

CASSA AL 31 DICEMBRE 2013	
Fondo cassa al 1 gennaio 2013	4.004.502,49
Riscossioni in conto competenza	2.950.341,50
Riscossioni in conto residui	2.169.829,84
	5.120.171,34
Pagamenti in conto competenza	3.567.104,45
Pagamenti in conto residui	947.834,12
	4.514.938,57
FONDO CASSA AL 31.12.2013	4.609.735,26

2. LA SITUAZIONE DEI RESIDUI E L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013

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.

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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Euro
Fondo Cassa al 31.12.2013	4.609.735,26

Somme rimaste da riscuotere	<u>2.224.370,14</u>
Somme rimaste da pagare	<u>1.600.369,79</u>
Avanzo di amministrazione	<u>5.233.735,61</u>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2013 ammontante ad € **5.215.347,21** risulta essere così composto:

PARTE VINCOLATA	
accantonamento fondo rischi e oneri	20.000,00
Intervento su banchine testa della strega e punta filetto	18.592,43
Trattamento di fine rapporto	196.995,62
Illuminazione artistica Caprera	51.476,96
Regione Interventi fauna marina	12.840,27
Immobile Cea	13.978,12
tax force	1.018.468,98
Progetto rimodulazione fondi nota prot.2028/11	321.584,92
Ministero interventi salvaguardia ambientale	50.500,00
	186.825,24
Ministero Abusi edilizi	
TOTALE PARTE VINCOLATA	<u>1.891.262,54</u>
PARTE DISPONIBILE	<u>3.342.473,07</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	<u>5.233.735,61</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 € 11.499,00

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

- + € 35.525,00 Valore residuo al 31/12/2012;
- - € 24.025,16 Quota Ammortamento 2013;

Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità

Categoria:

Descrizione	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
ANNO 2009	100.960,00	80.768,00		20,00	20.192,00	100.960,00
ANNO 2013	19.165,80	3.833,16		20,00	3.833,16	7.666,32
TOTALI	120.125,80	84.601,16			24.025,16	108.626,32

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno € 53.628,00

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:

- + 77.926 Valore residuo al 31/12/2012;

- - € 24.298 Quota Ammortamento 2013;

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 31/12/2013	298.949	221.023	20	24.298	245.321	53.628
TOTALI	298.949	221.023	20	24.298	245.321	53.628

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

Migliorie su beni di terzi e immobilizzazioni immateriali in corso	Costo storico	F.do inizio	% Amm.to	Amm.to	Fondo fine	Residuo
Valore al 31/12/2012	3.696.016	981.855		137.642	1.119.497	2.576.519
Valore beni 2013	296.099	0		13.811	13.811	282.288
Totale migliorie beni di terzi	3.992.115	1.288.496		151.453	1.439.949	2.858.807

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

Valore al 31/12/2012 **€ 2.714.160**

- - € 151.453 quota ammortamento 2013;

- + € 296.099 interventi anno 2013

In particolare l'incremento del 2013 deriva dalla somme pagate in conto residui al capitolo di spesa 211150 per il restauro volto al risparmio energetico nella struttura in località Zavagli - Isola di Spargi, e dai pagamenti effettuati in gestione competenza a seguenti capitoli:

- capitolo 21180 per un importo di € 8.442,17;
- capitolo 21190 per un importo di € 16.758,28;
- capitolo 21220 per un importo di € 750,20;
- capitolo 212160 per un importo di € 37.880,00;

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Immobilizzazioni immateriali in corso	Fondi stanziati	Valore realizzato al 31/12/2013
Valore al 31/12/2012	450.717	450.717
Valore anno 2013	1.008	1.008
Totale immobilizzazioni immateriali in corso	451.725	451.725

L'incremento delle immobilizzazioni in corso è così determinato:

Valore al 31/12/2012 € 450.717

- + € 1.008,00 Spese sostenute al capitolo 211160;

TOTALE € 451.725

Altre immobilizzazioni immateriali

La variazione intervenuta in questa categoria deriva unicamente dalla quota di ammortamento del 2013:

altre immobilizzazioni immateriali						
Categoria:	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Descrizione						
ANNO 2013	8.785	3.514	20	1.757	5.271	3.514
<u>TOTALI</u>	8.785	3.514		1.757	5.271	3.514

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 31/12/2012	1.756.255	1.123.999		158.399	1.282.398	473.857
Valore beni 2013	44.193	0		6.629	6.629	37.564
Impianti e macchinari	1.800.448	1.123.999		165.028	1.289.027	511.421

Impianti e macchinari:

Il decremento di questa voce deriva dalla seguente somma algebrica:

Valore al 31/12/201

+ € 632.430

- € 165.028 quota ammortamento 2013;

+ 44.193 impianti acquistati 2013 ;

• Valore al 31/12/2013 € 511.421

Mezzi Nautici

La variazione intervenuta in questa categoria deriva unicamente dalla quota di ammortamento del 2013

Descrizione	Costo Storico	F.inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31/12/2013	55.020	13.755	25	13.755	27.510	27.510
TOTALI	55.020	13.755	25	13.755	27.510	27.510

Mezzi Nautici:

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

Valore al 31/12/2012 + € 41.265

- € 13.755 quota ammortamento 2013

Tot. € 27.510

Altri beni

	Costo Storico	F.do inizio	%	Amm.to	F.do fine	Residuo
Valore al 31.12.2012	1.069.720	723.399		114.653	838.052	231.668
Beni anno 2013	126.782	0		16.218	16.218	110.564
TOTALI	1.196.502	723.399	1.883	130.871	854.270	342.232

Altri beni:

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

Valore al 31/12/2012

+ € 346.320.

- - € 30.871 quota ammortamento anno 2013;
- + 126.782 beni acquistati 2013 ;

Valore al 31/12/2013 € 342.232.

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..

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 31/12/2013
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
			Totale	723.039,66	723.039,66	180.759,91	535.836,67
2010	Interreg III	12221	Monitoraggio e ricerca	42.000,00	42.000,00	42.000,00	0,00
2010	Interreg III	22211	Interventi opere infrastrutturali	822.037,58	822.037,58	822.037,58	0,00
			Totale	864.037,58	864.037,58	864.037,58	0,00
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	102.201,10	0,00
			Totale	266.255,61	266.255,61	266.255,61	0,00
2010	UE	12421	Progetto PMIBB	45.469,60	45.469,60	45.469,60	0,00
2010	UE	12421	Progetto PMIBB	232.229,10	232.229,10	0,00	232.229,10
			Totale	45.469,60	45.469,60	45.469,60	232.229,10
			Totale	1.236.240,77	1.970.782,65	367.398,32	768.066,77

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

Valore al 31/12/2013

+ € 232.229,10

- € 891.549,91

crediti v/ stato esigibili oltre esercizio	1.427.386,58
dare	avere
232.229,10	891.549,91
	768.065,77

- - € 891.549,91 somme incassate in gestione residui ai capitoli di entrata 12221 -12421- 22211- 22411(residui anno 2012);
- + 232.229,10 residui attivi anno 2013 capitolo 22412 riferiti al progetto PIMBB

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 31/12/2013 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	623.721,20
dare	avere
114.787,90	415.360,40
323.148,70	

- € 555.542,99

Tale importo deriva dalle somme incassate nel 2013 in gestione residui ai capitoli di entrata 12420, 12421,12423, e che nel 2012 erano iscritti come crediti e dai residui attivi stralciati nell'anno in corso.

+ 415.360,40 tale importo deriva dalla sommatoria dei residui attivi 2013 iscritti ai capitoli di entrata 12210,12423,12424. 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 411110 - Iva a credito		+ <u>4.881,08</u>

CREDITI FINANZIARI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 13230 - Interessi su depositi		+ <u>431,23</u>

CREDITI UTENTI

Capitolo	Descrizione	Importo
Residui 2013 13410- Proventi da ammende e contravvenzioni		+ <u>1.177,38</u>

CREDITI VERSO ALTRI

crediti verso altri	49.627,26
dare	avere
301.907,14	1.484,33

350.070,07

Capitolo	Descrizione	Importo
	Residui 2013 13160 - Proventi derivanti dall'applicazione del Regolamento	+ 2.191,31
	Residui 2013 13330 - Concorsi nelle spese	+ 2,45
	Residui 2013 13420 - Altre eventuale entrate	+5.204,59
	Residui 2013 41110 - Ritenute erariali	+ 9,10
	Residui 2013 41190 - Recupero anticipazioni varie	+ 294.500
<u>totale incremento crediti verso altri</u>		350.070

Descrizione	Importo
Somme incassate a Residui	- 1.464,33
<u>Totale decremento crediti verso altri</u>	<u>- 1.464,33</u>

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	789.166
dare	avere
460.604,59	407.234,77
	735.796

Di cui € 460.604,59 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 407.234,77 riferiti a residui passivi 2013.

I debiti diversi subiscono un decremento come di seguito indicato:

debiti diversi	217.357
dare	avere
189.845,44	239.352,03
	266.864

Di cui € 189.845,44 sono diminuzione di debiti dovuti a pagamenti in conto residui e € 239.352,03 riferiti a residui passivi 2013.

Inoltre vengono brevemente illustrati gli altri debiti

Debiti banche capitolo 12330	5.000,00
Debiti tributari Capitolo 12410	30,00
Debiti Istituti Previdenziali Capitoli (-11230-11232-41130)	10.260,00

In linea con il criterio di contabilizzazione dei contributi in conto capitale adottato negli esercizi precedenti, alla voce "Debiti verso lo Stato e altri Enti" sono state iscritte le anticipazioni da questi erogate a fronte della concessione di contributi. In particolare, il contributo concesso ed eventualmente erogato sarà contabilizzato alla voce debiti fino a completamento e collaudo del programma finanziato e fino al conseguente riconoscimento del conseguimento del contributo.

La tabella sotto riportata espone l'iter contabile seguito:

Intervento	Descrizione	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2013	Contributo maturato	Anticipazioni incassate	Debito al 31/12/2013
MIN	Progetto rimodulazione fondi nota del 05/04/2012 prot 2028	571.129,21	90.178,08	38.158,88	571.129,21	532.970,33
MIN	Abusi edilizi	186.825,24	0	0	186.825,24	186.825,24
MIN	Manutenzione straordinaria Immobile Area esterna sede	200.000,00	138.933,29	138.933,29	200.000,00	61.066,71
RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.333,00	10.800,00	10.800,00	13.333,00	2.533,00
RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.330,42	6.300,00	12.600,00	13.330,42	730,42
RAS	Progetto tutela Testuggine marina	13.334,00	12.900,00	12.900,00	13.334,00	434
RAS	Progetto tutela Testuggine marina	9.142,85	2009,14	2.009,14	9.142,85	7.133,71
MIN	Impianti fotovoltaici e illuminazione artistica	707.700,00	515.199,30	656.222,34	707.700,00	51.477,66
Min	Tax Force G8	1.771.798,00	1.138.289,97	1.138.289,97	1.771.798,00	633.508,03
MIN	Immobile Cea	70.000,00	56.021,88	56.021,88	70.000,00	13.978,12
RAS	Progetto Sic	75.000,00	73.757,49	73.757,49	7.500,00	0,00
MIN	Progetti monitoraggio	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00
		3.711.592,72	1.974.551,55	2.121.874,59	3.644.092,72	1.570.657,22

Il decremento di € 311.738,12 rispetto all'esercizio 2012 viene di seguito dettagliato:

- € 290.930,76 somme restituite al Ministero dell'Ambiente e al Comune di La Maddalena per il progetto Bike Sharing, a causa della revoca del finanziamento per decorrenza dei termini di conclusione del progetto.
- 2.988,96 diminuzione di debito a seguito della conclusione del Progetto SIC finanziato dalla Regione Sardegna;
- € 17.818,40 tale decremento deriva dalla realizzazione di parte del progetto con i fondi rimodulati Progetto rimodulazione fondi nota del 05/04/2012 prot 2028. Tali importo sono iscritti quale contropartita alle voci contributi parte in conto esercizio e parte contributi in conto impianti.

Risconti passivi e Contributi

I finanziamenti concessi dai vari Enti (Ministero - Regione) per la realizzazione degli investimenti programmati, per i quali si sono verificati i presupposti per il loro conseguimento a titolo definitivo, sono stati

iscritti ai risconti passivi, in ragione della loro natura di ricavi pluriennali, per essere imputati per quota al conto economico in contrapposizione agli ammortamenti ai quali sono correlati

L'applicazione nel presente esercizio di tale tecnica di contabilizzazione, suggerita dai principi contabili dei Dottori Commercialisti e dalla nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18 settembre 2002, è in linea con il criterio adottato nel esercizio precedente.

Pertanto la tabella sottostante evidenzia come a fronte di contributi maturati per € 4.886.943 € 303.908 risultano essere correlati al costo dell'esercizio per ammortamenti sui beni oggetto di finanziamento ed € 2.816.884 riscontati per essere correlati agli stessi costi di competenza dei futuri esercizi:

Anno	Contributo deliberato	Valore realizzato al 31/12/2012	Valore dell'opera collaudata	Contributo maturato	amm.to%	Quota di contributo competenza a anno	Risconto passivo al 31/12/2012	Risconto passivo al 31/12/2012
1998	671.394	671.394	671.394	671.394	3	20.142	449.834	429.693
1998	51.646	51.646	51.646	51.646	3	1.549	34.602	33.053
2001	57.904	57.904	57.904	57.904		2.316	2.316	0
2002	68.213	68.213	68.213	68.213	12	8.186	10.914	2.728
2002	13.553	13.553	13.553	13.553	3	407	9.080	8.673
2002	5.040	5.040	5.040	5.040	3	151	3.377	3.225
2002	333.115	333.115	333.115	333.115	3	9.993	243.174	233.181
2004	56.315	52.272	52.272	52.272	3	1.568	38.160	36.592
2007	58.000	45.619	45.619	45.619	15	4.562	4.562	0
2007	36.000	5.633	5.633	5.633	10	563	563	0
2006	150.000	27.037	27.037	27.037	15	2.704	2.704	0
2001	895.915	713.562	713.562	713.562	3	21.407	585.120	563.713
2005	3.644	3.644	3.644	3.644	10	364	364	0
2007	16.656	16.656	16.656	16.656	10	1.666	1.665	0
2008	17.952	17.952	17.952	17.952	12	2.154	7.181	5.026
2008	28.906	28.906	28.906	28.906	15	4.336	7.226	2.890
2008	119.958	119.958	119.958	119.958	25	29.990	29.990	0
2008	515.199	515.199	515.199	515.199	9	46.368	283.359	236.991
2008	20.729	20.729	20.729	20.729	15	3.109	5.182	2.073
2009	74.000	39.880	39.880	39.880	20	7.976	7.976	0
2009	192.500	141.023	141.023	141.023	15	21.153	56.409	35.256
2009	70.000	56.022	56.022	56.022	3	1.681	49.300	47.619
2010	34.091	34.091	34.091	34.091		5.274	18.271	12.997
2010	29.850	29.850	29.850	29.850	20	5.970	11.940	5.970
2011	28.230	28.230	28.230	28.230		3.583	20.754	17.171
2011	792.188	792.188	792.188	792.188		48.706	694.775	646.069

TOTALE 2011	4.340.998	3.889.316	3.889.316	3.889.316		255.878	2.578.799	2.322.921
2012	20.340	20.340	20.340	20.340	15	3.051	17.289	14.238
2012	4.511	4.511	4.511	4.511	20	902	3.609	2.707
TOTALE 2012	24.852	24.852	24.852	24.852		3.953	20.899	16.945
2013	232.229	232.229	232.229	232.229	3	6.967	0	225.262
2013	219.027	219.027	219.027	219.027		27.649	0	191.378
2013	69.838	69.838	69.838	69.838		9.461	0	60.377
TOTALE 2013	521.094	521.094	521.094	521.094		44.077	0	477.017
TOTALE generale	4.886.943	4.435.261	4.435.261	4.435.261		303.908	2.599.698	2.816.884

Fondi ammortamento beni materiali

In merito alla voce in argomento, si rimanda a quanto affermato al paragrafo relativo ai criteri di valutazione.

Fondi di accantonamento vari

Il Conto Economico accoglie la quota annuale di adeguamento del fondo per il trattamento di fine rapporto, mentre nello Stato Patrimoniale è iscritto il fondo accantonato al 31/12/2013. Il fondo al 31/12/2012 di € 186.418 è stato incrementato della quota di accantonamento 2013 pari ad € 84.308,50 e diminuito del T.F.R. impegnato e liquidato nell'anno al capitolo 21510 pari ad € 73.730,66;

CONTO ECONOMICO**A) Valore della produzione**

A1) L'importo di € 738.336 è così composto:

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni o pagamenti Conto Competenza	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere	Capitolo Rendiconto finanziario gestionale
A1) proventi e corrispettivi e delle prestazioni e/o servizi	738.336	+1.000,00			13130
		+ 9.359,50			13140
		+ 735.145,07		2.191,30	13160
				+ 72	13160

A5) Altri ricavi e proventi: 2.833.357**- Altri ricavi**

Voce Conto economico	Importo	Riscossioni Conto Compenza	Riscossioni Conto residui	Rimaste da riscuotere	Capitolo
A5) altri ricavi	35.802	+ 4.902,49			13310
		+ 10.130,52		+ 788,98	13410
		+ 16,90		+2,45	13330
		+ 14.756,38		+ 5.204,29	13420

- Contributi in conto impianti € 303.908

In merito a questa voce è stato adottato il principio contabile n.16 secondo il criterio reddituale. Il contributo viene accreditato gradatamente al conto economico in relazione al ritmo del processo di ammortamento dei beni cui è correlato. La tabella dei risconti riportata alla pagina n. 19 permette di determinare il valore di € 303.908 iscritto quale quota di contributo in conto impianti di competenze dell'anno.

- Contributi i in conto esercizio € 2.493.647

I contributi in c/esercizio sono imputati al Conto Economico in base al criterio della competenza economica: non si tiene conto del momento dell'incasso, bensì della correlazione che deve sussistere tra i ricavi ed i costi cui si riferiscono. Pertanto stati contabilizzati i seguenti contributi la cui competenza economica è riferibile all'anno 2013 in quanto correlati a costi d'esercizio 2013.

+ € 1.416.641,63 somme incassate in conto competenza al capitolo di Entrata 12110 - Contributo ordinario del Ministero Ambiente per il funzionamento;

+ € 373.465,51 somme incassate in conto competenza al capitolo di Entrata 12120 - 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.

+ € 2.900,00 somme incassate al capitolo 12210 è riferito al progetto Resmar H;

+ € 6.184,77 somme incassate in conto competenza al capitolo 12210 è riferito al progetto P.O Marittimo;

+ € 576.677,97 somme incassate in gestione residui al capitolo 12120 riferite alle spese per il personale a tempo determinato di cui al finanziamento straordinario del Ministero dell'Ambiente.

+ 2.988,96 diminuzione di debito a seguito della conclusione del Progetto SIC finanziato dalla Regione Sardegna;

+ 65.470,25 Residui attivi 2013 Capitolo 12210 per la realizzazione del Progetto Sic";
 + 119.682,28 Residui attivi 2013 Capitolo 12421 per la realizzazione del Progetto PMIBB";
 + 38.752,25 Residui attivi 2013 Capitolo 12423 per la realizzazione del Progetto Nostra";
 + 10.565,40 Residui attivi 2013 Capitolo 12424 per la realizzazione del Progetto Meduse";
Totale € 2.493.647

B) Costi della produzione

B6) L'importo di € 26.437 è riferito capitoli di uscita 11310 e 11320.

Voce Conto economico	Importo	Pagamenti c/compensa	Rimasti da pagare (residui 2013)	Capitolo
B6) costi mat. prime	26.437,49	1.986,52	0	11310
		5.890,52	18.560,45	11320

B7) Sono stati previsti seguenti costi totali € 1.055.902 di cui al dettaglio:

- Cat III Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (tranne capitoli 11310 e 11320);

Cat. IX -;

Cat. IV - (escluso capitolo 121100 Contributi Enti e Associazioni)

B9) € 1.934.099,00

Questa voce accoglie tutte le spese sostenute per il personale in servizio nell'anno 2013;

La quota di accantonamento al T.F.R. di competenza dell'esercizio pari ad € 84.308,50 è riferita oltre a diverse unità assunte a tempo determinato, oltre ai dipendenti a tempo indeterminato in forza al 31/12/2013 e al Direttore;

Il collegamento con il rendiconto finanziario si ha alla categoria di spesa II°.

B14) € 171.083

Si tratta di una voce residuale: vi sono iscritti quei componenti negativi di reddito che non trovano posto nelle voci precedenti e che non abbiano natura finanziaria, straordinaria e che non siano relativi alle imposte sul reddito. Il suo contenuto è principalmente formato da:

- imposte diverse da quelle sul reddito (e quindi imposte di fabbricazione, di registro, di bollo, tasse di concessione governativa, ecc.);

- compensi ad amministratori, sindaci e revisori;

Vengono iscritte pertanto le seguente voci di spesa del rendiconto finanziario:

+ Cat. I Uscite per gli Organi dell'Ente

+ Capitolo 121100 - Contributi a favore di Enti, Associazioni e privati per la promozione economica e sociale,

+ Capitolo 12410 - Imposte, tasse e tributi vari, tali spese vengono iscritte in questa voce e non alla voce imposte d'esercizio in quanto non si tratta di imposte sul reddito ma imposte diverse (tarsu e altre).

+ Capitolo 12220 Altri trasferimenti passivi somme derivanti dalle riduzioni di spesa versate allo stato.

Proventi e oneri finanziari

C 17) € - 12.146 vedi capitolo di uscita 12330 "Spese e commissioni bancarie"

E) Proventi e oneri straordinari

E 22) L'importo di € 155.315 deriva da insussistenze di debiti iscritti al patrimonio nel conto consuntivo 2012 e maggiore entrate incassate iscritte quali crediti nel consuntivo 2012.

cassa	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	26.050,30
debiti banche	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	3.439,26
debiti diversi	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	27.346,97
debiti fornitori	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	98.115,91
debiti istituti previdenziali	a	sopravvenienze attive e insussistenze passivo	362,59
Totale			

E 23) L'importo di € 13.122 deriva da insussistenze di crediti iscritti al patrimonio nel conto consuntivo 2013 (residui attivi stralciati).

Non essendovi ulteriori fatti di rilievo da segnalare, Vi raccomando l'approvazione del Rendiconto Generale 2013, come predisposto.

Il Direttore
(Dott. **Ciro PIGNATELLI**)