

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2012

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla L. n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio comprendente il rendiconto finanziario decisionale (per categorie) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *La situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti;*
- *Elenco dei residui attivi e passivi riaccertati;*
- *Elenco del personale al 31/12/11.*

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter del c.c. per quanto attiene al conto economico e allo stato patrimoniale, dell'art. 2427 c.c. per la nota integrativa.

I valori riportati nella relazione e nella nota integrativa sono espressi in unità di euro.

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

ENTRATE

Entrate correnti

Il totale delle "Entrate derivanti da trasferimenti correnti" (UPB 1.1.2) accertate risulta essere € 5.927.979,00, uguale alla previsione definitiva.

Le "altre entrate", (UPB 1.1.3), accertate per un importo di € 308.939,32 con un aumento rispetto al 2011 di € 75.406,75, comprendono le entrate "derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione

di servizi”, (UPB 1.1.3.1), accertate per € 29.050,87, le “entrate non classificabili in altre voci”(UPB 1.1.3.4) accertate per € 120.783,19, i “redditi e proventi patrimoniali” (UPB 1.1.3.2) accertati per euro 1.796,89, e le “poste correttive e compensative di uscite correnti” (UPB 1.1.3.3) accertate per euro 157.308,37.

Quindi il totale delle “Entrate correnti” (Titolo I) accertate, è stato di € 6.236.918,32, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 6.453.185,64 (pari al 96,64%). Nel 2011 il totale delle Entrate correnti accertate ammontava ad € 6.302.972,86 pari al 94,91% rispetto alle previsioni definitive. Gli accertamenti delle entrate correnti hanno subito nel 2012 rispetto all’anno 2011 una diminuzione di € 66.054,54.

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). Nell’esercizio finanziario 2012 il totale accertato ammonta ad € 351.215,00.

Il Totale delle Entrate, sia correnti che in conto capitale, accertate, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 6.588.133,32, rispetto ad una previsione definitiva di € 6.804.400,64 (pari al 96,82%).

Le Entrate accertate nel 2011, escluso sempre le partite di giro, erano state di € 6.302.972,86 minori di € 285.160,46 rispetto al 2012.

Residui Attivi

I residui attivi al 31.12.2012 ammontano complessivamente ad € 6.226.450,90, di cui € 4.744.456,47 si riferiscono ad esercizi precedenti il presente rendiconto.

Il totale dei residui attivi del 2011 era di € 5.519.343,43 , di cui provenienti dai precedenti esercizi € 5.844.398,24. Vi è stato, dal 2011 al 2012, un aumento pari ad € 707.107,47. 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 2012 (a residuo e competenza) è stato pari ad € 6.018.801,50. Nel 2011 il totale delle riscossioni è stato di € 7.956.699,84.

USCITE

Uscite Correnti

- *Spese per gli organi dell’Ente:*

Il totale impegnato nel 2012 è stato pari ad € 41.635,70, minore al totale impegnato nel 2011 pari ad € 49.265,64 (in meno € 7.629,94).

Rispetto alla previsione definitiva si è avuta un'economia pari ad € 47.590,01, dovuta alla mancata ricostituzione degli organi dell'Ente.

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

Il totale impegnato nel 2012 è stato pari ad € 1.959.209,88, minore del totale impegnato nel 2011 pari ad € 2.407.009,99 (in meno 447.800,11).

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

Il totale impegnato nel 2012 è stato pari ad € 698.784,67, con una diminuzione di € 115.657,51 rispetto al totale impegnato nel 2011 pari ad € 814.442,18.

Su una previsione di spesa complessiva, per le tre categorie suddette, di € 3.348.996,69, sono state impegnate somme pari ad € 2.699.630,25, pari all' 80,61%.

- *Spese per prestazioni istituzionali:*

Il totale delle uscite per "prestazioni istituzionali" impegnate nell'esercizio risulta pari a € 2.798.940,61 rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 2.892.657,44. Nell'anno 2011 gli impegni ammontavano a € 3.647.938,64 (in meno 848.998,03).

- *Oneri finanziari:*

Questa categoria presenta impegni per € 3.748,02, rispetto ad una previsione definitiva di € 6.000,00, in meno € 2.251,98.

- *Oneri tributari:*

Il totale impegnato per questa categoria ammonta ad € 72.130,26, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 72.587,21, in meno € 456,95.

- *Uscite non classificabili in altre voci:*

Il totale impegnato risulta essere pari ad € 240.098,84, minore di € 400.917,81 della previsione definitiva pari ad € 641.016,65.

- *Accantonamento al trattamento di fine rapporto:*

La previsione di questa categoria ammonta ad € 949.936,27, e confluisce nell'avanzo d'amministrazione a destinazione vincolata.

Il Totale delle Uscite correnti (Titolo I) impegnato è stato, in definitiva, di € 5.814.547,98, rispetto ad una previsione definitiva di € 7.816.173,41 (pari all' 74,39%).

Nel 2011 il totale delle Uscite correnti impegnate ammontava ad € 7.106.900,75, maggiori di € 1.292.352,77 rispetto al 2012.

Uscite in conto capitale

Le Uscite in Conto Capitale (Titolo II) sono tutte concentrate nella UPB 1.2.1 (Investimenti). Il totale impegnato nel 2012 è stato pari ad € 712.919,28, rispetto ad una previsione definitiva di € 754.715,00 (pari al 94,46%). Nel 2011 il totale impegnato ammontava a € 568.309,63 rispetto a una previsione definitiva di € 847.000,00.

Il Totale delle Uscite, sia correnti che in conto capitale, impegnate, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 6.527.467,26 rispetto ad una previsione definitiva di € 8.570.888,41 (pari all' 76,15%).

Le Uscite impegnate nel 2011, escluso sempre le partite di giro, erano state di € 7.675.210,38. Nel 2012 le spese impegnate risultano quindi diminuite di € 1.147.743,12 rispetto al 2011.

Residui Passivi

I residui passivi al 31.12.2012 ammontano complessivamente ad € 8.086.128,28 di cui € 5.405.207,67 si riferiscono ad esercizi precedenti il presente rendiconto.

Il totale dei residui passivi del 2011 era di € 9.554.874,73, di cui provenienti dai precedenti esercizi € 6.702.447,90.

Rispetto all'esercizio 2011 si è avuta una diminuzione dei residui passivi pari ad euro 1.468.746,45.

Il Totale dei Pagamenti (a residuo e competenza) del 2012, è stato pari ad € 7.906.024,83. Rispetto al 2011 c'è stata una diminuzione pari ad € 35.774,50.

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 2012.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € 2.054.927,36 come di seguito dettagliato:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio (01.01.2012)			5.801.828,07
Riscossioni	in c/ competenza	5.651.984,66	
	in c/ residui	366.816,84	6.018.801,50
Pagamenti	in c/ competenza	4.392.392,42	
	in c/ residui	3.513.632,41	7.906.024,83
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio (31.12.2012)			3.914.604,74
Residui attivi	degli esercizi precedenti dell' esercizio	4.744.456,47 1.481.994,43	6.226.450,90
Residui passivi	degli esercizi precedenti dell' esercizio	5.405.207,67 2.680.920,61	8.086.128,28
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio (31.12.2012)			2.054.927,36
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2013 risulta così prevista:			
Parte vincolata			
Vincolata ai fondi:			
Cap. 15020 - Accantonamento al TFR			949.936,27
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			91.766,28
Cap. 10150 - Economie di spesa art. 67 c. 6 D.L. 112/2008			15.938,46
		totale parte vincolata	1.118.657,01
Avanzo di Amministrazione presunto			1.900.000,00
Avanzo di Amministrazione definitivo			2.054.927,36
Differenza da utilizzare nel Bilancio di Previsione 2013			154.927,36

All'importo di euro 154.927,36, quale differenza in più da utilizzare per il Bilancio di Previsione 2013, va aggiunto l'importo di euro 400.000,00, relativo ad un finanziamento revocato dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, che era stato previsto nel Bilancio utilizzando per la previsione l'Avanzo di amministrazione presunto. Considerato che nel riaccertamento dei residui attivi l'importo è stato riaccertato, non occorre più mantenere la previsione nelle uscite e quindi l'importo relativo diventa disponibilità di bilancio e va a sommarsi al maggior avanzo di amministrazione per un importo definitivo da utilizzare in più nell'elaborazione dell'assestamento di Bilancio 2013 pari ad euro 554.927,36.

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 7.188.252,61 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 2011 euro 7.293.507,49 + impegnato da pagare delle uscite in conto capitale categoria 11 e 12 anno 2012 euro 584.382,49 – pagato in conto residui uscite in conto capitale categoria 11 e 12 euro 689.637,37). L'importo di euro 689.637,37 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 24.110,48, capitolo 11050 euro 149.051,84, capitolo 11060 euro 20.389,70, capitolo 11110 euro 108.797,65, capitolo 11150 euro 3.686,74, capitolo 11190 euro 6.843,84, capitolo 11230 euro 2.098,70, capitolo 11350 euro 43.124,71, per un totale complessivo di euro 358.103,66;**

- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII2 “Impianti e Macchinari”, i seguenti capitoli: Capitolo 12060 euro 71.508,87, capitolo 12020 euro 9.945,26 per un totale complessivo pari ad euro 81.454,13;**
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII4 “Automezzi”, i seguenti capitoli: Capitolo 12160 euro 43.530,48, per un totale complessivo pari ad euro 43.530,48;**
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII5 “Immobilizzazioni in corso e acconti (ex lavori su edifici di proprietà dell’Ente)”, i seguenti capitoli: Capitolo 11040 euro 4.496,40, capitolo 11050 euro 25.259,20, capitolo 11110 euro 1.234,92, per un totale complessivo di euro 30.990,52;**
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII7 “Altri beni”, i seguenti capitoli: Capitolo 11050 euro 24.116,79, capitolo 11060 euro 1.963,35, capitolo 11110 euro 11.072,91, capitolo 12010 euro 9.385,97, capitolo 12080 euro 3.778,13, capitolo 12100 euro 8.812,76, capitolo 12120 euro 88.632,72, capitolo 12130 euro 10.705,59, capitolo 12140 euro 4.034,77, capitolo 12160 euro 13.055,59, per un totale complessivo di euro 175.558,58.**

Si ha quindi un totale complessivo pari ad euro 689.637,37 (358.103,66 +81.454,13 + 30.990,52 + 175.558,58).

BI8) “Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi”

Risultano essere pari ad euro 15.385.745,30, al netto della quota di ammortamento pari ad euro 605.049,63, e comprensive dell’incremento di euro 377.823,52 dato dai capitoli: capitolo 11040 euro C e R per euro 25.368,88, capitolo 11050 C e R per euro 159.113,30, capitolo 11060 R per euro 20.389,70, capitolo 11110 R per euro 108.797,65, capitolo 11150 R per euro 3.686,74, capitolo 11190 R per euro 6.843,84, capitolo 11230 R per euro 2.098,70, capitolo 11350 R per euro 43.124,71, capitolo 11430 C per euro 8.400,00.

BI9) “Altre” :

Risultano essere di euro 998.437,31, al netto della quota di ammortamento di euro 88.463,13. Questa voce non presenta alcun incremento.

Il Totale delle Immobilizzazioni Immateriali al 31/12/2012 risulta essere pari a € 23.572.435,22, così come da tabella che segue:

Cespiti	1) Valore al 31.12.2011	2) Incremento o decremento 2012	3) Quota Ammort. 2012	5) Valore al 31.12.2012 (=1+2-3)
Immobilizzazioni in corso e acconti - Voce BI6	7.293.507,49	+584.382,49 -689.637,37		7.188.252,61
Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi Voce BI8	15.612.971,41	377.823,52	605.049,63	15.385.745,30
Altre - Voce BI9	1.086.900,44		88.463,13	998.437,31
TOTALE	23.993.379,34	Decremento -689.637,37 incremento +962.206,01	693.512,76	23.572.435,22

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

L'importo di € 1.998.636,45, non comprende incrementi rispetto all'esercizio 2011, 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 119.423,10 e comprende l'incremento dato dai capitoli 12060 C e R per euro 84.407,18 e dal capitolo 12020 C e R per euro 10.166,86, ed è al netto della quota di ammortamento pari ad euro 53.839,99.

BII4) "Automezzi e motomezzi":

L'importo di questa voce ammonta ad euro 32.647,86, e comprende l'incremento dato dal capitolo 12160 R per euro 43.530,48, per l'acquisto di due automezzi con i fondi del finanziamento della Unione Europea per il progetto "LIFE COORNATA", ed è al netto della quota di ammortamento pari ad euro 21.259,41.

BII5) "Immobilizzazioni in corso ed acconti":

L'importo è di euro 4.401.564,70, che comprende un incremento rispetto all'anno 2011 di euro 49.372,12, dato dai capitoli: capitolo 11040 C e R per euro 4.523,96, capitolo 11050 C e R per euro 43.613,24, e dal capitolo 11110 R per euro 1.234,92. 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 3.552.798,94, al netto della quota di ammortamento pari ad euro 283.184,56, e comprensivo dell'incremento di euro 252.874,00 dato dai capitoli: capitolo 11110 R euro 11.072,91, capitolo 11050 C e R euro 25.724,20, capitolo 11060 R euro 1.963,35, capitolo 12010 C e R euro 23.605,31, capitolo 12080 C e R euro 3.842,13, capitolo 12100 C e R euro 19.834,28, capitolo 12120 C e R euro 110.206,41, capitolo 12130 R euro 10.705,59, capitolo 12140 R euro 4.034,77, capitolo 12160 R euro 13.055,59, e capitolo 12170 C euro 28.829,46. 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 31/12/2012 è pari a euro 10.105.071,05, così come da tabella che segue:

Prospetto dimostrativo delle categorie undicesima e dodicesima in relazione allo Stato

<i>Cespite</i>	<i>1) Valore al 31.12.2011</i>	<i>2) Incremento 2012</i>	<i>3) Quota Ammort. 2012</i>	<i>5) Valore al 31.12.2012 (=1+2-3)</i>
<i>Terreni e Fabbricati Voce BIII</i>	<i>2.072.895,73</i>		<i>74.259,28</i>	<i>1.998.636,45</i>
<i>Impianti e macchinari Voce BII2</i>	<i>78.689,05</i>	<i>94.574,04</i>	<i>53.839,99</i>	<i>119.423,10</i>
<i>Automezzi Voce BII4</i>	<i>10.376,79</i>	<i>43.530,48</i>	<i>21.259,41</i>	<i>32.647,86</i>
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti Voce BII5</i>	<i>4.352.192,58</i>	<i>49.372,12</i>		<i>4.401.564,70</i>
<i>Altri beni Voce BII7</i>	<i>3.583.109,502</i>	<i>252.874,00</i>	<i>283.184,56</i>	<i>3.552.798,94</i>
TOTALE	10.097.263,65	440.350,64	432.543,24	10.105.071,05

Patrimoniale

Situazione Patrimoniale Categoria undicesima e dodicesima									
capitolo	Vo ce BI6	Voce BI8	Voc e BI9	Voce BII1	Voce BII2	Voce BII4	Voce BII5	Voce BII7	Totale
11010									
11040		CR 25.368,88					CR 4.523,96		29.892,84
11050		CR 159.113,30					CR 43.613,24	CR 25.724,20	228.450,74
11060		R 20.389,70						R 1.963,35	22.353,05
11070									
11080									
11090									
11110		R 108.797,65						R 11.072,91	119.870,56
11120							R 1.234,92		1.234,92
11140									
11150		R 3.686,74							3.686,74
11160									
11190		R 6.843,84							6.843,84
11210									
11230		R 2.098,70							2.098,70
11250									
11260									
11270									
11280									
11290									
11300									
11310									
11320									
11340									
11350		R 43.124,71							43.124,71
11380									
11430		C 8.400,00							8.400,00
12010								CR 23.605,31	23.605,31
12020					CR 10.166,86				10.166,86
12060					CR 84.407,18				84.407,18
12080								CR 3.842,13	3.842,13
12100								CR 19.834,28	19.834,28
12110									
12120								CR 110.206,41	110.206,41
12130								CR 10.705,59	10.705,59
12140								R 4.034,77	4.034,77
12150									
12160						R 43.530,48		R 13.055,59	56.586,07
12170								C 28.829,46	28.829,46
TOTALE		377.823,52			94.574,04	43.530,48	49.372,12	252.874,00	818.174,16

- **Rimanenze prodotti finiti e merci:**

Le rimanenze di prodotti dell'attività commerciale risultano essere pari ad euro 172.342,22,(rilevate anche nel conto economico nella voce A2 per l'importo di euro 7.395,42) risultano aumentate dell'importo di euro 7.395,42, rispetto al valore al 31/12/2011 che risultava essere pari ad euro 164.946,80.

- **Residui attivi:**

I residui attivi che misurano i crediti dell'Ente nei confronti di terzi sono aumentati di euro 706.916,47 rispetto al 2011, passando da euro 5.519.534,43 al 31.12.2011 ad euro 6.226.450,90 al 31.12.2012. 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 € 3.914.604,74, 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 € 6.018.801,50 e pagamenti per € 7.906.024,83.

Le disponibilità risultano così diminuite di € 1.887.223,33, rispetto all'esercizio precedente che risultavano essere pari ad € 5.801.828,07.

PASSIVITÀ

- **Patrimonio Netto:**

Il patrimonio netto risulta diminuito di € 140.707,98, per effetto dell'avanzo economico realizzato nell'esercizio 2012, ed ammonta complessivamente ad € 28.091.673,63.

- **Fondo TFR:**

Le variazioni del fondo TFR risultano essere la seguenti:

Consistenza al 31.12.2011	€	807.627,08
Adeguamento per quota 2012	€	142.309,19
- TFR erogati nel 2012	€	0,00
- Anticipazioni	€	0,00
Consistenza al 31.12.2012	€	949.936,27

- **Residui Passivi:**

I residui passivi sono pari ad euro 8.086.128,28 e misurano sostanzialmente i debiti dell'Ente nei confronti di terzi. Essi sono diminuiti complessivamente di euro 1.468.746,45, passando da € 9.554.874,73 al 31.12.11 ad € 8.086.128,28 al 31.12.12. La consistenza dei residui passivi è dovuta in gran parte agli impegni dei finanziamenti della Comunità Europea per i progetti LIFE Antidoto Extra, Coornata, Praterie e Fagus, 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 693.512,76, mentre quello per le immobilizzazioni materiali ammonta ad euro ammonta a euro 432.543,24 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 2012 € 351.215,00 – quota di esercizio € 262,00 = € 350.953,00, che sommati ai contributi in conto capitale anno 20011 € 6.982.068,59 – quota di esercizio € 469.855,92 = € 6.863.165,67) che risultano essere pari a € 6.863.165,67, nel Conto Economico come contro partita nella voce A5 "altri ricavi e proventi...."viene iscritto l'importo della quota di esercizio pari a euro 470.117,92 che è compresa negli ammortamenti.

IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico presenta ai fini comparativi gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2012, riclassificate ai sensi dell'art.2425 c.c.

Le risultanze complessive del Conto Economico (allegato 11) evidenziano un disavanzo economico di € 140.707,98, quale risultanza di un totale operativo negativo di euro -251.994,80 tra il valore della produzione di euro 6.714.317,97, il costo della produzione di euro 6.966.312,77, di proventi e oneri finanziari per € -3.634,33, di proventi straordinari per € +227.773,53 ed imposte dell'esercizio di € -112.852,38. Dallo schema in allegato 11, abbiamo che:

1. Il "valore della produzione", è diminuito rispetto all'anno 2011 di € 56.496,38, per effetto dei minori contributi in conto capitale e delle minori entrate, presenta un ammontare complessivo di € 6.714.317,97.
2. I "costi della produzione" € 6.966.312,77 risultano diminuiti rispetto all'anno 2011 di euro 1.530.255,46. I costi del personale sono diminuiti di € 339.107,06 passando da euro 2.327.773,75 per il 2011 a euro 1.988.666,69 per il 2012. Il personale in forza all'Ente al 31.12.2012 è composto da 1 direttore e da 70 dipendenti.
3. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali hanno subito una diminuzione di € 346.881,69 rispetto al 2011.
4. Il totale delle partite straordinarie pari ad euro 227.773,53 sono determinate dal riaccertamento dei residui passivi per euro 636.034,65 e dal riaccertamento dei residui attivi per euro 408.261,12.

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 2012, 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 2012 sono stati accantonati euro 949.936,27 (euro 807.627,08 + quota anno 2012 142.309,19), 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, 01.01.2012, coincideva perfettamente tra Ente ed Istituto Tesoriere (CARICHIETI- Agenzia di Chieti) ed era di euro 5.801.828,07.

La consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2012, di euro 3.914.604,74, viene confermata esattamente dal Tesoriere dell'Ente al 31 dicembre 2012 CARISPAQ - Cassa di Risparmio della Provincia di L'Aquila - agenzia di L'Aquila.

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 ed il conto corrente postale n. 40738973. Le suddette somme, una volta accertate, affluiscono all'Istituto Tesoriere tramite regolari reversali d'incasso.

Il Bilancio di previsione dell'anno 2012, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Presidente dell'Ente con delibera n. 27 del 13 dicembre 2011, ed approvato dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota del 29 marzo 2012, prot. n. PNM-2012-0006570. Lo stesso è stato oggetto di 3 provvedimenti di variazione ed assestamento. La prima variazione di Bilancio è stata deliberata dal Presidente dell'Ente con delibera n. 14/12 del 21 giugno 2012, approvata dal Ministero con nota n. 0016797-06/08/2012-PNM-V del 06 agosto 2012, la seconda con delibera n. 20 del 24 ottobre 2012, approvata dal Ministero con nota n. 0048760-14/12/2012-PPN-V del 14 dicembre 2012, la terza con delibera n. 22 del 28 novembre 2012, approvata dal Ministero con nota n. 0008523-31/01/2013-PNM-V del 31 gennaio 2013.

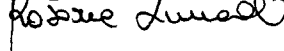
Nell'elaborazione del Bilancio di Previsione 2012 a cui questo consuntivo si riferisce è stato tenuto conto e quindi sono state applicate le disposizioni contenute nelle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 23 dicembre 2010 e n. 5 del 05 febbraio 2013, e nel Decreto Legge n. 78 del 31 maggio 2010, .

Sono stati effettuati i versamenti relativi 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. 1358 del 30/08/2012, il versamento della riduzione di spesa art. 67 DL 112/2008 per euro 15.938,46 con mandato n. 1359 in data 30/08/2012, il versamento delle economie di spesa derivanti dall'applicazione dell'art. 6 comma 21 L 78/2010 per euro 73.143,27 con mandato n. 1774 in data 08/11/2012, e il versamento delle riduzioni di spesa L. 23/12/2005 n. 266, commi 58,59,60, per gli anni 2006/2007/2008 con mandato n. 1773 del 08/11/2012, che si allegano in copia.

Assergi, 29 aprile 2013

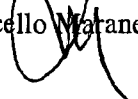
Ufficio Contabilità e Patrimonio

(Rag. Rosaria Lunadei)



Il Coordinatore Tecnico Amministrativo

(Dott. Marcello Maranella)





Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e Monti della Laga
Sede Amministrativa - Via del Convento - 67010 Assergi (AQ)

P.IVA: 01439320662 - C.F.: 93019650667

Tel. 0862/60521 - Fax. 0862/606675

MANDATO DI PAGAMENTO

Ordinativo di pagamento

numero **1358**

data **30.08.2012**

esercizio **2012**

TOTALE IMPORTI DEL MANDATO

INFORMAZIONI BILANCIO

codice **101.1.2.6.10130**

IPB I°-funz.-obiett. **101**

titolo **1**

IPB III° **2**

categoria **6**

capitolo **10130**

COMPETENZA

stanziamento iniziale **61.016,00**

variazioni (+) **0,00**

variazioni (-) **0,00**

fondo disponibile **61.016,00**

mandati precedenti **0,00**

importo mandato **61.016,00**

totale mandati **61.016,00**

rimanenza disponibile **0,00**

importo **61.016,00**

ritenute **0,00**

netto **61.016,00**

€ SESSANTUNOMILASEDICIMILADUE

INFORMAZIONI GENERALI

Immediatamente esecutivo

CASTELLETTO

	competenza	residuo	totale
importi	2.546.671,77	1.313.976,72	3.860.648,49
importo mandato	61.016,00		61.016,00
totali	2.607.687,77	1.313.976,72	3.921.664,49

tesoriere CARISPAQ - CASSA DI RISP. DELLA PROV. DELL'AQUILA SPA pagherà alle sotto indicate ditte le somme corrispondenti per " - (10130) ECONOMIE DERIVANTI DALL'ART. 61 DELLA LEGGE 133/2008 COMMI DA 1 A 5"

1 (cod. 10002169) MINISTERO ECONOMIA E FINANZE 3492

codice fiscale	partita iva	importo	ritenute	netto
		61.016,00	0,00	61.016,00

indirizzo Pagamento BONIFICI / ACCREDITA BANCHE
Bollo ESENTE
SIOPE 2699

impegno **N.10649 VERSAMENTO ECONOMIE DI SPESA ART. 61 COMMA 17 LEGGE 133/2008**

BANCA D'ITALIA

paese	numero Conto	CIN	ABI	CAB	codice IBAN	codificatore IBAN	centro contabile
IT	74	T	01000	03245			401010349200

settaglio fatture

Il Coordinatore Tecnico Amministrativo
Dott. Marcello Maranella

Servizio Amministrativo Contabile
e del Personale

Rosario Lanza



Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e Monti della Laga
Sede Amministrativa - Via del Convento - 67010 Assergi (AQ)

P.IVA: 01439320662 - C.F.: 93019650667

Tel. 0862/60521 - Fax. 0862/606675

MANDATO DI PAGAMENTO

Ordinativo di pagamento

numero **1359**
data **30.08.2012**
esercizio **2012**

TOTALE IMPORTI DEL MANDATO

INFORMAZIONI BILANCIO

codice **101.1.2.6.10150**
JPB I° funz. obiett. **101**
titolo **1**
JPB III° **2**
categoria **6**
capitolo **10150**

COMPETENZA

stanziamento iniziale **15.938,46**
variazioni (+) **0,00**
variazioni (-) **0,00**
fondo disponibile **15.938,46**
mandati precedenti **0,00**
importo mandato **15.938,46**
totale mandati **15.938,46**
rimanenza disponibile **0,00**

importo **15.938,46**
ritenute **0,00**
netto **15.938,46**

€ QUINDICIMILANOVECENTOTRENTOTTO/46

INFORMAZIONI GENERALI

Immediatamente esecutivo

CASTELLETTO

	competenza	residuo	totale
iperti	2.607.687,77	1.313.976,72	3.921.664,49
importo mandato	15.938,46		15.938,46
totali	2.623.626,23	1.313.976,72	3.937.602,95

Il tesoriere CARISPAQ - CASSA DI RISP. DELLA PROV. DELL'AQUILA SPA pagherà alle sotto indicate ditte le somme corrispondenti per " - (10150) VERSAMENTO ALLO STATO RIDUZIONI DI SPESA DI CUI ALL'ART. 67 COMMA 6 D L. 112/2008 (RIDUZIONE FONDO PRODUTTIVITA')"

1 (cod. 10002168) MINISTERO ECONOMIA E FINANZE 3348

codice fiscale	partita iva	importo	ritenute	netto
		15.938,46	0,00	15.938,46

indirizzo
note **VERSAMENTO ALLO STATO DELLE RIDUZIONI DI SPESA DI CUI ALL'ART. 67 COMMA 6 LEGGE 133/2008**
Pagamento: BONIFICI / ACCREDITI A BANCHE
Bollo: ESENTE
SIOPE: 2899

impegno **N.10650 VERSAMENTO ALLO STATO DELLE RIDUZIONI DI SPESA DI CUI ALL'ART. 67 COMMA 6 LEGGE 133/2008**

BANCA D'ITALIA
coordinate IBAN
coordinate SWIFT
prezzo numero conto CIN ABI CAB codice banca

IT 70 M 01000 03245 401010334800

dettaglio fatture

Il Coordinatore Tecnico Amministrativo
Dott. Marcello Maranella

Servizio Amministrativo Contabile
e del Personale
Rosario Luvial



Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e Monti della Laga
Sede Amministrativa - Via del Convento - 67010 Assergi (AQ)

P.IVA: 01439320662 - C.F.: 93019650667
Tel. 0862/60521 - Fax. 0862/606675

MANDATO DI PAGAMENTO
Ordinativo di pagamento

numero **1773**
data **08.11.2012**
esercizio **2012**

TOTALE IMPORTI DEL MANDATO
importo **20.844,00**
ritenute **0,00**
netto **20.844,00**

E VENTIMILADOTTOCENTOQUARANTAQUATTRO/100

INFORMAZIONI GENERALI

immediatamente esecutivo
INFRUTTIFERO USCITA

INFORMAZIONI BILANCIO

codice **101.1.2.6.10140**
UPB I°-funz. -obiett. 101
titolo 1
UPB III° 2
categoria 6
capitolo 10140

COMPETENZA

stanziamento iniziale **53.088,35**
variazioni (+) **60.993,84**
variazioni (-) **0,00**
fondo disponibile **114.082,19**
mandati precedenti **0,00**
importo mandato **20.844,00**
totale mandati **20.844,00**
rimanenza disponibile **93.218,19**

CASTELLETTO

	competenza	residuo	totale
riporti	3.312.745,70	2.649.053,30	5.961.799,00
importo mandato	20.844,00		20.844,00
totali	3.333.589,70	2.649.053,30	5.982.643,00

Il tesoriere CARISPAQ - CASSA DI RISP. DELLA PROV. DELL'AQUILA SPA pagherà alle sotto indicate ditte le somme corrispondenti per " - (10140) ART. 6 COMMA 21 ECONOMIE DI SPESA DERIVANTI DALL'ART. 6 DECRETO LEGGE 78/2001"

1 (cod. 10002195) MINISTERO ECONOMIA E FINANZE CAPITOLO 3367

codice fiscale partita iva
indirizzo
note **VERSAMENTO RIDUZ. SPESA L. 23/12/2005 N. 266 COMMI 58/59/60 ANNI 2006/2007/2008**

importo **20.844,00**
ritenute **0,00**
netto **20.844,00**
Pagamento **BONIFICO CON IBAN**
Bollo **ESENTE BOLLO**
SIOPE. 2699

impegno **N.10651 VERSAMENTO STATO ECONOMIE DI SPESA DI CUI ART. 6 COMMA 21 LEGGE 78/2010 - PRE N. 20 del 24/10/2012**

BANCA D'ITALIA

paese numero coordinatore IBAN
controllo CIN ABI CAB coordinatore BBAN
IT 21 E 0100003245 401127336700
banco conto

dettaglio fatture

Il Coordinatore Tecnico Amministrativo
Dott. **Marcello Maranella**

Servizio Amministrativo Contabile
e del Personale
Rosario Iuso