

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.

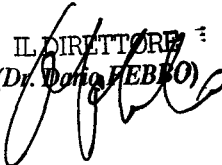
L'importo di Euro 1.033 di cui al rendiconto finanziario decisionale parte II Uscite al capitolo 1.2.1.3 è relativo al pagamento delle quote di partecipazione al patrimonio di altri Enti (GAL Lazio).

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
(Dr. ~~Donato~~ **FEBO**)





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
Totale Entrate correnti	6.767.988	7.616.862	7.576.862	8.287.944
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
Totale entrate in conto capitale	160.668	3.048.649	3.158.324	4.993.038
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
Totale Entrate	8.933.656	12.670.511	12.740.186	15.285.982
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione			999.082	
TOTALE A PAREGGIO	8.933.656	12.670.511	13.739.268	15.285.982
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	



Totale uscite correnti	6.526.164	6.838.804	7.660.881	7.882.477
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
Totale uscite in conto capitale	238.492	3.826.707	4.073.387	5.773.734
Gestione speciale				
Uscite aventi natura di partita di giro	2.005.000	2.005.000	2.005.000	2.005.000
Totale Uscite	8.769.656	12.670.511	13.739.268	15.661.211
Copertura del disavanzo di amministrazione	164.000			
TOTALE A PAREGGIO	8.933.656	12.670.511	13.739.268	15.661.211

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 apportare 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
		Totale Impegni da eliminare	88.308,47

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
		Totale Accertamenti da eliminare	22.178,44

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	8.059.649		
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
Totale		8.059.649	100,00

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	8.576.869		
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
Totale		8.576.869	100,00

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
Totale accertamenti di competenza	9.747.927
Impegni di competenza dell'esercizio 2011	8.059.649
Impegni in partite di giro dell'esercizio 2011	1.171.058
Totale impegni di competenza	9.230.707
Avanzo di competenza dell'esercizio 2011	517.220

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
Differenza	141.797
Revisione dei Residui (88.308,47 -22.178,44)	66.130
Arrotondamento	--1
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2011	207.926

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 dalle 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	
TOTALE SOMME ACCERTATE	8.576.867	

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 miglorie 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 pari 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 cespite è pari a Euro 7.351.061.

Tale voce viene integrata con le somme pagate durante l'esercizio 2011 con 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 cespite 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

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)	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
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 0,00
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblici (fondo in detrazione)	620.628,46 16.889,43	548.294,41	0,00	0,00 66.631,98	0,00 0,00	1.168.922,87 83.321,41
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di (fondo in detrazione)	1.207.419,95 486.465,21	35.424,58	0,00	0,00 121.037,22	0,00 0,00	1.242.844,53 607.502,43
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti s (fondo in detrazione)	0,00 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 0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie (fondo in detrazione)	4.718.937,73 3.153.485,35	57.512,91	0,00	0,00 472.373,06	0,00 0,00	4.776.450,64 3.625.858,41
9) Altre (fondo in detrazione)	429,00 155,51	0,00	0,00	0,00 64,35	0,00 0,00	429,00 219,86
Totale	6.547.415,14 3.656.795,50	641.231,90	0,00	0,00 660.106,61	0,00 0,00	7.188.647,04 4.316.902,11
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati (fondo in detrazione)	7.579.507,07 1.558.501,13	153.449,88	0,00	32.860,27 223.098,80	73,50 0,00	7.765.743,72 1.781.599,93
2) Impianti e macchinari (fondo in detrazione)	1.210.614,17 1.013.358,34	13.788,96	0,00	0,00 65.672,13	14.922,46 14.737,21	1.209.480,67 1.064.293,26
3) Attrezzature industriali e commerciali (fondo in detrazione)	198.989,90 140.241,86	30.835,68	0,00	0,00 21.820,37	6.226,17 5.767,55	223.599,41 156.294,68
4) Automezzi e motomezzi (fondo in detrazione)	1.030.305,01 794.603,86	4.490,00	0,00	0,00 115.366,48	0,00 0,00	1.034.795,01 909.970,34
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Diritti reali di godimento	154,82 79,98	0,00	0,00	0,00 30,96	0,00 0,00	154,82 110,94
7) Altri beni (fondo in detrazione)	747.113,15 613.960,18	41.717,38	0,00	0,00 39.083,81	5.291,28 5.242,53	783.539,25 647.801,46
Totale	10.766.684,12 4.120.745,35	244.281,90	0,00	32.860,27 465.072,55	26.513,41 25.747,29	11.017.312,88 4.560.070,61
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) Partecipazioni in:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) imprese controllanti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) altri enti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Crediti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) verso imprese collegate	0,00	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	0,00
d) verso altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

PARCO NAZIONALE