

Prot. 000 8313/2012

Al Ministero dell'Ambiente e della  
Tutela del Territorio e del Mare  
Direzione Generale Protezione  
della Natura e del Mare  
Via Cristoforo Colombo, 44  
**00187 - ROMA**

Al Ministero dell'Economia e delle  
Finanze  
Dipartimento R.G.S.- IGF Uff. VII  
Via XX Settembre, 97  
**00187 - ROMA**

Alla Corte dei Conti  
Sezione Controllo Enti  
Via Baiamonti, 25  
**00195 - ROMA**

RETTIFICA

Oggetto: Chiarimenti in merito a quanto evidenziato dal MEF  
con nota n. 68433 del 6/8/2012 sul rendiconto  
finanziario 2011.

Con nota n. 0020317 del 14/9/2012 Codesto Ministero ha trasmesso la  
nota di cui all'oggetto, a tal proposito si forniscono i chiarimenti e le precisazioni  
richieste.

Preliminarmente si comunica che l'importo dei Beni Dismessi di cui al  
prospetto "Riepilogo valore dei beni al 31 dicembre 2011" è stato erroneamente  
indicato in Euro 26.513,41 anziché Euro 26.439,91.

Sono state apportate le seguenti rettifiche al **Conto Economico**.

- a) al rigo E20 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI viene inserito l'importo di Euro 26.439,91 relativo alla Minusvalenza dei beni materiali dismessi;
- b) al rigo B10 si rettificano gli importi relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali giusto prospetto "Determinazione del valore del Fondo" pertanto gli importi indicati sono:

|  |              |
|--|--------------|
| - B10a - immobilizzazioni immateriali                        | Euro 660.107 |
| - B10b - immobilizzazioni materiali (compreso beni dismessi) | Euro 465.072 |

Sono state apportate le seguenti rettifiche sul **Conto Patrimoniale**.

- a) la voce D “Trattamento di fine rapporto” di Euro 3.037.873 viene decurtata di Euro 62.552 corrispondente ai pagamenti effettuati durante l’anno per indennità di anzianità al personale cessato dal servizio, pertanto la somma indicata nello Stato Patrimoniale è pari a Euro 2.975.321;
- b) la voce BII-5 “Immobilizzazioni Immateriali” di Euro 4.220.759 è stata erroneamente diminuita di Euro 948.066 (pagamenti in conto capitale comprendenti anche le somme pagate a titolo di TFR sul capitolo 15010). Tali somme pari a Euro 62.552 vanno a incrementare la voce in questione BII-5 che diventa pari a Euro 4.283.311.

In merito alla voce E24 “insussistenze attive e passive dell’esercizio”, si precisa che essa costituisce in pratica la differenza tra le risultanze Attive e Passive del conto patrimoniale che a seguito delle rettifiche apportate presenta un importo di Euro 68.930 anziché Euro – 108.361.

L’importo di Euro 1.033 di cui al rendiconto finanziario decisionale parte II Uscite al capitolo 1.2.1.3 è relativo al pagamento delle quote di partecipazione al patrimonio di altri Enti (GAL Lazio).

L’imputazione di tale spesa al capitolo in questione è stata anche condivisa dal collegio dei revisori dell’Ente.

Si rimette in allegato la Nota Integrativa modificata in base alle rettifiche apportate.

Pescasseroli 5 Novembre 2012

IL DIRETTORE <sup>1</sup>  
(Dr. Dario PEBBO)





RETTIFICA

**ENTE AUTONOMO  
PARCO NAZIONALE D'ABRUZZO  
LAZIO E MOLISE**

**Nota integrativa  
allegata al  
Conto Consuntivo  
Esercizio 2011**

(art. 44 DPR 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 dettagliata delle Entrate Accertate;
5. Analisi delle voci dello stato patrimoniale;
6. Conto del Patrimonio e Stampa analitica del Conto del Patrimonio;
7. Stato Patrimoniale;
8. Riepilogo valore dei beni e variazioni intervenute nell'esercizio 2011
9. Valore del fondo ammortamento al 31.12.2011;
10. Valore dei conferimenti al 31.12.2011;
11. Analisi delle voci del conto economico;
12. Conto economico;
13. Quadro di riclassificazione dei risultati economici;
14. Fondo per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente;

*Il Direttore  
(Dott. Dario FEBBO)*

**Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale.**

Con la delibera del Consiglio Direttivo n. 1 del 18 gennaio 2011, sulla base della Relazione Previsionale e Programmatica e dello Schema di bilancio predisposto dalla Direzione e dall' Ufficio Contabilità, il Consiglio dell'Ente Autonomo Parco Nazionale d'Abruzzo, Lazio e Molise ha adottato il Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2011.

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, ha integrato e recepito tutti i suggerimenti del Collegio dei Revisori Conti di cui al verbale n 1 in data 12 e 13 gennaio 2011 con il quale aveva espresso parere positivo alla approvazione del Bilancio di Previsione 2011.

Il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. 0008015 del 12 aprile 2011, tenuto conto del parere del Collegio dei Revisori, ha comunicato l'avviso favorevole al Bilancio di Previsione in questione.

Il documento contabile 2011 presenta le seguenti risultanze iniziali poste a confronto con le previsioni definitive 2010:

| ENTRATE   | ANNO 2011        |                   | ANNO 2010         |                   |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Competenza       | Cassa             | Competenza        | Cassa             |
| Entrate contributive  | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti                             | 6.126.988        | 6.583.955         | 6.350.212         | 6.807.478         |
| Altre Entrate   | 641.000          | 1.032.907         | 1.226.650         | 1.480.466         |
| <b>Totale Entrate correnti</b>  | <b>6.767.988</b> | <b>7.616.862</b>  | <b>7.576.862</b>  | <b>8.287.944</b>  |
| Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossioni di crediti. | 0                | 0                 | 4.220             | 4.220             |
| Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale                    | 160.668          | 3.048.649         | 3.154.104         | 4.988.818         |
| Accensione di prestiti  | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Totale entrate in conto capitale</b>                                 | <b>160.668</b>   | <b>3.048.649</b>  | <b>3.158.324</b>  | <b>4.993.038</b>  |
| Gestione speciale   | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
| Entrate aventi natura di partita di giro                                | 2.005.000        | 2.005.000         | 2.005.000         | 2.005.000         |
| <b>Totale Entrate</b>   | <b>8.933.656</b> | <b>12.670.511</b> | <b>12.740.186</b> | <b>15.285.982</b> |
| Utilizzo dell' avanzo di amministrazione                                |                  |                   | 999.082           |                   |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>8.933.656</b> | <b>12.670.511</b> | <b>13.739.268</b> | <b>15.285.982</b> |
| USCITE  | ANNO 2011        |                   | ANNO 2010         |                   |
|   | Competenza       | Cassa             | Competenza        | Cassa             |
| Funzionamento   | 5.482.858        | 5.669.737         | 5.768.994         | 5.880.702         |
| Interventi diversi  | 989.226          | 1.169.067         | 1.815.725         | 1.902.613         |
| Oneri diversi   | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
| Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi                    | 0                | 0                 | 0                 |                   |
| Accantonamenti a fondi rischi e oneri                                   | 84.080           | 0                 | 76.162            | 99.182            |

ISU 99.182  
PARCO N

| <b>Totale uscite correnti</b>              | <b>6.526.164</b> | <b>6.838.804</b>  | <b>7.660.881</b>  | <b>7.882.477</b>  |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Investimenti                               | 238.492          | 3.826.707         | 4.073.387         | 5.773.734         |
| Oneri comuni                               | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
| Accantonamento per uscite future           | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
| Accantonamento per ripristino investimenti | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Totale uscite in conto capitale</b>     | <b>238.492</b>   | <b>3.826.707</b>  | <b>4.073.387</b>  | <b>5.773.734</b>  |
| Gestione speciale                          |                  |                   |                   |                   |
| Uscite a venti natura di partita di giro   | 2.005.000        | 2.005.000         | 2.005.000         | 2.005.000         |
| <b>Totale Uscite</b>                       | <b>8.769.656</b> | <b>12.670.511</b> | <b>13.739.268</b> | <b>15.661.211</b> |
| Copertura del disavanzo di amministrazione | 164.000          |                   |                   |                   |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                   | <b>8.933.656</b> | <b>12.670.511</b> | <b>13.739.268</b> | <b>15.661.211</b> |

Nel corso dell’Esercizio Finanziario 2011, il Direttore dell’Ente nel rispetto della normativa in materia di bilancio, per quanto di sua competenza ha apportato alcuni storni di bilancio di seguito riportati:

Determinazione direttoriale n. 107 del 2 aprile 2011 ad oggetto “Variazioni al bilancio di previsione 2011 ed utilizzo parziale del fondo di riserva” art. 17 DPR 97/2003;

Determinazione direttoriale n. 119 del 11 maggio 2011 ad oggetto “Storno sul Bilancio di previsione 2011 art.17 DPR 97/2003”;

Determinazione direttoriale n. 140 del 9 giugno 2011 ad oggetto “ Storni al Bilancio di previsione 2011 (art.17 del DPR 97/2003)”;

Determinazione direttoriale n 163 del 7 luglio 2011ad oggetto “Storno sul Bilancio di previsione 2011 (art. 17 del DPR 97/2003)”;

Determinazione direttoriale n. 255 del 8 novembre 2011 ad oggetto “Storno sul Bilancio di previsione 2011 (art.17 DPR n. 97/2003)”;

Inoltre durante l’Esercizio 2011 da parte del Consiglio Direttivo dell’Ente sono state apportate le seguenti Variazioni di Bilancio:

Delibera n. 22 del 16 luglio 2011 “ Variazioni al Bilancio di Previsione” e relativo parere del Collegio dei Revisori giusto verbale n. 6 del 15 luglio 2011;

Delibera n. 25 del 16 settembre 2011 “ Variazioni al Bilancio di Previsione 2011. Ratifica deliberazione presidenziale n. 3 del 9 agosto 2011” e relativo parere del Collegio dei Revisori giusto verbale n. 7 del 29 luglio 2011

Delibera n. 29 del 28 novembre 2011 “ Variazioni al Bilancio di Previsione 2011” e relativo parere del Collegio dei Revisori giusto verbale n. 9 del 16 novembre 2011. Alla delibera in questione è seguito anche il parere positivo del Ministero Vigilante giusta nota 0002709 del 6 febbraio 2012.

Il Servizio Contabilità e Patrimonio dell’Ente Parco in fase di redazione del Conto Consuntivo 2011, sentita la Direzione e la Presidenza e il Servizio Tecnico, ha provveduto ad una attenta verifica con successiva rettifica dei Residui Attivi e Passivi concernenti gli esercizi 2010 e precedenti.

Pertanto, alla data del 31 dicembre 2011 sono stati eliminati impegni in conto residui pari a Euro 88.308,47 nonché accertamenti pari a Euro 22.178,44 dovuti essenzialmente a economie e riduzioni di bilancio, incarichi non eseguiti e contributi non erogati, gli importi riguardano:

#### Elenco degli Impegni da eliminare

| Capitolo | Anno | Descrizione                                     | Importo          |
|----------|------|---|------------------|
| 11020    | 1997 | Contributo Regione Abruzzo 75° del Parco        | 23.240,54        |
| 11020    | 2001 | Operazione Valle del Giovenco                   | 3.479,12         |
| 11020    | 2005 | Prodotti informatici, redazione piano del Parco | 1.316,69         |
| 21070    | 2005 | Ripiano passività pregresse                     | 0,60             |
| 11020    | 2006 | Reg. Molise – Recupero fabb. Officina del gusto | 12.680,86        |
| 11020    | 2006 | Reg. Molise recupero mura Mennella              | 3.358,47         |
| 4130     | 2007 | Contributo Oro Trend                            | 335,20           |
| 5040     | 2007 | Donazione For Planet                            | 3,19             |
| 12070    | 2007 | Messa in opera recinzioni elettriche            | 367,40           |
| 4200     | 2007 | Assistenza tecnica supp. Oper. Progr. Triennale | 3.150,00         |
| 2030     | 2009 | F.U.E. per la dirigenza esercizio 2009          | 1.756,18         |
| 4130     | 2009 | Studio preliminare fenomeno del randagismo      | 3.000,00         |
| 11020    | 2009 | Adeguamento centro orso Villavallelonga         | 235,56           |
| 4130     | 2009 | Svolgimento attività di ricerca sul camoscio    | 229,27           |
| 2030     | 2010 | F.U.E. personale non dirigente esercizio 2010   | 33.404,81        |
| 1020     | 2010 | Indennità di carica esercizio 2010              | 14,48            |
| 4110     | 2010 | Analisi depuratore Casone Antonucci             | 192,00           |
| 4230     | 2010 | Attuazione disposizioni di sicurezza L. 626/94  | 768,20           |
| 4160     | 2010 | Fornitura di carburante esercizio 2010          | 639,68           |
| 4230     | 2010 | Attuazione disposizioni di sicurezza L. 626/94  | 53,84            |
| 4160     | 2010 | Carburante automezzi esercizio 2010             | 12,35            |
|          |      | <b>Totale Impegni da eliminare</b>              | <b>88.308,47</b> |

#### Elenco Accertamenti da eliminare

| Capitolo | Anno | Descrizione                                   | Importo          |
|----------|------|---|------------------|
| 16290    | 2005 | DOCUP Abruzzo 2000-2006 Sentieri Turistici    | 5.557,38         |
| 16280    | 2005 | DOCUP Abruzzo 2000-2006 Tratturo Regio        | 60,24            |
| 16300    | 2006 | Reg. Molise Recupero fabb. Officina del Gusto | 12.602,60        |
| 16310    | 2006 | Reg. Molise Recupero Mura Mennella            | 3.958,22         |
|          |      | <b>Totale Accertamenti da eliminare</b>       | <b>22.178,44</b> |

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell’Ente dopo aver esaminata tutta la documentazione relativa alla situazione dei Residui ha chiesto ulteriori chiarimenti in merito ad alcuni di essi ed esplicita relazione al Servizio Tecnico dell’Ente.

Il Servizio Tecnico con apposita relazione ha provveduto a fornire gli elementi richiesti dal Collegio dei Revisori dei Conti, che, sulla base delle chiarificazioni fornite ha espresso parere favorevole al riaccertamento dei residui giusto verbale n. 1 del 29 febbraio 2012.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 40 del DPR 97/03, in data 16 marzo 2012 il Consiglio Direttivo giusta Deliberazione n. 6 ha espresso il proprio parere di competenza procedendo alla revisione e alla eliminazione dei residui attivi e passivi sopra elencati.

#### Analisi delle voci del conto del bilancio.

Il Conto Consuntivo relativo all'Esercizio Finanziario 2011, a differenza del precedente esercizio che si era chiuso con un disavanzo, si chiude con un Avanzo di Amministrazione pari a Euro 207.926.

L'Ente ha provveduto nel corso dell'Esercizio a recuperare fra le minor Uscite il disavanzo di amministrazione verificatosi nel 2010 pari a euro 375.422,63.

I motivi principali per cui si perviene al risultato positivo al termine dell'Esercizio finanziario 2011, sono due, il primo riguarda un ulteriore Contributo straordinario pari a Euro 151.214,17 erogato da parte del Ministero vigilante a fine esercizio che praticamente è confluito tutto nella Cassa, e, il secondo riguarda la rideterminazione dei residui passivi e attivi degli anni passati in cui si è verificata una differenza attiva di Euro 66.130.

Comunque va dato atto che, nel corso dell'esercizio 2011, il Ministero dell'Ambiente, ha onorato un impegno assunto in passato, erogando a favore dell'Ente la restante parte del contributo annuale relativo alla stabilizzazione del personale precario, l'accreditamento del contributo in questione pari a Euro 314.000,00 è avvenuto anch'esso a fine esercizio, e ha permesso la riscossione del residuo attivo accertato e non riscosso dall'anno 2007.

Come per l'esercizio precedente l'Ente, anche in questo esercizio ha tenuto conto delle disposizioni impartite sia da parte del Ministero dell'Economia che dal Ministero vigilante.

Nel prospetto che segue vengono sinteticamente riportate le principali voci di USCITA impegnate in bilancio e la relativa percentuale di incidenza sul totale complessivo della spesa;

| Descrizione  | TOTALE impegni Esercizio 2011 | Impegni analitici Esercizio 2011 | Percentuale di incidenza |
|--|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Spesa complessiva impegnata nel bilancio 2011      | <b>8.059.649</b>              |                                  |                          |
| Spesa per gli Organi istituzionali                 |                               | 155.879                          | 1,94                     |
| Spesa per il personale                             |                               | 4.740.912                        | 58,80                    |
| Acquisto di beni e servizi                         |                               | 667.606                          | 8,29                     |
| Prestazioni istituzionali risarcimento danni fauna |                               | 496.423                          | 6,16                     |
| Trasferimenti passivi fitto pascoli e boschi       |                               | 529.073                          | 6,57                     |
| Oneri finanziari                                   |                               | 1.005                            | 0,01                     |
| Oneri tributari                                    |                               | 37.681                           | 0,47                     |
| Spese non classificabili                           |                               | 763.658                          | 9,47                     |
| Spese per investimenti                             |                               | 667.412                          | 8,29                     |
| <b>Totale</b>                                      | <b>8.059.649</b>              |                                  | <b>100,00</b>            |

Le voci relative alle **ENTRATE** accertate sono così sintetizzate:

| Descrizione                                      | TOTALE accertamenti Esercizio 2011 | Accertamenti analitici Esercizio 2011 | Percentuale di incidenza |
|--|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Entrate complessive accertate esercizio 2011     | <b>8.576.869</b>                   |                                       |                          |
| Trasferimenti da parte dello stato               |                                    | 7.669.721                             | 89,40                    |
| Trasferimenti da altri Enti Pubblici             |                                    | 135.000                               | 1,58                     |
| Trasferimenti da parte dei Comuni                |                                    | 3                                     |                          |
| Trasferimenti da altri enti del settore pubblico |                                    | 86.430                                | 1,01                     |
| Altre entrate ( autofinanziamento )              |                                    | 295.092                               | 3,45                     |
| Recuperi somme da sentenze ecc                   |                                    | 117.459                               | 1,37                     |
| Entrate per alienazioni patrimoniali             |                                    |                                       |                          |
| Trasferimenti per investimenti                   |                                    | 273.164                               | 3,19                     |
| <b>Totale</b>                                    | <b>8.576.869</b>                   |                                       | <b>100,00</b>            |

Il risultato della **Gestione di Competenza** a cui si perviene al termine dell'Esercizio Finanziario in questione è il seguente:

|   |                  |
|---|------------------|
| Accertamenti di competenza dell'esercizio 2011      | 8.576.869        |
| Accertamenti in partite di giro dell'esercizio 2011 | 1.171.058        |
| <b>Totale accertamenti di competenza</b>            | <b>9.747.927</b> |
| Impegni di competenza dell'esercizio 2011           | 8.059.649        |
| Impegni in partite di giro dell'esercizio 2011      | 1.171.058        |
| <b>Totale impegni di competenza</b>                 | <b>9.230.707</b> |
|   |                  |
| <b>Avanzo di competenza dell'esercizio 2011</b>     | <b>517.220</b>   |

Al 31 dicembre 2011 la Situazione Amministrativa è la seguente:

|  |                |
|--|----------------|
| Risultato di competenza dell'esercizio 2011      | 517.220        |
| Disavanzo di Amministrazione dell'esercizio 2011 | -375.423       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>141.797</b> |
| Revisione dei Residui (88.308,47 -22.178,44)     | 66.130         |
| Arrotondamento                                   | --1            |
| <b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2011</b>   | <b>207.926</b> |

A differenza dell'esercizio precedente in cui furono accertate e impegnate fra gli investimenti circa 3.200.000,00 Euro relative a contributi LIFE finalizzati alla salvaguardia dell'orso e del camoscio, in questo Esercizio come si evince dai prospetti di cui sopra gli investimenti sono notevolmente diminuiti.

Durante l'esercizio 2011 sono stati regolarmente rispettati tutti i limiti di spesa imposti dalla vigenti disposizioni.

Così come specificato nella nota preliminare del bilancio di previsione 2011, i capitoli interessati a tali provvedimenti sono stati ridotti nelle percentuali indicate dalla legge rispetto alle previsioni precedenti e non hanno subito alcuna variazione in aumento nel corso dell'esercizio, limitatamente ad alcune spese di funzionamento (postali,telefoniche,riscaldamento).

In merito alle spese per il riscaldamento vale quanto già relazionato negli esercizi precedenti, purtroppo gli uffici del Parco sono situati in alta montagna e nei mesi invernali le temperature scendono sempre sotto lo zero.

Per evitare soprattutto rotture degli impianti, si è costretti a tenere gli impianti al minimo anche durante la notte, comunque sono state adottate speciali misure per il risparmio, tutti gli impianti sono stati dotati di valvole speciali che non permettono all'interno degli uffici temperature oltre i 18/20 gradi.

#### Analisi dettagliata sulle Entrate Accertate

Nel corso dell'Esercizio Finanziario 2011 le Entrate accertate risultano dalla seguente tabella,

| Denominazione dell'Entrata                          | Somma Accertata  | Differenza |
|---|------------------|------------|
| Contributo ordinario dello Stato                    | 4.889.974        | +151.214   |
| Contributo Ambiente "Bike Sharing"                  | 224.000          |            |
| Contributo di cui alla Legge 296/06                 | 184.953          | - 56.752   |
| Contributo di cui alla Legge 203/05 Stabilizzazione | 2.353.016        |            |
| Contributo Ambiente Estate nei Parchi               | 17.778           | -15.888    |
| Contributo Reg. Abruzzo Valorizzazione Territor.le  | 135.000          |            |
| Contributo da Comuni                                | 3                |            |
| Donazione fondi                                     | 1.400            | - 4.600    |
|   |                  |            |
|   |                  |            |
|   |                  |            |
| Da contributi                                       | 2.390            |            |
| Contributi GAL del Lazio                            | 82.640           |            |
|   |                  |            |
| Proventi dalla vendita di Prodotti                  | 56.422           | - 43.578   |
| Proventi derivanti dalla prestazione di servizi     | 224.653          | - 185.347  |
| Affitto di immobili                                 | 40               | - 9.960    |
| Interessi attivi su mutui depositi e conti correnti | 660              | + 660      |
| Recupero e rimborsi diversi                         | 117.043          | + 17.043   |
| Recupero salario accessorio per malattia            | 415              | - 585      |
| Entrate varie e eventuali                           | 13.316           | - 6.684    |
| Progetto PNALM Energie 2008 codice 2B               | 160.668          |            |
| Contributo GAL Lazio - Segnaletica del Parco        | 112.496          |            |
| <b>TOTALE SOMME ACCERTATE</b>                       | <b>8.576.867</b> |            |

### **Analisi delle voci dello stato patrimoniale**

Con la chiusura dell’Esercizio Finanziario, il 31 dicembre 2011 viene aggiornata la relativa situazione Patrimoniale dell’Ente.

Gli elementi gestionali dell’esercizio 2010 e quelli precedenti, vengono aggiornati e aggiunti ai movimenti dell’esercizio 2011, si perviene così alla seguente situazione.

Per quel che concerne lo Stato Patrimoniale, in sede di verifica delle risultanze con le scritture inventariali, il Collegio dei Revisori giusto Verbale n. 10/2011 ha fatto rilevare un errore materiale pari a Euro 100 nell’indicazione del valore dei fabbricati.

L’errore in questione si protrae dall’esercizio consuntivo 2009 e di conseguenza si è trascinato anche nel 2010, in pratica consiste in una maggiorazione di Euro 100 del valore dei fabbricati indicati nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2010.

Tale rettifica è stata apportata nel conto economico dell’esercizio in questione.

#### **Attivo Patrimoniale**

##### **Immobilizzazioni immateriali**

###### **“Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità”**

L’importo indicato pari a **Euro 1.085.602** è, la sommatoria tra euro 620.628 relativa ai Costi per la ricerca, incrementata dei beni acquistati per euro 548.295 e decurtata della quota del fondo in detrazione pari a euro **83.321**.

###### **“Diritti di brevetto e opere dell’ingegno”**

L’importo di **Euro 635.343** è la sommatoria tra euro 1.207.420 relativa ai Diritti di brevetto e opere per l’ingegno, incrementati per beni acquistati per euro 35.425 e decurtati della quota del fondo in detrazione pari a euro **607.502**.

###### **“Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi”**

La voce al 31.12.2010 ammontava ad Euro 4.718.938.

Viene integrata con le somme pagate nell’esercizio 2011 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 57.513 e decurtata della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 3.625.858**.

Pertanto il valore complessivo al 31.12.2011 è paro a **Euro 1.150.593**.

###### **“Altre immobilizzazioni immateriali”**

La voce al 31.12.2010 ammontava a Euro 429.

Tale voce decurtata della quota del fondo in detrazione è pari a **Euro 209**.

##### **Immobilizzazioni materiali**

In questa categoria vengono inserite le seguenti voci.

### 1) Terreni e Fabbricati

Nel prospetto riepilogativo del conto patrimoniale i cespiti in questione vengono indicati con voci separate come segue;

#### **Fabbricati**

La voce che al 31.12.2010 ammontava ad Euro 7.351.161 viene rettificata in fase di consuntivo 2011 per una differenza in meno pari a Euro 100, pertanto la consistenza del cespito è pari a Euro 7.351.061.

Tale voce viene integrata con le somme pagate durante l'esercizio 2011 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 153.450 e decurtata della quota del fondo in detrazione pari a euro **1.781.600**.

Al 31.12.2011 il valore complessivo dei fabbricati ammonta a **Euro 5.722.911**

#### **Terreni**

Nel corso dell'anno 2011, l'Ufficio Contabilità e Patrimonio ha proceduto ad effettuare le verifiche dei dati catastali dei terreni di proprietà dell'Ente Parco con i dati aggiornati dell'Ufficio Catasto.

Dall'esame in questione sono emerse delle differenze in più e in meno sulla consistenza e la rivalutazione delle rendite catastali, tali rettifiche sono evidenziate sia nel prospetto Riepilogo del valore dei beni che nel Conto del Patrimonio al 31.12.2011, pertanto la situazione di detti cespiti è la seguente:

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| Consistenza dei terreni al 31.12.2010 | € 228.446 |
| Rettifica in +                        | € 32.860  |
| Rettifica in -                        | € 73      |

Al 31.12.2011 il valore complessivo dei terreni è pari a **Euro 261.233**

### 2) Impianti e macchinari

La voce al 31.12.2010 ammontava ad Euro 1.210.614.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2011 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 13.789.

Il valore complessivo iscritto in questa categoria viene inoltre decurtato della somma di Euro 14.922 per beni dismessi durante l'esercizio e della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 1.064.293** pertanto la consistenza al 31.12.2011 è pari a **Euro 145.188**.

### 3) Attrezzature industriali e commerciali (sistemi informatici)

La voce al 31.12.2010 ammontava ad Euro 198.990.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2011 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 30.835.

Il valore totale dei beni iscritti in questa categoria viene inoltre decurtato del valore dei beni dismessi pari ad Euro 6.226 e della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 156.295**, la consistenza di tali cespiti al 31.12.2011 è pari a **Euro 67.304**.

**4) Automezzi e Motomezzi**

La voce al 31.12.2010 ammontava ad Euro 1.030.305.

La voce durante l'esercizio è stata incrementata di Euro 4.490, e non risultano dismessi automezzi.

Pertanto la consistenza dei cespiti in questione al 31.12.2011 al netto della quota del fondo in detrazione di **Euro 909.970** è pari a **Euro 124.825**.

**5) "Immobilizzazioni in corso e acconti"**

La voce al 31.12.2010 ammontava a Euro 4.630.236

Durante l'Esercizio si rilevano le seguenti variazioni:

- incremento degli impegni assunti sulla competenza nell'esercizio 2011 per investimenti Euro 667.413 il dato è rilevabile dal conto di Bilancio.

- decremento per le somme pagate in conto competenza e residui per investimenti, per complessivi Euro 885.514 (capitoli 12051 – 12052 -12053 -12080 -12100 -12110 ) il dato si rileva dal conto del Bilancio, Euro 948.066 al netto dei TFR pagato pari a Euro 62.552 sul capitolo 15010.

Il totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2011 è pari a **Euro 4.283.311**, tale importo è determinato dal totale delle immobilizzazioni al 31/12/2010 pari a euro 4.630.236 aumentate dagli impegni per investimenti assunti nell'esercizio per euro 667.413 (al netto delle quote di TFR impegnate pari a euro 128.824) e diminuite dei pagamenti in conto capitale pari a euro 885.514.

Durante l'esercizio finanziario 2011 rispetto all'esercizio precedente si è verificato un minimo aumento degli investimenti, come risulta dal prospetto "Conferimenti dallo Stato dalle Regioni e da altri enti del settore pubblico".

Gli impegni assunti riguardano:

|   |              |
|---|--------------|
| - Progetto PNALM energie 2008 – codice 28 | Euro 160.668 |
| - Contributo GAL Regione Lazio            | Euro 112.496 |

**6) Diritti reali in godimento**

La voce al 31.12.2010 ammontava a Euro 155.

Tale voce decurtata della quota del fondo in detrazione è pari a **Euro 44**.

**7) Altri Beni**

La voce al 31.12.2010 ammontava ad Euro 747.113.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2011 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 41.717.

Il valore complessivo dei beni iscritti nella categoria viene decurtato del valore dei beni dismessi o ceduti nell'esercizio, il valore dei beni dismessi iscritti in questa categoria è pari ad Euro 5.291.

Pertanto il valore indicato decurtato della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 647.801** è pari a **Euro 135.738**.

Le risultanze di cui al prospetto sopra richiamato coincidono con quelle rilevate dalla ~~Stampa~~ analitica del Conto Patrimoniale al 31 dicembre 2011.

**Lettera C) Attivo circolante**

In questa voce viene evidenziata la effettiva consistenza dei Residui Attivi risultanti dalla Contabilità Finanziaria e calcolati al 31 dicembre 2011, l'importo complessivo è pari **Euro 3.391.670**

Si riporta inoltre il fondo di cassa al 31.12.2011 risultante dalla gestione finanziaria per un importo di **Euro 1.978.421**, l'importo in questione concorda con le scritture contabili dell'Ente, con la situazione trasmessa dall'istituto Tesoriere e con la situazione amministrativa allegata.

Il totale dell'attivo patrimoniale al 31.12.2011 ammonta a **Euro 18.982.392**.

**Passivo Patrimoniale****Lettera A) Patrimonio Netto**

La voce di complessivi **Euro 5.358.218** è costituita dai seguenti due elementi:

1. Fondo di dotazione calcolato quale patrimonio netto risultante dal Consuntivo 2010 nella misura di Euro 6.074.137,00
2. Avanzo dell'esercizio di Euro 482.572 rilevato dal Conto Economico dell'esercizio 2011.
3. Disavanzo economico d'esercizio portato a nuovo per Euro - 1.163.469 che è il risultato algebrico di Euro - 470.290 (voce VIII. A) e Euro - 693.179 (voce IX. A)

**Lettera C) Fondi per Rischi ed oneri**

La corrispondente quota di ammortamento dell'esercizio 2011 è determinata prendendo come riferimento iniziale il valore del fondo al 31.12.2010.

Il prospetto allegato denominato **“Determinazione del valore del fondo”** evidenzia nel dettaglio il calcolo con il quale si perviene alla determinazione della quota da ammortizzare.

In pratica le quote da ammortizzare risultano dalla differenza tra il valore del cespote all'inizio dell'esercizio e la quota del fondo in detrazione dell'esercizio. Tali quote sono indicate alla lettera B) tra le attività, inoltre in corsivo e in grassetto sono riportate le quote del fondo in detrazione dell'esercizio.

**Lettera D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.**

In questa voce viene riportata la consistenza del fondo per il trattamento di fine rapporto al personale dipendente alla data del 31.12.2011.

Il fondo viene allegato in copia al presente documento.

Questa voce viene determinata da:

|                                |      |           |
|--------------------------------|------|-----------|
| Fondo al 31.12.2010            | Euro | 2.952.019 |
| Quote TFR 2011                 | Euro | 195.304   |
| Valore del fondo al 31.12.2011 | Euro | 3.147.323 |

E. PARC

Nello Stato Patrimoniale viene indicato l'importo pari a **euro 2.975.321** che equivale al valore del fondo al 31 dicembre 2011 al netto della somma impegnata in conto capitale e portata in conto residuo passivo per il pagamento del TFR pari a euro 109.450 rilevabile dal rendiconto gestionale al capitolo 15010, ulteriormente decurtato della somma pagata per TFR pari a Euro 62.552 .

**Lettera F) Risconti passivi.**

Al 31.12.2010 i Risconti passivi ammontavano ad Euro 1.974.857.

Alla data del 31 dicembre 2011 la consistenza dei risconti passivi evidenziati nello stato patrimoniale è pari a **Euro 5.451.666**.

Al riguardo il Servizio Contabilità dell'Ente ha apportato le correzioni secondo quanto disposto dal MEF con nota 0013778/2012, il calcolo relativo con il quale si perviene al risultato sopra indicato, risulta allegato al prospetto **“Conferimenti dallo Stato dalle Regioni e da altri Enti del Settore Pubblico”**.

**Lettera E) Residui passivi.**

Come si rileva nella situazione patrimoniale, la consistenza dei Residui Passivi risultanti al termine della gestione finanziaria 2011 ammonta ad **Euro 5.162.165**

Il totale delle passività patrimoniali sommato al patrimonio netto ammonta ad **Euro 18.982.392**.

( Art. 42 Comma 1, D.P.R. n° 97 del 27 febbraio 2003 Allegato n° 13 )

### **Conto del Patrimonio**

**STAMPA ANALITICA DEL CONTO DEL PATRIMONIO ( BENI INSERITI DAL 01.01 AL 31.12.2011)**

E.A.Parco Nazionale d'Abruzzo, Lazio e Molise

data di stampa: 31.12.2011

## CONTO DEL PATRIMONIO (importi lordi) 2011 in EURO

| Consistenza Iniziale  | Variazioni da Conto Finanziario |                   | Variazioni da altre cause |                  | Consistenza Finale  |
|---|---------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------|---|
|   | + (più)                         | - (meno)          | + (più)                   | - (meno)         |   |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>  |                                 |                   |                           |                  |   |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento (fondo in detrazione)                          | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 0,00                            |                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicazione (fondo in detrazione)           | 620.628,46                      | 548.294,41        | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 16.689,43                       |                   | 66.631,98                 | 0,00             | 83.321,41   |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di pubblicazione (fondo in detrazione) | 1.207.419,95                    | 35.424,58         | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 486.465,21                      |                   | 121.037,22                | 0,00             | 607.502,43  |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (fondo in detrazione)              | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 0,00                            |                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| 5) Avviamento (fondo in detrazione)   | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 0,00                            |                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti  | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   |                                 |                   |                           |                  |   |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie (fondo in detrazione)                     | 4.718.937,73                    | 57.512,91         | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 3.153.485,35                    |                   | 472.373,06                | 0,00             | 3.625.858,41  |
| 9) Altre (fondo in detrazione)  | 429,00                          | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 155,51                          |                   | 64,35                     | 0,00             | 219,86  |
| <b>Totalle</b>  | <b>6.547.415,14</b>             | <b>641.231,90</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>      | <b>7.188.647,04</b>   |
|   | <b>3.656.795,50</b>             |                   | <b>660.106,61</b>         | <b>0,00</b>      | <b>4.316.902,11</b>   |
| <b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>   |                                 |                   |                           |                  |   |
| 1) Terreni e fabbricati (fondo in detrazione)                                       | 7.579.507,07                    | 153.449,88        | 0,00                      | 32.860,27        | 73,50   |
|   | 1.558.501,13                    |                   |                           | 223.098,80       | 0,00  |
| 2) Impianti e macchinari (fondo in detrazione)                                      | 1.210.614,17                    | 13.788,96         | 0,00                      | 0,00             | 14.922,46   |
|   | 1.013.358,34                    |                   |                           | 65.672,13        | 14.737,21   |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali (fondo in detrazione)                     | 198.989,90                      | 30.835,68         | 0,00                      | 0,00             | 6.226,17  |
|   | 140.241,86                      |                   |                           | 21.820,37        | 5.767,55  |
| 4) Automezzi e motomezzi (fondo in detrazione)                                      | 1.030.305,01                    | 4.490,00          | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 794.603,86                      |                   |                           | 115.366,48       | 0,00  |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti  | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   |                                 |                   |                           |                  |   |
| 6) Diritti reali di godimento   | 154,82                          | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
|   | 79,98                           |                   |                           | 30,96            | 0,00  |
| 7) Altri beni (fondo in detrazione)   | 747.113,15                      | 41.717,38         | 0,00                      | 0,00             | 5.291,28  |
|   | 613.960,18                      |                   |                           | 39.083,81        | 5.242,53  |
| <b>Totalle</b>  | <b>10.766.684,12</b>            | <b>244.281,90</b> | <b>0,00</b>               | <b>32.860,27</b> | <b>26.513,41</b>  |
|   | <b>4.120.745,35</b>             |                   | <b>465.072,55</b>         | <b>25.747,29</b> | <b>4.560.070,61</b>   |
| <b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>  |                                 |                   |                           |                  |   |
| 1) Partecipazioni in:   | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| a) imprese controllate  | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| b) imprese collegate  | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| c) imprese controllanti   | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| d) altre imprese  | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| e) altri enti   | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| 2) Crediti:   | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| a) verso imprese controllate  | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| b) verso imprese collegate  | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici   | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| d) verso altri  | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| 3) Altri titoli   | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| 4) Crediti finanziari diversi   | 0,00                            | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00  |
| <b>Totalle</b>  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>   |
|   |                                 |                   |                           |                  |  |