

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Conto del bilancio

Ente Parco Nazionale V

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

codice	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
N.	Totale delle uscite per voce del capitolo di responsabilità		Tab. I	Tab. IV	TOTALE	Classificazioni di amministrazione	TOTALE GENERALE																
Denominazione																							
Capitolo																							
Variazioni																							
iniziali																							
In aumento (7 - 4)																							
In diminuzione (4 - 7)																							
Definitiva (4 + 5)																							
pagate																							
Rinviato ad accendere (10 - 8)																							
Totale variazioni (8 + 9)																							
Saldo iniziale (10 - 7)																							
Differenza (7 - 10)																							
Residuo all'inizio dell'esercizio																							
Pagati																							
Rinviati ad accendere (16 - 14)																							
Totale (14 + 15)																							
Variazioni																							
Previsioni (16 - 13)																							
Pagamenti (13 - 16)																							
Previsioni																							
Pagamenti																							
Differenza rispetto alle previsioni (20 - 18)																							
Totale delle uscite passivi di bilancio (9 + 15)																							

PAGINA BIANCA



PARCO NAZIONALE
ValGrande

RENDICONTO GENERALE 2010

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

CENTRO DI RESPONSABILITÀ: ENTE PARCO NAZIONALE VAL GRANDE CENTRO DI COSTO: ENTE PARCO NAZIONALE VAL GRANDE			
Voci del piano dei conti	Costi sostenuti (impegni in conto competenza)	Costi previsti (previsioni definitive di competenza)	Diff.
PERSONALE	548.054	544.917	3.137
MISSIONI	6.284	9.195	-2.911
ALTRI COMPENSI DEL PERSONALE			0
BENI DI CONSUMO	80.190		
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	86.536	177.660	-10.934
ALTRE SPESE	219.495	280.551	-61.056
TRIBUTI	32.061	38.407	-6.346
CONTENZIOSO			0
AMMORTAMENTI:			114.155
beni materiali immobili	19.040	19.040	0
beni materiali mobili	95.115	80.275	14.840
OPERE IN CORSO	245.154	245.154	0
			-10.934 -61.056 -6.346 114.155 14.840 0
			totali

COMMENTI

La Voce "personale" riporta gli importi delle u.p.b. 1.1.1.1. 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.

RENDICONTO GENERALE 2010

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

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CONTO ECONOMICO				
	2010		2009	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi *	17.068	17.068	15.345	15.345
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	990.171	990.171	917.885	917.885
Totale valore della produzione (A)	1.007.239	1.007.239	933.230	933.230
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci **	80.190	80.190	63.683	63.683
7) per servizi **	86.536	86.536	80.479	80.479
8) per godimento beni di terzi **				
9) per il personale **		554.338		542.445
a) salari e stipendi	356.745		340.537	
b) oneri sociali	83.418		78.809	
c) trattamento di fine rapporto	30.000		27.500	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	84.175	84.175	95.599	
10) Ammortamenti e svalutazioni		430.433		437.237
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	333.378		326.216	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	97.055		111.021	
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	1.706	1.706	6.847	6.847
12) Accantonamenti per rischi			473	473
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	3.322	3.322	2.183	2.183
14) Oneri diversi di gestione	222.783	222.783	178.327	178.327
Totale Costi (B)	1.379.308	1.379.308	1.311.674	1.311.674
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	372.069	372.069	378.444	378.444
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	363	363		
17) Interessi e altri oneri finanziari	122	122	200	200
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	241	241	200	200

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CONTO ECONOMICO				
	2010		2009	
	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 iscrisibili al n. 5)			7.247	7.247
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14)	1.607	1.607	73.749	73.749
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui			64.188	64.188
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui			3.226	3.226
Totale delle partite straordinarie	1.607	1.607	5.540	5.540
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	373.435	373.435	384.184	384.184
Imposte dell'esercizio	32.061	32.061	33.600	33.600
Avanzo / Disavanzo / Pareggio Economico	405.496	405.496	417.784	417.784

PAGINA BIANCA

RENDICONTO GENERALE 2010

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

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVITA'	ANNO 2010	ANNO 2009	PASSIVITA'	ANNO 2010	ANNO 2009
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione		
I. immobilizzazioni materiali			II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi di impianto e di ampliamento	33.094	23.094	III. Riserve di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	705.848	683.624	IV. Contributi a fondo perduto		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			V. Contributi per ripiano disavanzi		
4) Concessioni, licenze marchi e diritti simili			VI. Riserve statutarie		
5) Avviamento			VII. Altre riserve distintamente indicate		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	443.009	430.046	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	3.787.798	4.205.862
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	8.333.381	8.295.347	IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	405.486	417.784
8) Altre (manutenzioni str., migliorie su beni in proprietà)	287.849	283.358	Totale Patrimonio Netto (A)	3.382.302	3.787.798
Totale immobilizzazioni materiali	9.803.182	9.715.471	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. immobilizzazioni materiali			1) per contributi a destinazione vincolata	1.525.527	1.658.743
1) Terreni e fabbricati	64.678	64.678	2) per contributi distinti per la gestione		
2) Impianti e macchinari	350.282	350.282	3) per contributi in natura		
3) Attrezzature industriali e commerciali	410.847	407.919	Totale Contributi in conto capitale (B)	1.525.527	1.658.743
4) Automezzi e motorizzati	160.925	160.925	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
5) Immobilizzazioni e acconti			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
6) Diritti reali di godimento			2) per imposte		
7) Altri beni	19.774	19.818	3) per altri rischi ed oneri futuri		
Totale immobilizzazioni materiali	1.006.506	1.002.622	4) per ripristino investimenti	6.176.793	5.746.361
III. immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			Totale Fondi rischi ed oneri (C)	6.176.793	5.746.361
1) Partecipazioni in:			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	151.305	121.305
a) imprese controllate			E) RESIDUI PASSIVI		
b) imprese collegate			1) obbligazioni		
c) imprese controllanti			2) verso le banche		
d) altre imprese			3) verso altri finanziatori		
e) altri enti			4) acconti		
2) Crediti			5) debiti verso fornitori	288.247	211.443
a) verso imprese controllate			6) rappresentati da titoli di credito		
b) verso imprese collegate			7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici					
d) verso altri					
3) Altri titoli					
4) Crediti finanziari diversi					
Totale immobilizzazioni finanziarie					
Totale immobilizzazioni (B)	10.809.668	10.718.093			

C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I. Rimanenze							B) debiti tributari	
							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	73.430
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati							11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	336.493
3) lavori in corso							12) debiti diversi	15.625
4) prodotti finiti e merci	31.510						Totale	713.795
5) acconti								633.736
Totale rimanenze	31.510						Totale Debiti (E)	713.795
								633.736
II. Residui attivi								
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	4.463							
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi	34.100							
3) Crediti verso imprese controllate e collegate								
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	348.338							
4-bis) Crediti tributari								
4-ter) imposte anticipate								
5) Crediti verso altri								
Totale residui attivi	386.901						Totale	4.374
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni							Totale ratei e risconti (F)	4.374
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	725.997							
2) assegni								
3) denaro e valori in cassa								
Totale disponibilità liquide	725.997							
Totale attivo circolante (C)	1.144.408							
D) RATEI E RISCONTI								
1) Ratei attivi								
2) Risconti attivi								
Totale ratei e risconti (D)							Totale passivo (B + C + D + E + F)	
Totale attivo	11.954.096						Totale passivo e netto	11.954.096
								11.947.943

PAGINA BIANCA

RENDICONTO GENERALE 2010

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

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.

Tali attività, che ovviamente comportano l’assunzione di obblighi di natura fiscale, non consentono all’Ente di autofinanziarsi, stante l’eseguità degli importi in questione.

Nell’anno 2010 le riscossioni sui capitoli 7010 (ricavi dalla vendita di prodotti) , 7020 (ricavi dalla vendita di pubblicazioni edite dall’ente) e 7030 sono state, rispettivamente, pari ad € 2.587,30 € 3.500,00, € ed € 2.384,00.