

prestazione di servizi”, (UPB 1.1.3.1), accertate per € 46.063,19, le “entrate non classificabili in altre voci”(UPB 1.1.3.4) accertate per € 43.435,75, i “redditi e proventi patrimoniali” (UPB 1.1.3.2) accertati per euro 2.241,06, e le “poste correttive e compensative di uscite correnti” (UPB 1.1.3.3) accertate per euro 141.792,57.

Quindi il totale delle “Entrate correnti” (Titolo I) accertate, è stato di € 6.302.972,86, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 6.640.896,86 (pari al 94,91%). Nel 2010 il totale delle Entrate correnti accertate ammontava ad € 6.589.274,02 pari al 97,34% rispetto alle previsioni definitive. Gli accertamenti delle entrate correnti hanno subito nel 2011 rispetto all’anno 2010 una diminuzione di € 286.301,16.

### **Entrate in conto capitale**

Le Entrate in Conto Capitale (Titolo II) comprendono tutte le “Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale” (UPB 1.2.2). Non ci sono stati accertamenti nell’esercizio finanziario. Il totale accertato per l’anno 2010 ammontava ad € 158.710,25.

Il Totale delle Entrate, sia correnti che in conto capitale, accertate, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 6.302.972,86, rispetto ad una previsione definitiva di € 9.288.011,39 (pari al 67,86%).

Le Entrate accertate nel 2010, escluso sempre le partite di giro, erano state di € 6.747.984,27 maggiori di € 445.011,41 rispetto al 2011.

### **Residui Attivi**

I residui attivi al 31.12.2011 ammontano complessivamente ad € 5.519.534,43, di cui € 5.108.695,32 si riferiscono ad esercizi precedenti il presente rendiconto.

Il totale dei residui attivi del 2010 era di € 6.634.244,12 , di cui provenienti dai precedenti esercizi € 5.844.398,24. Vi è stato, dal 2010 al 2011, una diminuzione pari ad € 1.114.709,69. I residui attivi sono costituiti per lo più da finanziamenti regionali che vengono erogati solo dietro rendicontazione delle spese sostenute, da finanziamenti da parte dei Ministeri non ancora erogati, e da finanziamenti dalla Comunità Europea per progetti LIFE che vengono erogati solo dopo le rendicontazioni di spesa.

Il Totale delle Riscossioni del 2011 (a residuo e competenza) è stato pari ad € 7.956.699,84. Nel 2010 il totale delle riscossioni è stato di € 6.472.660,63.

## **USCITE**

### **Uscite Correnti**

- *Spese per gli organi dell’Ente:*

Il totale impegnato nel 2011 è stato pari ad € 49.365,64, maggiore al totale impegnato nel 2010 pari ad € 48.771,91 (in più € 593,73).

Rispetto alla previsione definitiva si è avuta un economia pari ad € 40.860,16, dovuta alla mancata ricostituzione degli organi dell'Ente.

- *Oneri per il personale in attività di servizio:*

Il totale impegnato nel 2011 è stato pari ad € 2.407.009,99, minore del totale impegnato nel 2010 pari ad € 2.498.758,98 (in meno 91.748,99).

- *Spese per l'acquisto di beni e servizi:*

Il totale impegnato nel 2011 è stato pari ad € 814.442,18, con una diminuzione di € 72.433,45 rispetto al totale impegnato nel 2010 pari ad € 886.875,63.

Su una previsione di spesa complessiva, per le tre categorie suddette, di € 3.672.864,54, sono state impegnate somme pari ad € 3.270.817,81, pari all' 89,05%.

- *Spese per prestazioni istituzionali:*

Il totale delle uscite per "prestazioni istituzionali" impegnate nell'esercizio risulta pari a € 3.647.938,64 rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 3.822.279,68 . Nell'anno 2010 gli impegni ammontavano a € 2.433.087,32.

- *Oneri finanziari:*

Questa categoria presenta impegni per € 4.033,97, rispetto ad una previsione definitiva di € 6.000,00, in meno 1.966,03.

- *Oneri tributari:*

Il totale impegnato per questa categoria ammonta ad € 20.465,11, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 32.000,00, in meno € 11.534,89.

- *Uscite non classificabili in altre voci:*

Il totale impegnato risulta essere pari ad € 163.645,22, minore di € 36.377,59 della previsione definitiva pari ad € 200.022,81.

- *Accantonamento al trattamento di fine rapporto:*

La previsione di questa categoria ammonta ad € 666.502,49, e confluisce nell'avanzo d'amministrazione a destinazione vincolata.

Il Totale delle Uscite correnti (Titolo I) impegnato è stato, in definitiva, di € 7.106.900,75, rispetto ad una previsione definitiva di € 8.441.011,39 (pari all' 84,19%).

Nel 2010 il totale delle Uscite correnti impegnate ammontava ad € 6.014.389,02, minori di € 1.092.511,73 rispetto al 2011.

### Uscite in conto capitale

Le Uscite in Conto Capitale (Titolo II) sono tutte concentrate nella UPB 1.2.1 (Investimenti). Il totale impegnato nel 2011 è stato pari ad € 568.309,63, rispetto ad una previsione definitiva di € 847.000,00 (pari al 67,09%). Nel 2010 il totale impegnato ammontava a € 1.613.386,09 rispetto a una previsione definitiva di € 2.950.890,16.

Il Totale delle Uscite, sia correnti che in conto capitale, impegnate, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 7.675.210,38 rispetto ad una previsione definitiva di € 9.259.670,39 (pari all' 82,88%).

Le Uscite impegnate nel 2010, escluso sempre le partite di giro, erano state di € 7.627.775,11. Nel 2011 le spese impegnate risultano quindi aumentate di € 47.352,27 rispetto al 2010.

### **Residui Passivi**

I residui passivi al 31.12.2011 ammontano complessivamente ad € 9.554.874,73 di cui € 6.702.447,90 si riferiscono ad esercizi precedenti il presente rendiconto.

Il totale dei residui passivi del 2010 era di € 9.774.057,15, di cui provenienti dai precedenti esercizi € 6.556.433,98.

Rispetto all'esercizio 2010 si è avuta una diminuzione dei residui passivi pari ad euro 219.182,42.

Il Totale dei Pagamenti (a residuo e competenza) del 2011, è stato pari ad € 7.941.799,33. Rispetto al 2010 c'è stata una diminuzione pari ad € 596.177,07.

### **2) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2011.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € 1.766.487,77 come di seguito dettagliato:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio (01.01.2011)			<b>5.786.927,56</b>
Riscossioni	in c/ competenza	6.440.630,79	
	in c/ residui	1.516.069,05	7.956.699,84
Pagamenti	in c/ competenza	5.371.280,59	
	in c/ residui	2.570.518,74	7.941.799,33
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio (31.12.2011)			<b>5.801.828,07</b>
Residui attivi	degli esercizi precedenti	5.108.695,32	
	dell' esercizio	410.839,11	5.519.534,43
Residui passivi	degli esercizi precedenti	6.702.447,90	
	dell' esercizio	2.852.426,83	9.554.874,73
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio (31.12.2011)			<b>1.766.487,77</b>
<b>L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2011 risulta così prevista:</b>			
<b>Parte vincolata</b>			
Vincolata ai fondi:			
Cap .15020 - Accantonamento al TFR			807.627,08
e per i seguenti altri vincoli:			
Cap. 10130 -Economie di spesa art. 61 L 133/2008 commi da 1 a 5			61.016,00
Cap. 10140- Economie di spesa art. 6 D.L. 78/2001			53.068,35
Cap. 10150 - Economie di spesa art. 67 c. 6 D.L. 112/2008			15.938,46
		<b>totale parte vincolata</b>	<b>937.649,89</b>
Avanzo di Amministrazione presunto			1.200.000,00
Avanzo di Amministrazione definitivo			1.766.487,77
Differenza da utilizzare nel Bilancio di Previsione 2012			<b>566.487,77</b>

### **3) STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO**

Si premette che sia il conto economico che lo stato patrimoniale vengono presentati secondo gli schemi di cui agli allegati 11, 12 e 13 del Dpr. 97/2003.

Si precisa che ancora non è stato possibile attivare un sistema di scritture contabili con rilevazioni economico-patrimoniali in partita doppia ed analitiche per centro di costo (il quale è e rimane unico come: Centro di costo Direzione). Ciò nonostante, i risultati sono stati ottenuti nel rispetto degli art. 41, 42, 43, 74, 75 e 77 del Dpr. 97/2003, utilizzando le tradizionali annotazioni contabili, con le opportune integrazioni e rettifiche.

#### **LA SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio netto. Si specificano le poste più significative nel seguito.

#### **ATTIVITÀ**

##### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (al netto dei relativi fondi di ammortamento):**

##### ***BI6) "Immobilizzazioni in corso e acconti" :***

Risultano di euro 7.293.507,49 e rappresentano gli ex "Costi pluriennali diversi" del vecchio schema patrimoniale (DPR 696/79), e che sostanzialmente misura tutti quegli impegni assunti dall'Ente ma non ancora concretizzati nei relativi investimenti (anno 2010 euro 7.584.244,64 + impegnato da pagare delle uscite in conto capitale categoria 11 e 12 anno 2011 euro 497.590,29 – pagato in conto residui uscite in conto capitale categoria 11 e 12 euro 788.327,44). L'importo di euro 788.327,44 che rappresenta il decremento degli ex costi pluriennali diversi trova la collocazione nelle voci come di seguito si dettagliano:

- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Immateriali nella voce BI8 "Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi (ex opere su beni di proprietà di altri enti)"** i seguenti capitoli: capitolo 11040 euro 7.957,87, Capitolo 11110 euro 114.698,63, capitolo 11150 euro 8.234,82, capitolo 11190 euro 13.815,33, capitolo 11050 euro 38.606,69, capitolo 11290 euro 30.828,52, capitolo 11060 euro 5.564,78, capitolo 11230 euro 33.814,08, per un totale complessivo di euro **253.520,72**;
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII2 "Impianti e Macchinari"**, i seguenti capitoli: Capitolo 12060 euro 18.943,62, capitolo 12020 euro 16.000,00 per un totale complessivo pari ad euro **34.943,62**;
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII5 "Immobilizzazioni in corso e acconti (ex lavori su edifici di proprietà dell'Ente)"**, i seguenti capitoli: capitolo 11050 euro 41.472,76, capitolo 11120 euro 360,00, capitolo 11290 euro 1.296,00, per un totale complessivo di euro **43.128,76**;
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII7 "Altri beni"**, i seguenti capitoli: capitolo 11190 euro 104,64, capitolo 11110 euro 5.454,30, capitolo 11060 euro

9.516,00, capitolo 11290 euro 5.618,40, capitolo 11300 euro 150.000,00, capitolo 11320 euro 2.640,00, capitolo 11380 euro 98.505,00, capitolo 12010 euro 8.514,30, capitolo 12080 euro 7.833,60, capitolo 12100 euro 6.016,18, capitolo 12120 euro 84.425,00, capitolo 12130 euro 1.941,87, capitolo 12140 euro 18.642,96, capitolo 12150 euro 15.811,00, capitolo 12160 euro 41.711,09, per un totale complessivo di euro **456.734,34**.

**Si ha quindi un totale complessivo pari ad euro 788.327,44** (253.520,72 + 34.943,62 + 43.128,76 + 456.734,34).

**BI8) "Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi"**

Risultano essere pari ad euro 15.612.971,41, al netto della quota di ammortamento pari ad euro 593.714,93, e comprensive dell'incremento di euro 289.707,02 dato dai capitoli: capitolo 11040 euro C e R per euro 20.315,76, capitolo 11050 C e R per euro 52.835,10, capitolo 11060 R per euro 5.564,78, capitolo 11090 C per euro 9.600,00, capitolo 11110 R per euro 114.698,63, capitolo 11150 R per euro 8.234,82, capitolo 11190 R per euro 13.815,33, capitolo 11230 R per euro 33.814,08, capitolo 11290 R per euro 30.828,52.

**BI9) "Altre" :**

Risultano essere di euro 1.086.900,44, al netto della quota di ammortamento di euro 88.463,13. Questa voce non presenta alcun incremento.

Il Totale delle Immobilizzazioni Immateriali al 31/12/2011 risulta essere pari a € 23.993.379,34, così come da tabella che segue:

<i>Cespiti</i>	<i>1) Valore al 31.12.2010</i>	<i>2) Incremento o decremento 2011</i>	<i>3) Quota Ammort. 2011</i>	<i>5) Valore al 31.12.2011 (=1+2-3)</i>
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti Voce BI6</i>	7.584.244,64	+497.590,29 -788.327,44		7.293.507,49
<i>Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi Voce BI8</i>	15.916.979,32	289.707,02	593.714,93	15.612.971,41
<i>Altre Voce BI9</i>	1.175.363,57		88.463,13	1.086.900,44
<b>TOTALE</b>	<b>24.676.587,53</b>	<b>Decremento -788.327,44 incremento +787.297,31</b>	<b>682.178,06</b>	<b>23.993.379,34</b>

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (al netto dei relativi fondi d'ammortamento):****BIII) "Terreni e fabbricati":**

L'importo di € 2.072.895,73, non comprende incrementi rispetto all'esercizio 2010, ed è al netto della quota di ammortamento pari ad euro 74.259,28.

**BII2) "Impianti e macchinari":**

L'importo di questa voce ammonta ad euro 78.689,05 e comprende l'incremento dato dai capitoli 12060 C e R per euro 27.245,06 e dal capitolo 12020 R per euro 16.000,00, ed è al netto della quota di ammortamento pari ad euro 210.583,91.

**BII4) "Automezzi e motomezzi":**

L'importo di euro 10.376,79, non comprende incrementi rispetto all'esercizio 2010, ed è al netto della quota di ammortamento pari ad euro 20.753,58.

**BII5) "Immobilizzazioni in corso ed acconti":**

L'importo è di euro 4.352.192,58, che comprende un incremento rispetto all'anno 2010 di euro 58.694,46, dato dai capitoli: capitolo 11050 C e R euro 57.038,46, e dal capitolo 11120 R euro 360,00, e dal capitolo 11290 R euro 1.296,00. In questa voce sono stati riportati tutti i costi sostenuti per lavori effettuati sugli immobili di proprietà dell'Ente.

**BII7) "Altri beni" (ex Mobili e macchine d'ufficio):**

L'importo è pari a euro 3.583.109,50, al netto della quota di ammortamento pari ad euro 485.162,84, e comprensivo dell'incremento di euro 467.400,24 dato dai capitoli: capitolo 11110 R euro 5.454,30, capitolo 11190 R euro 104,64, capitolo 11060 R euro 9.516,00, capitolo 11290 R euro 5.618,40, capitolo 11300 R euro 150.000,00, capitolo 11320 R euro 2.64,00, capitolo 11380 R euro 98.505,00, capitolo 12010 C e R euro 9.714,30, capitolo 12080 C e R euro 7.859,60, capitolo 12100 C e R euro 12.207,23, capitolo 12120 C e R euro 87.673,85, capitolo 12130 R euro 1.941,87, capitolo 12140 R euro 18.642,96, capitolo 12150 R euro 15.811,00, capitolo 12160 R euro 41.711,09. Rappresentano tutti quei costi sostenuti dall'Ente per arredare e quindi mettere in funzione le strutture sia di proprietà che di proprietà di altri enti. Questi ultimi sono utilizzati dall'Ente, e per gli stessi sono in essere contratti di comodato d'uso gratuito della durata di circa 29 anni.

Il totale delle Immobilizzazioni Materiali al 31/12/2011 è pari a euro 10.097.263,65, così come da tabella che segue:

*Prospetto dimostrativo delle categorie undicesima e dodicesima in relazione allo Stato Patrimoniale*

<i>Cespiti</i>	<i>1) Valore al 31.12.2010</i>	<i>2) Incremento 2011</i>	<i>3) Quota Ammort. 2011</i>	<i>5) Valore al 31.12.2011 (=1+2-3)</i>
<i>Terreni e Fabbricati Voce BIII</i>	<i>2.147.155,01</i>		<i>74.259,28</i>	<i>2.072.895,73</i>
<i>Impianti e macchinari Voce BII2</i>	<i>246.027,90</i>	<i>43.245,06</i>	<i>210.583,91</i>	<i>78.689,05</i>
<i>Automezzi Voce BII4</i>	<i>31.130,37</i>		<i>20.753,58</i>	<i>10.376,79</i>
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti Voce BII5</i>	<i>4.293.498,12</i>	<i>58.694,46</i>		<i>4.352.192,58</i>
<i>Altri beni Voce BII7</i>	<i>3.600.872,10</i>	<i>467.400,24</i>	<i>485.162,84</i>	<i>3.583.109,50</i>
<b>TOTALE</b>	<b>10.318.683,50</b>	<b>467.308,54</b>	<b>856.938,23</b>	<b>10.097.263,65</b>

Situazione Patrimoniale Categoria undicesima e dodicesima									
capitolo	Voce BI6	Voce BI8	Voce BI9	Voce BII1	Voce BII2	Voce BII4	Voce BII5	Voce BII7	Totale
11010									
11040		CR 20.315,76							20.315,76
11050		CR 52.835,10					CR 57.038,46		109.873,56
11060		R 5.564,78						R 9.516,00	15.080,78
11070									
11080									
11090		C 9.600,00							9.600,00
11110		R 114.698,63						R 5.454,30	120.152,93
11120							R 360,00		360,00
11140									
11150		R 8.234,82							8.234,82
11160									
11190		R 13.815,33						R 104,64	13.919,97
11210									
11230		R 33.814,08							33.814,08
11250									
11260									
11270									
11280									
11290		R 30.828,52					R 1.296,00	R 5.618,40	37.742,92
11300								R 150.000,00	150.000,00
11310									
11320								R 2.640,00	2.640,00
11340									
11350									
11380								R 98.505,00	98.505,00
12010								CR 9.714,30	9.714,30
12020					R 16.000,00				16.000,00
12060					CR 27.245,06				27.245,06
12080								CR 7.859,60	7.859,60
12100								CR 12.207,23	12.207,23
12110									
12120								CR 87.673,85	87.673,85
12130								CR 1.941,87	1.941,87
12140								R 18.642,96	18.642,96
12150								R 15.811,00	15.811,00
12160								R 41.711,09	41.711,09
<b>TOTALE</b>		<b>289.707,02</b>			<b>43.245,06</b>		<b>58.694,46</b>	<b>467.400,24</b>	<b>859.046,78</b>

- **Rimanenze prodotti finiti e merci:**

Le rimanenze di prodotti dell'attività commerciale risultano essere pari ad euro 164.946,80, (rilevate anche nel conto economico nella voce A2 per l'importo di euro 5.848,11) risultano aumentate dell'importo di euro 5.848,11, rispetto al valore al 31/12/2010 che risultava essere pari ad euro 159.098,69.

- **Residui attivi:**

I residui attivi che misurano i crediti dell'Ente nei confronti di terzi sono diminuiti di euro 1.114.709,69 rispetto al 2010, passando da euro 6.634.244,12 al 31.12.2010 ad euro 5.519.534,43 al 31.12.2011. Non è stato costituito alcun fondo di svalutazione crediti in quanto gli stessi sono, alla data attuale, di sicura esigibilità.

- **Disponibilità liquide:**

La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 5.801.828,07, quale giacenza della cassa contanti presso la Banca D'Italia .

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nelle tabelle della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € 7.956.699,84 e pagamenti per € 7.941.799,33. Le disponibilità risultano così aumentate di € 14.900,51, rispetto all'esercizio precedente.

## **PASSIVITÀ**

- **Patrimonio Netto:**

Il patrimonio netto risulta diminuito di € 1.458.536,86, per effetto dell'avanzo economico realizzato nell'esercizio 2011, ed ammonta complessivamente ad € 28.232.381,61.

- **Fondo TFR:**

Le variazioni del fondo TFR risultano essere la seguenti:

Consistenza al 31.12.2010	€	666.502,49
Adeguamento per quota 2011	€	141.124,59
- TFR erogati nel 2011	€	0,00
- Anticipazioni	€	0,00
<b>Consistenza al 31.12.2011</b>	<b>€</b>	<b>807.627,08</b>

- **Residui Passivi:**

I residui passivi sono pari ad euro 9.554.874,73 e misurano sostanzialmente i debiti dell'Ente nei confronti di terzi. Essi sono diminuiti complessivamente di euro 219.182,42, passando da € 9.774.057,15 al 31.12.10 ad € 9.554.874,73 al 31.12.11. La consistenza dei residui passivi è dovuta in gran parte agli impegni dei finanziamenti della Comunità Europea per i progetti LIFE Antidoto Extra e Coornata, e dei finanziamenti del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare relativi alla ricostruzione delle sedi dell'Ente, a seguito del sisma del 6 aprile, nonché all'impegno del finanziamento per la stabilizzazione del personale.

*Poste Rettificative dell'attivo - Fondi accantonamenti vari:*

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad euro 682.178,06, mentre quello per le immobilizzazioni materiali ammonta ad euro ammonta a euro 790.759,63 così come dettagliato nelle tabelle di cui sopra.

Si ricorda che nel nuovo schema di stato patrimoniale le poste dell'attivo sono presentate al netto dei corrispondenti ammortamenti che quindi non compaiono nel passivo.

• **Ratei e Risconti:**

In questa voce troviamo i contributi in conto capitale erogati all'Ente. Essi sono stati contabilizzati applicando quanto contenuto nella circolare n. 05, del Ministero dell'Economia e delle Finanze, del 30 gennaio 2006, di integrazione alla circolare n. 32/2002 concernente "linee guida sulla rappresentazione contabile di alcune poste di Bilancio" nella sono previsti due metodi di contabilizzazione dei contributi in conto capitale, quello "dei risconti" oppure quello della "rappresentazione netta". Si è proceduto a contabilizzare gli stessi con il metodo "dei risconti", avendolo già applicato nell'elaborazione del Consuntivo 2004, e cioè sotto il profilo patrimoniale è stato contabilizzato il costo del bene e iscritto nella voce dell'attivo della S.P. al netto della quota di ammortamento. Sempre nella S.P. tra le passività nella voce F2 "risconti passivi" troviamo i contributi in conto capitale al netto della quota di esercizio (contributi in conto capitale anno 2011 € 0,00 ( non ci sono stati contributi in conto capitale nell'esercizio – quota di esercizio € 0,00 (non ci sono stati pagamenti nel corso dell'esercizio) = 0,00, che sommati ai contributi in conto capitale anno 2010 € 7.444.063,03 – quota di esercizio € 461.994,44 = € 6.982.068,59) che risultano essere pari a € 6.982.068,59, nel Conto Economico come contro partita nella voce A5 "altri ricavi e proventi....."viene iscritto l'importo della quota di esercizio pari a euro 461.994,44 che è compresa negli ammortamenti.

## IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico presenta ai fini comparativi gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2011, riclassificate ai sensi dell'art.2425 c.c.

Le risultanze complessive del Conto Economico (allegato 11) evidenziano un disavanzo economico di € 1.458.536,86, quale risultanza di un totale operativo negativo di euro -1.725.753,88 tra il valore della produzione di euro 6.770.814,35, il costo della produzione di euro 8.496.568,23, di proventi e oneri finanziari per € -4.032,91, di proventi straordinari per € +491.610,76 ed imposte dell'esercizio di € -220.360,83. Dallo schema in allegato 11, abbiamo che:

1. Il "valore della produzione", è diminuito rispetto all'anno 2010 di € 247.965,58, per effetto dei minori contributi in conto capitale e delle minori entrate, presenta un ammontare complessivo di € 6.770.814,35.
2. I "costi della produzione" € 8.496.568,23 presentano un aumento rispetto all'anno 2010 di euro 922.918,99. I costi del personale sono diminuiti di € 203.857,29 passando da euro 2.531.631,04 per il 2010 a euro 2.327.773,75 per il 2011. Il personale in forza all'Ente al 31.12.2011 è composto da 1 direttore e da 70 dipendenti.
3. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali hanno subito una diminuzione di € 57.487,39 rispetto al 2010.
4. Il totale delle partite straordinarie pari ad euro 491.610,76 sono determinate dal riaccertamento dei residui passivi per euro 501.090,51 e dal riaccertamento dei residui attivi per euro 9.479,75.

#### **4) INFORMAZIONI DETTAGLIATE**

##### ***AMMORTAMENTI e ACCANTONAMENTI***

Per gli ammortamenti e gli accantonamenti sono state seguite le indicazioni contenute nella nota del Ministero dell'Ambiente n. SCN/III DIV/95/14392 del 19/10/95 ove, per alcune categorie di immobilizzazioni, sono stabilite le percentuali di ammortamento. Nel caso in cui la predetta nota, come per gli impianti, le attrezzature e i macchinari, non indicava una percentuale di ammortamento si è operato in conformità alle disposizioni contenute all'art.2426, punto 2, del codice civile, ossia le immobilizzazioni e quindi gli ammortamenti sono stati valutati in relazione alla "loro residua possibilità di utilizzazione". Nell'anno di entrata in funzione delle immobilizzazioni materiali la percentuale di ammortamento è stata ridotta, prudentemente, del 50%.

Le percentuali di ammortamento sono state:

- Edifici 3% (coefficiente ordinario);
- Impianti, attrezzature e macchinario 15% (coefficiente ordinario);
- Automezzi 25% (coefficiente ordinario);
- Mobili e macchine d'ufficio 15% (coefficiente ordinario).

Rispetto al 2005, non vi sono state altre variazioni nei criteri di valutazione e nei coefficienti di ammortamento.

##### ***PERSONALE DIPENDENTE E TFR***

Al 31 dicembre 2011, il personale di ruolo dell'Ente Parco era così costituito:

- Direttore con contratto individuale di lavoro stipulato nelle more dell'espletamento delle procedure di cui all'art. 9 della L. 394/91 come da nota del Ministero;
- n. 2 dipendente dell'Area C, posizione economica C4;
- n. 5 dipendenti dell'Area C, posizione economica C2;
- n.10 dipendenti dell'Area B, posizione economica B3;
- n.13 dipendenti dell'Area B, posizione economica B2;
- n. 17 dipendenti dell'Area B, posizione economica B1;
- n. 4 dipendenti dell'Area A, posizione economica A3;
- n. 19 dipendenti dell'Area A, posizione economica A1;

Nell'anno 2011 sono stati accantonati euro 807.627,08 (euro 666.502,49 + quota anno 2011 141.124,59), che confluiscono nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata, effettivi per T.F.R. nell'apposito Fondo all'uopo previsto. Tale valore è stato determinato in conformità a quanto stabilito dall'art.1 della Legge 29 gennaio 1994, n.87, e dall'art.2 della Legge 8 agosto 1995, n.335, che espressamente richiama, per il personale assunto dal 1° gennaio 1996, le disposizioni dell'art.2120 del Codice Civile. L'articolo ultimo citato recita che: "In ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro subordinato, il prestatore di lavoro ha diritto ad un trattamento di fine rapporto. Tale trattamento si calcola sommando per ciascun anno di servizio una quota pari e comunque non superiore all'importo della retribuzione dovuta per l'anno stesso divisa per 13,5". Il trattamento

accantonato, inoltre, è stato rivalutato, nei termini di legge, in base all'indice ISTAT relativo all'anno 2011.

### **NOTIZIE RELATIVE ALLA CASSA**

La consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, 01.01.2011, coincideva perfettamente tra Ente ed Istituto Tesoriere (CARICHIETI- Agenzia di Chieti) ed era di euro 5.786.927,56.

La consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2011, di euro 5.801.828,07, viene confermata esattamente dal Tesoriere dell'Ente al 31 dicembre 2010 CARICHIETI - Cassa di Risparmio della Provincia di Chieti - agenzia di Chieti.

Per tutte le entrate a favore dell'Ente Parco provenienti da attività commerciale e/o da sanzioni amministrative, si utilizza, ai sensi dell'art. 50, comma 6, del D.P.R. 97/2003, il conto corrente postale n. 14234678. Le suddette somme, una volta accertate, affluiscono all'Istituto Tesoriere tramite regolari reversali d'incasso.

Il Bilancio di previsione dell'anno 2011, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Commissario Straordinario dell'Ente con delibera n. 01/11 del 28 gennaio 2011, ed approvato dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota del 29 aprile 2011, prot. n. PNM-2011-0009280. Lo stesso è stato oggetto di 4 provvedimenti di variazione ed assestamento. La prima variazione di Bilancio è stata deliberata dal Presidente dell'Ente con delibera n. 13/11 del 01 giugno 2011, approvata dal Ministero con nota n. PNM-2011-0018376 del 08 settembre 2011, la seconda con delibera n. 19 del 22 giugno 2011, approvata dal Ministero con nota n. DPN-2011-0019303 del 29 settembre 2011, la terza con delibera n. 24 del 27 ottobre 2011, approvata dal Ministero con nota n. PNM-2012-0000265 del 05 gennaio 2012, e la quarta variazione approvata con delibera n. 25 del 30 novembre 2011, approvata dal Ministero con nota n. PNM-2012-0002712 del 08 febbraio 2012.

Nell'elaborazione del Bilancio di Previsione 2011 a cui questo consuntivo Si riferisce è stato tenuto conto e quindi sono state applicate le disposizioni contenute nella circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 23 dicembre 2010, e nel Decreto Legge n. 78 del 31 maggio 2010.

E' stato effettuato il versamento relativo alle economie di spesa derivanti dall'applicazione dell'art. 61 della Legge 133/2008 commi da 1 a 5, per un importo di € 61.016,00 con mandato n. 1844 del 18/11/2011, il versamento della riduzione di spesa art. 67 DL 112/2008 per euro 15.938,46 con mandato n. 1842 in data 18/11/2011, e il versamento delle economie di spesa derivanti dall'applicazione dell'art. 6 comma 21 L 78/2010 per euro 53.068,35 con mandato n. 1843 in data 18/11/2011, che si allegano in copia.

Assergi, 08 maggio 2012

Ufficio Contabilità e Patrimonio  
F.TO (Rag. Rosaria Lunadei)

Il Coordinatore Tecnico Amministrativo  
F.TO (Dott. Marcello Maranella)

**STATO PATRIMONIALE - ANNO 2011**

Allegato 13  
(art.42, comma 1, DPR 97/03)

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2011	2010		2011	2010
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			I. Fondo di dotazione		
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi d'impianto e di ampliamento			III. Riserve di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità delle opere di ingegno			IV. Contributi a fondo perduto		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			V. Contributi per ripiano disavanzi		
5) Avviamento			VI. Riserve statutarie		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 7.293.508	€ 7.584.245	VII. Altre riserve distintamente indicate		
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 15.612.971	€ 15.916.979	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 29.690.918	€ 30.236.887
9) Altre	€ 1.086.900	€ 1.175.364	IX. Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	-€ 1.458.537	-€ 545.968
<b>Totale</b>	<b>€ 23.993.379</b>	<b>€ 24.676.588</b>	<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>€ 28.232.381</b>	<b>29.690.919</b>
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
1) Terreni e fabbricati	€ 2.072.896	€ 2.147.155	1) Per contributi a destinazione vincolata		
2) impianti e macchinari	€ 78.689	€ 246.028	2) Per contributi indistinti per la gestione		
3) attrezzature industriali e commerciali			3) Per contributi in natura		
4) automezzi e motomezzi	€ 10.377	€ 31.130	<b>Totale Contributi in conto capitale (B)</b>		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 4.352.193	€ 4.293.498			
6) Diritti reali di godimento			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
7) Altri beni	€ 3.583.109	€ 3.600.872	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
<b>Totale</b>	<b>€ 10.097.264</b>	<b>€ 10.318.683</b>	2) per imposte		
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			3) per altri rischi ed oneri futuri		
1) Partecipazioni in:			4) per ripristino investimenti		
a) imprese controllate			<b>Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)</b>		
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 807.627	€ 666.502
d) altre imprese					
e) altri enti			E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Crediti:					
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici					
d) verso altri					
3) Altri titoli					
4) Crediti finanziari diversi					
<b>Totale</b>					
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 34.090.643</b>	<b>€ 34.995.271</b>			

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<i>I. Rimanenze</i>					
1) materie prime, sussidiarie e di consumo					
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati					
3) lavori in corso					
4) prodotti finiti e merci	€ 164.947	€ 159.098			
5) acconti					
<b>Totale</b>	<b>€ 164.947</b>	<b>€ 159.098</b>			
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
1) Crediti verso utenti, clienti, ecc.					
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi					
3) Crediti verso imprese controllate e collegate					
4) Crediti verso lo stato ed altri soggetti pubblici	€ 5.519.534	€ 6.634.244			
4-bis) Crediti tributari					
4-ter) Imposte anticipate					
5) Crediti verso altri					
<b>Totale</b>	<b>€ 5.519.534</b>	<b>€ 6.634.244,00</b>			
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
<b>Totale</b>					
<i>IV. Disponibilità liquide</i>					
1) Depositi bancari e postali					
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa	€ 5.801.828	€ 5.786.928			
<b>Totale</b>	<b>€ 5.801.828</b>	<b>€ 5.786.928</b>			
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>€ 11.486.309</b>	<b>12.580.270</b>			
<i>D) RATEI E RISCONTI</i>					
1) Ratei attivi					
2) Riscontri attivi					
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>					
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 45.576.952</b>	<b>47.575.541</b>			
			1) obbligazioni		
			2) verso le banche		
			3) verso altri finanziatori		
			4) acconti		
			5) debiti verso fornitori	€ 9.554.875	€ 9.774.057
			6) rappresentati da titoli di credito		
			7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
			8) debiti tributari		
			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
			12) debiti diversi		
			<b>Totale</b>	<b>€ 9.554.875</b>	<b>9.774.057</b>
			<b>Totale Debiti (E)</b>	<b>€ 9.554.875</b>	<b>€ 9.774.057</b>
			<i>F) RATEI E RISCONTI</i>		
			1) Ratei passivi		
			2) Risconti passivi	€ 6.982.069	€ 7.444.063
			3) Aggio su prestiti		
			4) Riserve tecniche		
			<b>Totale ratei e risconti (F)</b>	<b>€ 6.982.069</b>	<b>7.444.063</b>
			<b>Totale passivo e netto</b>	<b>€ 45.576.952</b>	<b>47.575.541</b>

**STATO PATRIMONIALE - ANNO 2011**

Allegato 13  
(art.42, comma 1, DPR 97/03)

ATTIVITA'	ANNO 2011	ANNO 2010	PASSIVITA'	ANNO 2011	ANNO 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>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi d'impianto e di ampliamento			III. Riserve di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità delle opere di ingegno			IV. Contributi a fondo perduto		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			V. Contributi per ripiano disavanzi		
5) Avviamento			VI. Riserve statutarie		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 7.293.507,49	€ 7.584.244,64	VII. Altre riserve distintamente indicate		
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 15.612.971,41	€ 15.916.979,32	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 29.690.918,47	€ 30.236.886,62
9) Altre	€ 1.086.900,44	€ 1.175.363,57	IX. Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	-€ 1.458.536,86	-€ 545.968,15
<b>Totale</b>	<b>€ 23.993.379,34</b>	<b>€ 24.676.587,53</b>	<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>€ 28.232.381,61</b>	<b>€ 29.690.918,47</b>
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
1) Terreni e fabbricati	€ 2.072.895,73	€ 2.147.155,01	1) Per contributi a destinazione vincolata		
2) impianti e macchinari	€ 78.689,05	€ 246.027,90	2) Per contributi indistinti per la gestione		
3) attrezzature industriali e commerciali			3) Per contributi in natura		
4) automezzi e motomezzi	€ 10.376,79	€ 31.130,37	<b>Totale Contributi in conto capitale (B)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 4.352.192,58	€ 4.293.498,12			
6) Diritti reali di godimento			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
7) Altri beni	€ 3.583.109,50	€ 3.600.872,10	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
<b>Totale</b>	<b>€ 10.097.263,65</b>	<b>€ 10.318.683,50</b>	2) per imposte		
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			3) per altri rischi ed oneri futuri		
1) Partecipazioni in:			4) per ripristino investimenti		
a) imprese controllate			<b>Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 807.627,08	€ 666.502,49
d) altre imprese					
e) altri enti			E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Crediti:			1) obbligazioni		
a) verso imprese controllate		€ 0,00			
b) verso imprese collegate		€ 0,00			
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici					
d) verso altri					
3) Altri titoli					
4) Crediti finanziari diversi		€ 0,00			
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>			
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 34.090.642,99</b>	<b>€ 34.995.271,03</b>			
C) ATTIVO CIRCOLANTE					

<b>I. Rimanenze</b>			2) verso le banche		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			3) verso altri finanziatori		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			4) acconti		
3) lavori in corso			5) debiti verso fornitori	€ 9.554.874,73	€ 9.774.057,15
4) prodotti finiti e merci	€ 164.946,80	€ 159.098,69	6) rappresentati da titoli di credito		
5) acconti			7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
<b>Totale</b>	<b>€ 164.946,80</b>	<b>€ 159.098,69</b>	8) debiti tributari		
<b>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
1) Crediti verso utenti, clienti, ecc.			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate			12) debiti diversi		
4) Crediti verso lo stato ed altri soggetti pubblici	€ 5.519.534,43	€ 6.634.244,12			
4-bis) Crediti tributari					
4-ter) Imposte anticipate					
5) Crediti verso altri					
<b>Totale</b>	<b>€ 5.519.534,43</b>	<b>€ 6.634.244,12</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 9.554.874,73</b>	<b>€ 9.774.057,15</b>
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>Totale Debiti (E)</b>	<b>€ 9.554.874,73</b>	<b>€ 9.774.057,15</b>
<b>IV. Disponibilità liquide</b>					
1) Depositi bancari e postali					
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa	€ 5.801.828,07	€ 5.786.927,56			
<b>Totale</b>	<b>€ 5.801.828,07</b>	<b>€ 5.786.927,56</b>			
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>€ 11.486.309,30</b>	<b>€ 12.580.270,37</b>	<b>F) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			1) Ratei passivi		
1) Ratei attivi			2) Risconti passivi	€ 6.982.068,59	€ 7.444.063,03
2) Riscontri attivi			3) Aggio su prestiti		
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	4) Riserve tecniche		
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 45.576.952,29</b>	<b>€ 47.575.541,40</b>	<b>Totale ratei e risconti (F)</b>	<b>€ 6.982.068,59</b>	<b>€ 7.444.063,03</b>
			<b>Totale passivo e netto</b>	<b>€ 45.576.952,01</b>	<b>€ 47.575.541,14</b>