

**7.1. - Il conto finanziario**

Nel prospetto che segue vengono riportati i dati dei movimenti finanziari concernenti il 2011, messi a raffronto, solo a fini comparativi, con quelli del 2009 e del 2010:

P.N. VAL GRANDE - Riepilogo della gestione di competenza

| <b>ENTRATE</b>                      | <b>2009</b>      | <b>2010</b>      | <b>2011</b>      | <b>var.%<br/>'11/'10</b> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| Entrate Contributive                |                  |                  |                  |                          |
| Trasferimenti correnti              | 913.560          | 990.171          | 1.198.992        | 21,1                     |
| Altre Entrate                       | 19.670           | 17.431           | 10.681           | -38,7                    |
| <b>Totale entrate correnti</b>      | <b>933.230</b>   | <b>1.007.602</b> | <b>1.209.673</b> | <b>20,1</b>              |
| Alienaz. beni e riscossione crediti |                  |                  |                  |                          |
| Trasferimenti in c/capitale         | 75.235           | 60.000           | 81.500           | 35,8                     |
| Accensione di prestiti              |                  |                  |                  |                          |
| <b>Totale entrate in c/capitale</b> | <b>75.235</b>    | <b>60.000</b>    | <b>81.500</b>    | <b>35,8</b>              |
| Gestioni speciali                   |                  |                  |                  |                          |
| Partite di giro                     | 127.182          | 127.936          | 112.916          | -11,7                    |
| <b>Totale entrate</b>               | <b>1.135.647</b> | <b>1.195.539</b> | <b>1.404.088</b> | <b>17,4</b>              |

| <b>USCITE</b>        |                  |                  |                  |             |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Uscite correnti      | 873.890          | 949.353          | 902.596          | -4,9        |
| Uscite in c/capitale | 70.341           | 282.043          | 228.685          | -18,9       |
| Gestioni speciali    |                  |                  |                  |             |
| Partite di giro      | 127.182          | 127.936          | 112.916          | -11,7       |
| <b>Totale uscite</b> | <b>1.071.413</b> | <b>1.359.332</b> | <b>1.244.197</b> | <b>-8,5</b> |

|                                     |               |                 |                |              |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|----------------|--------------|
| <b>Avanzo/disavanzo finanziario</b> | <b>64.234</b> | <b>-163.793</b> | <b>159.892</b> | <b>197,6</b> |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|----------------|--------------|

Nell'esercizio in esame, ribaltando il risultato del 2010, l'Ente registra un avanzo finanziario pari ad € 159.892, determinato da un aumento delle entrate, in particolare quelle derivanti dai trasferimenti correnti (+21,1%), e da una diminuzione delle uscite.

Nella seguente tabella sono esposti i dati contabili analitici delle entrate correnti:

P.N. VAL GRANDE - Entrate correnti

|  | 2009           |              | 2010             |              | 2011             |              |               |
|--|----------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|---------------|
|  | Importi        | % sul tot.   | Importi          | % sul tot.   | Importi          | % sul tot.   | var.% '11/'10 |
| Trasferimenti Stato                        | 828.085        | 88,7         | 988.271          | 98,1         | 1.165.492        | 96,3         | 17,9          |
| Trasferimenti Regioni                      | 5.375          | 0,6          |                  |              | 3.500            | 0,3          |               |
| Trasferimenti Comuni e Province            | 63.000         | 6,8          |                  |              | 3.500            | 0,3          |               |
| Trasferimenti altri Enti settore pubblico  | 1.000          | 0,1          |                  |              |                  |              |               |
| Trasferimenti altri Enti settore privato   | 16.100         | 1,7          | 1.900            | 0,2          | 26.500           | 2,2          | 1294,7        |
| Entrate da vendita beni e prestaz. servizi | 13.951         | 1,5          | 15.924           | 1,6          | 9.611            | 0,8          | -39,6         |
| Redditi e proventi patrimoniali            |                |              | 363              | 0,0          | 14               | 0,0          | -96,2         |
| Poste corrett. e compens. di uscite corr.  | 5.719          | 0,6          | 1.144            | 0,1          | 1.056            | 0,1          | -7,7          |
| Entrate non class.li in altre voci         |                |              |                  |              |                  |              |               |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>933.230</b> | <b>100,0</b> | <b>1.007.602</b> | <b>100,0</b> | <b>1.209.673</b> | <b>100,0</b> | <b>20,1</b>   |

Ancorché siano molteplici le ipotesi di entrate previste dall'art.16 della L. n. 394/91, nella parte corrente del bilancio 2011 prevalgono in modo assoluto i trasferimenti dello Stato (96,3% del totale), sui quali grava in sostanza quasi integralmente la spesa corrispondente; l'apporto, infatti, degli enti territoriali risulta pari allo 0,6%. Questi ultimi, in particolare, si riferiscono al contributo della Regione Piemonte e al contributo della Provincia del VCO.

Tra i trasferimenti dei finanziatori privati si rinviene in bilancio un contributo di € 25.500 della Fondazione Comunitaria a cui si deve sommare quello di € 1.000 dell'Istituto di credito tesoriere dell'Ente.

La situazione delle entrate in conto capitale viene indicato nella tabella che segue:

P.N. VAL GRANDE - Entrate da trasferimenti in c/capitale

|   | 2009          |               | 2010          |               | 2011          |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Importi       | % sul tot.    | Importi       | % sul tot.    | Importi       | % sul tot.    | var.% '11/'10 |
| Trasferimenti dello Stato                     | 33.735        | 44,84         |               |               |               |               |               |
| Trasferimenti delle Regioni                   |               |               |               |               |               |               |               |
| Trasferimenti Comuni e Province               | 41.500        | 55,16         |               |               | 80.000        | 98,16         |               |
| Trasferimenti altri Enti del settore pubblico |               |               |               |               | 1.500         | 1,84          |               |
| Trasferimenti altri Enti settore privato      |               |               | 60.000        | 100,00        |               |               | -100,0        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>75.235</b> | <b>100,00</b> | <b>60.000</b> | <b>100,00</b> | <b>81.500</b> | <b>100,00</b> | <b>35,8</b>   |

In conto capitale risultano iscritte entrate pari ad € 81.500 quali contributi provenienti da finanziamenti europei, attraverso la Provincia del VCO, capofila del progetto.

Complessivamente si osserva che il volume delle entrate derivanti dai trasferimenti non è bilanciato da una quota soddisfacente di "entrate proprie" i cui importi si attestano su valori molto modesti.

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

P.N. VAL GRANDE - Uscite correnti

|                                       | 2009           |              | 2010           |              | 2011           |              |               |
|---------------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
|                                       | Importi        | % sul tot.   | Importi        | % sul tot.   | Importi        | % sul tot.   | var.% '11/'10 |
| per gli organi dell'Ente              | 52.338         | 6,0          | 53.436         | 5,6          | 30.909         | 3,4          | -42,2         |
| personale in attività di servizio     | 462.607        | 52,9         | 470.902        | 49,6         | 456.457        | 50,6         | -3,1          |
| acquisto beni consumo e servizi       | 144.161        | 16,5         | 166.726        | 17,6         | 154.400        | 17,1         | -7,4          |
| per prestazioni istituzionali         | 98.649         | 11,3         | 164.070        | 17,3         | 134.967        | 15,0         | -17,7         |
| per trasferimenti passivi             | 41.748         | 4,8          | 55.302         | 5,8          | 74.000         | 8,2          | 33,8          |
| oneri finanziari                      | 200            | 0,0          | 122            | 0,0          | 200            | 0,0          | 63,4          |
| oneri tributari                       | 33.600         | 3,8          | 32.061         | 3,4          | 36.596         | 4,1          | 14,1          |
| non classificabili in altre voci      | 38.403         | 4,4          | 3.410          | 0,4          | 4.000          | 0,4          | 17,3          |
| accantonamenti a fondi rischi e oneri | 2.183          | 0,2          | 3.322          | 0,3          | 11.067         | 1,2          | 233,1         |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>873.889</b> | <b>100,0</b> | <b>949.353</b> | <b>100,0</b> | <b>902.596</b> | <b>100,0</b> | <b>-4,9</b>   |

L'analisi delle spese correnti, in diminuzione del 4,9% rispetto al 2010, pone in evidenza che nel rapporto di composizione l'incidenza maggiore è sempre esercitata dalle spese per il personale in servizio (50,6%), seguite dagli impegni per acquisto di beni di consumo e servizi (voce che si attesta al 17,1% e che in alcuni casi risulta assimilabile agli impieghi di risorse per l'esercizio di attività istituzionali) e da quelli per prestazioni istituzionali (15,0%).

Nella tabella che segue si evidenziano nel dettaglio le spese istituzionali, che registrano nel complesso una diminuzione del 17,7%:

## P.N. VAL GRANDE - Uscite per prestazioni istituzionali

|  | 2009          |              | 2010           |              | 2011           |              |               |
|--|---------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
|  | Importi       | % sul tot.   | Importi        | % sul tot.   | Importi        | % sul tot.   | var.% '11/'10 |
| Indennizzi danni fauna                           | 4.091         | 4,1          | 2.468          | 1,5          | 1.744          | 1,3          | -29,3         |
| Promozione e comunicazione                       | 36.863        | 37,4         | 81.249         | 49,5         | 47.046         | 34,9         | -42,1         |
| Studi e ricerche                                 | 0             | 0,0          | 10.000         | 6,1          | 2.000          | 1,5          | -80,0         |
| Costi vivi gestione strutture                    | 5.386         | 5,5          | 3.393          | 2,1          | 2.310          | 1,7          | -31,9         |
| Gestione musei e strutture turistico informative | 7.976         | 8,1          | 5.851          | 3,6          | 21.071         | 15,6         | 260,2         |
| Educazione ambientale                            | 5.000         | 5,1          | 6.744          | 4,1          | 22.489         | 16,7         | 233,5         |
| Manutenzione ordinaria sentieri                  | 19.572        | 19,8         | 43.378         | 26,4         | 14.398         | 10,7         | -66,8         |
| Manut. ordinaria musei e centri visita           | 14.986        | 15,2         | 6.017          | 3,7          | 18.825         | 13,9         | 212,8         |
| Ricostituzione equilibri ecologici               | 4.775         | 4,8          | 4.971          | 3,0          | 5.086          | 3,8          | 2,3           |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>98.649</b> | <b>100,0</b> | <b>164.070</b> | <b>100,0</b> | <b>134.967</b> | <b>100,0</b> | <b>-17,7</b>  |

Per quanto riguarda le uscite in conto capitale, in diminuzione del 18,9% rispetto al 2010, il fronte su cui l'Ente è maggiormente, se non esclusivamente, impegnato, - come risulta dal seguente prospetto - è sempre quello dell'acquisto di beni di uso durevole e di opere immobiliari (93,6% sul totale del 2011). Dette spese riguardano interventi su beni in proprietà e su beni di terzi, nella disponibilità dell'Ente in virtù di contratto di comodato, ovvero su beni demaniali strumentali al raggiungimento di finalità istituzionali.

Relativamente alle "acquisizioni di immobilizzazione tecniche" le uscite più significative riguardano l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio (€ 8.835) e l'acquisto di mobili arredi e complementi per musei centri visita e biviacchi (€ 3.395).

## P.N. VAL GRANDE - Uscite in conto capitale

|  | 2009          |              | 2010           |              | 2011           |              |               |
|--|---------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
|  | Importi       | % sul tot.   | Importi        | % sul tot.   | Importi        | % sul tot.   | var.% '11/'10 |
| Acquisto beni uso durevole e opere immobiliari     | 59.128        | 84,1         | 245.154        | 86,9         | 214.029        | 93,6         | -12,7         |
| Acquisto immobilizz. tecniche                      | 11.213        | 15,9         | 36.889         | 13,1         | 14.656         | 6,4          | -60,3         |
| Partecipazione/acquisto valori mobiliari           |               |              |                |              |                |              |               |
| Concessione crediti ed anticipazioni               |               |              |                |              |                |              |               |
| Indennità anzianità personale cessato dal servizio |               |              |                |              |                |              |               |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>70.341</b> | <b>100,0</b> | <b>282.043</b> | <b>100,0</b> | <b>228.685</b> | <b>100,0</b> | <b>-18,9</b>  |

L'Ente ha rispettato i limiti posti dalla normativa vigente in materia di spese per consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, autovetture, missioni e formazione. Di contro, le spese di rappresentanza, superano i limiti previsti dall'art.6 del D.L. n.78/2010.

L'Ente ha provveduto a versare al bilancio dello Stato, le somme provenienti dalle riduzioni di spesa in applicazione dell'art.6, comma 21, del D.L. n.78/2010, convertito nella L. n.122/2010, per un importo di € 11.066,66, e dell'art.61, comma 17, del D.L. n.112/2008, convertito nella L. n.133/2008, per un importo di € 2.138.

Non risultano evidenze circa il versamento delle somme provenienti dalle riduzioni ex art.67, comma 6, del D.L. n.112/2008, convertito nella L. n.133/2008.

## 7.2. - La situazione amministrativa

La situazione amministrativa dell'esercizio in esame registra un avanzo pari ad € 736.058 in aumento dell'84,4% rispetto al 2010.

P.N. VAL GRANDE - Situazione amministrativa

|                                       | 2009      |                | 2010      |                | 2011      |                |
|---------------------------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| Consistenza di cassa inizio esercizio |           | 736.407        |           | 613.854        |           | 725.997        |
| <b>Riscossioni</b>                    |           |                |           |                |           |                |
| c/competenze                          | 1.026.924 |                | 1.192.669 |                | 1.301.016 |                |
| c/residui                             | 285.590   | 1.312.514      | 198.747   | 1.391.416      | 187.235   | 1.488.251      |
| <b>Pagamenti</b>                      |           |                |           |                |           |                |
| c/competenze                          | 929.567   |                | 1.088.433 |                | 918.451   |                |
| c/residui                             | 505.500   | 1.435.067      | 190.841   | 1.279.273      | 240.065   | 1.158.516      |
| Consistenza di cassa fine esercizio   |           | 613.854        |           | 725.997        |           | 1.055.732      |
| <b>Residui attivi:</b>                |           |                |           |                |           |                |
| degli esercizi precedenti             | 474.056   |                | 384.031   |                | 154.741   |                |
| dell'esercizio                        | 108.722   | 582.778        | 2.870     | 386.901        | 103.072   | 257.813        |
| <b>Residui passivi:</b>               |           |                |           |                |           |                |
| degli esercizi precedenti             | 491.891   |                | 442.896   |                | 251.741   |                |
| dell'esercizio                        | 141.845   | 633.736        | 270.900   | 713.795        | 325.746   | 577.488        |
| <b>Avanzo o disavanzo d'amm.ne</b>    |           | <b>562.896</b> |           | <b>399.103</b> |           | <b>736.058</b> |

La consistenza di cassa di fine esercizio aumenta del 45,4%, rispetto al 2010, attestandosi al valore di € 1.055.732.

### 7.3. – La gestione dei residui

La situazione dei residui mostra un notevole decremento del volume globale sia degli attivi che dei passivi.

Nei seguenti prospetti vengono evidenziati i dati finanziari relativi ai residui:

P.N. VAL GRANDE - Situazione residui

| <b>RESIDUI ATTIVI</b>      | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residui al 1° gennaio      | 762.871     | 582.778     | 386.901     |
| Residui annullati          | 3.226       | 0           | 44.925      |
| Residui riscossi           | 285.590     | 198.747     | 187.235     |
| Risultato gestione residui | 474.055     | 384.031     | 154.741     |
| Residui esercizio          | 108.723     | 2.870       | 103.072     |
| Residui al 31 dicembre     | 582.778     | 386.901     | 257.813     |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b>     | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residui al 1° gennaio      | 1.061.579   | 633.736     | 713.795     |
| Residui annullati          | 64.188      | 0           | 221.988     |
| Residui pagati             | 505.500     | 190.841     | 240.065     |
| Risultato gestione residui | 491.891     | 442.895     | 251.741     |
| Residui esercizio          | 141.845     | 270.900     | 325.746     |
| Residui al 31 dicembre     | 633.736     | 713.795     | 577.488     |

I residui attivi, nel periodo considerato, registrano un consistente decremento, pari al 33,4%, portandosi così al valore di € 257.813.

Tali residui sono composti dall'89,1% da crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici, dal 9,9% da crediti verso iscritti, soci e terzi, dallo 0,6% da crediti verso utenti, clienti e dallo 0,4% da crediti verso altri.

In analogo decremento (-19,1%) risulta il volume dei residui passivi, che si attestano al valore di € 577.488.

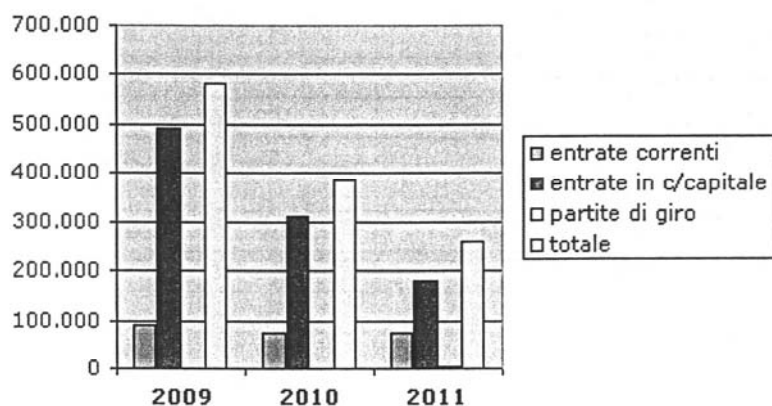
I residui passivi risultano composti al 44,6% da debiti verso lo Stato e altri soggetti pubblici, al 42,4% da debiti verso i fornitori, all'11,2% a debiti verso iscritti, soci e terzi e all'1,9% a debiti diversi.

Completano il quadro dei residui la tabella ed il grafico seguenti, che ne evidenziano la gestione distintamente per titoli:

P.N. VAL GRANDE - Analisi per titoli del totale residui attivi a fine esercizio

|                                 | 2009           | 2010           | 2011           |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| TIT. I - Entrate correnti       | 90.712         | 75.108         | 74.665         |
| TIT. II - Entrate in c/capitale | 490.122        | 310.200        | 180.592        |
| TIT. IV - Partite di giro       | 1.944          | 1.593          | 2.556          |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>582.778</b> | <b>386.901</b> | <b>257.813</b> |

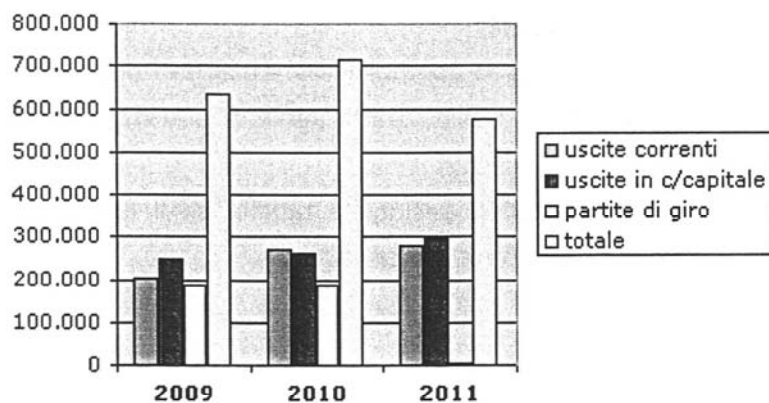
Analisi per titoli del totale dei residui attivi a fine esercizio



P.N. VAL GRANDE - Analisi per titoli del totale residui passivi a fine esercizio

|                                | 2009           | 2010           | 2011           |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| TIT. I - Uscite correnti       | 200.725        | 270.785        | 280.745        |
| TIT. II - Uscite in c/capitale | 247.029        | 258.629        | 294.417        |
| TIT. IV - Partite di giro      | 185.982        | 184.381        | 2.326          |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>633.736</b> | <b>713.795</b> | <b>577.488</b> |

Analisi per titoli del totale dei residui passivi a fine esercizio



**7.4. – Il conto economico**

Nella seguente tabella sono riportati i dati relativi alla gestione economica dell'Ente:

## P.N. VAL GRANDE - Conto economico

|   | 2009             | 2010             | 2011             | var. %<br>'11/'10 |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                  |                  |                  |                   |
| - proventi e corrispettivi per prestaz. e/o servizi                                 | 15.345           | 17.068           | 10.372           | -39,2             |
| - variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz.                                   |                  |                  | 5.269            |                   |
| - altri ricavi e proventi   | 917.885          | 990.171          | 1.199.287        | 21,1              |
| <b>TOTALE (A)</b>   | <b>933.230</b>   | <b>1.007.239</b> | <b>1.214.928</b> | <b>20,6</b>       |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                  |                  |                  |                   |
| - materie prime, sussidiarie, consumo e merci                                       | 63.683           | 80.190           | 68.491           | -14,6             |
| - per servizi   | 80.479           | 86.536           | 85.909           | -0,7              |
| - per il personale  | 542.445          | 554.338          | 517.365          | -6,7              |
| - ammortamenti e svalutazioni   | 437.237          | 430.433          | 245.266          | -43,0             |
| - variazioni rimanenze materie prime ecc.   | 6.847            | 1.706            |                  | -100,0            |
| - accantonamenti per rischi   | 473              |                  |                  |                   |
| - accantonamento fondi per oneri contrattuali                                       | 2.183            | 3.322            | 11.067           | 233,1             |
| - oneri diversi di gestione   | 178.327          | 222.783          | 212.967          | -4,4              |
| <b>TOTALE (B)</b>   | <b>1.311.674</b> | <b>1.379.308</b> | <b>1.141.065</b> | <b>-17,3</b>      |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>                               | <b>-378.444</b>  | <b>-372.069</b>  | <b>73.863</b>    | <b>119,9</b>      |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                  |                  |                  |                   |
| - altri proventi finanziari   |                  | 363              | 14               | -96,1             |
| - interessi e altri oneri finanziari  | -200             | -122             | -200             | -63,9             |
| <b>TOTALE (C)</b>   | <b>-200</b>      | <b>241</b>       | <b>-186</b>      | <b>-177,2</b>     |
| <b>D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZ.</b>                                       |                  |                  |                  |                   |
| - rivalutazioni   |                  |                  |                  |                   |
| - svalutazioni  |                  |                  |                  |                   |
| <b>TOTALE (D)</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |                   |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>   |                  |                  |                  |                   |
| - proventi non iscrivibili al riquadro A)   | 7.247            |                  |                  |                   |
| - oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)                                 | -73.749          | -1.607           | -183.940         | -11.346,2         |
| - sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui  | 64.188           |                  | 221.988          |                   |
| - sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui | -3.226           |                  | -44.925          |                   |
| <b>TOTALE (E)</b>   | <b>-5.540</b>    | <b>-1.607</b>    | <b>-6.877</b>    | <b>-327,9</b>     |
| Risultato prima delle imposte   | -384.184         | -373.435         | 66.800           | 117,9             |
| Imposte dell'esercizio  | -33.600          | -32.061          | -36.596          | 14,1              |
| <b>Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico</b>  | <b>-417.784</b>  | <b>-405.496</b>  | <b>30.204</b>    | <b>107,4</b>      |



Il conto economico registra nel 2011 un modesto avanzo il cui valore assoluto risulta tuttavia in netto miglioramento (+107,4%) rispetto al disavanzo registrato nel 2010. Il risultato è ascrivibile al saldo positivo della gestione caratteristica i cui proventi risultano superiori ai costi derivanti dalle attività gestorie dell'Ente.

**7.5. - Lo stato patrimoniale**

Nei prospetti che seguono sono illustrate le risultanze dello stato patrimoniale dell'Ente:

## P.N. VAL GRANDE - Stato patrimoniale

| ATTIVITA'  | 2009              | 2010              | 2011              | var.%<br>11/10 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>A) CREDITI VERSO STATO</b> ed altri Enti Pubb. per la partecipaz. al patrim. iniziale                 |                   |                   |                   |                |
| <b>TOTALE A)</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                   |                   |                   |                |
| <i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>   |                   |                   |                   |                |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento   | 23.094            | 33.094            | 35.925            | 8,6            |
| 2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità  | 683.624           | 705.848           | 715.168           | 1,3            |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti   | 430.048           | 443.009           | 294.417           | -33,5          |
| 7) Manutenz. straord. e migliorie su beni di terzi   | 8.295.347         | 8.333.382         | 8.356.543         | 0,3            |
| 8) Altre   | 283.358           | 287.849           | 351.797           | 22,2           |
| <b>Totale</b>  | <b>9.715.471</b>  | <b>9.803.182</b>  | <b>9.753.850</b>  | <b>-0,5</b>    |
| <i>II. Immobilizzazioni materiali</i>  |                   |                   |                   |                |
| 1) Terreni e fabbricati  | 64.678            | 64.678            | 64.678            | 0,0            |
| 2) Impianti e macchinari   | 350.282           | 350.282           | 354.529           | 1,2            |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali  | 407.919           | 410.847           | 433.149           | 5,4            |
| 4) Automezzi e motomezzi   | 160.925           | 160.925           | 166.925           | 3,7            |
| 7) Altri beni  | 18.818            | 19.774            | 20.459            | 3,5            |
| <b>Totale</b>  | <b>1.002.622</b>  | <b>1.006.506</b>  | <b>1.039.740</b>  | <b>3,3</b>     |
| <i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i>   |                   |                   |                   |                |
| 1) Partecipazioni in:  |                   |                   |                   |                |
| d) altre imprese   |                   |                   |                   |                |
| <b>Totale</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                   |                |
| <b>TOTALE B)</b>   | <b>10.718.093</b> | <b>10.809.688</b> | <b>10.793.590</b> | <b>-0,1</b>    |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                   |                   |                   |                |
| <i>I. Rimanenze</i>  |                   |                   |                   |                |
| 4) Prodotti finiti e merci   | 33.216            | 31.510            | 36.779            | 16,7           |
| <b>Totale</b>  | <b>33.216</b>     | <b>31.510</b>     | <b>36.779</b>     | <b>16,7</b>    |
| <i>II. Residui attivi, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i> |                   |                   |                   |                |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc.  | 4.744             | 4.463             | 1.593             | -64,3          |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi  | 162.100           | 34.100            | 25.500            | -25,2          |
| 4) Crediti verso Stato e altri soggetti pubb.  | 415.934           | 348.338           | 229.648           | -34,1          |
| 5) Crediti verso altri   |                   |                   | 1.072             |                |
| <b>Totale</b>  | <b>582.778</b>    | <b>386.901</b>    | <b>257.813</b>    | <b>-33,4</b>   |
| <i>IV. Disponibilità liquide</i>   |                   |                   |                   |                |
| 1) Depositi bancari e postali  | 613.854           | 725.997           | 1.055.733         | 45,4           |
| <b>Totale</b>  | <b>613.854</b>    | <b>725.997</b>    | <b>1.055.733</b>  | <b>45,4</b>    |
| <b>TOTALE C)</b>   | <b>1.229.848</b>  | <b>1.144.408</b>  | <b>1.350.325</b>  | <b>18,0</b>    |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                   |                   |                   |                |
| 1) Ratei attivi  |                   |                   |                   |                |
| <b>TOTALE D)</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>   | <b>11.947.941</b> | <b>11.954.096</b> | <b>12.143.915</b> | <b>1,6</b>     |

## P.N. VAL GRANDE - Stato patrimoniale

| <b>PASSIVITA'</b>   | <b>2009</b>       | <b>2010</b>       | <b>2011</b>       | <b>var.%<br/>'11/10</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                   |                   |                   |                         |
| <i>I. Fondo di dotazione</i>  |                   |                   |                   |                         |
| <i>VIII. Avanzi (disavanzi) econom. portati a nuovo</i>                                       | 4.205.582         | 3.787.798         | 3.382.302         | -10,7                   |
| <i>IX. Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio</i>   | -417.784          | -405.496          | 30.204            | -<br>107,4              |
| <b>TOTALE A)</b>  | <b>3.787.798</b>  | <b>3.382.302</b>  | <b>3.412.506</b>  | <b>0,9</b>              |
| <b>B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b>  |                   |                   |                   |                         |
| 1) per contributi a destinazione vincolata  | 1.658.742         | 1.525.527         | 1.550.555         | 1,6                     |
| 3) per contributi in natura   |                   |                   |                   |                         |
| <b>TOTALE B)</b>  | <b>1.658.742</b>  | <b>1.525.527</b>  | <b>1.550.555</b>  | <b>1,6</b>              |
| <b>C) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>  |                   |                   |                   |                         |
| 3) per ripristino investimenti  | 5.746.360         | 6.176.793         | 6.422.059         | 4,0                     |
| <b>TOTALE C)</b>  | <b>5.746.360</b>  | <b>6.176.793</b>  | <b>6.422.059</b>  | <b>4,0</b>              |
| <b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                   |                   |                   |                         |
|   | 121.305           | 151.305           | 181.305           | 19,8                    |
| <b>TOTALE D)</b>  | <b>121.305</b>    | <b>151.305</b>    | <b>181.305</b>    | <b>19,8</b>             |
| <b>E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio</b> |                   |                   |                   |                         |
| 5) debiti verso i fornitori   | 211.443           | 288.247           | 244.793           | -15,1                   |
| 10) debiti verso iscritti, soci e terzi   | 22.864            | 73.430            | 64.616            | -12,0                   |
| 11) debiti verso lo Stato e soggetti pubblici   | 361.331           | 336.493           | 257.320           | -23,5                   |
| 12) debiti diversi  | 38.098            | 15.625            | 10.760            | -31,1                   |
| <b>TOTALE E)</b>  | <b>633.736</b>    | <b>713.795</b>    | <b>577.490</b>    | <b>-19,1</b>            |
| <b>F) RATEI E RISCONTI</b>  |                   |                   |                   |                         |
| 1) Ratei passivi  |                   | 4.374             |                   | -<br>100,0              |
| 2) Risconti passivi   |                   |                   |                   |                         |
| <b>TOTALE F)</b>  | <b>0</b>          | <b>4.374</b>      | <b>0</b>          | <b>-<br/>100,0</b>      |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>   | <b>8.160.143</b>  | <b>8.571.794</b>  | <b>8.731.409</b>  | <b>1,9</b>              |
| <b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>   | <b>11.947.941</b> | <b>11.954.096</b> | <b>12.143.915</b> | <b>1,6</b>              |

A conclusione del 2011 si registra un lieve incremento (+0,9% sul 2010) del patrimonio netto, che si attesta al valore di € 3.412.506.

In ordine alle componenti dell'attivo, i valori delle immobilizzazioni, sia immateriali che materiali, si allineano sostanzialmente con quelli del 2010, mentre nell'attivo circolante si registra una diminuzione del 33,4% dei residui e ad un aumento dei depositi bancari e postali del 45,4%.

Quanto alle poste passive è da rimarcare la contrazione del 19,1% del totale dei residui, mentre si registra un incremento del 4,0% del fondo per rischi ed oneri.

La consistenza di quest'ultimo (€ 6.422.059) è pari all'importo degli ammortamenti dell'anno precedente (€ 6.176.793) a cui va sommata la quota di ammortamento del 2011 (€ 245.266) che trova corrispondenza nel conto economico.

## **8. - Conclusioni**

Nonostante l'iniziale sollecitudine, per cui il Consiglio Direttivo del Parco Valgrande è stato tra i primi in Italia ad approvare il Piano per il parco, a distanza di oltre venti anni dall'emanazione della legge quadro, le procedure per l'adozione degli strumenti di pianificazione (Piano per il Parco, Regolamento e Piano Pluriennale Economico Sociale) previsti dalla legge stessa non si sono ancora concluse.

L'Ente non ha rispettato il termine di legge per la deliberazione del conto consuntivo.

L'esercizio in esame, ribaltando il risultato negativo del 2010 (in disavanzo di € 163.793), registra un avanzo finanziario pari ad € 159.892, determinato da un aumento delle entrate, in particolare da quelle derivanti dai trasferimenti correnti (+21,1%), e da una diminuzione delle uscite.

Per quanto attiene alle risorse finanziarie a disposizione dell'Ente, le entrate correnti sono costituite prevalentemente dai trasferimenti dello Stato (96,3% del totale delle entrate correnti), sui quali grava quasi integralmente la spesa corrispondente.

Complessivamente si osserva che il volume delle entrate derivanti dai trasferimenti non è bilanciato da una quota soddisfacente di "entrate proprie" i cui importi si attestano su valori molto modesti (complessivamente tale aggregato raggiunge lo 0,9% del totale delle entrate correnti).

L'analisi delle spese correnti, in diminuzione del 4,9% rispetto al 2010, pone in evidenza che nel rapporto di composizione l'incidenza maggiore è sempre rappresentata dalle spese per il personale in servizio (50,6%), seguite dagli impegni per acquisto di beni di consumo e servizi (voce che si attesta al 17,1% e che in alcuni casi risulta assimilabile agli impieghi di risorse per l'esercizio di attività istituzionali) e da quelli per prestazioni istituzionali (15,0%).

Le spese per attività istituzionali registrano, nel 2011, una riduzione complessiva del 17,7% e, in tale ambito, la percentuale maggiore (34,9% sul totale) di spesa risulta costituita dalla voce "promozione e comunicazione".

La situazione amministrativa dell'esercizio registra un avanzo pari ad € 736.058 in aumento dell'84,4% rispetto al dato del 2010.

I residui attivi, composti all'89,1% da crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici, nel periodo considerato registrano un consistente decremento, pari al 33,4%, portandosi così al valore di € 257.813.

In analogo decremento (-19,1%) risulta il volume dei residui passivi, che si attestano al valore di € 577.488. Questi per la maggior parte sono ascrivibili a debiti verso lo Stato e altri soggetti pubblici e verso i fornitori.

Il conto economico chiude con un modesto avanzo il cui valore assoluto risulta tuttavia in netto miglioramento (+107,4%) rispetto al disavanzo registrato nel 2010. Il risultato è ascrivibile al saldo positivo della gestione caratteristica i cui proventi risultano superiori ai costi derivanti dalle attività gestorie dell'Ente.

A conclusione del 2011 si registra un lieve incremento (+0,9% sul 2010) del patrimonio netto, che si attesta al valore di € 3.412.506, e che inverte la tendenza al depauperamento patrimoniale verificatasi nei precedenti esercizi.



PAGINA BIANCA