

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno 2016	Anno 2017
Funzionamento	Euro	500.569	677.999
Interventi diversi	Euro	590.736	734.037
Oneri comuni	Euro	0	0
Trattamento di quiescenza	Euro	0	0
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro	0	0
Totale Uscite Correnti	Euro	1.091.305	1.412.036

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 45.559 uscite per gli organi dell'Ente ;
- per euro 472.961 oneri per il personale
- per euro 159.479 uscite per acquisto beni di consumo e servizi;

Le spese per Interventi diversi riguardano:

- per euro 555.438 uscite per prestazioni istituzionali;
- per euro 2.631 oneri tributari
- per euro 175.968 uscite non classificabili in altre voci di cui € 159.943,26 tagli di spesa, € 8.626,88 sono state impegnati e pagati, queste spese sono relative ad un rimborso alla Provincia di Latina per il progetto LIFE relative a somme da questa anticipate e a seguito non riconosciute in rendicontazione

Accantonamenti a fondo rischi ed oneri:

Non vi sono accantonamenti per fondo rischi ed oneri si rilevano in atti degli accantonamenti per contenziosi con vecchio direttore e dipendente gli importi sono prudenzialmente impegnati

È allegato l'elenco contenziosi in atto

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 230.941 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Uscite		Anno 2016	Anno 2017
Investimenti per la tutela dell'ambiente	Euro	111.942	220.941
Concessioni di crediti e anticipazioni	Euro	0	0
Accantonamenti per spese future	Euro	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0	0
Totale Uscite in conto capitale		111.942	220.941

Gli investimenti 220.941 (riguardano, per le spese più rilevanti, il ripristino del sistema di climatizzazione del Museo del Parco € 16.104,00 e ripristino acquario € 4.500,00, manutenzione straordinaria sul gommone Heaven € 11.765,00 e sul mezzo antincendio Unimog € 8.784,00, licenze applicativi software tra i quali il GIS Management open source dei dati ambientali e turistici del Parco € 36.600,00 e SicraWeb per la contabilità finanziaria € 7.930,00 ampliamento del parco bici a pedalata assistita € 9.910,06, progettazione LIFE € 9.760,00.

Le uscite sul capitolo 11170 "Realizzazione di itinerari turistico-naturalistici" di € 2.704,62 e le spese impegnate sul capitolo 11190 "Interventi di miglioramento, tutela, recupero e bonifica ambientale" di € 13.109,00 riguardano prevalentemente l'acquisto di pali in castagno per la costruzione in economia di staccionate da utilizzare per il contenimento del fenomeno erosivo nella zona di Caterattino e per la manutenzione di una recinzione nella foresta demaniale per il progetto di contenimento degli ungulati.

Gli impegni di € 10.566,18 sul capitolo 11210 "Incentivazione e miglioramento delle attività agricole e agrituristiche" sono relativi al progetto PAN (Piano d'Azione Nazionale).

€ 3.110,60 sono stati spesi sul capitolo 11401 per il Piano del Parco.

La voce di spesa di € 54.296,83 sul capitolo 12050 "acquisto di automezzi, attrezzature, mezzi, ecc." riguarda l'acquisto di un autotreno, con il finanziamento del MATTM di € 32.630,00, attrezzature per gli uffici dell'Ente e per gli uffici del Raggruppamento Carabinieri Parchi - Reparto PN Circeo € 21.666,83.).

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 154.000 ed hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrative al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2017, di euro 990,00., è stato riversato al bilancio in data 19/12/2017 con reversale n.332

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 3.305.009,96.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.479.585,97
RISCOSSIONI	947.172,56	1.634.112,55	
PAGAMENTI	200.041,58	958.161,79	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			3.902.667,71
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	427.396,76	344.275,85	
RESIDUI PASSIVI	540.516,04	828.814,32	
Avanzo al 31 dicembre 2017			3.305.009,96

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 3.902.667,71.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	3.113.697,65
Avanzo/Disavanzo di competenza ...	191.411
Radiatione Residui attivi	
Radiationi Residui passivi	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	3.305.009,96

L'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio è aumentato di euro 191.411 rispetto al 2017, in misura inferiore rispetto agli anni precedenti. Dall'esame dei verbali precedenti si rileva che tale avanzo complessivo è dovuto ad una incapacità di sfruttare appieno le risorse. Una parte consistente dell'avanzo deriva dal parziale utilizzo nel 2014 del

contributo Mattm per spese obbligatorie, imputando 600.000 euro alla commisurazione del contributo tra quanto comunicato dall'Ente sulle spese obbligatorie relative alle piante organiche e quelle per il direttore, con tre posti non coperti in pianta organica e la mancata remunerazione del direttore (all'epoca un facente funzione con onere a carico del Corpo Forestale dello Stato). Il precedente Collegio ordinario aveva richiesto di vincolare tali risorse dell'avanzo, ritenendo che a queste ultime si potessero attribuire le caratteristiche di un finanziamento "finalizzato", su cui è stato richiesto un parere dell'IGF, di cui alla data odierna non si hanno notizie, ritenendo comunque che le stesse potessero essere utilizzate in quanto inserite nel bilancio dell'Ente. Con decreto n. 232 del 30/10/2016 il Dott. Paolo Cassola è stato nominato Direttore dell'Ente Parco Nazionale del Circeo. Il suo contratto a tempo determinato è stato stipulato il 11/11/2016 con decorrenza 12/11/2016 sino al 11/11/2020. Nell'anno 2017 hanno prestato servizio presso l'Ente nell'ambito di una Convenzione prevista all'art. 2 comma 5 del D.P.R. 04/04/2005 con il CFS-UTB di Fogliano n. 6 OTI (Operai a Tempo Indeterminato).

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2017	Totale residui al 31/12/2017
1.374.669,32	947.172,56	427.496,76	100,00	427.396,76	31%	344.275,85	771.672,61

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che gli stessi sono dovuti principalmente a trasferimenti del MATTM per contributo spese obbligatorie 2016, contributi per spese di natura obbligatoria medica legali- 2016- contributo destinato agli investimenti anno 2016, riparto fondi 2015 cap. 1551

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 11.700,00.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2017	Totale residui al 31/12/2017
740.557,64	200.041,58	540.516,06	0,02	540.516,04	73%	828.814,32	1.369.330,36

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che gli stessi comprendono

- Somme impegnate a seguito del Decreto Ingiuntivo del precedente Direttore dell'Ente che per competenze e oneri viene impegnato nella misura di € 173.733,44 in attesa del dispositivo della sentenza per ricorso proposto tramite l'Avvocatura Generale dello Stato;
- Somme impegnate a favore del Comune di Sabaudia di € 108.227,79 per le opere di demolizione delle opere abusive a seguito del finanziamento assegnato dal MATTM, gli importi potranno essere liquidati a seguito di verifica della rendicontazione delle spese sostenute;
- € 58.472,59 oltre ad oneri di € 23.400,00 a seguito di ricorso pendente presso il Tribunale Civile di Latina – Sezione Lavoro- per il riconoscimento del diritto del ricorrente al superiore inquadramento ex art. 2103 c.c., e relative differenze retributive
- Convenzione Ente-UTB € 300.479,21;
- Residui per spese di gestione del CFS-CTA € 54.294,49 per servizio manutenzione automezzi, pulizie, noleggio fotocopiatrici multifunzione.
- € 110.159,85 somma complessivamente impegnata per progetti contributi MATTM ex cap 1551;
- Residui per impegni relativi ai progetti per la redazione del piano del parco € 15.599,54

-Residui su impegni presi per il progetto PAN (Piano d'Azione Nazionale) € 10.566,18

-Sul capitolo investimenti 11081 i residui sono di € 59.616,88.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 461.648,36.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui preventivi dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio rappresenta che i residui attivi radiati ammontano complessivamente ad € 100,00 per un maggior accertamento sui contributi del Ministero e i residui passivi da radiare sono complessivamente pari ad € 0,02 per arrotondamenti;

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017	Valori al 31/12/2016
	Totali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		
B) Immobilizzazioni:		
Immobilizzazioni Immateriali	1.577.164	1.776.601
Immobilizzazioni Materiali	669.309	575.078
Immobilizzazioni Finanziarie	74.201	74.201
C) Attivo circolante:		
Rimanenze		
Residui attivi (crediti)	771.673	1.374.669
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	3.902.668	2.479.586
D - Ratei e Risconti:		
Ratei e risconti		
TOTALE ATTIVITA'	6.995.015	6.280.135
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto	2.416.380	2.453.141
Fondo di dotazione		
.....		
.....		
Avanzi economici eserc. Prec portati a nuovo	2.453.141	2.347.149
Disavanzo economico dell'esercizio	-36.761	106.992
B) - Contributi in conto capitale	0	0
.....		
C)- Fondi per rischi ed oneri	0	0
ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017	Valori al 31/12/2016
	Totali	Totali
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	112.388	120.000
E) - Residui passivi (Debiti)	1.369.330	740.558
F) - Ratei e risconti	3.096.917	2.966.436
Risconti passivi	3.096.917	2.996.436
TOTALE PASSIVITA'	6.995.015	6.280.135

Il patrimonio netto, di euro 2.416.380, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio anno 2017, di euro -36.731 dovuto ad ammortamenti. Al riguardo questa collegio dei conti non può non rilevare che tali dati evidenziano uno squilibrio strutturale che richiede adeguati interventi sul piano dell'acquisizione di ulteriori fonti di entrata. In proposito si rileva che le entrate sono costituite quasi integralmente dai trasferimenti statali.

Sulla situazione patrimoniale si rileva quanto segue:

Il passaggio di consegne tra il direttore uscente (Tallone) ed il presidente dell'Ente Parco è avvenuto il 21/05/2013. Con la successiva nomina del nuovo direttore dell'Ente Parco il giorno 11/11/2015 è avvenuto il passaggio di consegne dei beni mobili tra il presidente dell'Ente Dr. Gaetano BENEDETTO ed il direttore Dr. Paolo Cassola.

Non si hanno notizie dell'ultima ricognizione e non risulta effettuato il rinnovo degli inventari è necessario provvedere entro il 31/12/2018 improrogabilmente, questo collegio entro il mese di giugno provvederà ad un controllo di gestione e vorrà verificare lo stato dell'arte più volte richiesto negli anni precedenti.

- valori delle immobilizzazioni immateriali: nella voce *Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità* sono iscritte le ricerche relative alla redazione del piano del parco; nella voce *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili* sono iscritti i costi sostenuti per l'acquisto di licenze software, nello specifico, office, protocollo informatico, Autocad, Arcgis e per la realizzazione del sito web; *Immobilizzazioni in corso e acconti*, nella voce sono iscritti i costi sostenuti dall'Ente nell'anno per la manutenzione straordinaria, interventi e migliorie sui beni di terzi, in particolare sui beni demaniali in uso governativo del CFS, che hanno interesse istituzionale per l'Ente Parco, su specifici progetti di intervento in corso; gli ammortamenti non vengono applicati in quanto gli interventi sono in corso.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

Descrizione	CONTO ECONOMICO	
	Anno 2017	Anno 2016
	Totali	Totali
A) Valore della produzione	1.693.908	1.551.203
B) Costi della produzione	1.730.569	1.461.486
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-36.661	89.717
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	-100	16.275
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-36.761	105.992
Imposte dell'esercizio		
Avanzo economico	-36.761	105.992

Esaminando le voci principali del conto economico si evidenzia un disavanzo di € -36.761, in decremento rispetto all'anno 2016 (euro 105.991) quale effetto del risultato operativo ed in particolare dell'incidenza dell'ammortamento che nell'anno 2017 è stato calcolato in euro 299.960 nel rispetto dei criteri già utilizzati negli anni precedenti. La differenza tra valori e costi della produzione è di € -36.661.

Il valore della produzione risulta aumentato, rispetto al precedente anno di euro 142.705, esso deriva nella parte più significativa da maggiori contributi.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

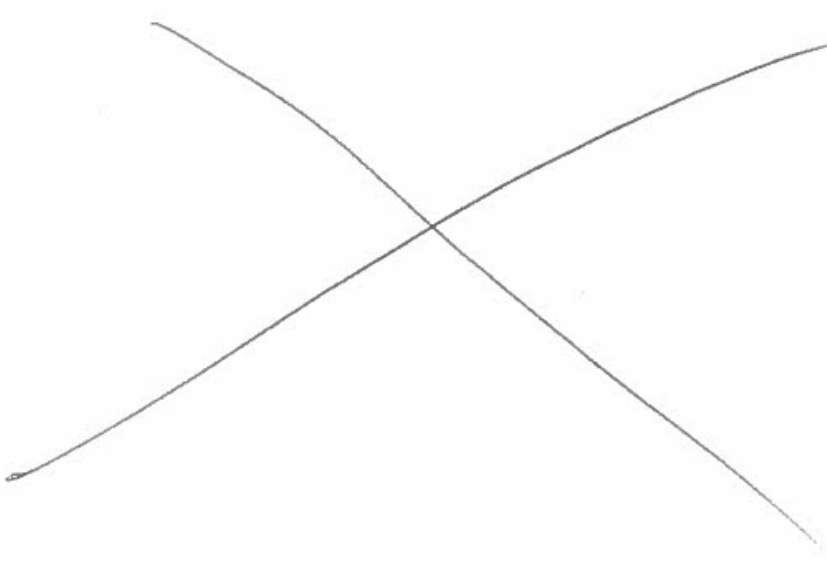
Il Collegio ordinario, ha potuto verificare che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- Non è stata regolarmente effettuata, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2017, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013, per migrazione del programma finanziario su una nuova piattaforma per la quale si stanno effettuando i corsi di aggiornamento, si prega provvedere entro il mese di giugno.
- sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2017 (importo in euro)
Spese per gli organi	Adempimenti d.l. 78/2010 convertito l. 30/7/2010 n. 122	36.082,58	45.559,00
Studi e consulenze	Adempimenti d.l. 78/2010 convertito l. 30/7/2010 n. 122- d.l. 31/08/2013 n. 101.	34.000	0
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Adempimenti d.l. 78/2010 convertito l. 30/07/2010 n. 122.	0	0
Spese per formazione	d.l. 78/2010 Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 13)	2.500	0
Spese per missioni	d.l. 78/2010. Spese per missioni limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 12).	9.688	1.682,32

L'importo di euro 45.559,00 è comprensivo di euro 8.281,23 per contributi Inps ed Irap ed Inail su compenso del presidente, euro 2.385 compensi OIV oneri di diretta imputazione e rimborsi spese, attività non soggette a vincolo i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa sono stati effettuati con mandato n 682 del 25/10/2017, per complessivi euro 157.196,26



11

CONCLUSIONI

L'Ente ha operato con il supporto dell'ex Corpo forestale dello Stato sulla base di una apposita convenzione anche a causa della scarsità delle risorse umane a disposizione.

Non è stato allegato il parere del Comitato del Parco.

Non è stato osservato il termine del 30 aprile per l'approvazione del consuntivo per ritardi nell'acquisizione della relazione inviata in data 17/05/2018. si richiama per il futuro l'attenzione degli organi dell'Ente del rispetto del suddetto termine temporale, condizione necessaria, insieme con l'approvazione nei termini del preventivo, per una corretta e trasparente gestione delle risorse assegnate, e sulle conseguenze previste dall'art. 15, comma 1-bis del d.l. n. 98/2011 convertito nella legge n. 111/2011, in caso di inosservanza.

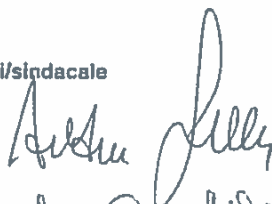
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017. da parte del Consiglio di Amministrazione invitando l'Ente a prendere atto di quanto verbalizzato e provvedere sollecitamente in merito.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Antonio SORABELLA



(Presidente)

Dott. Nadia GENTILI



(Componente)

Dott. Roberto CELENZA



(Componente)

CONTO ECONOMICO**Ente Parco Nazionale del Circeo****ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

	2017		2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	4.900	4.900	3.600	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	1.689.008	1.689.008	1.547.603	
(di cui contributi di competenza dell'esercizio)	240.332		299.927	
Totale valore della produzione (A)		1.693.908		1551203
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci				
7) per servizi	760.476	760.476	559.676	
8) per godimento beni di terzi				
9) per il personale	491.534	491.534	382.112	
a) salari e stipendi	287.047		232.972	
b) oneri sociali	120.407		85.468	
c) trattamento di fine rapporto	18.573		17.994	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	65.506		45.678	
10) Ammortamenti e svalutazioni	299.960	299.960	352.188	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	253.659		309.919	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.301		42.269	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione arrotondamenti	178.599	178.599	167.510	
Totale costi (B)		1.730.569		1461486
DIFFERENZA TRA VALORE COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-36.661		89717
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
17) Interessi ed altri oneri finanziari				
17bis) Utili e perdite su scambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17) (C)		0		0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
19) Svalutazioni:				
rettifica di esercizi finanziari precedenti				
Totale rettifiche di valore (D)		0		0

	2017		2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5		0,00		0,00
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14)				
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivante dalla gestione dei residui			16.275	
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo dalla gestione dei residui	100	100		
Totale delle partite straordinarie (E)		-100		16.275
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)		-36.761		105.992
Imposte dell'esercizio				
Avanzo/Disavanzo		-36.761		105.992

Ente Parco Nazionale del Circeo
Quadro di riclassificazione dei risultati economici
ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

	ANNO 2017	ANNO 2016	
	Parziali	Parziali	+ 0 -
A) RICAVI	1.693.908,00	1.551.203,00	142.705,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati in corso su ordinazione			
B VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	1.693.908,00	1.551.203,00	142.705,00
Consumi di materie prime e servizi esterni	760.476,00	559.676,00	200.800,00
C) VALORE AGGIUNTO	933.432,00	991.527,00	-58.095,00
Costo del lavoro	491.534,00	382.112,00	109.422,00
D) MARGINE OPERATIVO LORDO	441.898,00	609.415,00	-167.517,00
Ammortamenti	299.960,00	352.188,00	-52.228,00
Stanziamenti a fondi rischi e oneri			
Saldo proventi e oneri diversi	178.599,00	167.510,00	11.089,00
E. RISULTATO OPERATIVO	-36.661,00	89.717,00	-126.378,00
Proventi e oneri finanziari			0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie			0,00
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE			
Proventi e oneri straordinari	-100,00	16.275,00	-16.375,00
E. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-36.761,00	105.992,00	-142.753,00
Imposte d'esercizio			
AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	-36.761,00	105.992,00	-142.753,00

STATO PATRIMONIALE - ANNO 2017

Allegato 13
(art.42, comma 1, DPR 97/03)

	ANNO 2017	ANNO 2016	PASSIVITA'	ANNO 2017	ANNO 2016
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione		
I. Immobilizzazioni immateriali			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi d'impianto e di ampliamento	€ 6.795	€ 9.060	III. Riserve di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. Contributi a fondo perduto		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			V. Contributi per ripiano disavanzi		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 18.346	€ 28.065	VI. Riserve statutarie		
5) Avviamento			VII. Altre riserve distintamente indicate		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 509.088	€ 537.814	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 2.453.141	€ 2.347.149
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	€ 1.042.935	€ 1.201.662	IX. Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-€ 36.761	€ 105.992
9) Altre					
Totale	€ 1.577.164	€ 1.776.601	Totale patrimonio netto (A)	€ 2.416.380	€ 2.453.141
II. Immobilizzazioni materiali			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
1) Terreni e fabbricati	€ 55.894	€ 36.624	1) Per contributi a destinazione vincolata		
2) impianti e macchinari	€ 10.744	€ 11.036	2) Per contributi indistinti per la gestione		
3) attrezzature industriali e commerciali	€ 394.755	€ 394.755	3) Per contributi in natura		
4) automezzi e motomezzi	€ 110.782	€ 22.459			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			Totale Contributi in conto capitale (B)	€ 0	€ 0
6) Diritti reali di godimento	€ 97.134	€ 110.204			
7) Altri beni			C) FONDI AMORTAMENTO		
Totale	€ 669.309	€ 575.078	Totale		
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
1) Partecipazioni in:			2) per imposte		
a) imprese controllate			3) per altri rischi ed oneri futuri		
b) imprese collegate			4) per ripristino investimenti		
c) imprese controllanti			Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	€ 0	€ 0
d) altre imprese					
e) altri enti			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 112.388	€ 120.000
2) Crediti:			E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
a) verso imprese controllate			1) obbligazioni		
b) verso imprese collegate			2) verso le banche		
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	€ 74.201	€ 74.201	3) verso altri finanziatori		
d) verso altri			4) acconti		
3) Altri titoli			5) debiti verso fornitori	€ 1.369.330	€ 740.558
4) Crediti finanziari diversi			6) rappresentati da titoli di credito		
Totale	€ 74.201	€ 74.201	7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
Totale immobilizzazioni (B)	€ 2.320.674	€ 2.425.880	8) debiti tributari		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
I. Rimanenze			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			12) debiti diversi		
3) lavori in corso			Totale	€ 1.481.718	€ 860.558
4) prodotti finiti e merci					
5) acconti			Totale Debiti (E)	€ 1.481.718	€ 860.558
Totale	€ 0	€ 0			
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			F) RATEI E RISCONTI		
1) Crediti verso utenti, clienti, ecc.			1) Ratei passivi		
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi			2) Risconti passivi	€ 3.096.917	€ 2.966.436
3) Crediti verso imprese controllate e collegate	€ 771.673	€ 1.374.669	3) Aggio su prestiti		
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici			4) Riserve tecniche		
4-bis) Crediti tributari			Totale ratei e risconti (F)	€ 3.096.917	€ 2.966.436
4-ter) Imposte anticipate					
5) Crediti verso altri			Totale passivo e netto	€ 6.995.015	€ 6.280.135
Totale	€ 771.673	€ 1.374.669			
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
Totale					
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali	€ 3.902.668	€ 2.479.586			
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa					
Totale	€ 3.902.668	€ 2.479.586			
Totale attivo circolante (C)	€ 4.674.341	€ 3.854.255			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi					
Totale ratei e risconti (D)					
Totale attivo	€ 6.995.015	€ 6.280.135			



NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2017

DPR 97/2003 Articolo 44

Nota integrativa al Rendiconto Generale 2017

Il Rendiconto generale (art. 38 del D.P.R. 97/03) è composto da:

- a) il conto di bilancio, nel quale sono inclusi:
 - a. il rendiconto finanziario decisionale (Allegato n. 9 al DPR 97/03 – come da art. 39 dello stesso);
 - b. il rendiconto finanziario gestionale (Allegato n. 10 al DPR 97/03– come da art. 39 dello stesso).
- b) il conto economico, composto da:
 - a. il conto economico (Allegato n. 11 al DPR 97/03 – come da art. 41 dello stesso), redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, per quanto applicabili;
 - b. è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti (Allegato n. 12 al DPR 97/03 – come da art. 41 dello stesso);
- c) composto da:
 - a. lo stato patrimoniale (Allegato n. 13 al DPR 97/03 – come da art. 42 dello stesso) è redatto secondo lo schema previsto dallo articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile;
 - b. allo stato patrimoniale è allegato un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e dell'eventuale reddito da essi prodotto;
- d) la nota integrativa (art. 41 DPR 97/03).

Al rendiconto generale sono allegati:

- a) la situazione amministrativa (Allegato n. 15 al DPR 97/03 – come da art. 45 dello stesso);
- b) la relazione sulla gestione redatta nel rispetto dell'articolo 2428 del codice civile, in quanto applicabile (art. 46 del DPR 97/03);
- c) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il conto del bilancio in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione, delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:

- a) il rendiconto finanziario decisionale;
- b) il rendiconto finanziario gestionale.



ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO
Via Carlo Alberto, 188 Sabaudia 04016 LT

pagina 1 di 51

A.M.

NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2017

DPR 97/2003 Articolo 44

Per la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale si applicano, rispettivamente, le disposizioni contenute negli artt. 2425 e 2424 del codice civile ed è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti.

La **Nota integrativa**, è un documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente nei suoi settori operativi, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili; essa rappresenta, pertanto, la terza parte del bilancio d'esercizio, è disciplinata dall'art. 41 del D.P.R. 97/2003, in riferimento al quale le informazioni dettagliate in essa contenute devono in ogni caso riguardare:

- gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- l'applicazione di norme inderogabili tale da pregiudicare la rappresentazione veritiera e corretta del rendiconto generale, motivandone le ragioni e quantificando l'incidenza sulla situazione patrimoniale, finanziaria, nonché sul risultato economico;
- l'illustrazione delle risultanze finanziarie complessive;
- le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione del fondo di riserva;
- la composizione dei contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione finanziaria ed economico-patrimoniale;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- la destinazione dell'avanzo economico o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;
- l'analisi puntuale del risultato di amministrazione, mettendone in evidenza la composizione e la destinazione;
- la composizione dei residui attivi e passivi per ammontare e per anno di formazione nonché,

ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO
Via Carlo Alberto, 188 Sabaudia 04016 LT

pagina 2 di 51

	NOTA INTEGRATIVA Rendiconto Generale 2017 DPR 97/2003 Articolo 44
---	---

per quelli attivi, la loro classificazione in base al diverso grado di esigibilità;

- la composizione delle disponibilità liquide distinguendole fra quelle in possesso dell'istituto cassiere o tesoriere, del servizio di cassa interno e delle eventuali casse decentrate;
- i dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità ed eventuali trattamenti di quiescenza, nonché i dati relativi al personale comunque applicato all'ente;
- l'elenco dei contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio ed i connessi accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri.

Quindi, in base ai richiami di cui al citato art. 41 del D.P.R. 97/2003, la Nota integrativa deve essere pertanto redatta anche nel rispetto:

- dell'articolo 2427 del codice civile che ne stabilisce il contenuto;
- degli altri articoli del C.C. che contengono prescrizioni atte a completare le richieste di informazioni (articoli 2361, 2423, 2423 bis, 2424, 2426, 2447, 2447 bis, 2497, 2631);
- delle altre norme vigenti in materia.

Secondo l'art. 41 del DPR 97/2003 la Nota integrativa si articola nelle seguenti cinque parti:

1. criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale;
2. analisi delle voci del conto del bilancio;
3. analisi delle voci dello stato patrimoniale;
4. analisi delle voci del conto economico;
5. altre notizie integrative.

La Nota integrativa pertanto contiene, in base alle norme vigenti, oltre a quanto sopra esposto:

- A. Informazioni sulle valutazioni e sui principi di redazione del bilancio;
- B. Informazioni sui contenuti e sulla classificazione delle voci;
- C. Informazioni sulle variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria;

	ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO Via Carlo Alberto, 188 Sabaudia 04016 LT	pagina 3 di 51
---	---	----------------

A.M.

	NOTA INTEGRATIVA Rendiconto Generale 2017 DPR 97/2003 Articolo 44
---	---

- D. Informazioni sulla gestione finanziaria;
- E. Informazioni sulle partecipazioni in altre società;
- F. Informazioni atte ad ampliare le conoscenze sulla situazione economica;
- G. Informazioni sui titoli emessi dalla società;
- H. Informazioni richieste dalla legge 72/1983;
- I. Informazioni richieste dal D.Lgs. 344/2003.

Tali notizie vengono riportate nei “Criteri di valutazione (par. 1 seguente).

Nella redazione del bilancio d’esercizio sono stati osservati i principi generali di cui alla summenzionata normativa.

I valori espressi nel conto economico e nello stato patrimoniale sono arrotondati all’euro.

1. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

A) Informazioni sulle valutazioni e sui principi di redazione del bilancio

a) *Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all’origine in moneta avente corso legale nello Stato (Art. 2427/1):* non sono state applicate rettifiche di valore o conversione di valori non espressi in Euro, non risultandone presenti.

b) *Motivazione circa le eventuali modifiche dei criteri di ammortamento delle immobilizzazioni e dei coefficienti applicati (Art. 2426/2):* per la redazione del rendiconto generale 2012 sono stati utilizzati i seguenti criteri di ammortamento:

- Per i beni immobili è utilizzata l’aliquota del 3% annuo (è comunque da rilevare che non risultano beni immobili in proprietà dell’Ente);
- Per le immobilizzazioni immateriali, per gli interventi di manutenzione straordinaria su beni mobili di terzi è stato utilizzato il criterio dell’ammortamento quinquennale

	ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO Via Carlo Alberto, 188 Sabaudia 04016 LT	pagina 4 di 51
---	---	----------------

A.M.



NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2017

DPR 97/2003 Articolo 44

(20% annuo);

- Per i beni mobili sono stati utilizzati i criteri previsti dalla Circolare prot. n. 000001 del 26.1.2010 del MEF-RGS per l'ammortamento dei beni di proprietà dello Stato;

c) *Ragioni dell'iscrizione in bilancio delle partecipazioni in imprese controllate e collegate al costo di acquisto, in sostituzione di un valore inferiore del corrispondente patrimonio netto della partecipata (Art. 2426/3/4):* l'Ente non dispone di partecipazioni in imprese.

d) *Motivazioni relative all'ampliamento temporale del processo di ammortamento dell'avviamento oltre i cinque anni consentiti, ma, comunque, entro il periodo di normale utilizzazione (Art. 2426/6):* il processo di ammortamento è stato applicato secondo i criteri già sopra espressi.

e) *Indicazione della riserva occulta del magazzino (normalmente detta riserva Lifo - Last in first out) (Art. 2426/10):* non esistente. Il valore dei beni mobili in magazzino destinati alla distribuzione gratuita al pubblico è stato stimato sulla base del costo medio unitario di acquisto.

f) *Precisazioni sulle eventuali deroghe a norme specifiche di legge, adottate in casi eccezionali al fine di rispettare la clausola generale sulla corretta e veritiera rappresentazione della realtà. Tali deroghe devono essere motivate e, inoltre, deve essere indicata la loro influenza sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico (Art. 2423/c4):* nessuna deroga adottata.

g) *Precisazione dei cambiamenti intervenuti nell'applicazione dei criteri di valutazione, con l'indicazione della motivazione e dell'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico (Art. 2423 bis c.2):* nessun cambiamento intervenuto.

h) *Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (Art. 2427/6bis):* l'Ente non è soggetto a cambi valutari non avendo attività rilevante in materia.



	NOTA INTEGRATIVA Rendiconto Generale 2017 DPR 97/2003 Articolo 44
---	---

B) Informazioni sui contenuti e sulla classificazione delle voci

I punti da trattare sono i seguenti.

a) *Indicazioni sulla composizione delle seguenti voci:*

"costi di impianto e di ampliamento" e "costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità", nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento (Art. 2427/3): nel corso dell'esercizio non sono stati assunti costi di competenza dell'esercizio per tali attività;

- non sono stati assunti costi di pubblicità, anche nel rispetto dei vincoli vigenti in materia;
- Le immobilizzazioni immateriali nei *"costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità"* nel 2017 non hanno subito aumenti rispetto al rendiconto 2016 e sono diminuite per l'ammortamento di esercizio di € 2.265,12;
- *"ratei e risconti attivi" e "ratei e risconti passivi" e "altri fondi" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare sia apprezzabile, nonché la composizione della voce "altre riserve" (Art. 2427/7):* sono stati inseriti nello stato patrimoniale voci relative a ratei e risconti passivi nelle passività dello Stato patrimoniale, con gli stessi criteri degli anni precedenti;

Si specifica il loro calcolo come segue:

	ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO Via Carlo Alberto, 188 Sabaudia 04016 LT	pagina 6 di 51
---	---	----------------

A.M.