

Criteria di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

Sulla base della Relazione Previsionale e Programmatica e dello Schema di bilancio predisposto dalla Direzione e dall' Ufficio Contabilità, preso atto del parere favorevole al bilancio previsionale 2012 espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti giusto verbale n. 12 del 20 dicembre 2011, con Deliberazione n. 31 del 21 dicembre 2011 il Consiglio dell'Ente Autonomo Parco Nazionale d'Abruzzo, Lazio e Molise ha approvato il Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2012.

Con nota n. 000021/2012 del 2 gennaio 2012 l'Ente ha trasmesso tutti gli elaborati relativi al Bilancio 2012 ai ministeri competenti per la definitiva approvazione.

In data 19 marzo 2012 giusta nota 1708/2012 la Comunità del Parco ha espresso il proprio parere favorevole al bilancio in questione.

Il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. 0007784 del 16 aprile 2012, tenuto conto del parere del Collegio dei Revisori, richiamata la nota n. 20373 del 13 marzo 2012 con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze esprime il proprio parere favorevole al Bilancio di Previsione 2012, approva definitivamente il documento in questione.

Nel seguente prospetto contabile vengono messi a confronto i dati previsionali relativi all'esercizio 2012 con quelli relativi alle poste definitive dell'esercizio 2011.

ENTRATE	ANNO 2012		ANNO 2011	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive	0	0	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	6.675.901	6.968.833	7.817.177	7.798.838
Altre Entrate	490.000	817.974	641.000	1.032.907
Totale Entrate correnti	7.165.901	7.786.807	8.458.177	8.831.745
Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossioni di crediti.	0	0	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0	2.835.690	273.164	3.048.649
Accensione di prestiti	2.057.713	2.057.713	0	0
Totale entrate in conto capitale	2.057.713	4.893.403	273.064	3.048.649
Gestione speciale	0	0	0	0
Entrate aventi natura di partita di giro	1.960.000	1.960.000	3.708.961	3.708.961
Totale Entrate	11.183.614	14.640.210	12.440.302	15.589.355
Utilizzo dell' avanzo di amministrazione				
TOTALE A PAREGGIO	11.183.614	14.640.210	12.440.302	15.589.355
USCITE	ANNO 2012		ANNO 2011	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Funzionamento	5.583.857	6.026.638	5.756.006	5.961.565
Interventi diversi	1.353.246	1.948.909	1.902.619	1.560.700

Oneri diversi	0	0	0	0
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	0	0	0	0
Accantonamenti a fondi rischi e oneri	116.798	0	26.306	0
Totale uscite correnti	7.053.901	7.975.547	7.684.931	7.522.265
Investimenti	112.000	2.646.950	670.988	4.146.707
Oneri comuni	2.057.713	2.057.713	0	0
Accantonamento per uscite future	0	0	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0	0	0	0
Totale uscite in conto capitale	2.169.713	4.704.663	670.988	4.146.707
Gestione speciale				
Uscite aventi natura di partita di giro	1.960.000	1.960.000	3.708.961	3.708.961
Totale Uscite			12.064.880	15.377.933
Copertura del disavanzo di amministrazione			375423	
TOTALE A PAREGGIO	11.183.614	14.640.210	12.440.303	15.377.933

Nel rispetto della normativa in materia di bilancio, durante l'Esercizio finanziario 2012, per quanto di sua competenza, il Direttore Generale ha apportato alcuni storni di bilancio di seguito riportati:

Determinazione direttoriale n. 115 del 27 aprile 2012 ad oggetto "Storno sul Bilancio di previsione 2011 art.17 DPR 97/2003";

Determinazione direttoriale n. 152 del 24 maggio 2012 ad oggetto " Storni al Bilancio di previsione 2011 (art.17 del DPR 97/2003)";

Determinazione direttoriale n. 215 del 26 luglio 2012 ad oggetto "Storno sul Bilancio di previsione 2011 (art. 17 del DPR 97/2003)";

Determinazione direttoriale n. 287 del 6 novembre 2012 ad oggetto "Storno sul Bilancio di previsione 2011 (art.17 DPR n. 97/2003)";

Da parte del Consiglio Direttivo dell'Ente, durante l'esercizio 2012 è stata apportata la seguente Variazione di Bilancio:

Delibera n. 10 del 1 giugno 2012 " Ratifica della deliberazione del Presidente n. 3 del 10 maggio 2012 - Variazioni al Bilancio di Previsione 2012", giusto parere favorevole del Collegio dei Revisori, verbale n. 5 del 21 maggio 2012;

Il Commissario Straordinario nel corso dell'Esercizio ha apportato la seguente variazione di bilancio:

Delibera n. 4 dell'8 novembre 2012 " Variazioni al Bilancio di Previsione 2012." giusto parere favorevole del Collegio dei Revisori, verbale n. 8 del 31 ottobre 2012.

Nel prospetto che segue vengono messi in evidenza i dati relativi alle somme accertate e impegnate al termine dell'esercizio 2012 con quelle relative all'esercizio precedente 2011.

ENTRATE	ANNO 2012		ANNO 2011	
	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
Entrate contributive	0	0	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	6.987.064	6.854.064	7.891.154	7.970.549
Altre Entrate	362.441	415.076	412.551	427.178
Totale Entrate correnti	7.349.505	7.269.140	8.303.705	8.397.727
Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossioni di crediti.	1.377	1.377	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	200.000	35.364	273.164	232.804
Accensione di prestiti	0	0	0	0
Totale entrate in conto capitale	201.377	36.741	273.164	232.804
Gestione speciale	0	0	0	0
Entrate aventi natura di partita di giro	1.150.112	1.150.112	1.171.058	1.171.158
Totale Entrate	8.700.994	8.455.993	9.747.927	9.801.589
Utilizzo dell' avanzo di amministrazione	0	0	0	0
TOTALE A PAREGGIO	8.700.994	8.455.993	9.747.927	9.801.589
USCITE	ANNO 2012		ANNO 2011	
	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
Funzionamento	5.382.055	5.409.845	5.564.397	5.516.520
Interventi diversi	1.771.826	1.742.018	1.827.840	1.316.794
Oneri diversi	0	0	0	0
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	0	0	0	0
Accantonamenti a fondi rischi e oneri	0	0	0	0
Totale uscite correnti	7.153.881	7.151.863	7.392.237	6.833.314
Investimenti	368.213	713.014	667.412	948.066
Oneri comuni	0	0	0	0
Accantonamento per uscite future	0	0	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0	0	0	0
Totale uscite in conto capitale	368.213	713.014	667.412	948.066
Gestione speciale	0	0	0	0
Uscite aventi natura di partita di giro	1.150.112	1.150.112	1.171.058	1.171.058
Totale Uscite	8.672.206	9.014.989	9.230.707	8.952.438
Copertura del disavanzo di amministrazione				
TOTALE A PAREGGIO	8.672.206	9.014.989	9.230.707	8.952.438

In fase di redazione del Conto Consuntivo 2012, il Servizio Contabilità e Patrimonio, sentita la Direzione, il Commissario Straordinario e il Servizio Tecnico, ha provveduto ad una attenta verifica con successiva rettifica dei Residui Attivi e Passivi concernenti gli esercizi 2011 e precedenti.

Pertanto, alla data del 31 dicembre 2012 sono stati eliminati impegni in conto residui pari a Euro 84.802,83 nonché accertamenti in conto residui pari a Euro 37.502,51 dovuti essenzialmente a economie e riduzioni di bilancio, incarichi non eseguiti e contributi non erogati, gli importi riguardano:

Elenco degli Impegni da eliminare

Capitolo	Anno	Descrizione	Importo
11020	2001	Contributo Regione Lazio – Valorizzazione Val Comino	294,55
11020	2001	Realizzazione progetto Interregionale III A.N.A.P	32.488,44
11010	2010	PNALM/ Comune di Pescasseroli	568,86
4160	2011	Riparazione e manutenzione automezzi	0,40
4070	2011	Fondo per piccole riparazioni informatiche	750,00
4110	2011	Manutenzione impianto elettrico non eseguito	840,00
4070	2011	Funzionalità cedolini via mail	3,00
4210	2011	Ritiro e smaltimento carcasse animali	2.000,00
4070	2011	Riparazione video panasonic	885,82
4110	2011	Manutenzione impianto di depurazione del Casone Antonucci	360,00
4130	2011	Ricerca scientifica sul camoscio appenninico	6.000,00
4160	2011	Carburante automezzi anno 2011	106,99
10040	2011	Fornitura polo con logo PNALM	1,12
6050	2011	Adesione master universitario secondo livello	5.000,00
13020	2011	Partecipazione GAL Lazio Esercizio 2011	258,23
10040	2011	Procedure di avvio realizzazione nuova guida del PNALM	35.000,00
10040	2011	Acquisto libri per vendita nei Centri Visita del Parco	243,00
10040	2011	Acquisto articoli promozionali per vendita presso Centri Visita	2,42
		Totale Impegni da eliminare	84.802,83

Elenco Accertamenti da eliminare

Capitolo	Anno	Descrizione	Importo
18040	2007	Realizzazione Progetto Interregionale III A.N.A.P.	37.502,51
		Totale Accertamenti da eliminare	37.502,51

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente dopo aver attentamente esaminata tutta la documentazione relativa alla situazione dei Residui nel raccomandare un attenta monitoraggio sulla gestione degli stessi, ha espresso parere favorevole alla eliminazione degli stessi giusto verbale n. 2 del 14 febbraio 2013

Sulla base di quanto disposto dall'art. 40 del DPR 97/03, in data 26 febbraio 2013 il Commissario Straordinario ha espresso il proprio parere di competenza procedendo alla revisione e alla eliminazione dei residui attivi e passivi sopra elencati, giusta deliberazione n. 2/2013.

Analisi delle voci del conto del bilancio.

Il Conto Consuntivo relativo all'Esercizio Finanziario 2012, così come nel precedente esercizio si chiude anch'esso con un Avanzo di Amministrazione pari a Euro 284.016, superiore rispetto al 2011 di euro 76.090.

Alcuni dei motivi principali per cui si perviene al risultato positivo al termine dell'Esercizio finanziario 2012, sono, un ulteriore Contributo straordinario pari a Euro 100.000 erogato da parte del Ministero vigilante a fine esercizio praticamente confluito tutto nella Cassa, la rideterminazione dei residui passivi e attivi degli anni passati in cui si è verificata una differenza attiva di Euro 47.300.

Comunque va dato atto che, nel corso dell'esercizio 2012, tutti i servizi dell'Ente con oculatezza sono riusciti a ridurre notevolmente la spesa.

Le spese che hanno avuto un decremento rispetto alla previsione sono:

Spese per il personale — 50.000 Euro

Spese per gli Organi dell'Ente — 10.000 Euro

Spese per acquisto di beni e servizi — 84.000 Euro

Trasferimenti ai Comuni — 48.000 Euro.

Come per l'esercizio precedente, anche in questo esercizio, in merito al contenimento della spesa, l'Ente ha tenuto conto delle disposizioni impartite da parte del Ministero dell'Economia e dal Ministero vigilante.

A seguito del mancato accredito del Contributo Ordinario dello Stato che solitamente viene effettuato all'inizio dell'anno, l'Ente ha fatto ricorso ad una anticipazione di cassa nel periodo dal 1 marzo 2012 al 30 giugno 2012 con una esposizione massima di 2.000.000 di Euro così come stabilito dalla convenzione.

L'anticipazione in questione si è resa necessaria per le spese obbligatorie e per le corresponsioni mensili al personale, la stessa è rientrata naturalmente il 4 luglio 2012 con l'accredito della prima trancia del Contributo Statale.

Tale operazione, ha comportato di conseguenza interessi passivi pari a Euro 1.850, capitalizzati dall'Istituto cassiere al termine dell'esercizio e addebitati sul conto a gennaio 2013.

Nel prospetto che segue vengono sinteticamente riportate le principali voci di **USCITA** impegnate in bilancio e la relativa percentuale di incidenza sul totale complessivo della spesa, e le principali voci di **ENTRATA** accertate e la relativa percentuale di incidenza sul totale complessivo accertato.

Le voci relative alle **USCITE** impegnate sono così sintetizzate

Descrizione	TOTALE Impegni Esercizio 2012	Impegni analitici Esercizio 2012	Percentuale di incidenza
Spesa complessiva impegnata nel bilancio 2012	7.522.094		
Spesa per gli Organi istituzionali		76.065	1,02
Spesa per il personale		4.726.835	62,84
Acquisto di beni e servizi		579.155	7,70
Prestazioni istituzionali risarcimento danni fauna		516.865	6,86
Trasferimenti passivi fitto pascoli e boschi		611.657	8,14
Oneri finanziari		667	0,01
Oneri tributari		47.678	0,64
Spese non classificabili		594.959	7,90
Spese per investimenti		368.213	4,9
Totale		7.522.094	100,00

Le voci relative alle **ENTRATE** accertate sono così sintetizzate:

Descrizione	TOTALE accertamenti Esercizio 2012	Accertamenti analitici Esercizio 2012	Percentuale di incidenza
Entrate complessive accertate esercizio 2011	7.550.882		
Trasferimenti da parte dello stato		6.769.901	89,16
Trasferimenti da altri Enti Pubblici		212.163	2,81
Trasferimenti da parte dei Comuni			
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico		5.000	0,07
Altre entrate (autofinanziamento)		231.798	3,07
Entrate per proventi patrimoniali		43	0,00
Recuperi somme da sentenze ecc		117.371	1,50
Entrate non classificabili in altre voci		13.229	0,18
Entrate per alienazione patrimoniali		1.377	0,02
Trasferimenti per investimenti		200.000	3,19
Totale		7.550.882	100,00

Il risultato della **Gestione di Competenza** a cui si perviene al termine dell'Esercizio Finanziario in questione è il seguente:

Accertamenti di competenza dell'esercizio 2012	7.550.882
Accertamenti in partite di giro dell'esercizio 2012	1.150.112
Totale accertamenti di competenza	8.700.994
Impegni di competenza dell'esercizio 2012	7.522.940
Impegni in partite di giro dell'esercizio 2012	1.150.112
Totale impegni di competenza	8.672.206
Avanzo di competenza dell'esercizio 2012	28.788

Al 31 dicembre 2011 la Situazione Amministrativa è la seguente:

Risultato di competenza dell'esercizio 2012	28.788
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011	207.926
Sommano	236.714
Revisione dei Residui (84.803 - 37.502)	47.301
Arrotondamento	1
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2012	284.016

L'Avanzo di Amministrazione effettivo al termine dell'esercizio 2012 pari a Euro 284.016 viene così utilizzato.

Euro 50.000 al Trattamento di fine rapporto;

Euro 119.016 al Fondi rischi ed oneri da contenziosi legali pendenti;

Euro 115.000 di cui € 15.000 reintegro Progetto Life "Coornata" e € 100.000,00 a conservazione e gestione ecosistemi forestali;

In merito alle spese per il riscaldamento vale quanto già relazionato negli esercizi precedenti, purtroppo gli uffici del Parco sono situati in alta montagna e nei mesi invernali le temperature scendono sempre sotto lo zero.

Per evitare soprattutto rotture degli impianti, si è costretti a tenere gli impianti al minimo anche durante la notte, comunque l'esperimento adottato già dallo scorso anno, dotando tutti gli impianti di valvole speciali che non permettono all'interno degli uffici temperature oltre i 18/20 gradi, hanno prodotto anche nell'anno 2012 notevoli risparmi.

Durante l'esercizio 2012 sono stati regolarmente rispettati tutti i limiti di spesa imposti dalle vigenti disposizioni.

Così come specificato nella nota preliminare del bilancio di previsione 2012, tutti i capitoli interessati a tali provvedimenti sono stati ridotti nelle percentuali indicate dalla legge rispetto alle previsioni precedenti.

Le riduzioni e i relativi versamenti si evincono dal seguente prospetto predisposto dall'Ufficio Contabile dell'Ente, di seguito allegato.

RAC

ESERCIZIO 2012										
RIDUZIONI L. 133 DEL 6 AGOSTO 2008 E L. 122 DEL 30 LUGLIO 2010										
Descrizione	Norma di Riferimento	Criterio Determinazione Limite di Spesa	Impegnato anno di riferimento per limite	Limite di Spesa Esercizio 2012	Riduzione	Impegnato Esercizio 2012	Capitoli di Riferimento	Versamento Entrata Capitolo 6050 **	Note	
Spese Organi	Art. 6 Comma 2, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	-10% Esercizio 2009	123.208,20	110.886,96	12.321,24	55.584,45	1010-1020-1030	12.321,24		
Consulenze	Art. 6 Comma 7, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	-80% Esercizio 2009	2.861,00	-	-	1.311,31	4201-4202-4203	0,00	Nota 1	
Convegni, Mostre, Manifest. Ecc.	Art. 6 Comma 8, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	-80% Esercizio 2009	4.920,00	-	-	0,00	4141-4142-4143	0,00		
Formazione del Personale	Art. 6 Comma 13, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	-50% Esercizio 2009	17.620,00	10.000,00	7.620,00	8.660,00	2111-2112-2113	7.620,00		
Spese di Rappresentanza	Art. 6 Comma 8, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	-50% Esercizio 2009	584,00	117,00	467,00	0,00	4031-4032-4033	467,00		
Spese per Automezzi	Art. 6 Comma 14, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	-70% Esercizio 2009	18.093,00	14.474,00	3.619,00	3.863,26	4161-4162	3.619,00		
Spese di missione	Art. 6 Comma 17, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	-50% Esercizio 2009	18.204,00	10.300,00	7.904,00	8.077,55	2061-2062-2063	7.904,00		
Spese per Sponsorizzazioni	Art. 61 Comma 6 e 15, D.L. n° 112/2008 Convertito in L. n° 133/2008	-70% Esercizio 2007	0,00	0,00	0,00	0,00	4061-4062-4063	0,00		
Trattamento Acc. Personale	Art. 67 Comma 5 D.L. n° 112/2008 Convertito in L. n° 133/2008	-10% Esercizio 2009	562.098,00	355.771,00	56.210,00	343.156,00	2031	56.210,00		
	Art. 9 Comma 2bis, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	Esercizio 2010	355.771,00	355.771,00	-	-	-	-		
Trattamento Area Medica	Art. 67 Comma 5 D.L. n° 112/2008 Convertito in L. n° 133/2008	-10% Esercizio 2009	7.597,00	6.837,00	759,70	6.837,00	2032	759,70		
	Art. 9 Comma 2bis, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	Esercizio 2010	6.837,00	6.837,00	-	-	-	-		
Trattamento Acc. Dirigenza	Art. 67 Comma 5 D.L. n° 112/2008 Convertito in L. n° 133/2008	-10% Esercizio 2009	50.000,00	45.000,00	5.000,00	45.000,00	2033	5.000,00		
	Art. 9 Comma 2bis, D.L. n° 78/2010 Convertito in L. n° 122/2010	Esercizio 2010	45.000,00	45.000,00	-	-	-	-		
Taglia carta	Art. 27 D.L. 112/2008 Convertito in L. n° 133/2008	Abbonamento alla G.U. dall'Esercizio 2010 gratuito come da nota n° 0/200855N-BOC0051345 del 24.05.2010 dell'Istituto Poligrafico Zecca dello Stato S.p.A.								
Totale Adempimenti da Riduzioni						93.900,94		93.900,94		
IMMOBILI										
Norma di Riferimento	Descrizione	Valore Immobili al 31.12.2011 <small>Ultimo Contabile Approvato</small>	Determinazione limiti di spesa	Limite di Spesa Esercizio 2011	Impegnato Esercizio 2012	Capitoli di Riferimento	Note			
Art. 8, C. 1 L. 122/2010	Manutenzione Ordinaria Esercizio 2011	7.504.510,70	1% Valore al 2011	75.045,11	60.049,92	4111-4112-4113				
Art. 8, C. 1 L. 122/2010	Manutenzione Straordinaria Esercizio 2011	7.504.510,70	2% Valore al 2011	150.090,22	0,00	11023				
Nota 1 Trattasi di una valutazione fatta dall'Agenzia del Territorio, sull'immobile " Palazzo Settecentesco " sito in Civitella Alfedena di cui si prevede la vendita.										
**Versamenti	Versamento effettuato con mandato n° 523 del 28.08.2012 sul Capitolo n° 3334 Capo X	Art. 6 Commi 2, 8, 12, 13 e 14 D.L. n° 78/2010 Convertito L. n° 122/2010							31.931,24	
**Versamenti	Versamento effettuato con mandato n° 523 del 28.08.2012 sul Capitolo n° 3348 Capo X	Art. 67 Comma 5 D.L. n° 112/2008 Convertito L. n° 133/2008							61.969,70	
**Versamenti Conguaglio 2011	Versamento effettuato con mandato n° 523 del 28.08.2012 sul Capitolo n° 3348 Capo X	Art. 67 Comma 5 D.L. n° 112/2008 Convertito L. n° 133/2008							47.655,24	
Totale da versare								141.556,18		

Analisi dettagliata sulle Entrate Accertate

Nel corso dell'Esercizio Finanziario 2012 le Entrate accertate risultano dalla seguente tabella,

Denominazione dell'Entrata	Somma Accertata	Differenza
Contributo ordinario dello Stato	4.131.932	
Contributo Ambiente altri contributi	100.000	
Contributo di cui alla Legge 296/06	184.953	
Contributo di cui alla Legge 203/05 Stabilizzazione	2.353.016	
Contributo Ambiente Estate nei Parchi		
Contributo Reg. Abruzzo Valorizzazione Territoriale	200.000	
Contributo Regione Abruzzo	12.163	
Contributi da enti, associazioni, banche, ecc.	5.000	
Donazione fondi		
Contributi GAL del Lazio		
Proventi dalla vendita di Prodotti	45.779	- 21.221
Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	186.019	- 113.981
Interessi attivi	43	+43
Recupero e rimborsi diversi	115.911	+ 15.911
Recupero salario accessorio per malattia	1.460	+ 460
Entrate varie e eventuali	13.229	- 6.771
Alienazione macchine agricole	110	+110
Alienazione automezzi	1.267	+1.267
Contributo Regione Abruzzo Piano SIC	200.000	
Contributo GAL Lazio - Segnaletica del Parco		
TOTALE SOMME ACCERTATE	7.550.882	

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Il 31 dicembre 2012 con la chiusura dell'Esercizio Finanziario si provvede ad aggiornare la relativa situazione Patrimoniale dell'Ente.

Tale situazione Patrimoniale viene rappresentata dal raggruppamento degli elementi attivi e passivi del conto del patrimonio con valori distinti all'inizio e alla fine dell'esercizio e con la evidenziazione di tutte le variazioni incrementative e diminutive intervenute per effetto della gestione nel periodo dal 1 gennaio 2012 al 31 dicembre 2012.

Gli elementi gestionali dell'esercizio 2011 e quelli precedenti, vengono aggiornati e aggiunti ai movimenti dell'esercizio 2012, verificato che, gli importi di ciascun elemento patrimoniale corrisponda al saldo rilevato dalle scritture inventariali, si perviene alla seguente situazione.

Attivo Patrimoniale**Immobilizzazioni immateriali****“Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità”**

L'importo indicato pari a **Euro 1.405.197** è, la sommatoria tra euro 1.168.923 relativa ai Costi per la ricerca, incrementata dei beni acquistati per euro 440.156 e decurtata della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 203.882**.

“ Diritti di brevetto e opere dell'ingegno “

L'importo di **Euro 560.654** è la sommatoria tra euro 1.242.845 relativa ai Diritti di brevetto e opere per l'ingegno, incrementati per beni acquistati per euro 50.013 e decurtati della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 732.204**.

“Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi”

La voce al 31.12.2011 ammontava ad Euro 4.776.451.

Nel corso dell'esercizio 2012 non vi sono stati investimenti nella categoria, tale voce viene decurtata della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 3.974.717**.

Pertanto il valore complessivo al 31.12.2012 è pari a **Euro 801.734**.

“ Altre immobilizzazioni immateriali”

La voce al 31.12.2011 ammontava a Euro 429.

Tale voce viene decurtata della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 284**, pertanto il valore complessivo al 31.12.2012 è pari a **Euro 145**.

Immobilizzazioni materiali

In questa categoria vengono inserite le seguenti voci.

1) Terreni e Fabbricati

Nel prospetto riepilogativo del conto patrimoniale i cespiti in questione vengono indicati con voci separate come segue;

Fabbricati

La voce che al 31.12.2011 ammontava ad Euro 7.504.511

Tale voce viene integrata con le somme pagate durante l'esercizio 2012 con investimenti nella categoria per complessivi Euro 105.999 e decurtata della quota del fondo in detrazione pari a euro **2.009.184**

Al 31.12.201 il valore complessivo dei fabbricati ammonta a **Euro 5.601.326**

Terreni

Al 31.12.2011 il valore complessivo dei terreni è pari a **Euro 261.233**

2) Impianti e macchinari

La voce al 31.12.2011 ammontava ad Euro 1.209.481

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2012 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 4872.

Il valore complessivo iscritto in questa categoria viene inoltre decurtato della somma di Euro 2.169 per beni dismessi durante l'esercizio e della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 1.120.319** pertanto la consistenza al 31.12.2012 è pari a **Euro 91.865**.

3) Attrezzature industriali e commerciali (sistemi informatici)

La voce al 31.12.2011 ammontava ad Euro 223.599.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2012 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 32.812.

Il valore totale dei beni iscritti in questa categoria viene inoltre decurtato del valore dei beni dismessi pari ad Euro 2.180 e della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 175.796**, la consistenza di tali cespiti al 31.12.2012 è pari a **Euro 78.435**.

4) Automezzi e Motomezzi

La voce al 31.12.2011 ammontava ad Euro 1.034.795.

La voce durante l'esercizio è stata incrementata di Euro 37.559, e risultano dismessi automezzi per un valore di euro 24.458.

Pertanto la consistenza dei cespiti in questione al 31.12.2012 al netto della quota del fondo in detrazione di **Euro 965.796** è pari a **Euro 82.100**.

5) "Immobilizzazioni in corso e acconti"

La voce al 31.12.2011 ammontava a Euro 4.283.311

Durante l'Esercizio si rilevano le seguenti variazioni:

- incremento degli impegni assunti sulla competenza nell'esercizio 2012 per investimenti Euro 368.213 il dato è rilevabile dal conto di Bilancio.

- decremento per le somme pagate in conto competenza e residui per investimenti, per complessivi Euro 674.187 (capitoli 11023- 11060 – 12013 – 12033 - 12051 – 12052 -12053 -12100

-12120 -12150 - 13020) il dato si rileva dal conto del Bilancio, Euro 713.016 al netto dei TFR pagato pari a Euro 38.829 sul capitolo 15010.

Il totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2012 è pari a **Euro 3.888.513**, tale importo è determinato dal totale delle immobilizzazioni al 31/12/2011 pari a euro 4.283.311 aumentate dagli impegni per investimenti assunti nell'esercizio per euro 368.213 (al netto delle quote di TFR impegnate pari a euro 88.824) e diminuite dei pagamenti in conto capitale pari a euro 674.187.

Durante l'esercizio finanziario 2012 rispetto all'esercizio precedente si è verificato un solo aumento degli investimenti, come risulta dal prospetto "Conferimenti dallo Stato dalle Regioni e da altri enti del settore pubblico".-

6) Diritti reali in godimento

La voce al 31.12.2012 ammontava a Euro 155.

Tale voce decurtata della quota del fondo in detrazione è pari a **Euro 13**.

7) Altri Beni

La voce al 31.12.2011 ammontava ad Euro 783.539.

Viene integrata con le somme pagate nell'esercizio 2012 per investimenti nella categoria per complessivi Euro 2.774.

Il valore complessivo dei beni iscritti nella categoria viene decurtato del valore dei beni dismessi o ceduti nell'esercizio, il valore dei beni dismessi iscritti in questa categoria è pari ad Euro 3.771.

Pertanto il valore indicato decurtato della quota del fondo in detrazione pari a **Euro 685.546** è pari a **Euro 96.996**.

Le risultanze di cui al prospetto sopra richiamato coincidono con quelle rilevate dalla stampa analitica del Conto Patrimoniale al 31 dicembre 2012.

Lettera C) Attivo circolante

In questa voce viene evidenziata la effettiva consistenza dei Residui Attivi risultanti dalla Contabilità Finanziaria e calcolati al 31 dicembre 2012, l'importo complessivo è pari **Euro 3.599.168**

Si riporta inoltre il fondo di cassa al 31.12.2011 risultante dalla gestione finanziaria per un importo di **Euro 1.419.425**, l'importo in questione concorda con le scritture contabili dell'Ente, con la situazione trasmessa dall'istituto Tesoriere e con la situazione amministrativa allegata.

Il totale dell'attivo patrimoniale al 31.12.2012 ammonta a **Euro 17.886.804**

Passivo Patrimoniale

Lettera A) Patrimonio Netto

La voce di complessivi **Euro 4.984.796** è costituita dai seguenti due elementi:

RAE

1. Fondo di dotazione calcolato quale patrimonio netto risultante dal Consuntivo 2011 nella misura di Euro 6.074.137.
2. Disavanzo dell'esercizio di Euro 408.444 rilevato dal Conto Economico dell'esercizio 2012.
3. Disavanzo economico d'esercizio portato a nuovo per Euro - 680.897 che è il risultato algebrico di Euro 482.572 (voce IX. A) e Euro - 1.163.469 (voce VIII. A)

Lettera D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

In questa voce viene riportata la consistenza del fondo per il trattamento di fine rapporto al personale dipendente alla data del 31.12.2012.

Il fondo viene allegato in copia al presente documento.

Questa voce viene determinata da:

Fondo al 31.12.2011	Euro	3.147.323
Quote TFR 2012	Euro	155.471
Valore del fondo al 31.12.2012	Euro	3.302.794

Nello Stato Patrimoniale viene indicato l'importo pari a **euro 3.175.141** che equivale al valore del fondo al 31 dicembre 2012 al netto della somma impegnata in conto capitale e portata in conto residuo passivo per il pagamento del TFR pari a euro 88.824 rilevabile dal rendiconto gestionale al capitolo 15010, ulteriormente decurtato della somma pagata per TFR pari a Euro 38.829 .

Lettera F) Risconti passivi.

Al 31.12.2011 i Risconti passivi ammontavano ad Euro 5.451.666.

Alla data del 31 dicembre 2012 la consistenza dei risconti passivi evidenziati nello stato patrimoniale è pari a **Euro 4.992.290**, il calcolo relativo è riportato nel prospetto "Conferimenti dallo Stato, dalle Regioni e da altri Enti del settore pubblico".

Lettera E) Residui passivi.

Come si rileva nella situazione patrimoniale, la consistenza dei Residui Passivi risultanti al termine della gestione finanziaria 2012 ammonta ad **Euro 4.734577**

Il totale delle passività patrimoniali sommato al patrimonio netto ammonta ad **Euro 17.886.804**

PAGINA BIANCA