

**Allegato 12**  
(previsto dall'art.41. comma 1)

## **QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI 2011**

**Allegato D**

Allegato 12  
(previsto dall'art. 41, comma 1)

**QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI**

	ANNO	ANNO	+ O -
	2011	2010	
<b>A. RICAVI</b>	13.068.059	6.608.447	6.459.612
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione			0
<b>B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"</b>	13.068.059	6.608.447	6.459.612
Consumi di materie prime e servizi esterni	(7.111.549)	(3.761.364)	-3.350.185
<b>C. VALORE AGGIUNTO</b>	5.956.510	2.847.083	3.109.427
Costo del lavoro	(128.173)	(371.106)	242.933
<b>D. MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	5.828.337	2.475.977	3.352.360
Ammortamenti	(1.436.775)	(2.270.356)	833.581
Stanziamanti a fondi rischi e oneri			0
Saldo proventi e oneri diversi	(25.749)	(51.831)	26.082
<b>E. RISULTATO OPERATIVO</b>	4.365.813	153.791	4.212.022
Proventi e oneri finanziari		2.857	-2.857
Rettifiche di valore di attività finanziarie			0
<b>F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE</b>	4.365.813	2.857	4.362.956
Proventi e oneri straordinari	175.558	11.142	164.416
<b>G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	4.541.371	167.790	4.373.581
Imposte di esercizio	13.232	(30.000)	43.232
Risultato dell'esercizio	4.528.139	137.790	4.390.349
Rettifiche operate in adeguamento a rendiconto finanziario - gestionale			0
<b>H. AVANZO ECONOMICO DEL PERIODO</b>	4.528.139	137.790	4.390.349

**Allegato 13**  
**(previsto dall'art.42, comma 1)**

## **STATO PATRIMONIALE 2011**

**Allegato E**

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO 2011	ANNO 2010	PASSIVITA'	ANNO 2011	ANNO 2010
<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
			<i>I. Fondo di dotazione</i>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			<i>II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi</i>		
			<i>III. Riserve di rivalutazione</i>		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>			<i>IV. Contributi a fondo perduto</i>		
1)Costi d'impianto e di ampliamento			V Contributi per ripiano disavanzi		
2)Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	2.911.108	2.911.108	VI. Riserve statutarie		
3)Diritti di brevetto industriale e di diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	165.364	165.364	VII. Altre riserve distintamente indicate		
4)Concessioni,licenze,marchi e diritti simili	378.167	378.167	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	2.136.342	1.998.552
5)Avviamento			IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	4.528.140	137.790
6)Immobilizzazioni in corso e acconti					
7)Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	26.535.818	26.503.418	<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>6.664.482</b>	<b>2.136.342</b>
8)Altre	0				
Fondo di ammortamento	-26.643.631	-26.577.442	<b>B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b>		
<b>Totale</b>	<b>3.346.826</b>	<b>3.380.615</b>			
			1)per contributi a destinazione vincolata		
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>			2)per contributi indistinti per la gestione		
1)Terreni e fabbricati	243.639	243.639	3)per contributi in natura		
2)Impianti e macchinari	6.603.475	6.328.084	<b>Totale Contributi in conto capitale (B)</b>	<b>0</b>	
3)Attrezzature industriali e commerciali	3.287.917	3.264.628			
4)Automezzi e motomezzi	4.714.776	4.554.131	<b>C) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
5)Immobilizzazioni in corso e acconti					
6)Diritti reali di godimento			1)per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
7)Fondo di ammortamento	-12.096.854	-10.726.269	2)per imposte		
<b>Totale</b>	<b>2.752.953</b>	<b>3.684.211</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	5.863.129	4.780.082		
2)assegni				
3)denaro e valori in cassa				
<b>Totale</b>	5.863.129	4.780.082		
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	16.192.312	14.677.878		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1)Ratei attivi	884.843			
2)Risconti attivi	3.691.882			
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	4.576.725			
<b>Totale Attivo</b>	<b>26.868.816</b>	<b>21.722.704</b>	<b>Totale passivo e netto</b>	<b>26.868.816 21.722.704</b>

<b>Conti d'Ordine:</b>		<b>Conti d'Ordine:</b>	
Opere, investimenti da realizzare	11.477.328	13.214.384	Impegni per Opere e investimenti da realizzare
			11.477.328 13.214.384

**Allegato 15**  
(previsto dall'art.45. comma 1)

## **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2011**

**Allegato F**

Allegato 15  
(previsto dall'art. 45, comma 1)

### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2011

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		4.780.082
Riscossioni	in c/competenza	10.851.432
	in c/residui	550.906
		11.402.338
Pagamenti	in c/competenza	6.505.684
	in c/residui	3.813.607
		10.319.291
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		5.863.129
Residui Attivi	degli esercizi precedenti	9.207.782
	dell'esercizio	1.121.401
		10.329.184
Residui Passivi	degli esercizi precedenti	10.531.458
	dell'esercizio	5.075.987
		15.607.445
Avanzo/Disavanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		584.867

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2011 risulta così prevista:		
<b>Parte Vincolata</b>		
ai fondi per rinnovi contrattuali in corso		5.367
ai fondi per rischi ed oneri		12.000
	17.367	
al Trattamento di fine rapporto		873,00
	Totale parte vincolata	18.240
<b>Parte disponibile</b>		566.628
	Totale parte disponibile	566.628
<b>Totale Risultato di amministrazione</b>		584.867

**CONTO CONSUNTIVO**  
**PER L'ESERCIZIO 2011**

**Allegato G**

## CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2011

### RELAZIONE TECNICA e NOTA INTEGRATIVA

#### **Periodo di esercizio dell'attività**

I valori iscritti nel Conto Consuntivo 2011 danno in sintesi conto della gestione di competenza e dei residui e sotto l'aspetto finanziario rappresentano le risultanze degli atti e i fatti gestionali intervenuti nel corso dell'esercizio 2011.

#### **Attività svolta**

L'attività dell'Ente Parco è stata esercitata nel rispetto dei fini istituzionali disposti negli art. 5 e 6 del D.P.R. del 6 Ottobre 1999 istitutivo dell'Ente e, più nello specifico:

- a) la tutela e valorizzazione del territorio con particolare riferimento all'attività agricola;
- b) lo sviluppo economico e sociale della popolazione residente all'interno del Parco.

#### **Criteri di formazione del Bilancio**

I criteri di formazione del bilancio e la relativa valutazione delle poste, trovano debito riferimento nella nota integrativa al bilancio.

#### **Valori iscritti a bilancio**

I valori iscritti nella relazione tecnica sono espressi con decimali, mentre i valori nelle tavole esplicative sono espressi in unità di euro con arrotondamento dei decimali alla relativa unità inferiore o superiore.

#### **Riaccertamento dei residui**

Sintesi delle considerazioni intervenute nell'accertamento dei residui attivi e passivi

In considerazione delle operazioni intervenute durante l'anno 2011, che hanno prodotto notevoli differenze tra gli accertamenti del 2010 e le risultanze del 2011, l'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuata da questo Ente ha interessato le poste contabili che concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione, che esprime il principale risultato della contabilità finanziaria dell'Ente con il conseguente loro inserimento nel conto del bilancio dell'Ente stesso.

**CONTO CONSUNTIVO  
GESTIONE FINANZIARIA**

Di seguito si illustra il rendiconto di cassa per l'anno 2011 e le relative risultanze con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa di Risparmio della Spezia s.p.a.

**CONTO DI TESORERIA**

**Fondo di cassa ad inizio anno** € 4.780.081,70

**RENDICONTO DI CASSA - RISCOSSIONI**

	<b>Di competenza</b>	<b>In c/residui</b>	<b>Totale</b>
Correnti	10.531.076,50	31.292,39	10.562.368,89
Conto capitale	0,00	477.431,12	477.431,12
Area marina	234.956,64	0,00	234.956,64
Partite di giro	85.398,95	42.182,06	127.581,01
<b>TOTALE</b>	<b>10.851.432,09</b>	<b>550.905,57</b>	<b>11.402.337,66</b>

**RENDICONTO DI CASSA - PAGAMENTI**

	<b>Di competenza</b>	<b>In c/residui</b>	<b>Totale</b>
Correnti	3.620.470,93	840.086,78	4.460.557,71
Conto capitale	2.668.635,20	2.415.432,73	5.084.067,93
Area marina	131.274,45	515.905,45	647.179,90
Partite di giro	85.303,13	42.182,06	127.485,19
<b>TOTALE</b>	<b>6.505.683,71</b>	<b>3.813.607,02</b>	<b>10.319.290,73</b>

**Fondo di cassa iscritto in Bilancio al 31.12.2011** € 5.863.128,63

**Fondo di cassa in base alle risultanze del tesoriere dell'Ente** € 6.036.320,49

La differenza tra fondo cassa di Tesoreria e iscrizione a bilancio è pari ad euro 173.191,86 che rappresenta esattamente ai provvisori di entrata incassati dal Tesoriere dal 30 novembre al 29 dicembre 2011.

E' ovvio che le somme che a qualsiasi titolo pervengono nelle casse della tesoreria in date vicinissime alla scadenza di fine anno, non consentono all'Ente di avere i tempi necessari per svolgere le normali procedure di regolarizzazione attraverso lo strumento della reversale e se necessario opportuna variazione di bilancio.

Non avendo proceduto, per i motivi su esposti nell'anno 2011, la regolarizzazione avvenuta nell'anno 2012, informando i revisori dei conti ed ottenendo la loro approvazione sull'operato



Di seguito si elencano in dettaglio le somme regolarizzate nell'anno 2012:

<b>Data versamento</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
30.11.2011	Prov. Entrata n.173	17.189,26
12.12.2011	Prov. Entrata n.178	25.101,12
15.12.2011	Prov. Entrata n.180	104.284,32
16.12.2011	Prov. Entrata n.181	19.926,00
29.12.2011	Prov. Entrata n.183	6.691,16
<b>Totale</b>		<b>173.191,86</b>

**CONTO CONSUNTIVO 2011**  
**GESTIONE FINANZIARIA**  
**ENTRATE**

<b>Entrate Correnti</b>	<b>Accertamenti di competenza</b>	<b>Incassi c/competenza</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio dalla competenza C= A-B</b>	<b>Residui attivi al 01.01.2011 D</b>	<b>Riscossioni c/residuo E</b>	<b>Insussistenze di attivo F</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio da residui G= D-E-FE</b>	<b>Residui attivi complessivi C+G</b>
Trasferimenti da parte dello Stato	3.428.926,96	3.428.926,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per vendita di beni e servizi	8.163.028,14	7.062.820,18	1.100.207,96	6.007.508,16	31.268,78	0,00	5.976.239,38	7.076.447,34
Redditi e proventi patrimoniali	0,00	0,00	0,00	23,61	23,61	0,00	0,00	0,00
Recuperi e rimborsi diversi	4.046,03	4.046,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi per conciliazione ammende	2.283,33	2.283,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi per gestione servizio tesoreria	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>11.631.284,46</b>	<b>10.531.076,50</b>	<b>1.100.207,96</b>	<b>6.007.531,77</b>	<b>31.292,39</b>	<b>0,00</b>	<b>5.976.239,38</b>	<b>7.076.447,34</b>

<b>Entrate Conto Capitale</b>	<b>Accertamenti di competenza</b>	<b>Incassi c/competenza</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio dalla competenza C= A-B</b>	<b>Residui attivi al 01.01.2011</b>	<b>Riscossioni c/residuo</b>	<b>Insussistenze di attivo</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio da residui</b>	<b>Residui attivi complessivi</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C= A-B</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>F</b>	<b>G= D-E-F</b>	<b>C+G</b>
Trasferimento dello Stato	0,00	0,00	0,00	190.691,00	80.000,00	0,00	110.691,00	110.691,00
Trasferimenti da Regione Liguria	0,00	0,00	0,00	117.000,00	0,00	0,00	117.000,00	117.000,00
Trasferimenti da Comuni e Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Altri Enti	0,00	0,00	0,00	2.712.483,00	397.431,12	180.000,00	2.135.051,88	2.135.051,88
<b>Totale Entrate Conto Capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.020.174,00</b>	<b>477.431,12</b>	<b>180.000,00</b>	<b>2.362.742,88</b>	<b>2.362.742,88</b>

<b>Entrate AMP</b>	<b>Accertamenti di competenza</b>	<b>Incassi c/competenza</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio dalla competenza C= A-B</b>	<b>Residui attivi al 01.01.2011</b>	<b>Riscossioni c/residuo</b>	<b>Insussistenze di attivo</b>	<b>Residui attivi a fine esercizio da residui</b>	<b>Residui attivi complessivi</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C= A-B</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>F</b>	<b>G= D-E-F</b>	<b>C+G</b>
Contributo ordinario del Ministero dell' Ambiente per A.M.P.	234.956,64	234.956,64	0,00	50.091,53	0,00	1.291,53	48.800,00	48.800,00
Contributo in conto capitale per A.M.P.	0,00	0,00	0,00	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00	730.000,00

Contributi per AMP dai comuni	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
<b>Totale Entrate AMP</b>	<b>234.956,64</b>	<b>234.956,64</b>	<b>0,00</b>	<b>870.091,53</b>	<b>0,00</b>	<b>1.291,53</b>	<b>868.800,00</b>	<b>868.800,00</b>

Entrate Partite di Giro	Accertamenti di competenza A	Incassi c/competenza B	Residui attivi a fine esercizio dalla competenza C= A-B	Residui attivi al 01.01.2011 D	Riscossioni c/residuo E	Insussistenze di attivo F	Residui attivi a fine esercizio da residui G= D-E-F	Residui attivi complessivi C+G
Ritenute erariali al personale	16.351,64	6.351,64	10.000,00	11.690,77	11.690,77	0,00	0,00	10.000,00
Ritenute previdenziali e assistenziali	33.317,77	23.317,77	10.000,00	391,80	391,80	0,00	0,00	10.000,00
Ritenute Varie	163,21	94,88	68,33	0,00	0,00	0,00	0,00	68,33
Anticip. Da Fondo economato	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute acconto su prestaz. Prof. li	54.759,66	53.634,66	1.125,00	30.099,49	30.099,49	0,00	0,00	1.125,00
<b>Totale Entrate Partite di Giro</b>	<b>106.592,28</b>	<b>85.398,95</b>	<b>21.193,33</b>	<b>42.182,06</b>	<b>42.182,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.193,33</b>

<b>Totale Generale</b>	<b>11.972.833,38</b>	<b>10.851.432,09</b>	<b>1.121.401,29</b>	<b>9.939.979,36</b>	<b>550.905,57</b>	<b>181.291,53</b>	<b>9.207.782,26</b>	<b>10.329.183,55</b>
------------------------	----------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------------	---------------------	----------------------

RESIDUI ATTIVI PER ENTRATE CORRENTI	7.076.447,34
-------------------------------------	--------------

Per quanto riguarda i residui attivi evidenziati nelle Entrate Correnti per un totale complessivo di euro 7.076.447,34, essi sono così distribuiti :

euro 1.100.207,96 dalla competenza  
euro 5.976.239,38 dagli esercizi precedenti, ed in particolare di seguito si forniscono dettagli e chiarimenti:

- Euro 5.976.239,38 sono i residui attivi evidenziati negli anni precedenti al 2011 .  
L'importo si è generato negli anni in quanto le Cooperative del territorio a cui veniva affidato il servizio accoglienza trattenevano gli incassi sulla vendita effettuata, in nome e per conto dell'Ente Parco, delle Carte denominate Parco e Treno.  
A fronte delle somme trattenute dalle Cooperative, l'Ente Parco emetteva note denominate "Richiamo Fondi" nelle quali veniva registrato l'esatto importo incassato dalle Cooperative che avrebbero dovuto riversare nel conto tesoreria.  
A loro volta le Cooperative emettevano fatture relative alle provvigioni loro spettanti in base alla convenzione stipulata.  
Risulta quindi evidente che la somma indicata corrisponde alla differenza tra le fatture emesse dall'Ente Parco e le provvigioni spettanti alle Cooperative in virtù della convenzione esistente a fronte del servizio di accoglienza.  
La vendita delle Carte e il relativo incasso delle somme, avrebbe dovuto consentire all'Ente Parco di avere a disposizione i mezzi necessari a garantire tutti i servizi logistici ed infrastrutturali, essenziali all'utenza turistica ed all'intera collettività.
- Il rapporto che legava l'Ente Parco alle Cooperative veniva regolato da apposita convenzione, che disponeva quanto sopra descritto e non attuato nei termini e nei modi dovuti.
- Nell'anno 2011 l'Ente Parco, al solo scopo di regolarizzare le posizioni amministrative contabili esistenti tra Ente Parco e Cooperative, ha svolto accertamenti sulla contabilità e sui documenti emessi e ricevuti negli anni pregressi.
- **La verifica ha interessato l'arco temporale che va dal 2002 sino al 31 dicembre 2010, in quanto per i mesi da gennaio a maggio 2011 faremo a breve altre considerazioni.**
- L'analisi effettuata sulla Cooperativa Via dell'Amore ha evidenziato un debito della Cooperativa nei confronti dell'Ente Parco di circa 9 milioni di euro, anziché euro 5.976.239,38 indicati a bilancio.
- La documentazione verificata non ha presentato nessuna anomalia, le fatture emesse dal Parco per Rimesse fondi e le fatture passive ricevute dalle Cooperative hanno certezza contabile, mentre la Cooperativa Via dell' Amore reclama un presunto credito con nota inviata nel corso dell'esercizio 2011 non suffragata da documentazione contabile.
- Contabilmente una posizione difendibile, ma il risultato che ne deriva evidenzia un debito della Cooperativa nei confronti del Parco consistente e reclamato con nota inviata nel corso dell'anno 2011.
- Altra anomalia si è riscontrata sulla verifica contabile di fine esercizio, nel quale alle Cooperative tutte, veniva riconosciuto un importo Commerciale ed istituzionale a copertura totale delle perdite della Cooperative che così azzeravano e pareggiavano il proprio bilancio.

