

	ANNO 2011		ANNO 2010	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui		-0,00		
Totale delle partite straordinarie		138.223,00		558.027,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		307.795,00		1.290.225,00
<i>Imposte dell'esercizio</i>		31.945,00		19.197,00
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico		275.850,00		1.271.028,00

* entrate correnti depurate dei proventi finanziari: lett. c) e dei proventi straordinari (di natura finanziaria): lett. d)

** uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett. c) e degli oneri straordinari (di natura finanziaria): lett. d)

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI - ANNO 2011
 (Redatto secondo lo schema di cui all'allegato 12 previsto dall'art. 41, comma 1, DPR 97/03)

	ANNO 2011	ANNO 2010	+ o -
A - RICAVI	2.064.850,13	2.096.414,53	- 31.564,40
variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	-	-	-
B - VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	2.064.850,13	2.096.414,53	- 31.564,40
Consumi di materie prime e servizi esterni	1.056.060,26	987.670,17	68.390,09
C - VALORE AGGIUNTO	1.008.789,87	1.108.744,36	- 99.954,49
Costo del lavoro	355.980,19	162.244,03	193.736,16
D - MARGINE OPERATIVO LORDO	652.809,68	946.500,33	- 293.690,65
ammortamenti	227.056,85	97.351,91	129.704,94
stanziamenti a fondi rischi ed oneri	-	-	-
saldo proventi ed oneri diversi	256.180,92	116.951,09	139.229,83
E - RISULTATO OPERATIVO	169.571,91	732.197,33	- 562.625,42
proventi ed oneri finanziari	-	-	-
rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-

	ANNO 2011	ANNO 2010	+ o -
F - RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	169.571,91	732.197,33	- 562.625,42
proventi ed oneri straordinari	138.223,56	558.027,34	- 419.803,78
G - RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	307.795,47	1.290.224,67	- 982.429,20
imposte di esercizio	31.945,61	19.197,20	12.748,41
H - AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	275.849,86	1.271.027,47	- 995.177,61

STATO PATRIMONIALE - ANNO 2011
(Redatto secondo lo schema di cui all'allegato 13 previsto dall'art. 42, DPR 97/03)

Allegato 4

ATTIVITA'	ANNO	ANNO	PASSIVITA'	ANNO	ANNO
	2011	2010		2011	2010
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione		
I. Immobilizzazioni Immateriali			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi d'impianto e di ampliamento	1.142,00	1.523,00	III. Riserve di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	307.881,00	174.628,00	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	23.741,00	19.650,00	VI. Riserve statutarie		
5) Avviamento			VII. Altre riserve distintamente indicate		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	489.265,00	568.935,00	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	3.002.430,00	2.160.295,00
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	571.864,00	19.716,00	IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	275.850,00	1.271.028,00
9) Altre			Totale Patrimonio netto (A)	3.278.280,00	3.431.323,00
Totale	1.393.893,00	784.452,00	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. Immobilizzazioni materiali			1) per contributi a destinazione vincolata		
1) Terreni e fabbricati			2) per contributi indistinti per la gestione		
			3) per contributi in natura		

ATTIVITA'	ANNO	ANNO	PASSIVITA'	ANNO	ANNO
	2011	2010		2011	2010
2) Impianti e macchinari					
3) Attrezzature industriali e commerciali	430.772,00	190.776,00	Totale Contributi in conto capitale (B)		
4) Automezzi e motomezzi					
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	66.307,00	205.623,00	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
6) Diritti reali di godimento			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
7) Altri beni			2) per imposte		
Totale	497.079,00	396.399,00	3) per altri rischi ed oneri futuri		
			4) per ripristino investimenti		
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)		
1) Partecipazioni in:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	22.815,00	8.347,00
c) imprese controllanti					
d) altre imprese			E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
e) altri enti					
2) Crediti			1) obbligazioni		
a) verso imprese controllate			2) verso le banche		
b) verso imprese collegate			3) verso altri finanziatori		
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			4) acconti		
d) verso altri					

ATTIVITA'	ANNO	ANNO	PASSIVITA'	ANNO	ANNO
	2011	2010		2011	2010
3) Altri titoli			5) debiti verso fornitori	685.171,00	645.848,00
4) Crediti finanziari diversi			6) rappresentati da titoli di credito		
Totale			7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
			8) debiti tributari	51.588,00	33.685,00
<i>Totale Immobilizzazioni (B)</i>	1.890.972,00	1.180.851,00	9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.291,00	18.757,00
			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
<i>I. Rimanenze</i>			12) debiti diversi	369.755,00	390.428,00
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			Totale	1.175.805,00	1.088.718,00
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati					
3) lavori in corso					
4) prodotti finiti e merci			<i>Totale Debiti (E)</i>	1.175.805,00	1.088.718,00
5) acconti					
Totale					
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			F) RATEI E RISCOINTI		
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.			1) Ratei passivi	7.000,00	
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi			2) Risconti passivi		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate			3) Aggio su prestiti		
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici			4) Riserve tecniche		
4-bis) Crediti tributari					

ATTIVITA'	ANNO	ANNO	PASSIVITA'	ANNO	ANNO
	2011	2010		2011	2010
4-ter) Imposte anticipate					
5) Crediti verso altri	590.467,00	5.817,00			
Totale	590.467,00	5.817,00	<i>Totale ratei e risconti (D)</i>	7.000,00	
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
Totale					
IV. <i>Disponibilità liquide</i>					
1) depositi bancari e postali	2.002.460,00	3.341.720,00			
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa					
Totale	2.002.460,00	3.341.720,00			
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	2.592.927,00	3.347.537,00			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi					
<i>Totale ratei e risconti (D)</i>					
Totale attivo	4.483.899,00	4.528.388,00	Totale passivo e netto	4.483.899,00	4.528.388,00

Allegato 5

**NOTA INTEGRATIVA
AL RENDICONTO GENERALE 2011
redatto ai sensi del capo III del D.P.R. N° 97/03**

Preliminarmente, si rileva che il Rendiconto generale in esame è redatto secondo le vigenti leggi in materia così come modificate dal D.P.R. n° 97 del 27.02.2003.

Il Rendiconto Generale chiuso al 31 dicembre 2011, redatto nel rispetto delle norme previste dalla legislazione suddetta, è costituito dal:

- Conto del Bilancio, articolato nel rendiconto finanziario decisionale¹ e nel rendiconto finanziario gestionale²;
- Conto Economico³;
- Stato Patrimoniale⁴;
- e dalla presente Nota Integrativa, allegata allo Stato Patrimoniale.

Al Rendiconto Generale sono altresì allegati, come previsto dall'articolo 38, comma 2 del citato D.P.R. n. 97/03:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il contenuto della Nota Integrativa è disciplinato dall'articolo 44 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 che, schematicamente, prevede l'illustrazione dei seguenti punti:

I	criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale
II	analisi delle voci del conto del bilancio
III	analisi delle voci dello stato patrimoniale e delle voci costituenti le immobilizzazioni
IV	analisi delle voci del conto economico
V	gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
VI	l'applicazione di norme inderogabili tale da pregiudicare la rappresentazione veritiera e corretta del rendiconto generale, motivandone le ragioni e quantificando l'incidenza sulla situazione patrimoniale, finanziaria, nonché sul risultato economico
VII	l'illustrazione delle risultanze finanziarie complessive
VIII	le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione del fondo di riserva
IX	la composizione dei contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione finanziaria ed economico-patrimoniale
X	l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione
XI	la destinazione dell'avanzo economico o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico

¹ Redatto secondo l'allegato n. 9 del DPR 97/03.

² Redatto secondo l'allegato n. 10 del DPR 97/03.

³ Redatto secondo l'allegato n. 11 del DPR 97/03.

⁴ Redatto secondo l'allegato n. 12 del DPR 97/03.

XII	l'analisi puntuale del risultato di amministrazione, mettendone in evidenza la composizione e la destinazione
XIII	la composizione dei residui attivi e passivi per ammontare e per anno di formazione nonché, per quelli attivi, la loro classificazione in base al diverso grado di esigibilità
XIV	la composizione delle disponibilità liquide distinguendole fra quelle in possesso dell'istituto cassiere o tesoriere, del servizio di cassa interno e delle eventuali casse decentrate
XV	i dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità ed eventuali trattamenti di quiescenza, nonché i dati relativi al personale comunque applicato all'ente
XVI	l'elenco dei contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio ed i connessi accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri
XVII	fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio

Si analizzano di seguito i singoli punti costituenti il predetto schema.

I - criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

I criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale, nonché nella valutazione delle voci di bilancio tengono conto dei criteri generali di prudenza e competenza e della funzione economica degli elementi patrimoniali attivi e passivi considerati, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il Bilancio è stato formato con l'osservanza dei principi di redazione previsti dall'art. 2426 (così come modificato dal decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6, con effetti dal primo gennaio 2004) del Codice Civile, facendo ricorso, ove consentito, ai principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali. Costante riferimento è stato rinvenuto, ove del caso, nei principi emanati a cura dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, come revisionati ed integrati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Nella stesura dei documenti afferenti il Rendiconto Generale è stata presa a riferimento la nota avente per oggetto: "Enti pubblici Istituzionali – Linee Guida sulla rappresentazione contabile di talune poste di bilancio" emanata dal Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VII – protocollo 0099836 del 19/9/2002.

Rilevante è stato anche l'apporto indicativo rinvenuto nella nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio (prot. DPN/1D/2005/13300 del 26 maggio 2005) che riporta in allegato apposita guida operativa avente per oggetto "Modello di contabilità per gli enti parco nazionali – Aspetti metodologici del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97".

In detta guida, al fine di palesare il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica, è consigliata la adozione di apposito "Prospetto di Conciliazione" che, seppur non ricompreso tra i documenti obbligatori previsti dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, rappresenta strumento utile per la compilazione del Conto del Patrimonio e del Conto Economico e che, pertanto, è stato redatto dall'Ente.

Ancora in detta guida è esplicitato il criterio di procedere all'imputazione dei costi pluriennali all'attivo patrimoniale al momento della liquidazione e non al momento dell'impegno.

I valori esposti nel Bilancio e nella presente Nota Integrativa sono espressi in unità di Euro ai sensi dell'art. 2423 del codice civile.

II analisi delle voci del conto del bilancio

Il conto del Bilancio ai sensi dell'articolo 39 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 risulta formato dal Rendiconto Finanziario Decisionale e dal Rendiconto Gestionale.

Per quanto riguarda l'ammontare delle singole voci dei prospetti citati si rinvia ai modelli allegati alla deliberazione di approvazione del Rendiconto Generale dell'Esercizio 2011.

Di seguito si illustrano, in sintesi, le poste componenti le Entrate dell'Ente:

Rendiconto Finanziario Decisionale Parte I – Entrate

DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2011			ANNO FINANZIARIO 2010		
	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	-			-		
<i>Fondo iniziale di cassa presunto</i>	-			-		
Titolo I - ENTRATE CORRENTI	588.966,67	2.064.850,13	1.478.791,92	2.908,46	2.096.414,53	2.093.506,07
Titolo II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-
Titolo III - GESTIONI SPECIALI	-	-	-	-	-	-
Titolo IV - PARTITE DI GIRO	1.500,00	163.390,20	164.798,40	2.908,22	134.892,12	140.283,90
TOTALE	590.446,67	2.228.240,33	1.643.590,32	5.816,68	2.231.306,65	2.233.789,97
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>						
<i>utilizzo Fondo di cassa</i>						
TOTALE GENERALE	590.446,67	2.228.240,33	1.643.590,32	5.816,68	2.231.306,65	2.233.789,97

Di seguito si riportano le voci di sintesi relative alle spese:

Rendiconto Finanziario Decisionale Parte II – Uscite

DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2011			ANNO FINANZIARIO 2010		
	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
<i>Disavanzo di amministrazione presunto</i>	-			-		
Titolo I - USCITE CORRENTI	565.738,91	1.689.525,89	1.692.875,44	700.300,04	1.343.675,08	1.403.517,37
Titolo II - USCITE IN CONTO CAPITALE	545.676,26	804.217,11	1.156.638,30	898.109,45	707.019,47	445.151,97
Titolo III - GESTIONI SPECIALI	-	-	-	-	-	-
Titolo IV - PARTITE DI GIRO	71.389,97	163.390,20	133.336,77	41.336,54	134.892,12	110.736,45
TOTALE	1.182.805,14	2.657.133,2	2.982.850,51	1.646.746,03	2.185.586,67	1.959.405,79
<i>Disavanzo di amministrazione utilizzato</i>						
TOTALE GENERALE	1.182.805,14	2.657.133,2	2.982.850,51	1.646.746,03	2.185.586,67	1.959.405,79

Per quanto concerne le voci relative alla composizione del rendiconto gestionale si rinvia al prospetto medesimo costituente parte del Rendiconto Generale.

In dettaglio si rileva quanto segue:

ENTRATE

Per la realizzazione degli interventi istituzionali il Parco Nazionale dell'Appennino Lucano – Val d'Agri Lagonegrese ha introitato, entrate correnti, comprensive degli accertamenti delle partite di giro, per un totale di € 2.228.240,33 così suddivise:

- € 1.516.084,48 – derivanti da trasferimenti da parte del Ministero competente;
- € 344.666,67 – derivanti da trasferimenti da parte della Regione Basilicata quali contributi per la partecipazione a progetti finanziati a valere sui fondi FESR, inseriti nel PSR 2007/2013;;
- € 194.300,00 – derivanti dal contributo ottenuto dalla fondazione Telecom;
- € 4.220,28 – derivanti da altre entrate (rimborsi personale distaccato);
- € 5.578,70 – derivanti dall'introito di diritti di segreteria;
- € 163.390,20 – partite di giro.

USCITE

Nel corso dell'esercizio 2011 sono stati impegnati € 1.689.525,89 come spese correnti ed € 804.217,11 come spese in conto capitale.

In particolare, le uscite complessive di cassa sono state € 2.982.850,51 di cui € 1.578.637,71 per pagamenti in c/competenza ed € 1.404.212,80 per pagamenti in c/residuo.

FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio finanziario 2011 è di € 2.002.459,99 e viene così determinato:

<i>Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio</i>		€ 3.341.720,18
Riscossioni	in c/competenza	€ 1.637.773,66
	in c/residui	€ 5.816,66
Pagamenti	in c/competenza	€ 1.578.637,71
	in c/residui	€ 1.404.212,80
<i>Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio</i>		€ 2.002.459,99

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione effettivo risultante dai movimenti finanziari 2011 è stato di € 1.410.121,52 e di esso verrà data dimostrazione al punto XII della presente nota integrativa.

III analisi delle voci dello stato patrimoniale e dettaglio delle immobilizzazioni

Al fine di rendere più chiara la dinamica di formazione dei saldi patrimoniali attivi e passivi determinati al 31.12.2011, si procede alla realizzazione dei seguenti prospetti:

- 1) composizione delle voci costituenti lo Stato Patrimoniale: (Attivo, Passivo e Netto);
- 2) composizione delle voci costituenti le immobilizzazioni immateriali e materiali con il dettaglio degli incrementi annui, delle quote di ammortamento applicati e della dinamica di determinazione dei saldi;
- 3) composizione dei prospetti di sintesi.

1) COMPOSIZIONE DELLE VOCI COSTITUENTI LO STATO PATRIMONIALE

VOCE STATO PATRIMONIALE	DETTAGLIO	PARTE	COSTO STORICO (a)	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO	
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	1) Costi d'impianto e di ampliamento	ATTIVA	1.904,00	Saldo al 31/12/2010	1.523,20
					Fondo Ammortamento (b)	761,60
					TOTALE AL 31/12/2011 (a-b)	1.142,40
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	ATTIVA	412.687,75	Saldo al 31/12/2010	174.628,23
					Fondo Ammortamento (b)	104.807,39
					TOTALE AL 31/12/2011 (a-b)	307.880,36
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	BI 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	ATTIVA	38.763,00	Saldo al 31/12/2010	19.649,80
					Fondo Ammortamento (b)	15.021,80
					TOTALE AL 31/12/2011 (a-b)	23.741,20
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	ATTIVA	489.264,90	Saldo al 31/12/2010	568.935,00
					Fondo Ammortamento (b)	0,00
					TOTALE AL 31/12/2011 (a-b)	489.264,90
BI	IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	ATTIVA	643.544,97	Saldo al 31/12/2010	19.716,38
					Fondo Ammortamento (b)	71.680,68
					TOTALE AL 31/12/2011 (a-b)	571.864,29
BII	IMMOBILIZZ.NI MATERIALI	3) Attrezzature industriali e commerciali	ATTIVA	568.870,93	Saldo al 31/12/2010	190.776,00
					Fondo Ammortamento (b)	138.098,65
					TOTALE AL 31/12/2011 (a-b)	430.772,28
BII	IMMOBILIZZ.NI MATERIALI	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	ATTIVA	66.307,26	Saldo al 31/12/2010	205.623,09
					Fondo Ammortamento (b)	0
					TOTALE AL 31/12/2011 (a-b)	66.307,26
BII	IMMOBILIZZ.NI MATERIALI	7) Altri beni	ATTIVA	0,00	Saldo al 31/12/2010	0,00
					Fondo Ammortamento (b)	0,00
					TOTALE AL 31/12/2011 (a-b)	0,00

CII	ATTIVO CIRCOLANTE	5) Residui ATTIVI - Crediti verso altri entro l'anno	ATTIVA	590.466,67	Saldo al 31/12/2010 Incremento/Decremento dell'anno	5.816,68 584.649,99
					TOTALE AL 31/12/2011	590.466,67

CIV	ATTIVO CIRCOLANTE	5) Disponibilità bancarie e postali	ATTIVA	2.002.459,99	Saldo al 31/12/2010 Incremento/Decremento dell'anno	3.341.720,18 1.339.260,19
					TOTALE AL 31/12/2011	2.002.459,99

VOCE STATO PATRIMONIALE		DETTAGLIO	PARTE	IMPORTO	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO
A	PATRIMONIO NETTO	VIII. Avanzi economici portati a nuovo	NETTO	3.002.429,32	Avanzo esercizi precedenti Destinazione avanzo a copertura disavanzo di competenza 2011	3.431.322,19 - 428.892,87
					TOTALE AL 31/12/2011	3.002.429,32

A	PATRIMONIO NETTO	IX. Avanzo economico d'esercizio	NETTO	275.849,86	Avanzo esercizio 2010	1.271.027,47
					TOTALE AL 31/12/2011	275.849,86

VOCE STATO PATRIMONIALE		DETTAGLIO	PARTE	IMPORTO	RIFERIMENTO VOCE FINANZIARIA	IMPORTO
D	T. F. R.	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	PASSIVO	22.815,03	Saldo al 31/12/2010 Incremento/Decremento dell'anno	8.347,68 14.467,35
					TOTALE AL 31/12/2011	22.815,03

E	RESIDUI PASSIVI	4) Debiti verso fornitori esigibili entro l'anno 5)	PASSIVO	685.170,78	Saldo al 31/12/2010 Incremento/Decremento dell'anno	645.848,25 39.322,53
					TOTALE AL 31/12/2011	685.170,78

E	RESIDUI PASSIVI	8) Debiti tributari esigibili entro l'anno	PASSIVO	51.588,20	Saldo al 31/12/2010 Incremento/Decremento dell'anno	33.684,71 17.903,49
					TOTALE AL 31/12/2011	51.588,20

E	RESIDUI PASSIVI	9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale esigibili entro l'anno	PASSIVO	69.291,20	Saldo al 31/12/2010 Incremento/Decremento dell'anno	18.757,40 50.533,80
					TOTALE AL 31/12/2011	69.291,20

E	RESIDUI PASSIVI	12) Debiti diversi esigibili entro l'anno	PASSIVO	369.754,96	Saldo al 31/12/2010 Incremento/Decremento dell'anno	390.428,33 - 20.673,37
					TOTALE AL 31/12/2011	369.754,96

2) COMPOSIZIONE DELLE VOCI COSTITUENTI LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Si riporta, in dettaglio, apposita tabella dimostrativa degli incrementi patrimoniali interessanti le immobilizzazioni costituenti l'attivo patrimoniale.

I. Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali - Composizione						
	Totale immobilizzazioni 2011	Rivalutazioni	Fondo ammortamento	Svalutazioni	Altro	Saldo al 31/12/2011
1) Costi d'impianto e di ampliamento	1.904,00	0	761,60	0	0	1.142,40
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	412.687,75	0	104.807,39	0	0	307.880,36
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.763,00	0	15.021,80	0	0	23.741,20
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	489.264,90	0	0	0	0	489.264,90
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	643.544,97	0	71.680,68	0	0	571.864,29
9) Altre	0	0	0	0	0	0
Totale	1.586.164,62		192.271,47			1.393.893,15

Immobilizzazioni Immateriali - Movimenti				
	Saldo al 31/12/2010	Variazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
1) Costi d'impianto e di ampliamento	1.523,20	0,00	380,80	1.142,40
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	174.628,23	194.402,46	61.150,33	307.880,36
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	19.649,80	11.280,00	7.188,60	23.741,20
5) Avviamento	0	0	0	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	568.935,00	- 568.935,00 + 489.264,90	0	489.264,90
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	19.716,38	+ 568.935,00 + 50.000,00	66.787,09	571.864,29
9) Altre	0	0	0	0
Totale	784.452,61	744.947,36	135.506,82	1.393.893,15

La consistenza delle immobilizzazioni immateriali al 31.12.2011 è la risultante della sommatoria rappresentata di seguito:

Totale costo storico immobilizzazioni al 31.12.2010	841.217,26
+/- saldo variazioni intervenute nel 2011	+ 744.947,36
Totale costo storico immobilizzazioni al 31.12.2011	1.586.164,62
- fondo ammortamento al 31.12.2011	- 192.271,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2011	1.393.893,15

Relativamente alle singole voci si rappresenta che:

I costi di impianto e ampliamento sono costituiti dalle spese notarili.

I costi di ricerca e sviluppo sono relativi agli interventi di valorizzazione, fruizione e promozione del territorio.

I costi di concessione, licenze e marchi sono relativi all'acquisizione del software e delle relative licenze d'uso.

Le spese di cui al punto 8) sono relative all'attività di manutenzione della sede provvisoria del Parco nonché all'attività di tabellazione e perimetrazione intrapresa su tutta l'area Parco, qualificata come miglioria su bene dello Stato.

Le spese di cui al punto 6) fanno riferimento alle attività di promozione ed alle convenzioni già sottoscritte dal parco per la realizzazione di progetti di ricerca, animazione territoriale e l'ultima tranche del progetto di perimetrazione e tabellazione dell'area Parco che, alla data del 31.12.2011, risultano ancora non completate e, tanto meno, liquidate (rif. Cap. 11340, 11085, 11040 e 11580). Rientrano altresì tra di esse le spese patrimonializzate relative all'attività di analisi e studio per la predisposizione del Piano e del Regolamento del Parco (rif. Cap. 11400).

In merito alle variazioni intervenute nelle voci delle immobilizzazioni, le stesse sono ascrivibili:

- alla permutazione per € 568.935,00 (rif. capitolo 11070, 11080 e 11085 residui all'01/01) dalla voce "B.I.6 - Immobilizzazioni in corso e acconti" alla voce "B.I.8 Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi" essendo terminate, nel corso del 2011 le relative attività;
- all'incremento della voce "B.I.6 - Immobilizzazioni in corso e acconti" delle attività ritenute patrimonializzabili relativamente agli impegni dell'anno in corso per € 489.264,90 (v. capitoli sopra spese punto 6) non ancora terminate e liquidate;
- all'incremento della voce "B.I.2 - Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità" delle attività di studi di ricerca e tutela, di valorizzazione e fruizione del territorio ritenute patrimonializzabili per € 194.402,46 (rif. capitoli 11300, 1400, 11270, 11200, 11580 per complessivi € 162.042,46), nonché alcuni capitoli di parte corrente la cui spesa è stata imputata al patrimonio (quota parte cap. 4400 per € 25.360,00).

II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali riportate di seguito, Sono iscritte al costo di acquisto e sono rettificate dalle relative quote di ammortamento. Per tutti i beni, sono state calcolate le quote di ammortamento dall'anno di acquisto al fine di avere nello Stato Patrimoniale un valore corrispondente alla reale consistenza dei beni di proprietà del Parco.

	Immobilizzazioni Materiali - Composizione		Svalutazioni	Altro	Saldo al 31/12/2011
	Totale immobilizzazioni	Fondo al 31.12.2011			
1) Terreni e fabbricati	0		0	0	-
2) Impianti e macchinari	0		0	0	-
3) Attrezzature industriali e commerciali	568.870,93	138.098,65		0	430.772,28
4) Automezzi e motomezzi	0		0	0	-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	66.307,26		0	0	66.307,26
6) Diritti reali di godimento	0		0	0	-
7) Altri beni	0,00		0	0	-
Totale	635.178,19	138.098,65	0,00	0,00	497.079,54

	Immobilizzazioni Materiali - Movimenti			Saldo al 31/12/2011
	Saldo al 31/12/2010	Variazioni	Ammortamenti dell'esercizio	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	190.776,00	205.623,09 125.923,22	91.550,03	430.772,28
4) Automezzi e motomezzi	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	205.623,09	- 205.623,09 + 66.307,26	0	66.307,26
6) Diritti reali di godimento	0	0	0	0
7) Altri beni	0	0	0	0
Totale	396.399,09	192.230,48	91.550,03	497.079,54

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2011 è la risultante della sommatoria rappresentata di seguito:

Totale costo storico immobilizzazioni al 31.12.2010	442.947,71
+/- saldo variazioni intervenute nel 2011	<u>192.230,48</u>
Totale costo storico immobilizzazioni al 31.12.2011	635.178,19
- fondo ammortamento al 31.12.2011	<u>- 138.098,65</u>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2011	497.079,54

Le variazioni più consistenti intervenute nelle voci delle immobilizzazioni sono ascrivibili:

- alla permutazione per € 205.623,09 (rif. residui all'01/01 dei capitoli 12140 12170, 5010 e 4060, questi ultimi solo per € 47.694,31 ritenuti costi capitalizzabili) dalla voce "B.II.5 - Immobilizzazioni in corso e acconti" alla voce "B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali" essendo terminate, nel corso del 2011 le relative attività;
- all'incremento della voce "B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali" dei costi capitalizzati per attrezzature industriali e commerciali.

La voce BII3 comprende le spese relative alla dotazione di arredi, hardware e software degli uffici dell'Ente Parco e del CTA.

Rimangono iscritte nelle immobilizzazioni in corso la parte residuale delle spese in fase di completamento per terminare la dotazione degli uffici e del CTA.

Le quote di ammortamento imputate al conto economico sono quelle relative all'esercizio 2011 calcolate sulla scorta delle seguenti percentuali di ammortamento e sulla base della vita utile residua:

- Immobilizzazioni immateriali 20%
- Arredamenti 15%
- Computers e sistemi telefonici 20%

Appare evidente l'assimilazione, nel complesso, ai principi fiscali vigenti. I fondi ammortamenti dell'anno 2011 ammontano a complessive € 330.370,12.

3) COMPOSIZIONE DEI PROSPETTI DI SINTESI.

a) Variazioni intervenute nelle consistenza dell'attivo:

ATTIVITA':