

**5. I risultati della gestione finanziaria****5.1 I bilanci e l'ordinamento contabile**

A decorrere dall'esercizio 2011 le risultanze della gestione economico-finanziaria dell'Ente sono state rendicontate secondo le disposizioni ed i modelli contabili di cui al D.P.R. 27.2.2003, n. 97, "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.3.1975, n. 70".

Il conto consuntivo è stato approvato con la delibera consiliare n. 8 del 24.04.2012, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti (verbale n. 2 del 17 aprile 2012) e della Comunità del parco. Non risulta ancora approvato dai Ministeri vigilanti.

<b>ENTRATE</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Variazioni % 2010/2011</b>
<b>TITOLO I ENTRATE CORRENTI</b>			
Entrate derivanti da trasferimenti correnti:			
Contributo ordinario Ministero Ambiente	1.759.963	1.621.364	-7,88
Contributo ordinario Ministero Ambiente integrazione anno 2010	0	302.868	-
Trasf. Fondi Progr. Potenz. Centri di Educaz. Ambientale Rete Reg. INFEA	5.000	0	-100,00
<b>Totale entrate derivanti da trasferimenti correnti</b>	<b>1.764.963</b>	<b>1.924.232</b>	<b>9,02</b>
<b>Altre Entrate:</b>			
Altri Proventi	13.741	3.947	-71,28
Entrate derivanti dalla erogazione di servizi connessi alla gestione della riserva Tirone Alto Vesuvio	2.255.064	3.003.445	33,19
Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	115	31.229	27.055,65
Proventi per conciliazioni, ammende ed altri proventi eventuali	56.387	55.288	-1,95
<b>Totale Altre Entrate</b>	<b>2.325.307</b>	<b>3.093.909</b>	<b>33,05</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>4.090.270</b>	<b>5.018.141</b>	<b>22,68</b>
<b>TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			
Fondi per progetto MED for Climadapt	0	23.684	-
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>23.684</b>	<b>-</b>
<b>TITOLO IV PARTITE DI GIRO</b>			
Entrate aventi natura di Partite di Giro	366.700	292.916	-20,12
<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>	<b>366.700</b>	<b>292.916</b>	<b>-20,12</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>4.456.970</b>	<b>5.334.741</b>	<b>19,69</b>

Tra le entrate correnti meritano un' evidenza quelle relative all'erogazione di servizi, rappresentati dalla gestione della Riserva Tirone Alto Vesuvio – incrementate del 33% rispetto all'anno precedente - che si affiancano a quelle derivanti da contribuzioni statali, per complessivi euro 1.924.232, aumentate del 9% rispetto al 2010. Entrate di minor rilievo sono rappresentate dai proventi per conciliazioni, ammende e interessi attivi su mutui e conti correnti. Questi ultimi denotano, però, insieme al complessivo ammontare dei residui passivi, di cui è evidenza alla pagina 27, una diminuita capacità di spesa nell'anno in esame.

Le entrate in conto capitale si riferiscono al progetto "Med for Climadapt" e quelle aventi natura di Partite di giro si riferiscono essenzialmente a ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali nonché per euro 99.736 per servizi per conto terzi.

USCITE	2010	2011	Variazioni % 2010/2011
<b>TITOLO I SPESE CORRENTI</b>			
Funzionamento:	1.067.629	921.500	-14
Spese per gli organi dell'ente	108.962	86.055	-21
Oneri per il personale in attività di servizio	741.506	632.045	-15
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	217.161	203.400	-6
Interventi diversi:	2.336.154	3.103.148	33
Spese per prestazioni istituzionali	2.241.598	2.793.636	25
Oneri finanziari	71	237	234
Oneri tributari	9.686	15.515	60
Spese non classificabili in altre voci	84.799	293.760	246
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.403.783</b>	<b>4.024.648</b>	<b>18</b>
<b>TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
Investimenti:	284.907	124.546	-56
Investimenti per la tutela dell'ambiente	116.669	40.037	-66
Acquisizione di beni di uso durevole per opere immobiliari	4.660	53.297	1.044
Acquisizioni immobilizzazioni tecniche	25.073	31.212	24
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	138.505	0	-100
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>284.907</b>	<b>124.546</b>	<b>-56</b>
<b>TITOLO IV PARTITE DI GIRO</b>			
Spese aventi natura di Partite di Giro	366.700	292.916	-20
<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>	<b>366.700</b>	<b>292.916</b>	<b>-20</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.055.390</b>	<b>4.442.110</b>	<b>10</b>

- Nel corso del 2011 va sottolineata una contrazione delle spese di funzionamento, pari al 14%, derivante soprattutto dai diminuiti compensi per gli organi e dalle minori spese per il personale.
- Le spese per prestazioni istituzionali sono rappresentate da uscite per attività divulgative, partecipazione a mostre e convegni. Il maggior importo è connesso alle uscite per la gestione dei servizi erogati (pagamenti guide alpine e servizio di biglietteria) nella Riserva Tirone Alto Vesuvio.

In maniera sintetica le maggiori poste di entrate e di uscite si possono riepilogare nei seguenti prospetti:

<b>ENTRATE</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Variazioni % 2010/2011</b>
Trasferimenti correnti	1.764.963	1.924.232	9
Altre entrate	2.325.307	3.093.909	33
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>4.090.270</b>	<b>5.018.141</b>	<b>23</b>
Trasferimenti dallo Stato	0	23.684	-
<b>Totale entrate in c/capitale</b>	<b>0</b>	<b>23.684</b>	<b>-</b>
Partite di giro	366.700	292.916	-20
<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>4.456.970</b>	<b>5.334.741</b>	<b>20</b>

<b>USCITE</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Variazioni % 2010/2011</b>
Spese correnti	3.403.783	4.024.648	18
Spese in c/ capitale	284.907	124.546	-56
Partite di giro	366.700	292.916	-20
<b>Totale generale delle spese</b>	<b>4.055.390</b>	<b>4.442.110</b>	<b>10</b>

<b>Avanzo/disavanzo finanziario</b>	<b>401.580</b>	<b>892.631</b>	<b>122</b>
-------------------------------------	----------------	----------------	------------

Nel 2011 i dati evidenziano un congruo aumento dell'avanzo finanziario, pari al 122%, dovuto al sensibile aumento delle entrate correnti e all'aumento, meno significativo, delle entrate in conto capitale. Le spese correnti hanno registrato un aumento del 18% mentre sono, praticamente, dimezzate quelle in conto capitale.

Le Partite di giro riguardano ritenute fiscali-previdenziali nonché servizi per conto terzi.

**5.2 Il conto del bilancio****5.2.1 Le fonti di finanziamento**

Nei prospetti che seguono sono indicati i dati finanziari dei trasferimenti di parte corrente e in conto capitale riferiti all'esercizio in esame e posti a confronto con l'esercizio precedente.

<b>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Variazioni % 2010/2011</b>
Trasferimenti dallo Stato	1.759.963	1.924.232	9
Trasferimenti dalle Regioni	5.000	0	-100
Trasferimenti da Comuni e Province	0	0	-
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	0	0	-
<b>Totale</b>	<b>1.764.963</b>	<b>1.924.232</b>	<b>9</b>

<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Trasferimenti dallo Stato	0	23.684
Trasferimenti dalle regioni	0	0
Trasferimenti da Comuni e Province	0	0
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>23.684</b>

Il totale delle Entrate correnti è pari ad euro 1.924.232, evidenziando una differenza di euro 159.269 rispetto all'esercizio 2010. L'Ente, come risulta dai dati esposti, trae, tuttora, dai trasferimenti correnti una cospicua fonte di finanziamento.

A questo scopo va sottolineato che lo stesso Ministero dell'Ambiente, concedendo l'autonomo sfruttamento del servizio di gestione della Riserva, ha dato un significativo impulso affinché l'Ente, con le entrate proprie, possa assumere una piena autonomia economica.

**5.2.2 Il contributo ordinario dello Stato**

In ordine alle procedure di finanziamento ordinario da parte dello Stato, si segnala che gli stanziamenti annuali definiti in sede di legge finanziaria, iscritti nel bilancio di previsione del Ministero dell'Ambiente per essere erogati a enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi, vengono ripartiti annualmente con decreto del Ministro dell'Ambiente, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, previo parere delle competenti Commissioni parlamentari.

I Ministri effettuano il riparto secondo criteri diretti ad assicurare prioritariamente il buon funzionamento delle istituzioni culturali e sociali di particolare rilievo nazionale ed internazionale, nonché degli enti nazionali per la gestione dei parchi.

Per quanto riguarda i parchi nazionali, a decorrere dal 2007 sono stati elaborati ed applicati dal Ministero nuovi criteri di riparto per i quali, detratta una quota destinata alla copertura delle spese fisse (personale, compensi per straordinario al Corpo Forestale dello Stato e mezzi necessari all'attività di sorveglianza – CTA- organi dell'ente, consumi intermedi, danni da fauna), la restante parte dei finanziamenti viene attribuita sulla base di parametri ascrivibili a tre grandi categorie di valutazione. Esse sono: la complessità territoriale, per la quale si tiene conto della superficie di ciascun parco, delle caratteristiche altimetriche del suo territorio, della superficie delle zone di riserva integrale (Zona A); la complessità amministrativa, che comporta il calcolo del numero dei comuni facenti parte del parco, della sua popolazione, delle distanze tra la sede del parco stesso ed i comuni che insistono in tutto o in parte sul suo territorio; l'efficienza gestionale, per cui si considerano l'adozione da parte del parco degli strumenti di programmazione ambientale (Piano del parco, Piano Economico e Sociale, Regolamento del parco), l'adozione dei documenti contabili, secondo le prescrizioni di legge, ed il livello delle giacenze di cassa.

Per effetto dei sopra indicati decreti annuali di riparto e sulla base degli enunciati criteri, il contributo ordinario dello Stato all'Ente Parco Vesuvio è stato di 1.621.364 euro nel 2011. Nello stesso esercizio si è registrata un'integrazione del contributo ordinario, per l'anno 2010, pari ad € 302.868 (vedi tabella pagina 20).

L'Ente, come detto, nel corso del periodo in esame, ha realizzato, come entrate proprie, euro 3.003.445 quali proventi riferiti alla gestione della "Riserva Tirone Alto Vesuvio" caratterizzata, in particolare, dalle visite al cratere. Quanto ad euro 55.288 si riferiscono ai proventi derivanti dalla irrogazione di sanzioni amministrative.

**5.2.3 Le spese correnti**

I dati contabili analitici relativi alle spese correnti sono riassunti nella seguente tabella:

SPESE	2010	2011	Variazioni % 2010/2011
<b>SPESE CORRENTI</b>			
Funzionamento:	1.067.629	921.500	-14
Spese per gli organi dell'ente	108.962	86.055	-21
Oneri per il personale in attività di servizio	741.506	632.045	-15
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	217.161	203.400	-6
Interventi diversi:	2.336.154	3.103.148	33
Spese per prestazioni istituzionali	2.241.598	2.793.636	25
Oneri finanziari	71	237	234
Oneri tributari	9.686	15.515	60
Spese non classificabili in altre voci	84.799	293.760	246
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.403.783</b>	<b>4.024.648</b>	<b>18</b>

Vengono all'evidenza, nella tabella che precede, tra le spese correnti, quelle per prestazioni istituzionali, pari ad euro 2.793.636, riferite ad attività divulgative, ricerche scientifiche, borse di studio, partecipazione a convegni e mostre. L'aumento rispetto al 2010, è del 25%. Una contrazione del 15% vi è stata per gli oneri relativi al personale e, in misura percentuale maggiore, per gli organi dell'ente. Quanto ad euro 293.760 (Spese non classificabili in altre voci) si tratta, per euro 203.760 di oneri per liti, arbitraggi e riconoscimenti ed euro 90.000 quale Fondo rischi per contenzioso con Equitalia su pagamento Tarsu.

Nel dettaglio:

Spese correnti	2010	Incidenza %	2011	Incidenza %	Variazioni % 2010/2011
Organi dell'Ente	108.962	3,20	86.055	2,14	-21,02
Personale in servizio	741.506	21,78	632.045	15,70	-14,76
Acquisto beni di consumo e servizi	217.161	6,38	203.400	5,05	-6,34
Prestazioni istituzionali	2.241.598	65,86	2.793.636	69,41	24,63
Trasferimenti passivi	0	0,00	0	0,00	-
Oneri finanziari	71	0,00	237	0,01	233,80
Oneri tributari	9.686	0,28	15.515	0,39	60,18
Poste correttive	0	0,00	0	0,00	-
Uscite non classificabili in altre voci	84.799	2,49	293.760	7,30	246,42
Trattamenti di quiescenza	0	0,00	0	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>3.403.783</b>	<b>100,00</b>	<b>4.024.648</b>	<b>100,00</b>	<b>18,24</b>

L'analisi delle spese correnti pone in evidenza, nel rapporto di composizione, per l'esercizio in esame, un'incidenza maggiore esercitata dalle prestazioni istituzionali (69,41%) e dal personale in servizio (15,70%).

#### 5.2.4 Le spese in conto capitale

Le spese in conto capitale hanno registrato una riduzione del 56% in ragione della conclusione del piano di intervento Vesuvio e degli oneri relativi al personale cessato.

Nella seguente tabella sono riportati i dati finanziari relativi alle spese in conto capitale.

Spese in conto capitale	2010	Incidenza %	2011	Incidenza %	Variazioni % 2010/2011
Investimenti per la tutela dell'ambiente	116.669	40,95	40.038	32,15	-65,68
Acquisizione di beni di uso durevole per opere immobiliari	4.660	1,64	53.297	42,79	1043,71
Acquisizioni immobilizzazioni tecniche	25.074	8,80	31.212	25,06	24,48
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	138.505	48,61	0	0,00	-100,00
<b>Totale</b>	<b>284.908</b>	<b>100,00</b>	<b>124.547</b>	<b>100,00</b>	<b>-56,29</b>

Nel seguente prospetto, concernente la composizione delle spese totali del Parco Nazionale Vesuvio (PNV), viene rappresentata la proporzione degli impegni assunti.

Uscite del PNV	2010	Composizione %	2011	Composizione %
Uscite correnti	3.403.783	83,93	4.024.648	90,60
Uscite in c/capitale	284.907	7,03	124.547	2,80
Partite di giro	366.700	9,04	292.916	6,59
<b>Totale</b>	<b>4.055.390</b>	<b>100,00</b>	<b>4.442.111</b>	<b>100,00</b>

Nel 2011 l'Ente ha rispettato i limiti posti dalla legislazione in materia di contenimento della spesa per consulenze, pubblicità, missioni.

### **5.2.5 I residui**

Nei seguenti prospetti vengono evidenziati i dati finanziari relativi ai residui attivi e passivi dell'esercizio in esame:

Residui attivi	2010	2011
Residui all'1.1	6.534.214	5.961.791
Variazioni (-)	341.129	0
Variazioni (+)	0	0
Riscossi al 31.12	432.744	114.568
Residui al 31.12	5.760.341	5.847.223
Residui dell'esercizio	201.450	41.635
<b>Totale</b>	<b>5.961.791</b>	<b>5.888.858</b>

Per il 2011 i residui attivi registrano una diminuzione dell'1,22% rispetto all'esercizio precedente.

Nella successiva tabella viene data la rappresentazione dell'ammontare dei residui attivi in relazione ai titoli:

<b>Analisi per titoli dei residui attivi</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
TIT. I Entrate correnti	697.436	624.503
TIT. II Entrate in c/capitale	5.264.355	5.264.355
TIT. IV - Partite di giro	0	0
<b>Totale</b>	<b>5.961.791</b>	<b>5.888.858</b>

<b>Residui passivi</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Residui all'1.1	10.841.207	9.996.715
Variazioni (-)	812.564	0
Variazioni (+)	0	0
Pagati al 31.12	945.707	870.498
Residui al 31.12	9.082.936	9.126.217
Residui dell'esercizio	913.779	968.512
<b>Totale</b>	<b>9.996.715</b>	<b>10.094.729</b>

Nella successiva tabella viene data la rappresentazione dell'ammontare dei residui passivi in relazione ai titoli:

<b>Analisi per titoli dei residui passivi</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
TIT. I - Uscite correnti	1.192.141	1.671.665
TIT. II - Uscite in c/capitale	8.244.188	7.890.884
TIT. IV - Partite di giro	560.386	532.180
<b>Totale</b>	<b>9.996.715</b>	<b>10.094.729</b>

La situazione dei residui passivi, come rappresentata dalle tabelle che precedono, dimostra una costante difficoltà di gestione nei pagamenti delle spese impegnate del corso dei vari anni finanziari. Difficoltà che è andata incontro, negli anni, ad evidenti oscillazioni, tanto da ammontare – a titolo esemplificativo – nel 2003 ad euro 307.237, ad euro 566.377 nel 2004, ad euro 4.908.685 nel 2005, ad euro 340.687 nel 2006, ad euro 385.914 nel 2007 per risalire poi sino ai dati attuali.

I residui passivi hanno registrato, nell'esercizio 2011, un incremento pari allo 0,98% esclusivamente attribuibile alle spese correnti (compensi agli organi e oneri

vari), mentre quelli connessi alle spese in conto capitale (realizzazione aree attrezzate, intervento miglioramento e recupero ambientale, PTTA Piano del Parco, interventi demolizioni, ecc.) hanno subito un leggero decremento.

Nel particolare, si evidenzia che i residui attivi, nel 2011, hanno avuto un leggero decremento (-1,22%) dovuto, soprattutto alle entrate correnti.

L'Ente giustifica, tuttora, tale andamento anche a ritardi, da parte della Regione, nel procedimento di controllo relativo al pagamento di piani finanziari nell'ambito del Parco Vesuvio.

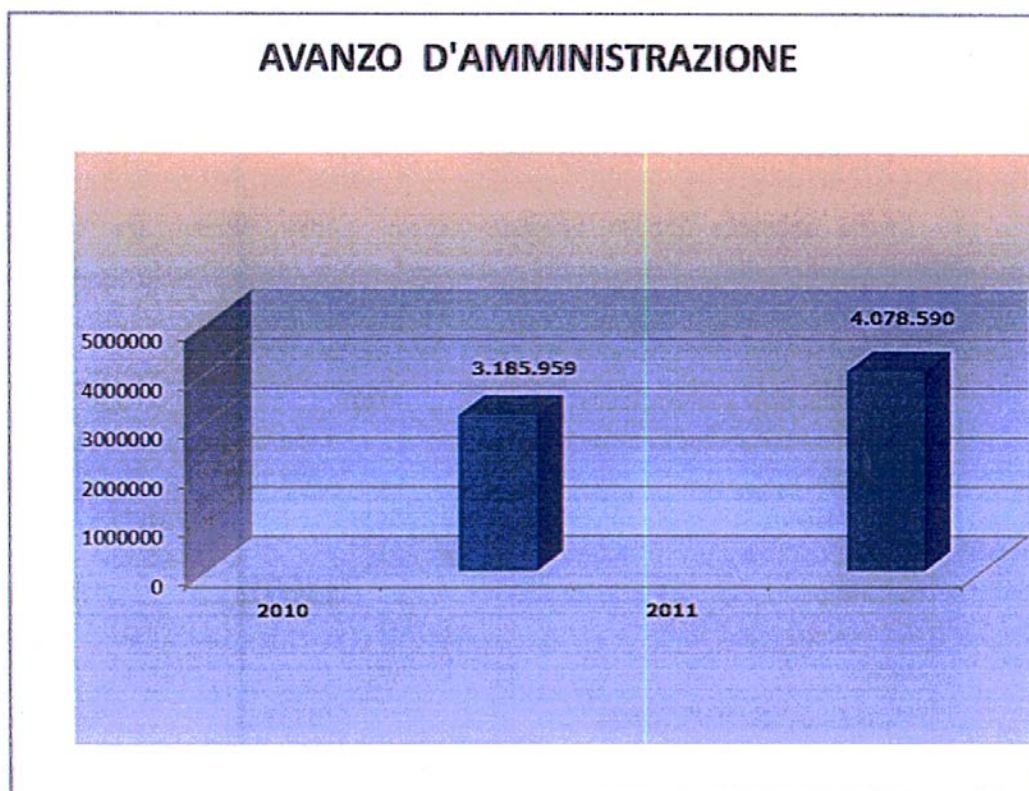
### 5.3 La situazione amministrativa

Nella seguente tabella vengono esposti i dati relativi alla situazione amministrativa:

Situazione amministrativa	2010		2011	
<b>Consistenza cassa inizio esercizio</b>	<b>6.619.938</b>		<b>7.220.883</b>	
<b>Riscossioni</b>	<b>4.688.263</b>		<b>5.407.675</b>	
c/competenza	4.255.519		5.293.107	
c/residui	432.744		114.568	
<b>Pagamenti</b>	<b>4.087.318</b>		<b>4.344.096</b>	
c/competenza	3.141.611		3.473.598	
c/residui	945.707		870.498	
<b>Consistenza cassa fine esercizio</b>	<b>7.220.883</b>		<b>8.284.462</b>	
<b>Residui attivi</b>	<b>5.961.791</b>		<b>5.888.857</b>	
degli esercizi precedenti	5.760.341		5.847.223	
dell'esercizio	201.450		41.634	
<b>Residui passivi</b>	<b>9.996.715</b>		<b>10.094.729</b>	
degli esercizi precedenti	9.082.936		9.126.217	
dell'esercizio	913.779		968.512	
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE</b>	<b>3.185.959</b>		<b>4.078.590</b>	

La situazione amministrativa del Parco presenta nel 2011 un avanzo di amministrazione di 4.078.590 in aumento di euro 892.631 rispetto all'esercizio 2010 dovuto, essenzialmente alle riscossioni in conto competenza.

La consistenza di cassa si incrementa di euro 1.063.579.



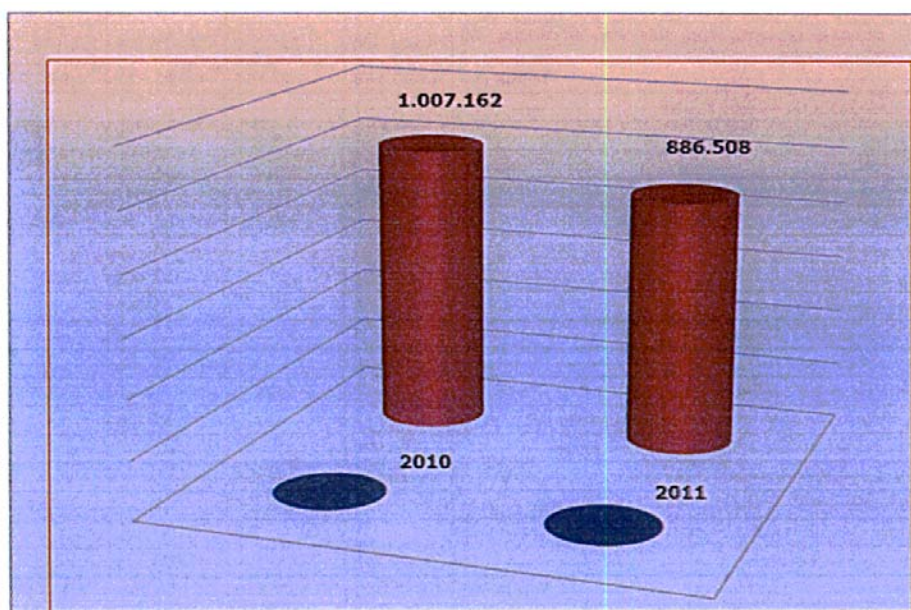
**5.4 Il conto economico**

Nella tabella che segue vengono esposti i dati concernenti la gestione economica del Parco.

CONTO ECONOMICO	Anno 2010		Anno 2011		Variazioni % 2010/2011
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
proventi e corrispettivi produz. prestaz. e/o servizi	2.268.805	2.268.805	3.007.392	3.007.392	32,55
variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione					
variazione dei lavori in corso su ordinazione					
incrementi di immobilizzazioni per lavori Interni					
altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	1.821.350	1.821.350	1.979.520	1.979.520	8,68
<b>Totale (A)</b>	<b>4.090.155</b>	<b>4.090.155</b>	<b>4.986.912</b>	<b>4.986.912</b>	<b>21,92</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	4.085	4.085	4.186	4.186	2,47
per servizi	202.572	202.572	188.553	188.553	-6,92
per godimento beni di terzi	10.505	10.505	10.661	10.661	1,49
per il personale:		899.226		762.865	-15,16
a) salari e stipendi	598.344		489.259		
b) oneri sociali	185.184		151.663		
c) trattamento di fine rapporto	48.758		44.767		
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0		
e) altri costi	66.940		77.176		
ammortamenti e svalutazioni		80.570		62.218	
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			62.218		
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	80.570				
variazioni rimanenze materie prime ecc.	29.855	29.855		0	-100,00
accantonamento per rischi		0		0	
accantonamento fondi per oneri		0		0	
oneri diversi di gestione	2.326.397	2.326.397	3.087.398	3.087.398	32,71
<b>Totale (B)</b>	<b>3.553.210</b>	<b>3.553.210</b>	<b>4.115.881</b>	<b>4.115.881</b>	<b>15,84</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	536.945	536.945	871.031	871.031	62,22
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
proventi diversi dai precedenti	115	115	31.229	31.229	27.055,65
interessi e altri oneri finanziari	71	71	237	237	233,80
<b>Totale (C)</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>30.992</b>	<b>30.992</b>	<b>70.336,36</b>
<b>D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
proventi non iscrivibili al riquadro A)	8.423	8.423	0	0	-100,00
oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)	0	0	0	0	
sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	812.565	812.565	0	0	-100,00
sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestioni residui	341.129	341.129	0	0	-100,00
<b>Totale (E)</b>	<b>479.859</b>	<b>479.859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100,00</b>
Risultato prima delle imposte	1.016.848	1.016.848	902.023	902.023	-11,29
Imposte dell'esercizio	9.686	9.686	15.515	15.515	60,18
<b>Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico</b>	<b>1.007.162</b>	<b>1.007.162</b>	<b>886.508</b>	<b>886.508</b>	<b>-11,98</b>

La gestione economica dell'ente presenta un avanzo di euro 886.508 inferiore, nella misura dell'11,98%, all'utile dell'esercizio precedente (euro 1.007.162). Nell'esercizio in esame si riscontra nel Valore della produzione un aumento di euro 896.757 dovuto soprattutto all'aumento dei Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e servizi che passano da euro 2.268.805 del 2010 ad euro 3.007.392 del 2011.

#### Avanzo economico



**5.5 Lo stato patrimoniale**

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2424 del c.c.

Nella tabella che segue vengono riportati i dati relativi alla situazione patrimoniale dell'ente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVITA'</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Variazioni % 2010/2011</b>
<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI</b> per la partecipazione al patrimonio iniziale	0	0	
<b>Totale A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>			
Costi di impianto di ampliamento	732.391	732.391	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	13.070.637	12.717.332	-2,70
Manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	39.924.892	40.376.374	1,13
Altre	48.891	48.891	0,00
<b>Totale</b>	<b>53.776.811</b>	<b>53.874.988</b>	<b>0,18</b>
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>			
Terreni e fabbricati	750.415	740.425	-1,33
Impianti e macchinari	204.489	182.421	-10,79
Altri beni	363.544	359.753	-1,04
<b>Totale</b>	<b>1.318.448</b>	<b>1.282.599</b>	<b>-2,72</b>
<b>III. Immobilizzazioni finanziarie</b>			
Crediti verso altri			
<b>Totale</b>			
<b>Totale B)</b>	<b>55.095.259</b>	<b>55.157.587</b>	<b>0,11</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I. Rimanenze</b>			
Materiale alienabile			
<b>Totale</b>			
<b>II. Residui attivi</b>			
oltre l'esercizio successivo			
Crediti verso utenti, clienti ecc.			
Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici			
Crediti verso altri	5.961.791	5.888.858	-1,22
<b>Totale</b>	<b>5.961.791</b>	<b>5.888.858</b>	<b>-1,22</b>
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.</b>			
Altri titoli			
<b>Totale</b>			
<b>IV. Disponibilità liquide</b>			
Denaro e valori in cassa	7.220.883	8.284.461	14,73
Depositi bancari e postali	0	0	
<b>Totale</b>	<b>7.220.883</b>	<b>8.284.461</b>	<b>14,73</b>
<b>Totale C)</b>	<b>13.182.674</b>	<b>14.173.319</b>	<b>7,51</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
Risconti attivi			
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totale ATTIVO</b>	<b>68.277.933</b>	<b>69.330.906</b>	<b>1,54</b>

(segue)

<b>PASSIVITA'</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>Variazioni % 2010/2011</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
<i>I. Fondo di dotazione</i>			
Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	1.199.146	2.206.308	83,99
Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	1.007.162	886.508	-11,98
<b>Totale A)</b>	<b>2.206.308</b>	<b>3.092.816</b>	<b>40,18</b>
<b>B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b>			
per contributi a destinazione vincolata	55.767.036	55.790.720	0,04
per contributi in natura			
<b>Totale B)</b>	<b>55.767.036</b>	<b>55.790.720</b>	<b>0,04</b>
<b>C) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>			
per ripristino investimenti			
<b>Totale C)</b>			
<b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>Totale D)</b>	<b>307.874</b>	<b>352.641</b>	<b>14,54</b>
<b>E) RESIDUI PASSIVI</b>			
debiti diversi	9.996.715	10.094.729	0,98
<b>Totale E)</b>	<b>9.996.715</b>	<b>10.094.729</b>	<b>0,98</b>
<b>F) RATEI E RISCONTI</b>			
Risconti passivi			
<b>Totale F)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totale PASSIVO</b>	<b>66.071.625</b>	<b>66.238.090</b>	<b>0,25</b>
<b>Totale PASSIVO e NETTO</b>	<b>68.277.933</b>	<b>69.330.906</b>	<b>1,54</b>

Nel 2011 si evidenzia un incremento pari al 40,2% del patrimonio netto dell'Ente che è passa da euro 2.206.308 ad euro 3.092.816.

L'attivo passa da euro 68.277.933 ad euro 69.330.906 dovuto nel 2011 all'impercettibile aumento (0,18%) delle immobilizzazioni immateriali e (14,73%) delle disponibilità liquide.

È diminuito invece leggermente il valore dei "Terreni e fabbricati" e degli impianti e macchinari.

Il patrimonio immobiliare dell'ente è costituito da un cospicuo numero di fabbricati e terreni destinati alla sede istituzionale dell'ente, alla realizzazione di allestimento del museo del parco per centro visite ed eventi, all'osservatorio per l'ambiente e la legalità, al bosco didattico per la sperimentazione di interventi di forestazione pilota, alla realizzazione di sentieri per disabili.

I residui attivi presentano un decremento di euro 72.933 passando da euro 5.961.791 del 2010 ad euro 5.888.858 del 2011 mentre sul fronte dei residui passivi si rileva un aumento di euro 98.014.

Il trattamento di fine rapporto per il 2011 pari ad euro 352.641 è incrementato di euro 44.767 rispetto ad euro 307.874 del 2010, pari alle quote di accantonamento per il personale dipendente e del direttore.

#### Patrimonio Netto

