

Cagliari, lì 31/03/2020

Spett.le

**Federazione Italiana Parchi e Riserve Naturali - Federparchi**

*A mezzo mail*

Oggetto: Circolare.

Mail:  
[oscar.gibillini@gmail.com](mailto:oscar.gibillini@gmail.com)  
[pec.oscar.gibillini@pec.it](mailto:pec.oscar.gibillini@pec.it)

C.F. GBL SRM63D26B745F  
P.I. 02911960926

Via Pitzolo, 16  
09127 Cagliari  
Tel. +39 070682348  
Fax +39 070682348

Iscritto all'Albo dei  
Dottori Commercialisti e  
degli Esperti Contabili di  
Cagliari al N. 765/A

Revisore Contabile  
n. 80500  
(Gazzetta Uff. n. 50 del  
25/06/1999)

Iscritto dal 02/02/2017 al  
n. 306 dell'Elenco  
nazionale dei  
componenti degli  
Organismi indipendenti  
di valutazione della  
performance, istituito  
con Decreto Ministeriale  
del 2 dicembre 2016

Iscritto a "Register of  
Expert Peer Reviewers for  
Italian Scientific  
Evaluation" registro di  
esperti scientifici  
indipendenti, italiani e  
stranieri, istituito presso il  
Ministero dell'Istruzione,  
dell'Università e della  
Ricerca - settore  
Revisione amministrativo-  
contabile e Valutazione  
economico-finanziaria

In occasione dei recenti incontri formativi tenutesi presso i Parchi Nazionali aderenti alla Federazione, è emerso che tutti gli Uffici finanziari dei Parchi visitati hanno elaborato il Rendiconto Generale con la predisposizione del "**Conto Economico**" previsto dall'articolo 41 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, utilizzando lo schema di cui all'allegato 11) del decreto, ormai superato dalla successiva normativa civilistica prevista in materia.

In particolare, rappresento che l'allegato 11) del D.P.R. 97/2003, utilizzato dai Parchi, è incompatibile con le disposizioni contenute nell'art. 2425 del codice civile, come modificato dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139.

La difformità in argomento è stata rilevata anche nella relazione sul risultato del controllo eseguito dalla Sezione di Controllo della Corte dei Conti sulla gestione finanziaria dei 22 Enti Parco, per l'anno 2017.

Nei giorni scorsi, inoltre, ho ricevuto delle richieste da parte del responsabile finanziario di un Ente Parco, di poter mettere a disposizione il nuovo modello di Conto Economico, così come previsto dalla normativa vigente.

Per quanto sopra, anche in prospettiva dell'approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 31/12/2019, ritengo possa essere utile l'invio ai Parchi Nazionali, per il tramite di Federparchi, del modello di Conto Economico nel suo contenuto e schema aggiornato.

A Tal fine invio un file in formato excell del Conto economico con schema conforme alle previsioni del codice civile, in modo che possa essere utilizzato direttamente da ciascun Ente. A tale riguardo, riporto anche alcuni cenni sulle modalità di elaborazione del CE, così come sancito dai principi contabili e dalle norme di riferimento.

La modifica sul documento contabile in discussione, riguarda sostanzialmente l'eliminazione della sezione E) del conto economico, a suo tempo dedicata ad accogliere i "**proventi ed oneri straordinari**".

In coerenza con i principi contabili internazionali, lo schema di conto economico, pertanto, non dovrà più distinguere le attività ordinarie da quelle

**Dott. Oscar Marco Gibillini**  
[oscar.gibillini@gmail.com](mailto:oscar.gibillini@gmail.com)  
pec [oscar.gibillini@legalmail.it](mailto:oscar.gibillini@legalmail.it)

C.F. GBL SRM 63D26B745F - P.I. 02911960926

Via Orlando, 17 - 09127 Cagliari - Tel. +39 070682348 Fax +39 070682348

straordinarie. I proventi ed oneri straordinari dovranno, invece, essere riclassificati, sulla base della loro natura, all'interno delle classi del conto economico.

Inoltre, faccio presente che la modifica normativa ha interessato anche il contenuto della "Nota Integrativa", la cui disciplina è sancita dall'art. 2427 c.c..

Conseguentemente, gli Uffici ragioneria, oltre a dover utilizzare il nuovo schema di conto economico, dovranno anche intervenire sulla elaborazione della "Nota Integrativa" con l'indicazione, in luogo delle partite straordinarie, dell'**"l'importo e della natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali"** (art. 2427 comma 1. n. 13), ove, in sede di redazione della Nota Integrativa, il concetto di entità andrà riferito all'ammontare quantitativo mentre l'incidenza eccezionale alla sua incidenza sul bilancio.

Per notizia si fa presente, inoltre, che nessuna norma ulteriore è intervenuta sullo schema afferente la riclassificazione dei risultati economici così come riportato nell'allegato 12 del D.P.R. 97/2003, quale documento di accompagnamento del conto economico redatto ai sensi dell'art. 2425.

Distinti saluti.

Dr. Oscar Marco Gibillini