



Nota integrativa al Rendiconto Generale 2019

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 nei 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.





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,

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;

- 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 2019 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



(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.



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 2019 hanno subito aumenti rispetto al rendiconto 2018 per acquisti di € 44.778,48 in questi costi rientra il Progetto LIFE17 SANFIX co-finanziato dalla U.E. Il valore complessivo al 31/12/2019 è di € 313.901,35;
- *"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):*

I risconti attivi sono relativi ai progetti finanziati dal MATTM per la tutela e la conservazione della biodiversità e di competenza in esercizi futuri, per l'anno 2019 si è proceduto all'aggiornamento diminuendo la voce al 01/01/2019 di € 187.175,00 per la parte di competenza 2019 pari a € 95.505,00.

I risconti passivi, contributi pubblici di parte capitale, sono stati incrementati con il valore degli accertamenti dell'anno e diminuiti per la parte di competenza. I risconti attivi riguardano impegni assunti per le attività dirette alla biodiversità ex art. 1551 e di competenza anni successivi;

Il calcolo dei risconti passivi si specifica il loro calcolo come segue:



| | | |
|---------------------------|-----------------------------|-------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Risconti passivi | 01/01/2019 | € 3.095.926 |
| | Trasfer. Contr c/cap. | 2.728.064 |
| | ammortamento di competenza | 234.750 |
| | Totale generale al 31.12.19 | € 5.589.240 |

- *differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni, l'ammontare, contabilizzato in bilancio, delle imposte anticipate attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni della mancata iscrizione (Art. 2427/7bis): nessuna rilevata;*
- *voci di patrimonio netto, ove, per le singole voci è necessario specificare, in appositi prospetti, la loro origine, la possibilità di utilizzazione e di distribuibilità, l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (Art. 2427/7bis): tale descrizione è riportata nelle note dello Stato patrimoniale;*

b) *Precisazione e commento circa le eventuali deroghe ai principi di classificazione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico. Suddivisione degli importi relativi a voci raggruppate nei due documenti contabili (raggruppamenti consentiti quando l'importo delle voci è irrilevante o quando esso favorisce la chiarezza del bilancio). La nota integrativa deve indicare in modo chiaro ed esaustivo le voci che sono oggetto del raggruppamento. Precisazione e commento circa la non comparabilità delle voci con quelle del precedente esercizio, l'adattamento di queste voci o l'impossibilità dell'adattamento stesso (Art. 2423 ter c.2 e 5): nessuna deroga applicata, e nessun raggruppamento applicato, rispetto a quanto previsto dal D.P.R. 97/2003.*

c) *Precisazione, se ciò è necessario alla comprensione del bilancio, se un elemento dell'attivo o del*





passivo patrimoniale ricada anche sotto altre voci dello stesso (Art. 2423 ter c.5 e Art. 2424/2): nessun caso in questione.

C) Informazioni sulle variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria

Devono essere fornite indicazioni sui movimenti intervenuti nell'esercizio.

a) *Movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni, sia immateriali, che materiali e finanziarie.* Per ciascuna voce deve essere indicato il costo storico o originario, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni, le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio (Art. 2427/2): Nel 2018 come riportato al punto B) Informazioni sui contenuti e sulla classificazione delle voci lettera a) i valori patrimoniali relativi alle immobilizzazioni sono aggiornate a seguito della ricognizione e rinnovo inventario. Tali informazioni vengono riportate nelle voci dello Stato patrimoniale.

b) *Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci di patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente (il valore iniziale, la formazione e le utilizzazioni - Art. 2427/4):* tali informazioni vengono riportate nelle voci dello Stato patrimoniale.

D) Informazioni sulla gestione finanziaria

Si tratta di segnalare i dati rilevanti ai fini di un giudizio sulla situazione finanziaria dell'ente.

a) *Distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche (Art. 2427/6):* tali informazioni vengono riportati nella delibera di riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2019 facente parte integrante del presente rendiconto.

b) *Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale; notizie sulla composizione e natura di tali*





impegni e dei conti d'ordine, la cui conoscenza sia utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, specificando quelli relativi a imprese: controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo di queste ultime (Art. 2427/9): non ne risultano.

c) Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce (Art. 2427/8): l'Ente, pur disponendo della possibilità di ottenere anticipazioni finanziarie dal proprio istituto cassiere, non ne ha mai fatto uso e quindi non ha oneri finanziari.

d) Suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e altri debiti (punto 17 del conto economico) (Art. 2427/12): vedi punto sopra.

e) Numero e caratteristiche degli strumenti finanziari emessi dalla società, diversi dalle azioni e dalle obbligazioni, con l'indicazione dei diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono e delle principali caratteristiche delle operazioni relative (Art. 2427/19): nessuno, non applicabile.

f) Finanziamenti effettuati dai soci alla società, ripartiti per scadenze e con la separata indicazione di quelli con clausola di post erogazione rispetto agli altri creditori (Art. 2427/19 bis): nessuno, non applicabile per la natura dell'Ente (non di natura societaria).

g) Dati richiesti dall'articolo 2447-septies comma 3 con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447-bis (Art. 2427/20): nessuno.

h) Dati richiesti dall'articolo 2447-decies, comma 8 (Art. 2427/21): nessuno.

i) Distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (Art. 2427/6 ter): nessuno.

E) Informazioni sulle partecipazioni in altre società

a) L'elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuna: la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta, il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito (Art. 2427/5): l'Ente non



possiede nessuna partecipazione societaria. L'Ente risulta invece socio dei seguenti enti:

1. L'Ente è socio del G.A.L. (Gruppo di Azione Locale) "Terre Pontine", con i risultanti impegni che ne derivano, giusta adesione con atto del Commissario Straordinario nell'anno 2007;
2. Federparchi (Associazione): giusto atto del Consiglio Direttivo dell'anno 2008;

b) *Devono inoltre essere fornite le motivazioni della differenza fra il patrimonio netto e il valore attribuito in bilancio (Art. 2426/3): nessuna differenza.*

c) *Ragioni dell'esonero dall'obbligo di redigere il bilancio consolidato per i gruppi di minori dimensioni, ossia per quelli che, per due esercizi consecutivi, non hanno superato due dei seguenti limiti: totale attività: 12.500.000,00 euro, totali ricavi delle vendite e delle prestazioni: 25.000.000,00 euro, - totale dipendenti (media): 250 (Art. 27/5 del decreto legislativo 127/1991):* l'Ente Parco, per natura non societaria e per assenza di proprietà e partecipazioni in aziende, società o simili non ha l'obbligo in oggetto.

d) *Ragioni dell'esonero dall'obbligo di redigere il bilancio consolidato nel caso di redazione del bilancio consolidato da parte della controllante in presenza delle condizioni di cui all'articolo 27/3 del decreto legislativo 127/1991. In tale ipotesi occorre indicare la denominazione e la sede di tale controllante e depositare all'ufficio del registro delle imprese copia in lingua italiana del bilancio consolidato, della relazione sulla gestione, della relazione dell'organo di controllo. Art 27/5 del decreto legislativo 127/1991:* non applicabile per la natura dell'Ente.

e) *Prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o ente che esercita, sulla società che compila la nota integrativa, attività di direzione e di coordinamento (Art.2497 bis/4):* non applicabile per la natura dell'Ente.

f) *Informazioni sull'avvenuta assunzione di partecipazioni in altre imprese comportante una responsabilità illimitata per le obbligazioni delle medesime (Art 2361):* non ci sono partecipazioni dell'Ente in altre società od imprese.

F) Informazioni atte ad ampliare le conoscenze sulla situazione economica





Si tratta di fornire i seguenti dati.

a) *Se significativa, la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche (Art. 2427/10):* non significativa (tutta l'attività dell'Ente è nell'ambito del proprio contesto territoriale).

b) *L'ammontare dei proventi da partecipazioni, diversi dai dividendi (punto 15 del conto economico - Art. 2427/11):* nessuno.

c) *Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria (Art. 2427/15):*

l'Ente Parco Nazionale del Circeo ha n. 6 dipendenti di ruolo, di cui 1 di Categoria C e n. 5 di Categoria B; Con decreto n. 232 del 30/10/2015 il Dott. Paolo Cassola è stato nominato Direttore dell'Ente Parco Nazionale del Circeo. Il contratto a tempo determinato con il Dott. Cassola è stato stipulato il 11/11/2015 con decorrenza 12/11/2015 sino al 11/11/2020. Nell'anno 2018 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 Reparto Carabinieri di Fogliano n. 5 OTI (Operai a Tempo Indeterminato).

e) *L'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria (Art. 2427/16):*

Presidente: Indennità di carica: prevista dalle vigenti disposizioni normative e aggiornata con i tagli previsti dalle norme in materia di contenimento della spesa pubblica € 26.972,00 oltre oneri

Per quanto riguarda il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti e i Componenti del Collegio dei Revisori dei Conti l'Indennità di Carica è prevista dalle vigenti disposizioni normative e aggiornata con i tagli previsti dalle norme in materia di contenimento della spesa pubblica, al netto degli oneri, per il Presidente il compenso annuo spettante è € 1.656,72 mentre per ogni membro del collegio è di € 1.094,40;

Nel 2016 a seguito di bando è stato nominato OIV il Dott. Barusso Edoardo il cui contratto con decorrenza 16/07/2016, come previsto nel contratto l'incarico è stato rinnovato con determina n. 170 del 16/10/2019. Il compenso ed il rimborso delle spese di viaggio e di soggiorno sono





commisurati nella misura prevista per il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ente, oltre a IVA e rivalsa INPS.

f) *Le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito progetto dal quale risulti: il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti; l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio; l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero inerenti all'esercizio (Art. 2427/22): non presenti; per gli immobili del Demanio dello Stato in Uso Governativo al Raggruppamento Carabinieri per la Biodiversità Reparto Carabinieri di Fogliano che vengono utilizzati dall'Ente nell'ambito della Convenzione onerosa con il Reparto Carabinieri di Fogliano;*

g) *La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata (ad esempio avviamento), facendo, a tal fine, esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile, e, per quanto determinabile, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell'esercizio e sugli indicatori di redditività di cui sia stata data comunicazione (Art. 2427/3 bis):*

Informazioni contenute nella voce Stato Patrimoniale.

h) *Informazioni sui titoli emessi dalla società:* nessun titolo emesso (non applicabile per la natura giuridica dell'Ente).

i) *Informazioni richieste dalla legge 72/1983*

Si tratta delle informazioni che devono essere date in merito alle rivalutazioni monetarie dei beni, eseguite dalla società: nessuna.

l) *Informazioni richieste dal decreto legislativo 344/2003*

Si tratta delle informazioni relative alle riserve e agli altri fondi di analoga natura relativamente al





loro trattamento fiscale: nessuna.

2. Analisi delle voci del conto del bilancio

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto al rendiconto finanziario decisionale articolato per unità previsionali di base.

ENTRATE

Entrate correnti

Il totale delle “Entrate derivanti da trasferimenti correnti” (U.P.B. 1.1.2) accertate risulta pari ad € 1.370.370,79 aumentate di € 26.905,02 rispetto all’esercizio finanziario 2018 le cui entrate ammontavano a €1.313.465,77. Le entrate correnti sono rappresentate dai contributi del Ministero dell’Ambiente e da un cofinanziamento ISPRA per l’azione di sistema “ The Bigs Five” per € 20.000,00;

Le “Altre entrate “(U.P.B. 1.1.3.) risultano accertate per € 13.300,68 e in aumento di € 11.392,52 rispetto i 1.908,16 euro del 2018. Riguardano i “Proventi per conciliazione ammende”

Il totale delle entrate correnti (Titolo I) accertate è pari ad € 1.353.671,47, rispetto ad una previsione definitiva di € 1.429.920,79. La differenza è data sostanzialmente dal mancato accertamento di entrate per la vendita di beni e servizi di € 50.000,00 e dalla differenza delle previsioni iniziali riguardo al finanziamento MATTM per le azioni di sistema previste per € 100.000,00 e accertate per € 65.000,00.

Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossione di crediti

In questa tipologia di entrate non sono state riscosse e accertate somme rilevanti.

Entrate in conto capitale

Le entrate in Conto Capitale (Titolo II) provengono quasi tutte dalle “Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale” (U.P.B. 1.2.2.). Il totale accertato pari ad € 2.728.064,50 rispetto al totale accertato per l’anno 2018 di € 1.967.339,00 evidenzia un incremento rispetto all’anno





precedente pari a € 760.725,50. Nel 2018 l'Ente partecipa ad un progetto Europeo LIFE17 SANFIX co-finanziato per € 1.706.805,00, nell'anno 2019 viene assegnato dal MATTM un maxifondo per il clima. L'Ente ha ricevuto un accredito per tale progetto da parte del MATTM in data 11/12/2019 pari a € 2.541.980,00. Successivamente con nota 34837 del 31/12/2019 il Ministero ha trasmesso il Decreto in cui sono stati evidenziati i fondi assegnati al Parco Nazionale del Circeo ammontanti a € 3.177.475,00. L'Ente non ha potuto elaborare una variazione di bilancio entro l'anno 2019. Le maggiori entrate accertate rispetto alle previsioni costituiscono avanzo vincolato secondo le finalità al quale il finanziamento è destinato e verranno contabilizzate con la prima variazione di assestamento.

Totale delle Entrate

Il totale delle Entrate accertate, sia correnti che in conto capitale, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 4.081.735,97 (rispetto ad un totale per il 2018 di € 3.282.712,93), con un incremento di € 799.023,04.

Partite di giro

L'accertato delle partite di giro che pareggia con l'impegnato delle uscite corrispondenti, è pari ad € 244.994,87 si riferisce alle ritenute previdenziali, ritenute d'acconto, ritenute diverse e al fondo piccola cassa. Le partite di giro rimaste da pagare per € 10.840,56 riguardano trattenute e IVA Split Payment con scadenza gennaio 2020.

Residui Attivi

Il totale dei residui attivi al 31/12/2019 ammonta ad € 2.034.853,27 (rispetto ad € 2.036.142,93 del 2018), afferenti agli esercizi finanziari precedenti per € 1.939.852,93 (contro € 634.642,43 del 2018) ed € 95.000,34 per il 2019 di competenza (contro € 1.401.500,50 creati nell'esercizio finanziario 2018) e sono dovuti principalmente a trasferimenti dovuti dalla U.E., dalla Regione Lazio o del MATTM per progetti, per la maggior parte di conto capitale.



Riscossioni

Il totale della riscossione è pari ad € 4.328.020,50 (contro € 2.261.329,31 nel 2018) e riguarda riscossioni in conto residui e in conto competenza.

USCITE

Uscite correnti

“Uscite per gli organi dell’Ente” (1.1.1.1.)

Il totale impegnato nel 2019 è stato pari ad € 13.058,25, il totale impegnato dell’anno 2018 è stato di € 55.751,82, nell’anno 2019 sono state sostenute le spese per l’indennità al Presidente per € 2.944,06 contro € 37.761,11, comprensivi di contributi a carico dell’Ente e IRAP, previste in bilancio poiché la carica del Presidente Gaetano Benedetto è decaduta il 26/01/2019 in regime di prorogatio e le funzioni sono state svolte per il periodo successivo dal Vice Presidente con funzioni onorifiche. Le “Uscite per gli organi dell’Ente” comprendono i compensi (indennità di carica, rimborsi spese, oltre agli oneri di diretta imputazione) del Presidente con DEC/MIN/367 del 13 dicembre 2013, di n. 3 componenti il collegio dei Revisori dei Conti oltre all’organismo monocratico di valutazione il cui compenso è stabilito nella stessa misura del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti. Dette indennità sono state adeguate ai tagli previsti dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica. Il totale impegnato comprende anche gli oneri di diretta imputazione e il rimborso spese, nei limiti previsti dalla normativa, per i membri del Consiglio direttivo (la cui carica è onorifica), per i Revisori dei Conti e l’OIV.

“Oneri per il personale in attività di servizio” (1.1.1.2)



L'impegno pari ad € 379.274,87 riguarda le competenze fisse ed accessorie a sei unità di personale dipendente a tempo indeterminato presente in servizio a seguito di mobilità e concorsi autorizzati effettuati negli anni precedenti e competenze ed oneri per il contratto del direttore. Risultano non impegnati rispetto alle previsioni stipendi e oneri per n. 3 unità previste in pianta organica e per le quali nell'anno 2017 è stata attivata, ma non conclusa positivamente, la procedura di mobilità. Nell'anno 2018 sono state impegnate spese per il personale per € 410.011,42 con una differenza negativa di € 30.736,55. Nel corso del 2019 è stata notificata all'Ente la sentenza 584-2019 del 7.5.2019 Ente Parco – Direttore protempore, che riconosceva allo stesso la differenza contrattuale già deliberata in Consiglio Direttivo e sospesa per la causa in corso. L'Ente ha pagato all'Ex direttore una differenza retributiva comprensiva degli oneri accessori di € 118.820,77 oltre 48.751,67 di contributi a carico dell'Ente, queste somme erano state già impegnate e pagate sugli importi a residuo.

“Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi” (1.1.1.3)

Il totale impegnato per il 2019 è stato pari a € 196.415,83, mentre per il 2018 è stato di € 173.975,67 con un incremento rispetto al 2018 di € 22.440,16. In questi costi rientrano le spese necessarie e obbligatorie su mezzi speciali di proprietà rientrati nella disponibilità dell'Ente a seguito dell'accorpamento dei Forestali all'Arma dei Carabinieri, mezzi che prima venivano gestiti dagli stessi, in regime di comodato d'uso. I beni rientrati nella disponibilità riguardano 2 mezzi antincendio e due mezzi nautici. Fanno parte anche le spese per le utenze, gli aggiornamenti software le spese di pulizia ed altre evidenziate nel dettaglio sul rendiconto finanziario gestionale.

“Spese per interventi diversi” (1.1.2.1-1.1.2.6)

Il totale delle uscite per interventi diversi impegnate nel 2017 è pari ad € 691.241,95, inferiori di € 162.655,16 rispetto al 2018 nel quale sono state impegnate € 853.896,11. Gli impegni assunti per le somme da destinare alle attività dirette alla conservazione della biodiversità – direttiva MATTM ex cap. 1551 nel 2018 ammontano ad € 280.258,62 mentre gli impegni di competenza 2019 per detti progetti è di € 119.949,73.





Nelle spese per interventi diversi sono compresi anche € 270.000,00 per la convenzione stipulata con l'Ufficio Territoriale Carabinieri per la Biodiversità di Fogliano.

Per le spese C.F.S. – D.P.C.M. 26/6/97 sono stati impegnati € 69.922,53

Si tratta di attività fondamentali di tipo istituzionale.

Le imposte e tasse sono state impegnate per € 6.658,17

Non sono state impegnate somme per liti arbitraggi risarcimenti ed accessori, spese legali.

Le uscite non classificabili in altre voci riguardano le erogazioni al MEF per tagli di spesa per l'importo di € 159.943,26.

Il totale delle uscite impegnate di parte corrente (Titolo I) è pari ad € 1.279.990,90 in diminuzione di € 213.644,12 rispetto agli €1.493.635,02 del precedente anno.

La differenza della spesa rispetto alla previsione è data essenzialmente dall'imputazione in bilancio di parte dell'avanzo di amministrazione da destinare alle attività programmatiche approvate in Consiglio Direttivo. Dette attività finanziate con l'avanzo di amministrazione potranno essere rifinanziate nell'anno 2020 a seguito dell'approvazione del presente consuntivo.

Uscite in conto capitale

Le uscite in conto capitale (Titolo II) sono tutte relative all'U.P.B 1.2.1 Investimenti. Il totale impegnato per gli investimenti è pari ad € 246.065,69, nel 2018 era pari ad € 2.445.601,02, con una differenza di € 2.199.535,33 .

Nel 2018, come rappresentato per le entrate della stessa natura, è stato impegnata la spesa per la partecipazione al progetto Europeo co-finanziato dalla U.E. per € 1.706.805,00 capitolo 18070 delle entrate, per il LIFE17 SAMFIX ed impegnato per € 1.735.187,00 sulla capitolo 12014 delle spese. Sono inoltre impegnati con l'avanzo di bilancio applicato al corrente anno progetti destinati agli investimenti per gli interventi di recupero e per la promozione e lo sviluppo del territorio, interventi





istituzionali della missione dell'Ente.

Gli investimenti del 2019, corrispondenti ai pagamenti in conto capitale, sono così rappresentati:

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i> | |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 44778,48 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 36160,8 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | |
| 5) Avviamento | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | |
| 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | |
| 9) Altre | 121979,46 |
| | |
| <i>II. Immobilizzazioni materiali</i> | |
| 1) Terreni e fabbricati | |
| 2) impianti e macchinari | 27297,50 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 84991,26 |
| 4) automezzi e motomezzi | 6588 |
| 5) Macchine per ufficio | 1201,7 |
| 6) mobili e arredi | 3829,09 |
| 7) Altri beni | |
| TOTALE INVESTIMENTI 2018 | 326826,29 |

I costi di ricerca riguardano prevalentemente il progetto LIFE17 SANFIX per lo studio sullo Xilosandrus, specie aliena invasiva di coleottero scolitide, seria minaccia per gli ecosistemi naturali del Mediterraneo che vede l'Ente Parco in prima linea.;

Nella voce licenze, sono compresi i software per un totale di € 36.160,80, tra i quali l'ampliamento del sito e le spese per il portale e applicazioni del museo naturalistico del Parco.

Le altre immobilizzazioni i cui investimenti nel 2019 ammontano ad € 121.979,46 riguardano principalmente investimenti per progetti avviati per gli interventi istituzionali dell'Ente e di indirizzo del Consiglio Direttivo, come gli interventi per il recupero e della valorizzazione della Lestra Del Parco Del Circeo, il Progetto Destimed, e le manutenzioni e riparazioni straordinarie sui



beni propri e sui beni di terzi come la Recinzione Parco Daini.

Tra gli acquisti per le immobilizzazioni materiali troviamo nella voce impianti e macchinari di € 27.297,50 per la fornitura e installazione di un sistema di videosorveglianza per il Centro Visitatori, progetto finanziato dal MATTM.

Nella categoria attrezzature industriali e commerciali rilevano acquisti per € 84.991,26, questi riguardano prevalentemente l'acquisto e la messa in opera del parco giochi al Centro Visitatori di Sabaudia, il rinnovo dell'acquario del museo naturalistico, i nuovi impianti di climatizzazione, le fototrappole per il progetto Life Sanfix.

La voce mezzi di trasporto è variata positivamente per € 6.588,00 riguarda la spesa sostenuta per un intervento strutturale effettuato sul battello ecologico.

Riguardo alle altre voci delle immobilizzazioni materiali incrementate nell'anno 2019 vi sono macchine d'ufficio e hardware incrementate di € 1.271,70 per il sistema di connessione telefonica del Ponte radio per l'isola di Zannone e per la voce di bilancio mobili e arredi, incrementati di € 3.829,09 riguardano gli acquisti sostenuti per il Reparto Carabinieri Parco del Circeo e nello specifico per sedie ergonomiche per ufficio, cassettiere e scrivania.

Partite di Giro

Tra le partite di giro (*UPB 1.4.1.1*) risultano impegnate nella misura di € 244.994,87 e pareggiano con le partite di giro accertate in entrata. Gli impegni aperti delle partite di giro riguardano debiti verso l'erario per ritenute, tra le quali IVA split versate nel 2020 con modello F24.

Totale delle uscite





Il totale delle uscite ammonta ad € 1.771.051,46 rispetto ad una previsione definitiva di € 4.646.151,21 comprensivo dell'avanzo di amministrazione di € 2.786.730,42.

Residui passivi

I residui passivi al 31.12.2019 ammontano complessivamente ad € 2.305.969,54 contro € 3.160.293,70 del 2018, di cui € 1.566.201,37 degli esercizi finanziari precedenti.

I residui passivi nelle voci più rilevanti comprendono

- € 44.269,52 per il fondo trattamento accessorio del personale dipendente e direttore, comprensivo degli oneri a carico dell'Ente, relativo al 2019 e non erogato nell'anno.
- € 35.728,16 per interventi di riqualificazione ambientale sull'isola di Zannone con il protocollo d'intesa tra il Parco Nazionale Del Circeo, il Comune Di Ponza, l'Ufficio Territoriale Carabinieri per la Biodiversità di Fogliano e la Provincia Di Latina;
- € 240.220,05 sul capitolo 5191 sono relative alle direttive MATTM ex cap. 1551;
- € 23.938,48 cap. 5320 sono gli impegni aperti per spese di gestione per il Reparto Carabinieri Parco PNC D.P.C.M. 26/6/1997
- Convenzione Ente-UTB € 299.090,82 cap. 5330;
- Sul cap. 11081 € 21.490,30 per l'ampliamento richiesto dalle istituzioni dell'impianto di video sorveglianza del Centro Visitatori, € 12.023,10 per gli interventi strutturali da effettuarsi sul battello ecologico per ripristinarne il funzionamento in sicurezza, € 12.200,00 per l'affidamento della redazione delle schede progettuali per il programma di interventi finalizzati alla mitigazione e all'adattamento ai cambiamenti climatici da parte degli Enti Parco Nazionali, maxi finanziamento MATTM ;
- € 1.281.145,08 impegni su LIFE 17 SANFIX programma co-finanziato dalla U.E. per lo studio e il contrasto della specie aliena invasiva di coleottero scolitide;



Per le singole voci relative ai residui in essere alla data del 31/12/2019 si rimanda ad apposito elenco allegato.

Pagamenti

Il totale dei pagamenti (in conto residui ed in conto competenza) del 2019 è stato pari a € 2.009.139,29, mentre nel 2018 è stato pari a € 2.325.200,33. Si è quindi registrato una diminuzione nei pagamenti di € 316.061,04.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019.

Dal prospetto della situazione amministrativa si evince un avanzo di amministrazione 2019 pari ad € 5.886.561,63, contro un avanzo dell'esercizio 2018 pari a € 2.714.645,92 con un incremento di € 3.171.915,71. Tale risultato è dato dalla somma algebrica tra la consistenza di cassa al 31/12/2019, pari ad € 6.157.677,90 sommati i residui attivi totali pari ad € 2.034.853,27 e detratti i residui passivi totali per € 2.305.969,54.

Situazione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2019, dalla Situazione amministrativa, risulta essere come sopra descritto pari ad € 6.157.677,90.

Esso concorda con le scritture dell'istituto cassiere al 31.12.2019 (BCC - Circeo) che chiudono con il Saldo risultante in € 6.157.677,90





Il Mod. 56 T della Banca d'Italia – Tesoreria dello Stato Sezione di Latina, mese di dicembre 2019 che riporta disponibilità di € 6.157.677,90.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni sono state iscritte in inventario al costo d'acquisto e nello Stato patrimoniale al netto degli ammortamenti.

Crediti verso altri

I crediti secondo il loro presumibile valore di realizzo, esso è dato dal valore trasferito della liquidità del fondo TFR a favore della compagnia assicurativa FATA Assicurazioni con la quale l'Ente ha stipulato una “polizza di assicurazione collettiva per garantire il trattamento di fine rapporto/mandato”

I Crediti verso la Compagnia Assicurativa per il fondo TFR al 01/01/2018 ammontavano a € 74.200,99 e non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Residui attivi e passivi

Il totale dei residui attivi al 31/12/2019 ammonta ad € 2.034.853,27 (rispetto ad 2.036.142,93 del 2018), afferenti agli esercizi finanziari precedenti per € 1.939.852,93 (contro € 634.642,43 del 2018). Essi comprendono trasferimenti del MATTM per progetti e per investimenti e da finanziamento U.E. per il progetto LIFE17 SANFIX.

I residui sono evidenziati per esercizio di provenienza e per capitolo ai sensi dell'art. 40 del D.P.R. 97/2003. Il totale dei residui passivi è pari ad € 2.305.969,54 e si riferiscono ad impegni presi a seguito di convenzioni con altre amministrazioni pubbliche, privati e imprese. La liquidazione degli impegni è prevista nel 2020 anno in cui si prevede la chiusura di diversi progetti avviati e che si concluderanno nel prossimo esercizio. Nel 2018 i residui passivi erano pari ad € 3.160.293,70.

Ammortamenti

Le quote di ammortamento sono state calcolate con i coefficienti previsti dalla normativa vigente (vedi criteri).



3. Analisi delle voci dello Stato patrimoniale

IMMATERIALI

Per questa tipologia di cespiti si è provveduto a verificare le spese degli ultimi anni riferite alla realizzazione di piani di fattibilità, consulenze, studi, ecc. non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente. Ogni bene è stato classificato secondo la corrispondente categoria patrimoniale, valutato ed inserito in inventario analizzando i mandati del titolo 2.

I cespiti sono stati quindi aggiornati calcolando il valore residuo ed il fondo di ammortamento.

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.

L'incremento di competenza deriva nella voce più rilevante e nello specifico per l'importo di € 1.271.722.71 per la partecipazione del progetto SAMFIX co-finanziato dal programma LIFE dell'Unione Europea e che vede la partecipazione di altri partner Europei. L'Ente nel 2018 ha avviato progetti destinati al miglioramento, tutela e bonifica ambientale e alle attività di incentivazione e miglioramento delle attività agricole e di allevamento site nel territorio del Parco. Gli ammortamenti non vengono applicati in quanto gli interventi sono in corso.

Il valore delle immobilizzazioni e acconti è stato aggiornato con i valori risultanti dal rendiconto finanziario 2019. Sono state considerate le spese per investimenti impegnate nel 2019 al netto degli acquisti delle immobilizzazioni. Le voci sono state ottenute come segue:

Valore al 31.12.2018 da stato patrimoniale € 1.923.576,00

Valori in aumento a complessivi € 246.065,69

Valori in diminuzione per pagamenti effettuati nell'anno € 326.826,29

Valori in diminuzione per la radiazione dei residui passivi € 368.381,67



La differenza in rettifica delle immobilizzazioni in corso e acconti è di - € 449.142,27

Valore al 31.12.2019 € 1.474.433,68

.Immobilizzazioni immateriali

Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Nella voce sono iscritte le ricerche relative al progetto LIFE17 SANFIX

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità al 1/1/2019 (da Stato Patrimoniale) | € 370.771,43 |
| Acquisti 2019 | € 44.778,48 |
| Quote ammortamento | € 101.648,56 |
| Totale al 31/12/2019 | € 313.901,35 |

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

Acquisto software

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno al 1/1/2019 (da Stato Patrimoniale) | € 58.045,17 |
| Acquisti 2019 | € 36.160,80 |
| Quote ammortamento | - € 21.743,46 |
| Totale al 31/12/2018 | € 72.462,51 |



Altri beni

| | |
|---------------------------------------------|---------------|
| Altri beni 1/1/2019 (da Stato Patrimoniale) | € 149.128,73 |
| Acquisti 2019 | € 121.979,46 |
| Quote ammortamento | - € 76.954,09 |
| Totale al 31/12/2019 | € 194.154,10 |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al netto del fondo ammortamento.

1) TERRENI E FABBRICATI

L'Ente non possiede terreni e fabbricati

2) IMPIANTI E MACCHINARI

| | |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| Impianti e macchinari 1/1/2018 (da Stato Patrimoniale) | € 78.308,67 |
| Acquisti 2019 | € 27.297,50 |
| Quote ammortamento | - € 8.580,29 |
| Totale al 31/12/2019 | € 97.025,88 |





3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Attrezzature industriali e commerciali 1/1/2019 (da Stato Patrimoniale) | € 100.509,21 |
| Acquisti 2019 | 84.991,26 |
| Quote ammortamento | - € 11.275,34 |
| Totale al 31/12/2019 | € 174.225,13 |

4) AUTOMEZZI E MOTOMEZZI

| | |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| Automezzi e motomezzi 1/1/2019 (da Stato Patrimoniale) | € 26.104,00 |
| Acquisti 2019 | € 6.588,00 |
| Quote ammortamento | - € 7.834,60 |
| Totale al 31/12/2019 | € 24.848,40 |

5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Le immobilizzazioni in corso e acconti sono state accorpate in un'unica voce di bilancio tra le immobilizzazioni immateriali.

.

6) DIRITTI REALI DI GODIMENTO: non sussistenti





7) ALTRI BENI

Nella categoria “Altri Beni” sono stati considerati “macchine per ufficio ed hardware” e “mobili e arredi”.

| | |
|---------------------------------------------|--------------|
| Altri Beni 1/1/2019 (da Stato Patrimoniale) | € 17.057,14 |
| Acquisti 2019 | € 5.030,79 |
| Quote ammortamento | - € 6.705,05 |
| Totale al 31/12/2018 | € 15.382,88 |

Nelle immobilizzazioni finanziarie è stato riportato il credito vantato nei confronti della società assicuratrice in quanto l’Ente ha stipulato la polizza assicurativa per la copertura del TFR. La registrazione di detto credito è data dai versamento effettuati la cui consistenza è così rappresentata

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| Crediti al 31/12/2018 | € 74.200,75 |
| Versamenti alla compagnia assicurativa 2019 | € 0 |
| Rimborsi dalla compagnia assicurativa per pagamento TFR | € 0 |
| Consistenza al 31/12/2019 | € 74.200,75 |

VARIAZIONI NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DI BILANCIO

ATTIVO

CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Vedi il dettaglio per i crediti esposti nella sezione “Residui attivi”.





DISPONIBILITA' LIQUIDE

La consistenza delle disponibilità liquide al 31/12/2019, come si evince anche dalla situazione amministrativa, è pari ad € 6.157.677,90.

Esso concorda con le scritture dell'istituto cassiere al 31.12.2019 (BCC - Circeo) che chiudono con il Saldo risultante in € 6.157.677,90

Il Mod. 56 T della Banca d'Italia – Tesoreria dello Stato Sezione di Latina, mese di dicembre 2019 che riporta disponibilità di € 6.157.677,90.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto risulta aumentato per effetto dell'avanzo economico di € 205.178,00 e la risultanza al 31/12/2019 è di € € 2.673.592.

TFR

Nella voce Trattamento di fine rapporto sono indicati i valori del fondo dell'anno precedente aumentati dell'accantonamento nell'anno, come segue:

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Valore nello Stato Patrimoniale 2018 | € 135.182,00 |
| Quota del TFR relativo al 2019 | € 20.852,00 |
| Quota TFR erogata nel 2019 | € 0 |
| Totale a Stato Patrimoniale 2019 | € 156.034,00 |



RESIDUI PASSIVI

I residui passivi misurano sostanzialmente i debiti dell'ente nei confronti di terzi. Essi sono € 2.305.969,54;

RATEI E RISCOINTI

Detta carenza è stata compensata con i Risconti passivi sono contributi in conto capitale destinati provenienti dal Ministero e da altre amministrazioni pubbliche.

Il valore dei Risconti passivi viene annualmente aumentato dagli accertamenti in conto capitale e diminuito per la parte di competenza relativa agli ammortamenti.

| Stato patrimoniale | | |
|---------------------------|----------------------------|--------------|
| Risconti passivi | 01/01/2019 | 3.095.926 |
| | Trasfer. Contr c/cap. | 2.728.064,50 |
| | ammortamento di competenza | 234.750,00 |
| | Totale al 31.12.19 | 5.589.241,00 |

4. Analisi delle voci del Conto economico

Il conto economico presenta ai fini comparativi gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2019 riclassificate ai sensi dell'art. 2425 c.c.

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo economico di € 205.178,00 quale risultanza del risultato operativo dato dalla differenza tra valori e costi della produzione.

VALORE DELLA PRODUZIONE



Il valore della produzione di € 1.836.276,00 è dato da altri ricavi e proventi pari ad € 1.340.371,00, contributi di competenza dell'esercizio di € 234.750,00 e dai proventi per conciliazioni ammende di € 13.000,00, Radiazione dei residui passivi per la parte corrente 247.855,00 e dalle entrate compensative di uscite correnti di € 300,00. Nel 2018 il valore della produzione era di € 1.602.369,00. Rispetto al precedente anno il valore della produzione è aumentato di € 233.907,00. Gli accertamenti di parte corrente nell'anno 2019 sono stati di complessivi € 1.353.671,47 di cui € 1.340.370,79 derivanti da trasferimenti dello Stato e da altri enti di ricerca Statali, € 300,00 per entrate correttive e compensative di uscite. € 13.000,00 da proventi per conciliazioni ammende.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono pari ad € 1.631.098,00 e sono comprensivi dell'ammortamento per l'anno 2019 delle immobilizzazioni immateriali e delle immobilizzazioni materiali di € 234.750,00. I costi della produzione sono inoltre aumentati dell'importo di competenza di € 95.505,00, parte dei risconti attivi nello Stato Patrimoniale alla data del 01/01/2019.

Nel 2018 i costi della produzione erano 1.550.335,00,

I costi della produzione complessivi sono aumentati rispetto all'esercizio finanziario 2018 di € 80.763,00. Nei costi per servizi di € 829.672,00 sono comprese le spese per il mantenimento e la gestione su mezzi speciali di proprietà rientrati nella disponibilità dell'Ente a seguito dell'accorpamento dei Forestali all'Arma dei Carabinieri, mezzi che prima venivano gestiti dagli stessi, in regime di comodato d'uso. I beni rientrati nella disponibilità riguardano 2 mezzi antincendio e due mezzi nautici per i quali l'Ente ha provveduto alle necessarie revisioni, riparazioni, rimessaggi, tasse di possesso, assicurazioni, carburante ecc., tra le spese per i mezzi nautici, sono comprese anche le spese per il battello ecologico. Si è reso anche indispensabile adeguare i software gestionali ai nuovi adempimenti normativi.

Le spese per il personale, "Oneri per il personale in attività di servizio" (1.1.1.2) comprendono le spese per 6 dipendenti di ruolo e un direttore con contratto di diritto privato in carica 5 anni. In questa voce sono compresi gli oneri a carico dell'Ente oltre le altre spese previste dal CCNI.

Gli oneri diversi di gestione sono di € 166.601,43 nel 2018 € 167.295,00, riguardano imposte e tasse € 6.658,17 e erogazioni al MEF per tagli risparmi di spesa € 159.943,26.





PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non rilevati.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si sono rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dalle tabelle dimostrative dell'Avanzo di amministrazione si desume un avanzo a fine esercizio 2018 di € 5.886.561,63 contro un avanzo di amministrazione accertato in sede di Conto Consuntivo 2018 di € 2.714.645,92. La differenza rispetto all'esercizio precedente è di € 3.171.915,71, la notevole differenza è data dall'accertamento e riscossione del maxicontributo del MATTM per il contrasto ai cambiamenti climatici, il versamento pervenuto all'Ente 2.541.980,00 regolarizzato a dicembre 2019 non è stato potuto impegnare poiché i termini per procedere ad una variazione di bilancio per l'anno 2019 erano scaduti.

Dell'avanzo di amministrazione se ne disporrà ad approvazione del consuntivo da parte dei ministeri vigilanti per i progetti dell'Ente, al fondo TFR e ai Fondi per rischi e oneri.

Si riporta la tabella dimostrativa dell'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione.



Tabella dimostrativa dell'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione 2019

| | | Avanzo alla fine dell'esercizio 2019 | 5.886.561,63 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | AVANZO VINCOLATO | |
| 4051 | FINANZIAMENTO GL2 | | 16.285,91 |
| 5152 | CONTRIBUTO MATTM EXPO | | 6.396,76 |
| 5181 | Programma Man and the Biosphere UNESCO 2019 | | 10.000,00 |
| 5191 | ISPRA the big five cofinanziamento | | 20.000,00 |
| 10050 | FINANZIAMENTO MATTM ABBATTIMENTO OPERE ABUSIVE | | 108.227,79 |
| 11090 | APQ7 CASALE CICERCHIA | | 210.275,85 |
| 12030 | FIANZIAMENTO STRAORDINARIO MATTM | | 137.747,00 |
| 12050 | FINANZIAMENTO MATTM MEZZI NAUTICI | | 38.370,00 |
| 11400 | CONTRIBUTI DESTINATI AL PIANO DEL PARCO | | 350.000,00 |
| NI 12015 | MATTM MAXI FONDO CLIMA | | 2.541.980,00 |
| 14070 | AVANZO VINCOLATO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 156.034,00 |
| | | Totale avanzo vincolato | 3.595.317,31 |
| | | AVANZO LIBERO | 2.291.244,32 |
| | | Destinato alle spese correnti | |
| 5300 | COMUNICAZIONE E PROMOZIONE IMMAGINE DEL PARCO | | 120.000,00 |
| 4210 | SPESE PER ACQUISTO DI LIBRI E/O ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI, RASSEGNE ED ALTRE PUBBLICAZIONI | | 90.000,00 |
| 3150 | ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI ED ONERI | | 80.000,00 |
| 12052 | EROGAZIONI AL MEF TAGLI RISPARMI DI SPESA | | 179.416,59 |
| | | Totale avanzo libero destinato alle spese correnti | 469.416,59 |
| | | Destinato agli investimenti | |
| 11081 | SOMME PER INVESTIMENTI | | 241.827,73 |
| 11090 | INTERVENTI SU BENI DI INTERESSE STORICO E PAESAGGISTICO | | 230.000,00 |
| 11091 | SOMME PER INVESTIMENTI MAB | | 150.000,00 |
| 11390 | BIODIVERSITA' E RETI ECOLOGICHE | | 160.000,00 |
| 12012 | CARTA EUROPEA TURISMO SOSTENIBILE CETS | | 80.000,00 |
| 11404 | SPESE PER IL PROGETTO DI BIKE SHARING | | 40.000,00 |
| 12013 | RICERCA E SVILUPPO, VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE DELLA MISSIONE DEL PARCO | | 350.000,00 |
| 12010 | ACQUISTI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO | | 130.000,00 |
| 12050 | ACQUISTO DI AUTOMEZZI, ATTREZZATURE, MEZZI, ECC. | | 220.000,00 |
| 12030 | ACQUISTO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE SCIENTIFICHE | | 90.000,00 |
| 12090 | ACQUISTO DI IMPIANTI RADIO ED ATTREZZATURE VARIE DI RADIOCOMUNICAZIONE | | 80.000,00 |
| 12060 | STRUTTURE ED ATTREZZATURE PER IL PERSONALE DI SORVEGLIANZA | | 50.000,00 |
| | | Totale avanzo libero destinato agli investimenti | 1.821.827,73 |
| | | Totale avanzo libero applicato al bilancio di previsione | 2.291.244,32 |



5. Altre notizie integrative

Conto economico:

Schema modificato secondo il D.Lgs.n.139/2015.

Nel riportare i dati di riepilogo relativi all'anno 2018 le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivante dalla gestione dei residui, macroclasse E) proventi ed oneri straordinari, anno 2018 € 65.913,00, è stato indicato nel nuovo schema nella macroclasse A) n. 5 lettera c.

L'importo di € 1.867,00 indicato nello schema di conto economico relativo all'anno precedente nella macroarea A 9 n.1 "ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi", relativo ai proventi di conciliazione ammende è stato indicato nel nuovo schema nella macroclasse A) n. 5 lettera b.

Nella voce ratei e risconti attivi l'importo è stato diminuito di € 95505,00 per la competenza 2019 ed ha incrementato la voce costi per servizi del conto economico per lo stesso importo.

Contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio ed i connessi accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri

L'Ente ha in corso un numero significativo di contenziosi in essere, ma a causa del loro stato di avanzamento non è al momento possibile valutare eventuali rischi legati a eventuali risarcimenti per questo motivo viene vincolato l'avanzo di amministrazione per tali eventualità accantonando prudenzialmente l'importo di € 80.000,00.



Indice di tempestività dei pagamenti

| Indicatore di tempestività dei pagamenti EPNC - Anno 2019 (Indicatore dei tempi medi di pagamento relativi alle forniture di beni, servizi e lavori) | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|---|--------------------|
| anno 2019 | somma importo fatture x giorni di ritardo | -6.284.307,38 | = | -10,3093346 |
| | importo totale pagato nel periodo | 609574,49 | | |
| Periodo calcolato dalla data di emissione del mandato di pagamento alla data di scadenza pagamento | | | | |

Versamento delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa in applicazione dell'art. 61, comma 17, del decreto-legge n. 112/2008 e dell'art. 6, comma 21, del decreto-legge n. 78/2010"

Per quanto riguarda le riduzioni di spesa in applicazione dell'art. 61, comma 17, del decreto-legge n. 112/2008, l'Ente non doveva effettuare, a causa della sua recente istituzione, come precedentemente illustrato nelle relazioni allegate ai bilanci di previsione e ai rendiconti generali degli esercizi precedenti, già approvati a suo tempo dai Ministeri vigilanti.

In riferimento alle riduzioni di spesa in applicazione dell'art. 6, comma 21, del decreto-legge n. 78/2010 per l'esercizio 2019 si riporta la seguente tabella:



NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2019
DPR 97/2003 Articolo 44

Allegato 2

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato Conto consuntivo 2019

Denominazione Ente: ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008

| Disposizioni di contenimento | versamento |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) | |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | 2747 |

Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010

| Disposizioni di contenimento | importo Parziale | versam |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------|
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) | | a) |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | 3608,26 | |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | 136000 | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | | d) |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | | e) |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | 9688 | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | 2500 | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) | 5400 | |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | 157196,26 | |
| Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo) | | |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | | |



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

pagina 35 di 37

A.M.



NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2019
DPR 97/2003 Articolo 44

| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Disposizione di contenimento | versamento |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | |
| Disposizione di contenimento | versamento |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici) | |
| Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | |
| Disposizione di contenimento | versamento |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | |
| Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013) | |
| Disposizioni di contenimento | versamento |
| Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc) | |
| Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie) | |
| Art. 1 commi 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi anni 2013, 2014, 2015 e 2016 - <i>comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 3, del D.L. n. 210/2015</i>) | |
| Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | |
| Disposizioni di contenimento | versamento |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) | |
| Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996) | |
| Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | |
| Disposizione di contenimento | versamento |



NOTA INTEGRATIVA
Rendiconto Generale 2019
DPR 97/2003 Articolo 44

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | |
| Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016) | |
| Disposizione di contenimento | versamento |
| Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali) | |

In merito ai versamenti di cui all'art. 67, comma 6, del DL. 112/2008 CONV. L. 133/2008 si fa presente che il Primo contratto integrativo è stato stipulato dall'Ente Parco Nazionale in data 3 marzo 2011, si è pertanto utilizzato il riferimento – per la definizione dell'importo previsionale sul bilancio 2011 - dei CCNL di settore, che prevedono come spese di formazione l'1% del costo del personale, pari quindi a circa 5.000,00.

Si allega quietanza del versamento effettuato al Bilancio dello Stato per l'anno 2019 Capo X capitoli 3334 di € 157.196,26 del 07/11/2019 e la quietanza del versamento effettuato al Capo X capitoli 3348 di € 2.747,00 del 07/11/2019. A copertura di questi versamenti è stato destinato parte dell'avanzo di amministrazione accertato nell'anno precedente.

Il Direttore
Dott. Paolo Cassola