RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

1 - CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1" — 1.2 - TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE — 1.2.1 - INVESTIMENTI

Capitolo	codice	1	1.2.1.5			
Capitolo	N.	2	15010			
Capitolo	Denominazione	3	LIQUIDAZIONI TFR	Totale 1 - INVESTIMENTI	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1"	TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE
Gestione di competenza – Previsioni	Iniziali	4	214.630,00	665.287,58	665.287,58	665.287,58
Gestione di competenza – Previsioni – Variazioni	In aumento (7 - 4)	5	0,00	490.322,06	490.322,06	490.322,06
Gestione di competenza – Previsioni – Variazioni	In diminuzione (4 - 7)	6	0,00	12.273,75	12.273,75	12.273,75
Gestione di competenza – Previsioni	Definitive (4 + 5 - 6)	7	214.630,00	1.143.335,89	1.143.335,89	1.143.335,89
Gestione di competenza – Somme impegnate	Pagate	8	0,00	250.125,29	250.125,29	250.125,29
Gestione di competenza – Somme impegnate	Rimaste da pagare (10 - 8)	9	0,00	287.004,31	287.004,31	287.004,31
Gestione di competenza – Somme impegnate	Totale impegni (8 + 9)	10	0,00	537.129,60	537.129,60	537.129,60
Gestione di competenza – Differenze rispetto alle previsioni	in + (10 - 7)	11				
Gestione di competenza – Differenze rispetto alle previsioni	in - (7 - 10)	12	214.630,00	606.206,29	606.206,29	606.206,29
Gestione dei residui passivi	Residui all'inizio dell'esercizio	13	0,00	401.674,23	401.674,23	401.674,23
Gestione dei residui passivi	Pagati	14	0,00	197.697,85	197.697,85	197.697,85
Gestione dei residui passivi	Rimasti da pagare (16 - 14)	15	0,00	203.976,38	203.976,38	203.976,38
Gestione dei residui passivi	Totali (14 + 15)	16	0,00	401.674,23	401.674,23	401.674,23
Gestione dei residui passivi – Variazioni	in + (16 - 13)	17		0,00	0,00	0,00
Gestione dei residui passivi – Variazioni	in - (13 - 16)	18				
Gestione di cassa	Previsioni	19	214.630,00	947.409,86	947.409,86	947.409,86
Gestione di cassa	Pagamenti	20	0,00	447.823,14	447.823,14	447.823,14
Gestione di cassa – Differenze rispetto alle previsioni	in + (20 - 19)	21				
Gestione di cassa – Differenze rispetto alle previsioni	in - (19 - 20)	22	214.630,00	499.586,72	499.586,72	499.586,72
Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)		23	0,00	490.980,69	490.980,69	490.980,69

1 - CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1" — 1.4 - TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO — 1.4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Capitolo	codice	1	1.4.1.1	1.4.1.1	1.4.1.1	1.4.1.1	1.4.1.1	1.4.1.1	1.4.1.1
Capitolo	N.	2	21010	21020	21030	21050	21060	21080	21100
Capitolo	Denominazione	3	RITENUTE ERARIALI	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	TRATTENUTE A FAVORE DI TERZI	DEPOSITI CAUZIONALI DA TERZI	PARTITE IN CONTO SOSPESI	SOMME PAGATE PER CONTO DI TERZI	RITENUTE D'ACCONTO PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI
Gestione di competenza – Previsioni	Iniziali	4	105.000,00	40.000,00	2.000,00	5.000,00	3.000,00	2.000,00	0,00
Gestione di competenza – Previsioni – Variazioni	In aumento (7 - 4)	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestione di competenza – Previsioni – Variazioni	In diminuzione (4 - 7)	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestione di competenza – Previsioni	Definitive (4 + 5 - 6)	7	105.000,00	40.000,00	2.000,00	5.000,00	3.000,00	2.000,00	0,00
Gestione di competenza – Somme impegnate	Pagate	8	76.210,68	30.563,47	366,42	0,00	1.500,00	200,00	0,00
Gestione di competenza – Somme impegnate	Rimaste da pagare (10 - 8)	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestione di competenza – Somme impegnate	Totale impegni (8 + 9)	10	76.210,68	30.563,47	366,42	0,00	1.500,00	200,00	0,00
Gestione di competenza – Differenze rispetto alle previsioni	in + (10 - 7)	11							
Gestione di competenza – Differenze rispetto alle previsioni	in - (7 - 10)	12	28.789,32	9.436,53	1.633,58	5.000,00	1.500,00	1.800,00	
Gestione dei residui passivi	Residui all'inizio dell'esercizio	13	0,00	0,00	0,00	681,00	0,00	0,00	0,00
Gestione dei residui passivi	Pagati	14	0,00	0,00	0,00	681,00	0,00	0,00	0,00
Gestione dei residui passivi	Rimasti da pagare (16 - 14)	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestione dei residui passivi	Totali (14 + 15)	16	0,00	0,00	0,00	681,00	0,00	0,00	0,00
Gestione dei residui passivi – Variazioni	in + (16 - 13)	17							
Gestione dei residui passivi – Variazioni	in - (13 - 16)	18							
Gestione di cassa	Previsioni	19	105.000,00	40.000,00	2.000,00	5.681,00	3.000,00	2.000,00	0,00
Gestione di cassa	Pagamenti	20	76.210,68	30.563,47	366,42	681,00	1.500,00	200,00	0,00
Gestione di cassa – Differenze rispetto alle previsioni	in + (20 - 19)	21							
Gestione di cassa – Differenze rispetto alle previsioni	in - (19 - 20)	22	28.789,32	9.436,53	1.633,58	5.000,00	1.500,00	1.800,00	
Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)		23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

1 - CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1"
1.4 - TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO
1.4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

codice	1	1.4.1.1										
Capitolo – N.	2	21110										
Capitolo – Denominazione	3	RITENUTE DIVERSE	Totale 1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	TOTALE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1"	TOTALE GENERALE PARTITE DI GIRO	Riepilogo dei titoli Centro di resp. "Responsabile obiettivo 1.1"	Titolo I	Titolo II	Titolo IV	Totale delle uscite Centro di resp. "RESPONSABILE OBIETTIVO 1.1	Totale delle uscite per titoli dei centri di responsabilità	Titolo I
Gestione di competenza – Previsioni – Iniziali	4	0,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00		999.853,10	665.287,58	157.000,00	1.822.140,68		999.853,10
Previsioni – Variazioni – In aumento (7 - 4)	5	0,00	0,00	0,00	0,00		320.267,56	490.322,06	0,00	810.589,62		320.267,56
Previsioni – Variazioni – In diminuzione (4 - 7)	6	0,00	0,00	0,00	0,00		22.679,11	12.273,75	0,00	34.952,86		22.679,11
Previsioni – Definitive (4 + 5 - 6)	7	0,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00		1.297.441,55	1.143.335,89	157.000,00	2.597.777,44		1.297.441,55
Somme impegnate – Pagate	8	0,00	108.840,57	108.840,57	108.840,57		664.027,64	250.125,29	108.840,57	1.022.993,50		664.027,64
Somme impegnate – Rimaste da pagare (10 - 8)	9	0,00	0,00	0,00	0,00		278.378,87	287.004,31	0,00	565.383,18		278.378,87
Somme impegnate – Totale impegni (8 + 9)	10	0,00	108.840,57	108.840,57	108.840,57		942.406,51	537.129,60	108.840,57	1.588.376,68		942.406,51
Differenze rispetto alle previsioni – In + (10 - 7)	11											
Differenze rispetto alle previsioni – In - (7 - 10)	12		48.159,43	48.159,43	48.159,43		355.035,04	606.206,29	48.159,43	1.009.400,76		355.035,04
Gestione dei residui passivi – Residui all'inizio dell'esercizio	13	0,00	681,00	681,00	681,00		545.966,94	401.674,23	681,00	948.322,17		545.966,94
Pagati	14	0,00	681,00	681,00	681,00		377.548,72	197.697,85	681,00	575.927,57		377.548,72
Rimasti da pagare (16 - 14)	15	0,00	0,00	0,00	0,00		168.418,22	203.976,38	0,00	372.394,60		168.418,22
Totali (14 + 15)	16	0,00	681,00	681,00	681,00		545.966,94	401.674,23	681,00	948.322,17		545.966,94
Variazioni – In + (16 - 13)	17							0,00				
Variazioni – In - (13 - 16)	18									0,00		
Gestione di cassa – Previsioni	19	0,00	157.681,00	157.681,00	157.681,00		1.512.687,49	947.409,86	157.681,00	2.617.778,35		1.512.687,49
Pagamenti	20	0,00	109.521,57	109.521,57	109.521,57		1.041.576,36	447.823,14	109.521,57	1.598.921,07		1.041.576,36
Differenze rispetto alle previsioni – In + (20 - 19)	21											
Differenze rispetto alle previsioni – In - (19 - 20)	22		48.159,43	48.159,43	48.159,43		471.111,13	499.586,72	48.159,43	1.018.857,26		471.111,13
Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)	23	0,00	0,00	0,00	0,00		446.797,09	490.980,69	0,00	937.777,78		446.797,09

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

Capitolo	codice			1						
	N.			2						
	Denominazione			3	*Totale delle uscite per titoli dei centri di responsabilità*	Titolo II	Titolo IV	*TOTALE*	Disavanzo di amministrazione	TOTALE GENERALE
Gestione di competenza	Somme impegnate	Previsioni	Iniziali	4		665.287,58	157.000,00	1.822.140,68	0,00	1.822.140,68
		Variazioni	In aumento (7 - 4)	5		490.322,06	0,00	810.589,62	0,00	810.589,62
			In diminuzione (4 - 7)	6		12.273,75	0,00	34.952,86	0,00	34.952,86
			Definitive (4 + 5 - 6)	7		1.143.335,89	157.000,00	2.597.777,44	0,00	2.597.777,44
		Pagate		8		250.125,29	108.840,57	1.022.993,50	0,00	1.022.993,50
		Rimaste da pagare (10 - 8)		9		287.004,31	0,00	565.383,18	0,00	565.383,18
		Totale impegni (8 + 9)		10		537.129,60	108.840,57	1.588.376,68	0,00	1.588.376,68
	Differenze rispetto alle previsioni	in + (10 - 7)		11						
		in - (7 - 10)		12		606.206,29	48.159,43	1.009.400,76		1.009.400,76
Gestione dei residui passivi	Residui all'inizio dell'esercizio			13		401.674,23	681,00	948.322,17	0,00	948.322,17
	Pagati			14		197.697,85	681,00	575.927,57	0,00	575.927,57
	Rimasti da pagare (16 - 14)			15		203.976,38	0,00	372.394,60	0,00	372.394,60
	Totali (14 + 15)			16		401.674,23	681,00	948.322,17	0,00	948.322,17
	Variazioni	in + (16 - 13)		17		0,00				
		in - (13 - 16)		18				0,00		0,00
Gestione di cassa	Previsioni			19		947.409,86	157.681,00	2.617.778,35	0,00	2.617.778,35
	Pagamenti			20		447.823,14	109.521,57	1.598.921,07	0,00	1.598.921,07
	Differenze rispetto alle previsioni	in + (20 - 19)		21						
		in - (19 - 20)		22		499.586,72	48.159,43	1.018.857,28		1.018.857,28
Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)				23		490.980,69	0,00	937.777,76	0,00	937.777,76

PARCO NAZIONALE
ValGrande

RENDICONTO GENERALE 2014

Consuntivo del centro di costo (unico)
(Art. 49 d.p.r. 97/2003)

ENTE PARCO NAZIONALE VALGRANDE
Sede legale: Fr. Cicogna - Cossogno - VB
Sede P.: P.zza Pretorio, 6 - 28805 VOGOGNA -VB
Codice Fiscale 93011840035

CENTRO DI RESPONSABILITA': ENTE PARCO NAZIONALE VAL GRANDE CENTRO DI COSTO: ENTE PARCO NAZIONALE VAL GRANDE				
Voci del piano dei conti	*Costi previsti (previsioni definitive di competenza)*	*Costi sostenuti (impegni in conto competenza)*	*Diff.*	
PERSONALE	449.238	452.028	-2.790	
MISSIONI	17.655	16.017	1.638	
ALTRI COMPENSI DEL PERSONALE				
BENI DI CONSUMO	79.433	79.433	0	
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	66.023	66.023	0	totali
ALTRE SPESE	499.866	234.770	265.096	
TRIBUTI	40.000	35.499	4.501	
CONTENZIOSO			0	
AMMORTAMENTI:	243.809	243.809	0	
beni materiali immobili			0	
beni materiali mobili			0	
OPERE IN CORSO	490.980	490.980	0	

COMMENTI

La Voce "personale" riporta gli importi delle u.p.b. e 1.1.1.2, dedotto quello del capitolo 2070
Le voci "beni di consumo" e "prestazione di servizi da terzi riportano, aggregati, gli importi della u.p.b. 1.1.1.3
La voce "altre spese" riporta il totale degli importi della u.p.b. 1.1.2.1, 1.1.2.2 e 1.1.2.3.

Nella voce "opere in corso" sono riportati gli importi della u.p.b. 1.2.1.1 : per un'analisi delle differenze rispetto alle previsioni, si veda la nota integrativa al punto analisi del risultato di amministrazione.

PARCO NAZIONALE
ValGrande

RENDICONTO GENERALE 2014

Conto Economico
(art. 38, comma 1 lettera b d.p.r. 97/2003)

ENTE PARCO NAZIONALE
VALGRANDE
Sede legale: Fr. Cicogna - Cossogno - VB
Sede P.: P.zza Pretorio, 6 - 28805 VOGOGNA -VB
Codice Fiscale 93011840035

CONTO ECONOMICO

	2014		2013	
	Parziali	*Totali*	*Parziali*	*Totali*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi *	22.140	22.140	22.443	22.443
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	13.902	13.902		
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	1.377.190	1.377.190	1.426.372	1.426.372
Totale valore della produzione (A)	1.413.232	1.413.232	1.448.815	1.448.815
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci **	79.433	79.433	83.000	83.000
7) per servizi **	66.023	66.023	76.972	76.972
8) per godimento beni di terzi **				
9) per il personale **		501.404		518.671
a) salari e stipendi	345.215		348.878	
b) oneri sociali	48.357		67.170	
c) trattamento di fine rapporto	30.000		24.157	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	76.832		78.666	
10) Ammortamenti e svalutazioni		243.809		210.778
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	198.266		163.260	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	45.543		47.518	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			5.293	5.293
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	19.666	19.666	19.666	19.666
14) Oneri diversi di gestione	290.931	290.931	536.976	536.976
Totale Costi (B)	1.180.266	1.180.266	1.449.559	1.449.559
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	232.966	232.966	- 744	- 744
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari:				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) proventi diversi dai precedenti				
17) interessi e altri oneri finanziari	- 450	- 450	- 199	- 199
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	- 450	- 450	- 199	- 199

CONTO ECONOMICO

	2017		2016	
	Parziali	*Totali*	*Parziali*	*Totali*
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	6.516	6.516		
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14)	- 4.639	- 4.639		
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui			31.902	31.902
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui			- 5.514	- 5.514
Totale delle partite straordinarie	*1.877*	*1.877*	*26.388*	*26.388*
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	234.183	234.183	25.444	25.444
Imposte dell'esercizio	- 35.489	- 35.489	- 38.732	- 38.732
Avanzo / Disavanzo / Pareggio Economico	*198.694*	*198.694*	*- 13.288*	*- 13.288*

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI			
	2014	2013	Diff. +/-
A. RICAVI			
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, lavorazioni in corso di ordinazione	13.902		13.902,00
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPIC	13.902	-	13.902,00
			-
Consumi di materie prime e servizi esterni	- 145.456	- 159.972	14.516,00
C. VALORE AGGIUNTO	- 131.554	- 159.972	28.418,00
			-
Costo del lavoro	- 501.404	- 516.871	15.467,00
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	- 632.958	- 676.843	43.885,00
Ammortamenti	- 243.809	- 210.779	- 33.029,26
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri			-
Saldo proventi ed oneri diversi	1.106.733	666.678	222.855,00
E. RISULTATO OPERATIVO	232.966	- 744	233.710,74
			-
Proventi ed oneri finanziari	- 450	- 199	- 251,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	232.516	- 943	233.459,74
			-
Proventi ed oneri straordinari	1.677	26.388	- 24.710,90
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	234.193	25.444	208.748,84
			-
Imposte di esercizio	- 35.499	- 38.732	3.233,00
H. AVANZO / PAREGGIO / DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	198.694	- 13.288	211.981,84
			-

PARCO NAZIONALE
ValGrande

RENDICONTO GENERALE 2014

Stato patrimoniale
(art. 42 d.p.r. 97/2003)

ENTE PARCO NAZIONALE
VALGRANDE
Sede legale: Fr. Cicogna - Cossogno - VB
Sede P.: P.zza Pretorio, 6 - 28805 VOGOGNA -VB
Codice Fiscale 93011840035

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO 2014	ANNO 2013	PASSIVITA'	ANNO 2014	ANNO 2013
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
			I. *Fondo di dotazione*		
B) IMMOBILIZZAZIONI			II. *Riserve obbligatorie e derivanti da leggi*		
I. *Immobilizzazioni immateriali*			III. *Riserve di rivalutazione*		
1) Costi di impianto e di ampliamento	12.242	30.408	IV. *Contributi a fondo perduto*		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	261.421	733.168	V. *Contributi per ripiano disavanzi*		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			VI. *Riserve statutarie*		
4) Concessioni, licenze,marchi e diritti simili			VII. *Altre riserve distintamente indicate*		
5) Avviamento			VIII. *Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo*	3.440.607	3.453.895
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	490.981	401.674	IX. *Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio*	198.694	- 13.288
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	3.117.206	8.176.237			
8) Altre (manutenzioni str., migliorie su beni in proprietà)	146.074	356.313	*Totale Patrimonio Netto (A)*	*3.639.301*	*3.440.607*
Totale immobilizzazioni immateriali	*4.047.924*	*9.699.801*			
			B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. *Immobilizzazioni materiali*					
1) Terreni e fabbricati	22.372	60.798	1) per contributi a destinazione vincolata	1.654.738	1.619.921
2) Impianti e macchinari	131.126	346.065	2) per contributi indistinti per la gestione		
3) Attrezzature industriali e commerciali	145.818	401.583	3) per contributi in natura		
4) Automezzi e motomezzi	63.833	172.547			
5) Immobilizzazioni e acconti			*Totale Contributi in conto capitale (B)*	1.654.738	1.619.921
6) Diritti reali di godimento					
7) Altri beni	9.066	23.778	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Totale immobilizzazioni materiali	*372.215*	*1.004.771*			
			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
III. *Immobilizzazioni finanziarie*, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			2) per imposte		
1) Partecipazioni in:			3) per altri rischi ed oneri futuri		
a) imprese controllate			4) per ripristino investimenti		6.407.760
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti			*Totale Fondi rischi ed oneri (C)*	-	*6.407.760*
d) altre imprese					
e) altri enti			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	244.631	214.631
2) Crediti					
a) verso imprese controllate			E) RESIDUI PASSIVI		
b) verso imprese collegate					
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			1) obbligazioni		
d) verso altri			2) verso le banche		
3) Altri titoli			3) verso altri finanziatori		
4) Crediti finanziari diversi					
Totale immobilizzazioni finanziarie			4) acconti		
			5) debiti verso fornitori	71.761	39.576
Totale Immobilizzazioni (B)	*4.420.139*	*10.704.572*	6) rappresentati da titoli di credito		
			7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		

C) ATTIVO CIRCOLANTE			8) debiti tributari		
I. *Rimanenze*			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	586.781	491.499
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	236.432	353.944
3) lavori in corso			12) debiti diversi	42.803	63.304
4) prodotti finiti e merci	50.760	36.860			
5) acconti			*Totale*	*937.778*	*948.323*
Totale rimanenze	*50.760*	*36.860*	*Totale Debiti (E)*	*937.778*	*948.323*
II. *Residui attivi*					
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.					
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi	12.629	21.371			
3) Crediti verso imprese controllate e collegate			F) RATEI E RISCONTI		
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	332.692	422.956	1) Ratei passivi		
4-bis) Crediti tributari			2) Risconti passivi		
4-ter) Imposte anticipate			3) Aggio su prestiti		
5) Crediti verso altri	3.571	2.179	4) Riserve tecniche		
Totale residui attivi	*348.891*	*446.506*	*Totale*	-	-
III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*			*Totale ratei e risconti (F)*	-	-
1) Partecipazione in imprese controllate					
2) Partecipazione in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
Totale attività finanziarie					
IV. *Disponibilità liquide*					
1) depositi bancari e postali	1.656.658	1.443.304			
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa					
Totale disponibilità liquide	*1.656.658*	*1.443.304*			
Totale attivo circolante (C)	*2.056.309*	*1.926.670*			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi					
			Totale passivo (B+C+D+E+F)		
Totale ratei e risconti (D)	-	-			
Totale attivo	**6.476.448**	**12.631.242**	**Totale passivo e netto**	**6.476.448**	**12.631.242**

PARCO NAZIONALE
ValGrande

RENDICONTO GENERALE
2014

Nota integrativa
(Art. 44 d.p.r. 97/2003)

ENTE PARCO NAZIONALE
VALGRANDE
Sede legale: Fr. Cicogna - Cossogno - VB
Sede P.: P.zza Pretorio, 6 - 28805 VOGOGNA -VB
Codice Fiscale 93011840035

NOTA INTEGRATIVA
(Art. 44 d.p.r. 97/2003)

PARTE PRIMA (art. 44, comma 2, d.p.r. 97/2003)

a) Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale.

I criteri utilizzati sono quelli rinvenibili nelle "Linee guida sulla rappresentazione contabile di talune poste di bilancio" emanate dal Ministero dell'Economia e Finanze con nota prot. 0099836 del 12 settembre 2002 e nell'allegato 14 al d.p.r 97/2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70"), laddove applicabili.

L'art. 43 del citato d.p.r. 97/2003, infatti, stabilisce che i criteri che gli enti pubblici devono adottare per l' iscrizione e la valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi che sono - da un lato - analoghi a quelli stabiliti dall'art. 2426 del codice civile (in quanto applicabile) e - dall'altro - quelli elencati e descritti nell'allegato 14 al d.p.r. stesso.

Tale allegato, denominato appunto "Criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi", all'indicazione specifica dei criteri per le singole fattispecie, premette che i criteri stessi sono direttamente applicabili nelle ipotesi di gestione commerciale od industriale, svolte come attività secondaria e strumentale, mentre, per le attività istituzionali, lo sono nei limiti della loro compatibilità con la natura dell'ente e con le caratteristiche dell'attività esercitata.

Con riferimento all'Ente Parco Nazionale Val Grande, non viene, ovviamente, svolta alcuna attività di tipo industriale, ma solamente, una limitata attività commerciale, consistente nella vendita di pubblicazioni, gadgets e piccole prestazioni legate all'accompagnamento escursionistico.

E' da sottolineare che l' attività commerciale dell'Ente continua a non avere un sufficiente sviluppo, attesa la mancanza di soluzioni organizzative adeguate atte a sviluppare una precisa strategia commerciale compatibile.

b) Analisi delle voci del conto del bilancio.

Il totale generale delle entrate accertate a consuntivo è pari a [redacted] il totale generale delle uscite impegnate a consuntivo risultano pari ad € 1.588.376,68.

Con riferimento alle entrate, tra quelle correnti, sono compresi i contributi pubblici di diversa natura: i trasferimenti ordinari del Ministero dell'Ambiente per un importo di € 1.376.190,27

(in aumento di € 338.053,86 rispetto a quello previsto all'inizio dell'esercizio). Tra i trasferimenti di soggetti privati si indica un importo di € 1.000 da parte dell'Istituto di credito tesoriere.

Tra le entrate legate alle attività di merchandising e di prestazioni di servizi le riscossioni sui capitoli 7010 (ricavi dalla vendita di prodotti) , 7020 (ricavi dalla vendita di pubblicazioni edite dall'ente) e 7030 (prestazione di servizi) sono state, rispettivamente, pari ad € 3.891 € 2.664, € ed € 626.

Risultano, infine, comprese tra le entrate correnti: altri proventi per € 3.831 (cap. 7050), proventi derivanti dalla gestione delle strutture del Parco per € 6.581 (cap.7110) ; Rimborsi per € 3.428 (cap. 9010).

Le entrate in conto capitale, per l'esercizio 2014, ammontano ad € 206.203 accertate al capitolo 15010 quali contributi straordinari del Ministero dell'Ambiente.

Le partite di giro accertate risultano infine pari ad € 108.841

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti ammontano ad € 942.407 (305.650 in meno rispetto al 2013)

Gli impegni relativi alle **spese di funzionamento** ammontano complessivamente ad € 616.860.

Tali spese si riferiscono alle uscite per gli organi dell'Ente per un importo complessivo di € 19.376; per gli oneri per il personale in attività di servizio pari ad € 452.028 (voci stipendiali fisse ed accessorie per il personale dipendente e per il Direttore , missioni, buoni pasto, formazione, nonché retribuzione straordinaria, missioni e formazione del personale del Coordinamento Territoriale per l'Ambiente del Corpo Forestale dello Stato – in rapporto di dipendenza funzionale dall'Ente - la cui retribuzione ordinaria grava sul bilancio del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali, dipendenti di quest'ultimo) e in ultimo per forniture di beni e servizi per un importo complessivo di € 145.456

Gli impegni relativi alle spese per **interventi diversi** ammontano complessivamente ad € 305.880 e sono così ripartiti: € 187.886 per prestazioni istituzionali (manutenzione ordinaria di sentieri, infrastrutture ed edifici strumentali al raggiungimento dei fini istituzionali, attività di ricerca scientifica, di studio, di educazione ambientale, promozione e patrocinio di attività culturali ed iniziative nei campi di interesse del parco); € 81.933 per trasferimenti passivi (contributi e sovvenzioni, soprattutto per il mantenimento e recupero delle tipologie edilizie tipiche – c.d. " tetti in piode", quote associative); € 450 quali oneri finanziari (spese di bollo

del conto corrente aperto presso il Tesorerie); € 35.499 per oneri tributari (irap, irpeg, iva); € 113 di oneri vari straordinari;

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale ammontano ad € 537.130

Gli impegni relativi alle spese in conto capitale sono così suddivise: € 485.882 relativi all'acquisizione di beni di uso durevole e ad opere immobiliari (trattasi di interventi su beni in proprietà e su beni di terzi, di cui si ha la disponibilità in virtù di contratto di comodato, ovvero su beni demaniali strumentali al raggiungimento dei fini istituzionali, come sopra specificato); € 51.248 per acquisizioni di immobilizzazioni tecniche (beni che vengono patrimonializzati con iscrizione all'inventario all'atto dell'acquisizione);

USCITE DI PARTITA DI GIRO

Gli impegni relative a spese per partite di giro ammontano ad € 108.841, come per le entrate - stante la natura di queste poste -.

Nelle risultanze finanziarie l'avanzo di amministrazione è indicato in entrata nell'apposita colonna "Avanzo di amministrazione utilizzato", e risulta totalmente applicato nella riga delle "previsioni definitive" concorrendo a determinare il totale delle previsioni definitive a pareggio con le uscite.

Per la composizione e destinazione dell'avanzo di amministrazione certo, che verrà applicato al Bilancio di Previsione si rimanda alla pag. 14.

c) Analisi delle voci dello stato patrimoniale.

ATTIVITA'.

Il totale delle immobilizzazioni riporta la somma delle immobilizzazioni sui singoli cespiti dedotti dall'ammortamento di esercizio, così disposto dalle normative civilistiche vigenti e segnalato dalla nota del MATT n. 32020 del 31/10/2014.

Infatti tutte le somme descritte risulteranno notevolmente ridimensionate data la cancellazione del "Fondo di ripristino investimenti" (voce C4 delle passività) iscritto fin dal primo anno di attività contabile dell'Ente Parco come 'fondo di raccolta' degli ammortamenti di esercizio delle immobilizzazioni effetuate sui diversi cespiti a patrimonio.

Per effettuare tale cancellazione (€ 6.407.760) si è proceduto a detrarre proporzionalmente, dai valori dei cespiti iscritti a patrimonio, le loro quote di ammortamento accumulate negli