

- Progetto Bosco vetusto "Valle del Ciuccio" per € 736.625,00;
- Progetto "Monte Gelbison" per € 603.130,00;
- Progetto Centro di promozione riserve marine e del paesaggio mediterraneo in Villa Matarazzo e parco attrezzato per € 4.974.600,00.

Nel corso del 2012 sono stati aggiudicati con gara ad evidenza pubblica i lavori e sottoscritti i contratti relativi ai seguenti progetti (Centro di promozione riserve marine e del paesaggio mediterraneo in Villa Matarazzo e parco attrezzato; Progetto Bosco vetusto "Monte Scuro – Tempa la Castagna"; Progetto Bosco "Vallelunga"; Progetto Bosco vetusto "Valle del Ciuccio"; Progetto "Monte Gelbison"; Progetto Bosco vetusto "Cozzo del Rosieddo"). Successivamente sono stati avviati i lavori, in alcuni casi sospesi per l'approssimarsi della stagione invernale.

Per quanto riguarda il Progetto Mercurio, è in corso la verifica dei requisiti per procedere all'aggiudicazione definitiva della fornitura.

PROGETTI REALIZZATI CON FINANZIAMENTI REGIONALI, NAZIONALI E COMUNITARI.

Life Ambiente Progetto TIRSAV PLUS (Tecnologie Innovative per il Riciclaggio delle Sanse e delle Acque di Vegetazione)

Le attività svolte nel 2012 sono consistite in generale nella pianificazione, organizzazione, coordinamento e monitoraggio di tutte le azioni riguardanti il Progetto LIFE TIRSAV PLUS (fino al 30 giugno 2012 data di chiusura del progetto) e della gestione del Centro Sperimentale di Compostaggio. (a partire dal 1° luglio 2012 data di avvio delle attività del Ce.S.Co.).

INTERVENTI REALIZZATI CON FONDI DELL'ENTE

- Lavori di consolidamento e restauro i di "Palazzo Mainenti" sede dell'Ente – terzo lotto (architettonico)
- Lavori di restauro superfici decorate di "Palazzo Mainenti" sede dell'Ente – terzo lotto (artistico)
- Realizzazione del Parcheggio di Pietracupa nel Comune di Roccadaspide
- Recupero del complesso monumentale denominato Palazzo Santamaria di

Teggiano (I° lotto)

- Recupero del complesso monumentale denominato Palazzo Santamaria di Teggiano (II° lotto)
- Manutenzione straordinaria e riqualificazione del tratto finale del muro di recinzione (lato nord) della Villa Matarazzo in Santa Maria di Castellabate
- Lavori di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza del muro di cinta sottostante il Palazzo Ducale Laurino
- Le Case dell'Acqua

5. I risultati della gestione finanziaria

5.1 I bilanci e l'ordinamento contabile

A decorrere dall'esercizio 2004 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"

P.N. CILENTO E VALLO DI DIANO

Tab. n 8

Bilancio preventivo	Verbali Collegio Revisori	Parere Comunità del Parco	Delibere Cons. Direttivo	Approvazioni ministeriali
2012	n. 9 del 16.11.2011	Delib. n. 4 del 14.12.2011 della Comunità del Parco	n. 27 del 16.11.2011	Nota prot. n. 0003467 del 17.02.2012 del Min. dell'Ambiente

Tab. n. 9

Conto consuntivo	Verbali Collegio Revisori	Parere Comunità del Parco	Delibere Cons. Direttivo	Approvazioni ministeriali
2012	n. 31 del 26.04.2013	La Comunità del parco non ha espresso il dovuto parere nei termini di legge (art. 16 L.241/1990)	n. 5 del 29.04.2013	Nota prot. 60128 del 12.07.2013 del MEF

Il conto consuntivo in esame è stato approvato entro il termine di legge del 30 aprile dell'anno successivo (art.38, co.4, DPR cit.).

Si riporta di seguito il quadro riepilogativo dei risultati della gestione finanziaria e patrimoniale relativo agli esercizi 2011 e 2012.

Tab. n. 10

	(in euro)	
	2011	2012
Avanzo/Disavanzo finanziario	635.663,19	-4.817.769,91
Consistenza finale della cassa	13.643.389,09	12.755.565,87
Avanzo di amministrazione	10.180.376,58	7.950.969,83
Avanzo economico	67.324,74	-562.873,20
Patrimonio netto	44.114.088,46	43.551.215,26

In merito al significativo disavanzo finanziario di competenza occorre rilevare che l'Ente ha raggiunto il pareggio di bilancio utilizzando l'avanzo di amministrazione realizzato e disponibile, come accertato con il conto consuntivo 2011 approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 9 del 27.04.2012 e dal Ministero vigilante con nota n. PNM-V-0015479 del 25.07.2012.

Tale avanzo, ai sensi dell'art. 45 del DPR 97/2003, è stato applicato al bilancio di previsione 2012, principalmente per il finanziamento di spese d'investimento (quali ad esempio progetto "Mercurio" e progetto "Bosco vetusto Cozzo del Rosieddo), con la prima variazione approvata con Delibera del Consiglio Direttivo n. 13 del 30/07/2012 e dal Ministero dell'Ambiente con nota n. PNM-V-0026648 del 11/10/2012.

5.2 Il conto del bilancio

Nella seguente tabella vengono riassunti i dati finanziari relativi agli esercizi 2011 e 2012:

Riepilogo gestione di competenza

Tab. n. 11

ENTRATE	2011	2012	var.% '11/'12
Contributo ordinario Ministero Ambiente	5.018.135,40	3.997.864,79	-20,33
Contributo M. Ambiente area marina protetta "Costa degli Infreschi e Masseta"	100.000,00	89.499,31	-10,50
Contributo M. Ambiente area marina protetta di "S.Maria di Castellabate"	100.000,00	105.499,93	5,50
Contributo Provincia di Salerno progetto "Incanti"		8.175,00	
Contributo M. Politiche agricole "dieta mediterranea"	85.000		
Contributo M. Ambiente progetto "Estate nei Parchi"	47.249,46		
Contributi Scabec s.p.a.e contributo ATC	45.000		
Totale entrate da trasferimenti correnti	5.395.384,86	4.201.039,03	-22,14%
Altre entrate	15.210,70	87.772,32	477,04
Totale entrate correnti	5.410.595,56	4.288.811,35	-20,73
Alienaz. beni e riscos. crediti	0,00	0,00	
Trasferimenti in c/capitale	651.649,30	517.466,20	-20,59
Accensioni di prestiti	0,00	0,00	
Totale entrate in c/capitale	651.649,30	517.466,20	-20,59
Partite di giro	508.311,69	431.667,88	-15,08
Totale entrate	6.570.556,55	5.237.945,43	-20,28
USCITE			
Uscite correnti	4.565.337,37	4.042.050,26	-11,46
Uscite in conto capitale	861.244,30	5.581.997,20	548,13
Partite di giro	508.311,69	431.667,88	-15,08
Totale uscite	5.934.893,36	10.055.715,34	69,43
Avanzo/disavanzo finanziario di competenza	635.663,19	-4.817.769,91	-857,91

Dai dati contabili emerge nel 2012 un sensibile peggioramento della situazione finanziaria rispetto all'esercizio precedente.

Si rileva, infatti, il passaggio da un avanzo finanziario di 635.663,19 euro ad un disavanzo di 4.817.769,91 euro, risultato che è maturato per effetto di un sensibile aumento delle spese (+69,43%) ed una riduzione delle entrate (-20,28%).

In particolare, nel 2012, il totale delle entrate, rispetto all'esercizio precedente presenta una diminuzione di euro 1.332.611,12 passando da euro 6.570.556,55 a euro 5.237.945,43 (-20,28%), dovuto essenzialmente alla diminuzione dei trasferimenti correnti i quali passano da euro 5.395.384,86 a 4.201.039,03 (-22,14%).

Il totale della spesa registra un sensibile aumento passando da euro 5.934.893,36 a euro 10.055.715,34, (+69,43%), per effetto soprattutto della spesa in conto capitale (+548,13%).

5.2.1 Le fonti di finanziamento

Nei seguenti prospetti sono indicati i dati finanziari analitici delle entrate correnti riferiti al 2011 e 2012:

Entrate correnti

Tab. n. 12

	2011			2012		
	Importi	% sul tot.	var.% '11/'10	Importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Trasferimenti Stato	5.350.384,86	98,89	+26,49%	4.192.864,03	97,76	-21,63
Trasferimenti Regioni						
Trasferimenti Comuni e Province				8.175,00	0,19	
Trasferimenti altri Enti settore pubb.	45.000,00	0,83			0,00	
Entrate da vendita beni e prestazione servizi	1.324,00	0,02	-48,78%	24.182,80	0,56	1.726,50
Redditi e proventi patrimon.						
Poste corr. e compens.di spese correnti	8.295,89	0,15	-34,71%	43.377,10	1,01	422,87
Entrate non class.li in altre voci	5.590,81	0,10		20.212,42	0,47	261,53
TOTALE	5.410.595,56	100,00	27,30	4.288.811,35	100,00	-20,73

Nel 2012 le entrate correnti, rispetto all'esercizio precedente, registrano un decremento del 20,73% passando da euro 5.410.595,56 a euro 4.288.811,35.

La quota prevalente di entrate correnti è costituita dai trasferimenti statali, in diminuzione del 21,63% (pari al 97,76% del totale per l'esercizio in esame), sui quali finisce per gravare la quasi totalità della spesa di parte corrente, che comprende anche quella istituzionale. I contributi correnti degli enti territoriali al contrario costituiscono lo 0,19.

Le entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi sono aumentate del 1.726,50%.

La quota percentuale dell'autofinanziamento rapportata al quadro complessivo delle entrate correnti consente la copertura di una parte minima della spesa corrente.

Il prospetto seguente da evidenza dei trasferimenti in conto capitale:

Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale

Tab. n. 13

	2011			2012		
	importi	% sul tot.	var.% 11/'10	importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Trasferimenti dello Stato	426.649,30	65,47	-72,57%	517.466,20	100,00	21,29
Trasferimenti delle Regioni	200.000,00	30,69		0,00	0,00	
Trasferimenti di Comuni e Province	25.000,00	3,84		0,00	0,00	
Trasferimento di altri Enti del settore pubblico						
TOTALE	651.649,30	100,00	-58,10	517.466,20	100,00	-20,59

Per quanto attiene le entrate in conto capitale, nel 2012, si registra una riduzione rispetto all'esercizio precedente del 20,59% essendo passate da euro 651,649,30 a euro 517.446,20.

Anche per quanto riguarda le entrate in conto capitale, il sostegno alle spese strutturali dell'Ente viene messa a disposizione dallo Stato, e rappresenta il 100% del totale; c'è da registrare un notevole incremento dei trasferimenti statali aumentati del 21,29% rispetto all'anno precedente.

Nel 2012 va evidenziata la totale assenza di apporto da parte degli enti territoriali che rappresentava nel 2011 per il 30,69% trasferimenti della Regione, e per il 3,84% trasferimenti di Province e comuni.

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 e della Tutela del Territorio e del Mare 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 vengono attribuiti 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.

Oltre ai contributi ordinari, agli enti parco sono state erogate in base a leggi speciali ulteriori risorse finanziarie per le assunzioni e stabilizzazioni del personale e per il perseguimento di altre particolari finalità.

Nel quadro che segue sono esposti i finanziamenti complessivi erogati al Parco Nazionale del Cilento, Vallo di Diano e Alburni per gli esercizi 2011 e 2012:

Stanziamenti complessivi Parco Nazionale del Cilento, Vallo di Diano e Alburni**Tab. n. 14**

	2011	2012
Contributo ordinario MATTM	5.018.135,40	3.997.864,79
Contributo MATTM, per il funzionamento Area Marina Protetta Costa degli Infreschi e della Masseta	100.000,00	89.499,31
Contributo MATTM, per il funzionamento Area Marina Protetta S. Maria di Castellabate	100.000,00	105.499,93
Contributo MATTM progetto "E....state nei parchi"	47.249,46	
Contributo Min. Politiche Agricole per "Giornate di studio sulla Dieta Mediterranea"	85.000,00	
Contributo Provincia di Salerno per progetto "INCANTI"		8.175,00
Finanz. Ministero dell'Ambiente per impianti fotovoltaici		45.000,20
Contributo MATTM per istituzione ed avviamento Area Marina Protetta Costa degli Infreschi e della Masseta	62.500,00	24.500,00
Contributo MATTM per istituzione ed avviamento Area Marina Protetta S. Maria di Castellabate	62.500,00	24.500,00
Contributo Regione Campania POR FESR 2007/2012 Prog. "Una biblioteca per il Parco"	200.000,00	
Contributo ISFOL Progetto Leonardo Azione di Mobilità GEA	220.878,90	
Contributo MATTM progetto "Bike sharing"	80.770,40	
Contributo Comuni progetto "Bike sharing"	25.000,00	
Contributo Commissione Europea progetto LIFE11 NAT/IT/135 "FAGUS"		340.580,00
Contributo Commissione Europea progetto LIFE11 ENV/IT/168 "MGN"		82.886,00
Totale	6.002.034,16	4.718.505,23

5.2.3 Le spese correnti.

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

Uscite correnti**Tab. n. 15**

	2011			2012		
	importi	% sul tot.	var.% '11/'10	importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Organi dell'Ente	71.964,15	1,58	-18,20%	76.491,16	1,89	6,29
Personale in servizio	1.528.930,77	33,49	-1,57%	1.499.490,08	37,10	-1,93
Acquisto beni di consumo e servizi	509.149,10	11,15	+27,28%	439.182,67	10,87	-13,74
Prestazioni istituzionali	2.408.413,35	52,75	+38,24%	1.965.093,90	48,62	-18,41
Trasferimenti passivi		0,00			0,00	
Oneri finanziari (commis. Bancarie e per il serv. di Tesoreria)	1.000,00	0,02	-6,88%	2.880,45	0,07	188,05
Oneri tributari	880,00	0,02		13.912,00	0,34	1.480,91
Poste correttive		0,00			0,00	
Uscite non classificabili in altre voci	45.000,00	0,99	-81,24%	45.000,00	1,11	0,00
TOTALE	4.565.337,37	100,00	+13,42%	4.042.050,26	100,00	-11,46

L'analisi delle spese correnti pone in evidenza per l'esercizio in esame, che nel rapporto di composizione l'incidenza delle spese per il personale in attività di servizio è pari al 37,10% del totale delle spese ma con una flessione del 1,93% sul 2011.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi, prevalentemente correlate al godimento e all'uso di beni e servizi strumentali alle attività istituzionali costituiscono il 10,87% del totale nel 2012 e subiscono un sensibile decremento pari al 13,74% sul 2011.

Da rilevare che nel 2012 le uscite per gli organi hanno registrato un aumento del 6,29% rispetto al 2011.

Le spese istituzionali, che rappresentano il 48,62% del totale della spesa corrente nel 2012, registrano un decremento pari al 18,41% nel 2012.

5.2.4 Le spese in conto capitale

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

Uscite in conto capitale

Tab. n. 16

	2011	var.% '11/'10	2012	var.% '12/'11
Beni uso durevole ed opere immobiliari	600.365,40	-68,91	5.123.751,35	753,44
Acq.immobilizzazioni tecniche	40.000,00	37,48		-100,00
Indennità anzianità personale cessato dal servizio	0,00		34.779,85	
Oneri non ripartibili (progetti di durata pluriennale quali ad. Es. prog. Life, Interreg, prog. Regionali, ecc...)	220.878,90	88,51	423.466,00	91,72
TOTALE	861.244,30	-58,53	5.581.997,20	548,13

Le spese di investimento, come si evince dal prospetto sopra riportato, aumentano nel 2012 del 548,13% (da euro 861.244,30 a euro 5.581.997,20).

Il fronte su cui l'Ente è maggiormente impegnato risulta quello dei progetti di durata pluriennale, nell'ambito dei progetti Life e per la predisposizione ed attivazione di diversi progetti e realizzazioni effettuate direttamente dall'Ente.

Il significativo incremento delle spese in conto capitale registrato nel 2012 scaturisce da una concessione di finanziamenti relativo al 2009 da parte della Regione Campania nell'ambito del POR Campania FESR 2007/2013 - Parchi e Aree Protette - per la realizzazione di alcuni progetti.

Dopo aver avviato le procedure per la loro attuazione, per alcuni di questi interventi, è emersa la necessità di rimodulare i relativi progetti e, di conseguenza, i tempi di affidamento si sono prolungati, per cui al 31.12.2011 l'Ente non era ancora addivenuto all'aggiudicazione definitiva.

Dopo l'approvazione del consuntivo 2011, tali somme sono state ridefinite, con la 1^a variazione al bilancio di previsione 2012, agli stessi capitoli di spesa ed impegnate nel corso dell'anno in seguito all'aggiudicazione definitiva.

Nel corso del 2012 l'Ente ha ricevuto un finanziamento da parte della Commissione Europea per due progetti LIFE per complessivi € 423.466,00.

Inoltre l'Ente, sempre con la 1^a variazione al bilancio di previsione 2012, ha destinato una quota dell'avanzo realizzato al Cap. 11575 del centro "A" dove sono stati impegnati complessivamente € 430.000,00 per il progetto "Le case dell'acqua" e per il completamento dei lavori di ristrutturazione e restauro di Palazzo Mainenti.

5.2.5. I residui.

Nel seguente prospetto vengono evidenziati i dati relativi ai residui attivi:

Tab. n. 17

RESIDUI ATTIVI	2011	2012	Var.%12/11
Residui all'1.1.	22.011.951,92	20.731.945,10	-5,82
Variazioni (-)	25.118,81	1.670.623,99	6550,89
Riscossi	1.759.834,19	499.939,52	-71,59
Residui al 31.12.	20.226.998,92	18.561.381,59	-8,23
Residui dell'esercizio	504.946,18	140.061,00	-72,26
Residui al 31 dicembre	20.731.945,10	18.701.442,59	-9,79

I residui attivi registrano una diminuzione nel 2012 (-9,79%).

La quasi totalità dei residui attivi, al termine del 2012, è costituita da crediti che l'Ente vanta nei confronti dello Stato e di altri soggetti pubblici (euro 18.280.207,24) mentre, una parte (euro 421.235,35), è costituita da crediti verso utenti, clienti ecc..

La tabella che segue, illustra la suddivisione dei residui attivi per titoli, conferendo così maggiore comprensione sulla dinamica degli stessi:

Analisi per titoli dei residui attivi

Tab. n. 18

	2011	2012	Var.%12/11
TIT. I - Entrate correnti	485.002,15	443.177,15	-8,62
TIT. II - Entrate in c/capitale	19.817.717,95	17.829.040,44	-10,03
TIT. IV - Partite di giro	429.225,00	429.225,00	0,00
TOTALE	20.731.945,10	18.701.442,59	-9,79

Nel seguente prospetto vengono evidenziati i dati relativi ai residui passivi:

Tab. n. 19

RESIDUI PASSIVI	2011	2012	Var.%12/11
Residui all'1.1.	32.105.820,88	24.194.957,61	-24,64
Variazioni (-)	7.182.029,95	4.258.987,15	-40,70
Pagati	3.656.580,81	3.426.694,93	-6,29
Residui al 31.12.	21.267.210,12	16.509.275,53	-22,37
Residui dell'esercizio	2.927.747,49	6.996.763,10	138,98
Residui al 31 dicembre	24.194.957,61	23.506.038,63	-2,85

La massa dei residui passivi, registra una diminuzione nel 2012 attestandosi al valore di € 23.506.038,63 (-2,85). Su tale consistente valore incide sia la formazione dei residui d'esercizio e sia la limitata capacità di smaltimento di residui provenienti da esercizi passati.

La totalità dei residui passivi, al termine del 2012, è indicata dall'Ente sotto la voce debiti diversi.

Analisi per titoli dei residui passivi

Tab. n. 20

	2011	2012	Var.%12/11
TIT. I - Uscite correnti	3.745.727,85	3.284.228,06	-12,32
TIT. II - Uscite in c/capitale	20.030.037,04	19.842.771,92	-0,93
TIT. IV - Partite di giro	419.192,72	379.038,65	-9,58
TOTALE	24.194.957,61	23.506.038,63	-2,85

5.3 La situazione amministrativa

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

Tab. n. 21

	2011		2012	
Consistenza cassa inizio esercizio		12.481.671,21		13.643.389,09
Riscossioni				
c/competenza	6.065.610,37		5.097.884,43	
c/residui	1.759.834,19	7.825.444,56	499.939,52	5.597.823,95
Pagamenti				
c/competenza	3.007.145,87		3.058.952,24	
c/residui	3.656.580,81	6.663.726,68	3.426.694,93	6.485.647,17
Consistenza cassa fine esercizio		13.643.389,09		12.755.565,87
Residui attivi:				
degli esercizi precedenti	20.226.998,92		18.561.381,59	
dell'esercizio	504.946,18	20.731.945,10	140.061,00	18.701.442,59
Residui passivi:				
degli esercizi precedenti	21.267.210,12		16.509.275,53	
dell'esercizio	2.927.747,49	24.194.957,61	6.996.763,10	23.506.038,63
Avanzo/disavanzo d'amm.ne		10.180.376,58		7.950.969,83

Dalla situazione amministrativa si rileva che al 31 dicembre 2012 la giacenza di cassa ammonta a euro 12.755.565,87, indice di una elevata liquidità, mentre l'avanzo di amministrazione presenta un consistente decremento attestandosi a euro 7.950.969,83.

La gestione dei residui evidenzia nel 2012, come già rilevato in precedenza, valori piuttosto consistenti; in particolare, rispetto all'esercizio precedente, si rileva un decremento del 9,79% dei residui attivi (da euro 20.731.945,10 a euro 18.701.442,59 e di un decremento di quelli passivi del 2,85% (da euro 24.194.957,61 a euro 23.506.038,63).

5.4 Il Conto Economico

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

Conto economico**Tab. n. 22**

	2011	var.% '11/'10	2012	var.% '12/'11
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
- proventi e corrispettivi produz. prestaz. e/o servizi	5.410.595,56	27,30	4.283.249,93	-20,84
- variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz.				
- altri ricavi e proventi	1.491.945,88	25,60	1.659.564,27	11,23
TOTALE (A)	6.902.541,44	26,93	5.942.814,20	-13,90
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
- per materie prime, sussidiarie, consumo e merci				
- per servizi	2.925.884,50	23,83	2.409.990,02	-17,63
- per godimento beni di terzi	107.892,10	1,53	107.926,36	0,03
- per il personale	1.629.907,98	0,32	1.538.173,45	-5,63
- ammortamenti e svalutazioni	2.738.003,05	12,03	2.900.738,83	5,94
- variazioni rimanenze materie prime ecc.				
- accantonamento fondi per oneri				
- oneri diversi di gestione	880,00	-0,12	13.912,00	1.480,91
TOTALE (B)	7.402.567,63	13,21	6.970.740,66	-5,83
Differen. tra valore e costi della produzione	-500.026,19	-54,56	-1.027.926,46	105,57
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
- interessi e altri oneri finanziari	1.000,00	-6,87	2.880,45	188,05
TOTALE (C)	1.000,00	-6,87	2.880,45	188,05
D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
-svalutazioni di immobilizz. finanz.				
TOTALE (D)				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
- proventi non iscrivibili al riquadro A)	83.598,83	-17,00	12.120,74	-85,50
- oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)	1.114,62		8.900,00	698,48
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui	7.182.029,95	1.299,59	4.258.987,15	-40,70
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui	6.696.163,23	2.217,29	3.794.274,18	-43,34
TOTALE (E)	568.350,93	74,93	467.933,71	-17,67
Risultato prima delle imposte	67.324,74	-108,02	-562.873,20	-936,06
Imposte dell'esercizio				
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	67.324,74	-108,02	-562.873,20	-936,06

Nel 2012 il conto economico chiude con un disavanzo di euro 562.873,20.

La gestione caratteristica

Il valore della produzione diminuisce di euro 959.727,24 (da euro 6.902.541,44 a euro 5942.814,20) -13,90% riconducibile soprattutto alla diminuzione dei proventi e corrispettivi per produzione e prestazioni e servizi -20,84%, i costi della produzione registrano anch'essi una diminuzione del 5,83% pari a euro 431.826,97 (da euro 7.402.567,63 a euro 6.970.740,66) attribuibile all'aumento del costo per servizi, e agli aumenti di ammortamenti e svalutazioni.

La gestione caratteristica, rispetto all'esercizio precedente, presenta un notevole peggioramento del 105,57% essendo passata da euro -500.026,19 a euro -1.027.926,46, presentando un saldo negativo per il surplus dei costi rispetto al volume della produzione.

Gestione finanziaria e straordinaria

Il saldo della gestione finanziaria 2012 ammonta a 2.880,45 euro.

Il saldo della gestione straordinaria nel 2012 registra un peggioramento rispetto all'esercizio precedente in quanto da un risultato di euro 568.350,93 nel 2011 si passa a euro 467.933,20 (-17,67%) grazie soprattutto alle sopravvenienze attive passate da euro 7.182.029,95 a euro 4.258.987,15 con un -40,70%.

La gestione dell'esercizio 2012 si chiude con un disavanzo pari a euro 562.873,20, a fronte di un avanzo registrato nel 2011, pari a euro 67.324,74.

5.5 Lo stato patrimoniale

Nelle tabelle che seguono vengono riportati i dati relativi alla situazione patrimoniale dell'Ente relativa agli esercizi 2011 e 2012: