

---

**Nota integrativa al RENDICONTO GENERALE 2012**

---

**CRITERI DI RAPPRESENTAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE**

Il Rendiconto Generale relativo all'anno 2012 è stato redatto nel rispetto delle disposizioni civilistiche in materia, in particolare con l'osservanza delle disposizioni contenute nel D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70".

A norma dell'art. 38 del D.P.R. 97/2003, formano parte integrante del Rendiconto Generale:

- il Conto del Bilancio;
- il Conto Economico;
- lo Stato Patrimoniale;
- la presente Nota Integrativa.

Il Rendiconto Generale è stato redatto nel rispetto del principio della chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio.

In particolare, lo Stato Patrimoniale espone la corretta valutazione contabile delle immobilizzazioni immateriali e materiali, realizzate o in corso di realizzazione, dei crediti e dei debiti, con particolare riguardo a quelli maturati nei confronti degli Enti finanziatori e delle società realizzatrici delle opere.

**Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del rendiconto generale al 31 dicembre 2012 sono state adottate, relativamente allo stato patrimoniale e al conto economico, le seguenti convenzioni di classificazione:

- lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile, e in osservanza dell'articolo 42 del D.P.R. 97/2003. Comprende le attività e le passività finanziarie, i beni mobili e immobili, ogni altra attività e passività, nonché le poste rettificative. Lo stato patrimoniale contiene inoltre la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.
- il conto economico è stato redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, per quanto applicabile, e in osservanza dell'articolo 41 del D.P.R. 97/2003.

**Composizione della nota integrativa**

A norma dell'articolo 2427 del codice civile, per quanto applicabile, e dell'articolo 44 del D.P.R. 97/2003 la nota integrativa è articolata nelle seguenti cinque parti:

Criteria di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale;

---

**2Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011**

---

Analisi delle voci del conto del bilancio;  
Analisi delle voci dello stato patrimoniale;  
Analisi delle voci del conto economico;  
Altre notizie integrative

**CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE**

Il rendiconto è stato predisposto secondo la normativa vigente. La valutazione delle voci di bilancio si ispira a criteri generali di prudenza e competenza e la stima dei valori patrimoniali segue i criteri fissati dall'articolo 43 del D.P.R. 97/2003, con espresso richiamo, per quanto applicabili, ai criteri di iscrizione e di valutazione stabiliti dall'articolo 2426 del codice civile e dai principi contabili adottati dagli organismi nazionali ed internazionali a ciò deputati

**IL CONTO DEL BILANCIO**

Il Conto del Bilancio, di seguito esposto nei valori di sintesi, riporta i risultati della gestione del bilancio delle Entrate e delle Spese, secondo il principio della competenza e della cassa.

**1. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

I dati della previsione definitiva risultano determinati sulla base della previsione iniziale approvata con Deliberazione del Consiglio Direttivo e le successive Deliberazioni e Determinazioni di variazione.

La gestione di competenza evidenzia quale valore delle entrate accertate al 31 dicembre 2012 l'importo di € **4.014.350,34** da contrapporre al totale degli impegni di spesa assunti in pari data di € **4.216.856,08**. Il confronto dei valori appena indicati evidenzia uno squilibrio pari ad - € **202.505,74**

I valori di sintesi riportati devono essere scomposti al fine di analizzare compiutamente la gestione di competenza, che si suddivide in gestione corrente e gestione in conto capitale.

**1.1 Entrate e spese correnti****ENTRATE CORRENTI**

---

**3Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011**

---

Tra le entrate correnti devono essere segnalati il contributo ordinario erogato nel corso dell'anno da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e il contributo straordinario per le assunzioni di personale a tempo determinato.

Al capitolo di entrata 12120 è stato incassato il contributo a copertura dei costi del personale ex dipendente della Base Nato di La Maddalena assegnato con nota con Nota n°prot. DFP - 0054340 - 18/12/2009 - 1.2.3.4, in posizione di soprannumero

Il contributo ordinario è stato utilizzato a copertura dei costi d'esercizio.

Capitolo 12420 -Contributi da UE . Il finanziamento è riferito al progetto RETRAPARC "Rete transfrontaliera di parchi", approvato nell'ambito del programma P.O. Italia-Francia "Marittimo" (Asse 3 "Risorse Naturali e Culturali" - Ob. specifico 3.1), per la creazione di una rete transfrontaliera tra parchi marini e parchi naturali di Corsica e Sardegna, ponendo al centro dei territori transfrontalieri la natura e l'ambiente marino e lagunare.

Capitolo 12230 - Altri contributi per la gestione distinti per finalità (Master Back).

La Regione Sardegna nel corso del 2012 ha erogato un contributo per il Progetto Master Back a copertura dei costi previsti al capitolo d'uscita 113223 per la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa,.

***Uscite per gli Organi dell'Ente***

Nell'anno 2012 è stata impegnata l'indennità di carica per il Presidente e per il Collegio dei revisori dei Conti, ridotta a sensi della normativa vigente. Non sono invece stati corrisposti compensi ai Componenti il Consiglio Direttivo.

**Spese per missioni** Capitoli 11150 -11240. Sono state attuate le riduzione di spesa previste dall'art. 6 comma 9 del D.L. 78/2010.

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

Il capitolo comprende le spese per il personale a indeterminato in forza al 31/12/2012 e per il Direttore . Inoltre il capitolo accoglie le spese sostenute per l'assunzione di personale con contratto a tempo determinato, tale assunzioni esulano i limiti fissati dalla legge finanziaria in virtù del contributo straordinario concesso dal Ministero vigilante.

**Spesa per la formazione.** Sono stati sostenuti solo i costi per la formazione del personale obbligatoria così come prevista della legge sulla sicurezza nei posti di lavoro

**Capitolo 113270 - Spese per consulenze amministrative e tecniche .** Non è stata effettuata nessuna spesa per consulenza.

---

**4Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011**

---

**Capitolo 113160** - Spese per manutenzione ed esercizio mezzi di autovetture. Tale in questo caso non è stata possibile una riduzione delle spese in quanto si è ritenuto indispensabile garantire un servizio di vigilanza e sorveglianza all'intero di tutta l'area del Parco tramite i diversi organi di vigilanza, pertanto sono state previste esclusivamente spese di carburante e gestione degli automezzi in uso ai predetti organi.

**Capitolo 113210** - Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni, trattasi di spese per attività rientranti nei progetti finanziati dall'Unione Europea

**Capitolo 113150** Spese di rappresentanza tali spese sono state contenute nei termini di legge.

**Capitolo 12160** Interventi di riqualificazione ambientale e restauro delle aree degradate. Il capitolo in argomento accoglie le somme destinate agli interventi di pulizia, risanamento, ricostruzione e bonifica degli arenili.

**Capitolo 12190** Attività di educazione ambientale, campi nat.ci ed ecologici, stages e soggiorni qualificati  
Sono state sostenute spese per attività volte alla diffusione della consapevolezza e sensibilizzazione ambientale anche con il coinvolgimento delle scuole locali e delle associazioni di volontariato.

**Capitolo 12640** - Spese di realizzo entrate .

Tale capitolo si contrappone al capitolo di entrata "13160 - Proventi di gestione". Le spese sostenute in questo capitolo, derivano, dalle convenzioni stipulate con le Direzioni dei Porti turistici per il rilascio dell'autorizzazioni per l'accesso all'area del Parco, riconoscendo loro una percentuale che varia dal 15 al 30 per cento.

## **LA GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui espone tra le entrate accertate al 31 dicembre 2012 l'importo di € **3.040.676,49** da contrapporre al totale degli impegni di spesa contratti per € **2.032.115,19**

I minori accertamenti e le economie rilevate traggono origine dal riaccertamento dei residui attivi e passivi compiuti al fine giungere alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria dell'Ente.

In particolare, relativamente alla fase dell'accertamento delle entrate, si impone la verifica preliminare dell'effettiva sussistenza del diritto di credito sulle somme e la sua quantificazione, mentre per le spese è d'obbligo l'accertamento dell'obbligazione scaturente da un contratto, ordine o altre forme di impegno.

## **LA GESTIONE DI CASSA**

## 5Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

La gestione di cassa evidenzia l'effettiva movimentazione monetaria intervenuta sul conto del Tesoriere, in particolare le entrate risultano dalla somma di quanto incassato in conto competenza e quanto incassato in conto residui, mentre le uscite complessive sono ottenute dalla sommatoria dei pagamenti in conto competenza e dai pagamenti in conto residui.

In dipendenza di ciò, il fondo di cassa al 1 gennaio 2012 di € 4.258.123,92 risulta aver subito un decremento di € 253.621,43 come illustrato in tabella.

<b><u>CASSA AL 31 DICEMBRE 2012</u></b>	
Fondo cassa al 1 gennaio 2012	<b><u>4.258.123,92</u></b>
Riscossioni in conto competenza	3.284.870,57
Riscossioni in conto residui	784.680,85
	<b><u>(4.069.551,42)</u></b>
Pagamenti in conto competenza	3.186.119,41
Pagamenti in conto residui	1.137.053,44
	<b><u>(4.323.172,85)</u></b>
<b><u>FONDO CASSA AL 31.12.2012</u></b>	<b><u>4.004.502,49</u></b>

**2. LA SITUAZIONE DEI RESIDUI E L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012**

La gestione dei residui concorre alla determinazione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione, pertanto al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria dell'Ente si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e dei residui passivi.

In merito alla sezione delle entrate, si è verificato che ogni importo iscritto alla colonna "da riscuotere" fosse supportato da idonea documentazione avvalorante la sussistenza del diritto di credito; dal lato delle spese è d'obbligo l'accertamento dell'obbligazione scaturente da un contratto, ordine o altre forme di impegno.

## 6Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Tale approfondita analisi ha determinato la cancellazione di tutte le somme che non appaiono impegnate e conseguentemente evidenziano la mancanza di una obbligazione monetaria.

<u>AVANZO DI</u>	
<u>AMMINISTRAZIONE</u>	Euro
Fondo Cassa al 31.12.2012	<u>4.004.502,49</u>
Somme rimaste da riscuotere	<u>3.016.638,19</u>
Somme rimaste da pagare	<u>2.032.115,19</u>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b><u>4.989.025,49</u></b>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2012 ammontante ad € 4.989.025,49 risulta essere così composto:

<b>PARTE VINCOLATA</b>	
accantonamento fondo rischi e oneri	20.000,00
Intervento su banchine testa della strega e punta filetto	18.592,43
Trattamento di fine rapporto	186.417,78
Illuminazione artistica Caprera	51.476,96
Regione Interventi fauna marina	10.831,13
Immobile Cea	13.978,12
tax force	1.251.370,06
Progetto rimodulazione fondi nota prot.2028/11	351.406,84
Progetto Bike Sharing	290.584,92
Ministero Abusi edilizi	186.825,24

## 7Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

TOTALE PARTE VINCOLATA	<u>2.381.829,32</u>
PARTE DISPONIBILE	<u>2.607.196,17</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	<u>4.989.025,49</u>

**LO STATO PATRIMONIALE****1. PRINCIPI E CRITERI DI RAPPRESENTAZIONE E VALUTAZIONE**

La redazione dello Stato Patrimoniale è stata eseguita seguendo le indicazioni enunciate dall'art. 42 del DPR 27 febbraio 2003 n.97 concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Parco, nel rispetto del modello riportato all'allegato n.13 ed infine dell'articolo 2424 del C.C.

**ATTIVO****Immobilizzazioni Immateriali**

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensive degli oneri accessori di diretta imputazione e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

**- Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 35.525**

Il decremento rispetto all'anno precedente è determinato dalla seguente somma algebrica:

- + € 40.384,00 Valore residuo al 31/12/2011;
- - € 84.601,16 Quota Ammortamento 2012;
- + € 19.165,, valore dell'investimento sostenuto nel 2012 al Capitolo 21231( pagamento in gestione residui) .

Descrizione	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo	
ANNO 2009	100.960,00		60.576,00	20,00	20.192,00	80.768,00	20.192,00
ANNO 2012	19.165,80		0,00	20,00	3.833,16	3.833,16	15.332,64
TOTALI	120.125,80		60.576,00	40,00	24.025,16	84.601,16	35.524,64

**- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno € 77.926,00**

## 8Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

I diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno (software), sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione e al netto del fondo ammortamento. L'ammortamento è stato effettuato a quote costanti entro un periodo di cinque esercizi.

L'incremento rispetto all'anno precedente è determinato dalla seguente somma algebrica:

- + 66.524 Valore residuo al 31/12/2011;
- - € 35.546 Quota Ammortamento 2012;
- + € 46.947 valore dei software acquistati nel 2012 e pagati in conto competenze ai capitoli di spesa 21290, e in conto residui ai capitoli 21290 e 212100

**Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno**

Descrizione	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31/12/2011	140.020	73.496		26.156	99.652	40.368
Valore 2012	46.947	0	20	9.389	9.389	37.558
<b>TOTALI</b>	<b>186.968</b>	<b>73.496</b>	<b>20</b>	<b>35.546</b>	<b>109.042</b>	<b>77.926</b>

**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono tutti gli interventi di miglioramento ed incrementativi sui beni del Ministero e della Regione e sono state iscritte nello Stato Patrimoniale, classificandole alla voce "Migliorie su beni di terzi", in presenza di intervento completato e collaudato, o alla voce "immobilizzazioni immateriali in corso", nel caso in cui l'intervento non sia ancora concluso.

L'ammortamento, limitato a quei beni la cui ristrutturazione è completata, è stato effettuato a quote costanti nella misura percentuale del tre per cento. L'applicazione di tale aliquota è motivata dalla considerazione che le migliorie hanno riguardato il ripristino di edifici oramai fatiscenti, incidendo sulla struttura degli stessi, e che tali edifici, oggi in uso all'Ente, dovranno essere a questo trasferiti in proprietà.

**Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi**

## 9Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Migliorie su beni di terzi e immobilizzazioni immateriali in corso	Costo storico	F.do inizio	% Amm.to	Amm.to	Fondo fine	Residuo
Valore al 31/12/2011	3.801.690	1.058.228		186.547	1.244.775	2.556.915
Valore beni 2012	163.231	0		5.986	5.986	157.245
<b>Totale migliorie beni di terzi</b>	<b>3.964.921</b>	<b>1.058.228</b>	<b>0</b>	<b>192.533</b>	<b>1.250.761</b>	<b>2.714.160</b>

Le variazioni in diminuzione intervenute alla voce immobilizzazioni "Migliorie su beni di terzi" si rilevano così come di seguito indicato:

Valore al 31/12/2011 € 2.743.462

- - € 192.533 quota ammortamento 2012;
- + € 163.231 interventi anno 2012

In particolare l'incremento del 2012 deriva dalla somme pagate in conto competenza al capitolo di spesa 212160 e dai pagamenti effettuati in gestione residui a seguenti capitoli, parte capitolo 21180 per un importo di 153.801,96 (la differenza di € 20.473,20 rispetto effettivamente speso 174.275,16, è stata contabilizzata alla voce altri beni) e parte capitolo 211160 per un importo di € 2.904,00 (la differenza delle spesa effettuata in questo capitolo è stata contabilizzata in parte alla voce impianti ed in parte alla voce immobilizzazioni immateriali in corso ;

**Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Immobilizzazioni immateriali in corso	Fondi stanziati	Valore realizzato al 31/12/2012
Valore al 31/12/2011	389.173	389.173
Valore anno 2012	61.544	61.544
<b>Totale immobilizzazioni immateriali in corso</b>	<b>450.717</b>	<b>450.717</b>

L'incremento delle immobilizzazioni in corso è così determinato:

Valore al 31/12/2011 € 389.173

- + € 61.544,00 Spese sostenute ai capitoli 211300 e 211160;

**TOTALE € 450.717**

## 10Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

**Altre immobilizzazioni immateriali**

La variazione intervenuta in questa categoria deriva unicamente dalla quota di ammortamento del 2012:

altre immobilizzazioni immateriali						
Categoria:	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Descrizione						
ANNO 2012	8.785	1.757	20,00	1.757	3.514,12	5.271,18
<b><u>TOTALI</u></b>	<b><u>8.785</u></b>	<b><u>1.757</u></b>		<b><u>1.757</u></b>	<b><u>3.514</u></b>	<b><u>5.271</u></b>

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione e al netto dei relativi fondi di ammortamento.

L'ammortamento, con riferimento ad ogni singola classe omogenea di beni, è stato effettuato a quote costanti.

**Impianti e macchinari**

Impianti e macchinari	Costo storico	F.do inizio	% Amm.to	Amm.to	Fondo fine	Residuo
Valore al 31/12/2011	3.801.690	960.001		141.197	1.101.198	504.786
Valore beni 2012	151.271	0		22.801	22.801	127.470
<b><u>Impianti e macchinari</u></b>	<b><u>3.952.961</u></b>	<b><u>960.001</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>163.998</u></b>	<b><u>1.123.999</u></b>	<b><u>632.256</u></b>

## 11 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

**Impianti e macchinari:**

Il decremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2011 + **€ 632.430**

- € 163.998 quota ammortamento;

- + € 13.858 somme pagate Cap. Uscite 211120 (competenza) ;
- + € 39.995,91 somme pagate Cap. Uscite 21190 (residui) ;
- + € 31.718,25 somme pagate Cap. Uscite 21196(residui) ;
- + € 3.025,50 somme pagate Cap. Uscite 21250 (residui) ;
- + € 17.312,08 somme pagate Cap. Uscite 211120 (residui) ;
- + € 31.464 somme pagate Cap. Uscite 211130(residui) ;
- + € 12.050 somme pagate Cap. Uscite 211160 (competenza) ;
- + € 14.400 somme stornate dalla voce immobilizzazioni materiali in corso;
- Valore al 31/12/2012 **€ 632.256**

**Mezzi Nautici**

Descrizione	Costo Storico	F.inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31/12/2011	17.750,00	17.040,00	4,00	710,00	17.750,00	0,00
Valore beni 2012	55.020,00	0,00	25,00	13.755,00	13.755,00	41.265,00
<b>TOTALI</b>	<b>72.770,00</b>	<b>17.040,00</b>	<b>29,00</b>	<b>14.465,00</b>	<b>31.505,00</b>	<b>41.265,00</b>

## 12Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

**Mezzi Nautici:**

L'incremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2011 + € 710

- € 31.505 quota ammortamento 2012

+ 55.020 acquisto nuovo mezzo anno 2012;

**Tot. € 41.265**

**Altri beni**

	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31.12.2011	850.466	458.152		117.309	709.586	275.005
Beni anno 2012	85.128	0		13.813	13.813	71.315
<b>TOTALI</b>	<b>935.594</b>	<b>458.152</b>	<b>0</b>	<b>131.122</b>	<b>723.399</b>	<b>346.320</b>

**Altri beni:**

L'incremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2011 + € 392.314

- - € 131.122 quota ammortamento anno 2012;
- + 85.128 beni acquistati 2012 ;

Valore al 31/12/2012 € 346.320.

**Immobilizzazioni Finanziarie****Rimanenze**

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

**Residui attivi esigibili oltre l'esercizio**

I crediti sono iscritti all'attivo dello stato patrimoniale al valore di presumibile realizzo in conformità all'art. 2426, n. 8) C.C..

## 1.3 Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Il criterio di contabilizzazione dei crediti e dei debiti adottato nel presente esercizio è lo stesso degli esercizi precedenti. La mancata coincidenza dei residui attivi e passivi con i crediti e debiti iscritti tra le attività e passività dello Stato Patrimoniale deriva dalla diversa natura delle voci in argomento, e principalmente consegue alla contabilizzazione dei fatti economici legati alla gestione dei contributi ed alla realizzazione degli investimenti.

In breve, nel momento in cui un Ente comunica di aver accordato un contributo per la futura realizzazione di un investimento, l'importo rappresenta immediatamente un residuo attivo ma non certamente un credito, che sarà tale solo al momento della maturazione del contributo, ovvero al collaudo ed al completamento dell'iter amministrativo di realizzazione dell'opera.

Anche l'eventuale successiva anticipazione determina un minor residuo attivo ma non un minor credito bensì un debito nei confronti dell'Ente finanziatore, in quanto a tale data il contributo non potrà considerarsi maturato per i motivi sopra esposti.

La tabella sottostante riporta il quadro dei crediti esigibili oltre l'esercizio riportati nello Stato Patrimoniale:

Anno	Intervento	Rend. Finanziario c/capitale Capitolo	Descrizione	Contributo deliberato	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Credito al 31/12/2012
1998	PTAP	12210	Centro di educazione ambientale	671.393,97	671.393,97	167.848,49	497.102,40
1998	PTAP	12210	Realizzazione di opere a terra isole minori	51.645,69	51.645,69	12.911,42	38.734,27
			<b>Totale</b>	<b>723.039,66</b>	<b>723.039,66</b>	<b>180.759,91</b>	<b>535.836,67</b>
2010	Interreg III	12221	Monitoraggio e ricerca	42.000,00	42.000,00	0	42.000,00
2010	Interreg III	22211	Interventi opere infrastrutturali	58.998,00	822.037,58	0	822.037,58
			<b>Totale</b>	<b>100.998,00</b>	<b>864.037,58</b>	<b>0,00</b>	<b>864.037,58</b>
2010	UE	12420	Progetto RETRAPAK	164.054,51	164.054,51	164.054,51	0,00
2010	UE	22411	Progetto RETRAPAK	102.201,10	102.201,10	92.024,55	10.176,55
			<b>Totale</b>	<b>266.255,61</b>	<b>266.255,61</b>	<b>256.079,06</b>	<b>10.176,55</b>
2010	UE	12421	Progetto PMIBB	45.469,60	45.469,60	28.133,82	17.335,78
			<b>Totale</b>	<b>45.469,60</b>	<b>45.469,60</b>	<b>28.133,82</b>	<b>17.335,78</b>
			<b>Totale</b>	<b>1.236.240,77</b>	<b>1.970.782,65</b>	<b>367.398,32</b>	<b>1.427.386,59</b>

Il decremento rispetto all'anno precedente deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/2011 + € 1.524.961

## 14Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

crediti v/ stato esigibili oltre esercizio	1.524.961,05
<b>dare</b>	<b>avere</b>
0,00	97.574,47
	1.427.386,58

- € 94.574,47 somme incassate ai capitoli di entrata 12420 -12421- 22411 (residui 2010) e 22411 (residui anno 2011);

I crediti esigibili oltre l'esercizio iscritti tra le attività dello Stato Patrimoniale vengono di seguito descritti.

**Residui attivi esigibili entro l'esercizio**

In questa voce vengono inseriti i crediti vantati verso enti e altri creditori esigibili entro l'esercizio.

La tabella sotto riportata permette di riconciliare le voci in argomento con quelle iscritte tra i residui attivi nel Rendiconto finanziario:

**CREDITI VERSO ACQUIRENTI, UTENTI****CREDITI VERSO LO STATO E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI**

Al 31/12/2011 iscritti nello Stato Patrimoniale ammontavano a 1.038.876, il decremento rispetto all'esercizio precedente viene di seguito illustrato:

crediti verso lo stato e altri soggetti pubblici ptap	1.038.876,36
<b>dare</b>	<b>avere</b>
140.387,13	555.542,29
623.721,20	

- € 555.542,99

## 15Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Tale importo deriva dalle somme incassate nel 2012 in gestione residui 2011 ai capitoli di entrata 12420 e 12421 (totale 70.622,32) e 12120 (484.919,97) e che nel 2011 erano iscritti come crediti.

+ 140.387,13 tale importo deriva dalla sommatoria dei residui attivi 2012 iscritti ai capitoli di entrata 12420,12421,12422,12423,12424. Tale somme risultano iscritte quale contropartita, essendo correlata a costi d'esercizio, alla voce b5 del Conto Economico quale quote di contributo in conto esercizio.

## CREDITI TRIBUTARI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2012 411110 -	Iva a credito	+ <u>1.680,00</u>

## CREDITI FINANZIARI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2012 13230 -	Interessi su depositi	+ <u>191,31</u>

## CREDITI UTENTI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2012 13410-	Proventi da ammende e contravvenzioni	+1.000
<u>totale crediti verso acquirenti, utenti</u>		<u>1.000</u>

## CREDITI VERSO ALTRI

crediti verso altri	48.853,18
dare	avere
6.643,36	5.869,28
<u>48.627,28</u>	

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2012 13160 -	Proventi derivanti dall'applicazione del Regolamento	+ 72,00
Residui 2012 13310 -	Recuperi e rimborsi diversi	+ 230,72
Residui 2012 13420 -	Altre eventuale entrate	+ 456,75
Residui 2012 41110 -	Ritenute erariali	+ 3,88
Residui 2012 41140 -	Trattenute per conto terzi	+ 5.880,01
<u>totale incremento crediti verso altri</u>		<u>6.643,36</u>

## 16Nota Integrativa Rendiconto Generale 2011

Capitolo	Descrizione	Importo
	Somme incassate a Residui	- 5.869,28
	<b><u>Totale decremento crediti verso altri</u></b>	<b><u>- 5.869,28</u></b>

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

**Disponibilità liquide**

Il valore iscritto alla voce depositi bancari, pari a complessive € 4.004.502 rappresenta il saldo del conto tenuto e certificato dal Tesoriere.

**Ratei e risconti attivi**

Non figurano in bilancio iscrizioni a tale titolo.

**PASSIVO****Residui passivi**

I debiti sono iscritti al valore nominale secondo quanto riportato dal Principio contabile n.19.

I debiti fornitori subiscono un incremento come di seguito indicato:

debiti fornitori	1.047.984
dare	avere
606.286	347.468
	789.166

Di cui € 602.286 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 789.1666 riferiti a residui passivi 2012.

I debiti diversi subiscono un decremento come di seguito indicato: