	Euro	18.000,00
Differenza	Euro	19.146,45
		=====
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2007	Euro	586.505,81

L'avanzo di amministrazione prodotto nell'esercizio 2007 da un pò di respiro all'Ente che sino ad oggi ha prodotto unicamente atti amministrativi tesi alla contrazione della spesa in ogni settore fatta eccezione per quella del personale che a seguito della stabilizzazione ha avuto una evoluzione in sensibile crescita.

Resta comunque difficile operare basta ricordare alcune spese che non hanno trovato copertura nel Bilancio 2007 relative ai danni prodotti dalla fauna selvatica e alle spese legali relative alle innumerevoli vertenze avviate negli anni precedenti.

La gestione dell'esercizio 2008 dovrà aver cura di sistemare tali pendenze utilizzando a tal fine l'avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio 2007 che deve pertanto ritenersi vincolato alla copertura di questi oneri straordinari della gestione.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2007

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€ 1.729.999,79
Riscossioni	in c/competenza	€ 7.718.489,05	
	in c/residui	€ 469.236,84	€ 8.187.725,89
Pagamenti	in c/competenza	€ 6.952.824,48	
	in c/residui	€ 1.330.387,12	€ 8.283.211,60
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€ 1.634.514,08
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 2.057.347,39	
	dell'esercizio	€ 717.153,34	€ 2.774.500,73
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 2.918.797,59	
	dell'esercizio	€ 903.711,41	€ 3.822.509,00
Avanzo	d'amministrazione alla fine dell'esercizio		€ 586.505,81
Disavanzo			

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2007 risulta così prevista:		
Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		€ 0,00
ai Fondi per rischi ed oneri		€ 0,00
	€ 0,00	
al Fondo ripristino investimenti		€ 290.000,00
	Totale parte vincolata	€ 290.000,00
Parte disponibile		
		€ 296.505,81
		€ 0,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2008		€ 0,00
	Totale parte disponibile	€ 296.505,81
Totale Risultato di amministrazione presunto		€ 586.505,81

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

In data 17 novembre 2007 con Delibera n. 14 il Consiglio Direttivo dell'Ente ha approvato la revisione degli inventari predisposta a norma dell'art. 54 comma 2° del D.P.R. 97/2003.

Sul lavoro di revisione degli inventari il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere favorevole nelle sedute del 15 e 16 novembre 2007.

Il Ministero dell'Economia con nota 164038 del 18 dicembre 2007 ha sollevato alcune osservazioni in merito alla esposizione dei dati economici patrimoniali alla data del 31.12.2006.

L'ufficio di ragioneria previo incontro con i funzionari del Ministero dell'Economia ha rielaborato le scritture che sono state nuovamente sottoposte all'approvazione del Consiglio Direttivo. La documentazione predisposta è stata approvata con delibera n. 1 del 15 febbraio 2008.

Alla data odierna si è in attesa del definitivo parere favorevole del Ministero vigilante.

Al 31 dicembre 2007 viene proposta una ristampa integrale del Conto Patrimoniale aggiornata con tutti gli elementi intervenuti a seguito della gestione 2007.

Attivo Patrimoniale.

Lettera B) Immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Nella voce 2) **“Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità”**

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 561.973,95.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2007 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 162.998,97.

Il dettaglio delle somme portate in aumento di questa voce è rilevabile sull'allegato prospetto denominato – Elenco pagamenti per investimenti esercizio 2007 -.

Nella voce 7) **Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi.**

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 3.836.294,16.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2007 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 172.117,56.

Il dettaglio delle somme portate in aumento di questa voce è rilevabile sull'allegato prospetto denominato – Elenco pagamenti per investimenti esercizio 2007 -.

Immobilizzazioni materiali

I beni inseriti nelle seguenti voci:

1) Terreni Fabbricati

Nel prospetto riepilogativo del conto del patrimonio 2007 i due cespiti erano indicati con un'unica voce. Nell'esercizio in corso vengono indicate separatamente come di seguito:

fabbricati

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 6.512.232,26.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2007 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 196.254,01.

Il dettaglio delle somme portate in aumento di questa voce è rilevabile sull'allegato prospetto denominato – Elenco pagamenti per investimenti esercizio 2007 -.

terreni

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 228.446,25.

Non subisce variazioni derivanti dalla gestione finanziaria 2007.

2) Impianti e macchinari

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 1.002.805,02.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2007 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 14.020,62.

Il dettaglio delle somme portate in aumento di questa voce è rilevabile sull'allegato prospetto denominato – Elenco pagamenti per investimenti esercizio 2007 -.

Viene altresì integrata con il valore dei beni donati dal Ministero Dell'Ambiente e ricadenti in tale categoria per un importo di Euro 127.605,80.

Il dettaglio dei beni forniti dal Ministero dell'Ambiente è rilevabile dall'allegato prospetto denominato – Elenco dei beni forniti dal ministero dell'Ambiente –

Il valore complessivo dei beni iscritti nella categoria viene inoltre decurtato del valore dei beni dismessi o ceduti nell'esercizio. Il valore dei beni dismessi iscritti in questa categoria di beni è pari ad Euro 26.633,25.

Il dettaglio dei beni dismessi è rilevabile dall'allegato prospetto denominato – Elenco dei beni dismessi –

3) Attrezzature industriali e commerciali

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 229.404,92.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2007 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 19.108,88.

Il dettaglio delle somme portate in aumento di questa voce è rilevabile sull'allegato prospetto denominato – Elenco pagamenti per investimenti esercizio 2007 -.

Il valore complessivo dei beni iscritti nella categoria viene inoltre decurtato del valore dei beni dismessi o ceduti nell'esercizio. Il valore dei beni dismessi iscritti in questa categoria di beni è pari ad Euro 26.238,29.

Il dettaglio dei beni dismessi è rilevabile dall'allegato prospetto denominato – Elenco dei beni dismessi –

4) Automezzi e Motomezzi

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 653.108,90.

La voce viene integrata con il valore dei beni donati dal Ministero Dell'Ambiente e ricadenti in tale categoria per un importo di Euro 254.224,53.

Il dettaglio dei beni forniti dal Ministero dell'Ambiente è rilevabile dall'allegato prospetto denominato – Elenco dei beni forniti dal ministero dell'Ambiente –

Il valore complessivo dei beni iscritti nella categoria viene inoltre decurtato del valore dei beni dismessi o ceduti nell'esercizio. Il valore dei beni dismessi iscritti in questa categoria di beni è pari ad Euro 33.833,85.

Il dettaglio dei beni dismessi è rilevabile dall'allegato prospetto denominato – Elenco dei beni dismessi –

7) Altri Beni

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 619.023,19.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2007 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 18.546,90.

Il dettaglio delle somme portate in aumento di questa voce è rilevabile sull'allegato prospetto denominato – Elenco pagamenti per investimenti esercizio 2007 -.

Il valore complessivo dei beni iscritti nella categoria viene inoltre decurtato del valore dei beni dismessi o ceduti nell'esercizio. Il valore dei beni dismessi iscritti in questa categoria di beni è pari ad Euro 9.225,48.

Il dettaglio dei beni dismessi è rilevabile dall'allegato prospetto denominato – Elenco dei beni dismessi –

Al fine di rendere meglio comprensivo il lavoro svolto viene proposto un ulteriore prospetto denominato -riepilogo valore dei beni e variazioni intervenute nell'esercizio 2007 – il prospetto evidenzia il valore complessivo dei beni al 31.12.2006, il valore complessivo dei beni acquistati coincidente con quello rilevabile dai dati del conto di bilancio, il valore dei beni forniti gratuitamente dal Ministero, il valore dei beni dismessi, il valore complessivo dei beni al 31.12.2007, il valore dei beni non ammortizzato e per differenza il valore dell'ammortamento.

Nella voce 5) **“Immobilizzazioni in corso e acconti”**

La voce al 31.12.2006 ammontava ad Euro 2.226.552,66. ×

Viene predisposto un prospetto nel quale si evidenzia il valore delle singole voci che la compongono al 31.12.2007.

Si rilevano le seguenti variazioni:

Si portano ad incremento gli impegni assunti sulla competenza nell'esercizio 2007 per investimenti Euro 623.642,65. Il dato è rilevabile dal conto di Bilancio.

Si portano a decremento le somme pagate a competenza e residui per investimenti, tale somma coincide con l'aumento del valore dei beni sopra richiamati (valore di acquisto dei beni) per complessivi Euro 583.046,94.

Di porta a decremento la somma di Euro 15.000,00 relativa ad un investimento che non viene più capitalizzato. La voce è rilevabile dal Conto del Bilancio – Progetto Live Coex.

Viene reiscritta una voce relativa ad investimenti erroneamente non riportata nel patrimonio nell'esercizio 2006. Il valore delle immobilizzazioni in corso è rilevabile dal valore dei residui passivi per investimenti riportati sul Conto di Bilancio. Al fine di chiarire il passaggio l'entità dei residui viene rilevata in un prospetto riepilogativo denominato – Immobilizzazioni in corso alla data del 31.12.2007.

Lettera C) Attivo circolante

In questa voce vengono riportati i residui attivi risultanti dalla Contabilità finanziaria e calcolati al 31.12.2007 nell'importo di Euro 2.774.500,73.

Inoltre in questa voce viene evidenziato il fondo di cassa al 31.12.2007 risultante dalla gestione finanziaria per un importo di Euro 1.634.514,08.

Il totale dell'attivo patrimoniale ammonta ad Euro 21.852.398,23.

Passivo Patrimoniale

Lettera A) Patrimonio Netto

La voce di complessivi Euro 7.116.708,18 è costituita dai seguenti tre elementi:

1. Fondo di dotazione calcolato quale patrimonio netto risultante dal Consuntivo 2002 elaborato dal Commissario ad Acta Dott. Domenico Lupoi nella misura di Euro 6.074.137,44;
2. Avanzo economico degli esercizi 2004 e 2005 Euro 2.558.972,19;
3. Avanzo economico dell'esercizio 2006 nella misura di Euro 566.181,79;
4. Disavanzo dell'esercizio 2007 di Euro 7.364,98 rilevato dal Conto Economico dell'esercizio 2007.

Lettera C) Fondi per Rischi ed oneri

In questa voce è riportato il valore del fondo ammortamento valutato alla data del 31.12.2007 nella misura di Euro 5.180.480,95.

La quota di ammortamento dell'esercizio 2007 è determinata prendendo come riferimento iniziale il valore del fondo al 31.12.2006 eliminando il valore ammortizzato dei beni disposti e aggiungendo la quota ammortamento dell'esercizio 2007.

Il prospetto allegato denominato "valore del fondo ammortamento dei singoli cespiti" evidenzia nel dettaglio i calcoli sopra richiamati.

Lettera D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

In questa voce viene riportato il valore del fondo per il trattamento di fine rapporto al personale dipendente valutato alla data del 31.12.2006 nell'importo di Euro 1.848.442,51.

Il fondo viene allegato in copia al presente documento.

Questa voce viene determinata da:

Fondo al 31.12.2006	Euro	1.848.442,51
TFR pagato esercizio 2007	Euro	-17.942,45
Quote TFR 2007	Euro	561.093,01
Valore del fondo al 31.12.2007	Euro	2.391.593,07

Lettera F 2) Risconti passivi.

Al 31.12.2006 la voce risconti passivi ammontava ad Euro 1.484.378,51. Per l'esercizio 2007 viene aumentata dei contributi ricevuti per investimenti e del valore dei beni ricevuti dal Ministero dell'Ambiente.

Si procede inoltre a calcolare la quota di ammortamento conferimenti per l'esercizio in corso, per quanto concerne i finanziamenti di fine esercizio pari ad Euro 290.000,00 l'ammortamento sarà avviato nel 2008 in quanto non è stata avviata la fase di investimento.

Gli altri contributi ricevuti vengono ammortizzati con le stesse percentuali utilizzate per ammortizzare i beni acquistati con tali risorse.

Nel prospetto denominato " Valore dei conferimenti al 31.12.2007 " vengono meglio evidenziate le singole variazioni apportate alla voce.

Lettera E) Residui passivi.

I residui passivi risultanti dalla gestione finanziaria 2007 ammontano ad Euro 3.822.509 come rilevasi dalla situazione amministrativa.

Il totale delle passività patrimoniali sommato al patrimonio netto ammonta ad euro 21.852.398,23 a pareggio con il totale delle attività patrimoniali.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO 2006	ANNO 2007	PASSIVITA'	ANNO 2006	ANNO 2007
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione	6.074.137,44	6.074.137,44
I. Immobilizzazioni immateriali			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi di impianto e di ampliamento			III. Riserve di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	561.973,95	724.972,92	IV. Contributi a fondo perduto		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			V. Contributi per ripiano disavanzi		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			VI. Riserve statutarie		
5) Avviamento			VII. Altre riserve distintamente indicate		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	2.558.972,19	1.992.790,40
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	3.836.294,16	4.008.411,72	IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	566.181,79	7.364,98
8) Altre			Totale Patrimonio netto (A)	8.066.927,64	8.059.562,86
Totale	4.398.268,11	4.733.384,64	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. Immobilizzazioni materiali			1) per contributi a destinazione vincolata		
1) Fabbricati	6.512.232,26	6.708.486,27	2) per contributi indistinti per la gestione		
Terreni	228.446,25	228.446,25	3) per contributi in natura		
2) Impianti e macchinari	1.002.805,02	1.117.798,19	Totale Contributi in conto capitale (B)		
3) Attrezzature industriali e commerciali	229.404,92	222.275,51	C) Fondi PER RISCHI ED ONERI		
4) Automezzi e motomezzi	653.108,90	873.499,58	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.226.552,66	2.931.148,37	2) per imposte		
Impegni per investimenti esercizio 2006 Euro 623.642,65			3) per altri rischi ed oneri futuri		
Pagamenti per investimenti esercizio 2006 Euro -583.046,94			4) per ripristino investimenti (fondo ammortamento)	4.458.345,31	5.180.480,95
Maggiori somme rilevate per imm.in corso Euro 679.000,00			Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	4.458.345,31	5.180.480,95
Residui per investimenti eliminati Euro 15.000,00			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
6) Diritti reali di godimento					
7) Altri beni	619.023,19	628.344,61			
Totale	11.471.573,20	12.709.998,78			
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Partecipazioni in:	0	0			
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
				1.848.442,51	2.391.593,07