

Si è innanzi evidenziato il netto decremento, rispetto all'esercizio 2010, subito, nel biennio in esame, dalle spese in conto capitale.

Occorre, peraltro, osservare come nel 2012, le spese in conto capitale siano, comunque, aumentate rispetto al precedente esercizio 2011.

In disparte le spese in conto capitale, relative al 2012, correlate ai contributi iscritti fra le omologhe entrate (finanziamento del MATTM per lavori di manutenzione sulle caserme in uso al C.T.A., contributo della Regione Marche derivante dal riparto delle risorse di cui ai Fondi FAS, contributo della Regione Abruzzo per il progetto inerente al "Programma di Sviluppo Rurale 2007/2013), delle quale si è fatta menzione retro, si osserva come in entrambi gli esercizi in esame le spese in conto capitale di maggior rilievo riguardano le opere di ristrutturazione, ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria di immobili e la realizzazione di centri visita.

Le uscite per partite di giro di competenza degli esercizi in esame pareggiano con le corrispondenti entrate, risultanti dal relativo prospetto innanzi riportato.

La tabella che segue evidenzia gli scostamenti fra le previsioni (iniziali e definitive) di entrata e gli accertamenti e fra le previsioni (iniziali e definitive) di spesa e gli impegni.

SCOSTAMENTI PREVISIONI / ACCERTAMENTI - IMPEGNI							
<i>(importi in unità di euro)</i>							
	previsioni iniziali (a)	previsioni definitive (b)	accertamenti Impegni (c)	scostamento prev. iniziali d = c - a	d / a %	scostamento prev. definit. e = c - b	e / b %
ESERCIZIO 2010							
entrate correnti	5.237.402	6.769.188	6.589.274	1.351.872	25,81	-179.914	-2,66
entrate c/capitale	0	158.710	158.710	158.710		0	0,00
partite di giro	738.659	738.659	464.388	-274.271	-37,13	-274.271	-37,13
totale entrate	5.976.061	7.666.557	7.212.372	1.236.311	20,69	-454.185	-5,92
spese correnti	6.043.757	7.437.406	6.014.389	-29.368	-0,49	-1.423.017	-19,13
spese c/capitale	813.645	2.950.890	1.613.386	799.741	98,29	-1.337.504	-45,33
partite di giro	738.659	738.659	464.388	-274.271	-37,13	-274.271	-37,13
totale spese	7.596.061	11.126.955	8.092.163	496.102	6,53	-3.034.792	-27,27
ESERCIZIO 2011							
entrate correnti	5.660.889	6.640.897	6.302.973	642.084	11,34	-337.924	-5,09
entrate c/capitale	0	0	0	0		0	
partite di giro	738.659	818.659	548.497	-190.162	-25,74	-270.162	-33,00
totale entrate	6.399.548	7.459.556	6.851.470	451.922	7,06	-608.086	-8,15
spese correnti	5.907.889	8.441.011	7.106.901	1.199.012	20,30	-1.334.110	-15,81
spese c/capitale	553.000	847.000	568.310	15.310	2,77	-278.690	-32,90
partite di giro	738.659	818.659	548.497	-190.162	-25,74	-270.162	-33,00
totale spese	7.199.548	10.106.670	8.223.708	1.024.160	14,23	-1.882.962	-18,63
ESERCIZIO 2012							
entrate correnti	4.787.452	6.453.186	6.236.918	1.449.466	30,28	-216.268	-3,35
entrate c/capitale	0	351.215	351.215	351.215		0	0,00
partite di giro	818.659	818.659	545.846	-272.813	-33,32	-272.813	-33,32
totale entrate	5.606.111	7.623.060	7.133.979	1.527.868	27,25	-489.081	-6,42
spese correnti	5.688.452	7.816.173	5.814.548	126.096	2,22	-2.001.625	-25,61
spese c/capitale	299.000	754.715	712.919	413.919	138,43	-41.796	-5,54
partite di giro	818.659	818.659	545.846	-272.813	-33,32	-272.813	-33,32
totale spese	6.806.111	9.389.547	7.073.313	267.202	3,93	-2.316.234	-24,67

Come evidenziato dalla surriportata tabella, avuto riguardo all'esercizio 2012 (nonché all'esercizio 2010), gli scostamenti fra gli accertamenti e le previsioni definitive di entrata sono più contenute di quanto lo siano le differenze con le previsioni iniziali.

Al contrario, avuto riguardo alla spesa, lo scarto fra gli impegni assunti e le previsioni iniziali è, in tutti gli esercizi in esame, molto meno ampio di quanto lo sia lo scostamento con le previsioni definitive di spesa.

In proposito si osserva che se gli scostamenti fra previsioni iniziali di entrata e le entrate accertate ben si spiegano considerato che solo ad esercizio inoltrato se non addirittura in prossimità del termine dell'esercizio, l'Ente è in grado di conoscere l'esatto ammontare dei trasferimenti che costituiscono la propria principale fonte di entrata, di converso, avuto riguardo agli scostamenti fra le previsioni definitive di spesa e gli impegni, deve ragionevolmente presumersi che alla base degli stessi vi sia un'insufficiente attenzione ai profili programmatici della gestione, avuto riguardo, in particolare, alla concreta possibilità di dare attuazione alle maggiori previsioni di spesa entro il termine dell'esercizio.

La gestione di cassa risultante dai documenti consuntivi evidenzia il seguente andamento.

GESTIONE DI CASSA			
<i>(importi in unità di euro)</i>			
	2010	2011	2012
cassa al 01.01 (A)	7.852.243	5.786.928	5.801.828
riscossioni:			
in conto competenza	6.422.527	6.440.631	5.651.985
in conto residui	50.134	1.516.069	366.817
totale riscossioni (B)	6.472.661	7.956.700	6.018.802
pagamenti:			
in conto competenza	4.874.540	5.371.281	4.392.392
in conto residui	3.663.436	2.570.519	3.513.632
totale pagamenti (C)	8.537.976	7.941.799	7.906.025
saldo (D = B - C)	-2.065.315	14.900	-1.887.223
cassa al termine dell'esercizio (A+D)	5.786.928	5.801.828	3.914.605

Ai fini della valutazione delle predette risultanze soccorrono gli indici di bilancio, indicatori di efficienza gestionale, ed in particolare gli indicatori della velocità di riscossione delle entrate e di gestione della spesa, che, rispettivamente, evidenziano quanta parte delle somme dovute in favore all'ente siano state oggetto di riscossione ovvero quanta parte delle somme dovute dall'ente siano state pagate.

VELOCITA' RISCOSSIONE ENTRATE/GESTIONE SPESA			
<i>(importi in unità di euro)</i>			
	2010	2011	2012
VELOCITA' RISCOSSIONE DELLE ENTRATE			
totale riscossioni (A)	6.472.661	7.956.700	6.018.802
accertamenti di competenza (B)	7.212.372	6.851.471	7.133.979
residui attivi inizio esercizi (C)	5.894.568	6.634.244	5.519.534
maggiori o minori accertamenti (D)	-36	-9.480	-408.261
E= B+C+D	13.106.904	13.476.235	12.245.252
velocità riscossione entrate A/E %	0,49	0,59	0,49
VELOCITA' GESTIONE SPESA			
totale pagamenti (A)	8.537.976	7.941.799	7.906.025
impegni di competenza (B)	8.092.163	8.223.707	7.073.313
residui passivi inizio esercizio (C)	10.286.413	9.774.057	9.554.875
minori accertamenti (D)	-66.544	-501.091	-636.035
E= B + C + D	18.312.032	17.496.673	15.992.153
velocità gestione spesa A/E	0,47	0,45	0,49

La tabella evidenzia come, in media, negli esercizi in considerazione quasi la metà delle somme spettanti all'Ente ed oltre la metà delle somme dallo stesso dovute, in conto residui ed in conto competenza, non sono state, rispettivamente, rimosse e pagate entro il termine dell'esercizio.

L'andamento altalenante dell'indice non consente, peraltro, di desumere chiare indicazioni di carattere tendenziale.

Di converso, univoco nel senso del relativo peggioramento è l'andamento della velocità di gestione della spesa corrente, come evidenziato nella tabella che segue.

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE			
<i>(importi in unità di euro)</i>			
	2010	2011	2012
pagamenti in c/ competenza per spese correnti (A)	4.262.665	4.753.488	3.718.976
impegni per spese correnti (B)	6.014.389	7.106.901	5.814.548
velocità di gestione della spesa corrente (A/B)	0,71	0,67	0,64

Le considerazioni innanzi esposte in ordine alla gestione di cassa ed alla velocità di gestione delle entrate e delle spese introducono all'esame della gestione dei residui.

I consuntivi relativi agli esercizi in esame evidenziano il seguente andamento dei residui.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI			
<i>(importi in unità di euro)</i>			
	2010	2011	2012
Residui attivi			
degli esercizi precedenti	5.844.398	5.108.695	4.744.456
dell'esercizio	789.846	410.839	1.481.994
Totale residui attivi	6.634.244	5.519.534	6.226.451
Residui passivi			
degli esercizi precedenti	6.556.434	6.702.448	5.405.208
dell'esercizio	3.217.623	2.852.427	2.680.921
Totale residui passivi	9.774.057	9.554.875	8.086.128

I residui attivi hanno avuto il seguente incremento / decremento, in termini assoluti e di rapporto.

	2010	2011	2012
residui attivi finali - residui attivi iniziali	739.675	-1.114.710	706.917
residui attivi finali / residui attivi iniziali	1,13	0,83	1,13

Dal canto loro, i residui passivi registrano una costante diminuzione.

	2010	2011	2012
residui passivi finali - residui passivi iniziali	-512.357	-219.182	-1.468.746
residui passivi finali / residui passivi iniziali	0,95	0,98	0,85

Gli indici relativi all'incidenza dei residui attivi e dei residui passivi evidenziano quanta parte degli accertamenti e degli impegni di competenza degli esercizi in esame non siano stati, rispettivamente, riscossi e pagati entro il termine dell'esercizio.

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI			
	2010	2011	2012
residui attivi dell'esercizio (A)	789.846	410.839	1.481.994
totale accertamenti di competenza (B)	7.212.372	6.851.471	7.133.979
incidenza dei residui attivi A/B%	10,95	6,00	20,77

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI			
	2010	2011	2012
residui passivi dell'esercizio (A)	3.217.623	2.852.427	2.680.921
totale impegni di competenza (B)	8.092.163	8.223.707	7.073.313
incidenza dei residui passivi A/B%	39,76	34,69	37,90

L'incidenza dei residui attivi manifesta un andamento variabile nel tempo.

Come è dato evincere dai rendiconti consuntivi, i residui attivi di maggiore consistenza hanno riguardo ad entrate per trasferimenti di parte corrente, diverse rispetto al contributo ordinario dello Stato, o in conto capitale, per lo più a carico delle Regioni o dell'Unione Europa.¹²⁷

Sicché evidentemente, l'andamento dell'indice segue l'ammontare e l'incidenza, anch'essa notevolmente variabile nel tempo, delle suddette fonti di finanziamento dell'attività dell'ente sull'ammontare complessivo delle entrate.

Ben maggiore, rispetto a quella dei residui attivi, è la consistenza, in termini assoluti, dei residui passivi degli esercizi in esame.

¹²⁷ In particolare, i residui attivi dell'esercizio di maggiore consistenza, hanno riguardo, nel 2011, al contributo di parte corrente della Regione Abruzzo (per € 100.889), della Regione Marche (per € 153.121) nonché ai recuperi e rimborsi diversi (per € 109.296) nei quali confluiscono i rimborsi, da parte delle amministrazioni beneficiarie delle prestazioni del personale comandato, dei relativi oneri, e nel 2012, al contributo della Regione Abruzzo (per € 140.000) ai contributi comunitari per il progetto Life Praterie (per € 504.079) e per il progetto Life - Fagus (per € 287.400), ai recuperi e rimborsi diversi (per € 148.459), per la parte corrente, ed al finanziamento M.A. per interventi sulle caserme in uso al C.T.A. (per € 50.000) ed ai contributi delle Regioni per organizzazione del Parco ed investimenti (per € 261.500), per le partite in conto capitale.

Parimenti maggiore ne è l'incidenza percentuale che, peraltro, presenta, da un esercizio all'altro, variazioni molto più modeste rispetto a quelle innanzi evidenziate con riferimento ai residui attivi.

Occorre evidenziare la costata riduzione, in termini assoluti, dei residui passivi degli esercizi in esame, ancorché la relativa incidenza percentuale sull'ammontare degli impegni di competenza non presenti un andamento altrettanto lineare.

Parimenti oscillante, come evidenziato nella successiva tabella, è l'indice di smaltimento dei residui passivi.

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI			
	<i>(importi in unità di euro)</i>		
	2010	2011	2012
pagamenti in c/ residui (A)	3.663.435	2.570.518	3.513.632
residui passivi radiati (B)	66.544	501.091	636.035
C = A+B	3.729.979	3.071.609	4.149.667
residui passivi al 01.01. (D)	10.286.414	9.774.057	9.554.875
Indice di smaltimento dei residui passivi E = C / D	0,36	0,31	0,43

Nelle tabelle di cui alla pagina seguente i residui attivi e passivi sono distinti in funzione del titolo delle entrate e delle uscite cui si riferiscono e sono evidenziati le riscossioni ed i pagamenti intervenuti in conto residui e le variazioni verificatesi nell'ammontare dei residui stessi a seguito del loro riaccertamento.

RESIDUI ATTIVI											
	2010		2011				2012				
	residui al 31.12 (A)	riscossi (B)	variaz. (C)	residui esercizi. precedenti (D=A-B+C)	residui esercizio (E)	totali 31.12 (F=D+E)	riscossi (G)	variaz. (H)	residui es. prec.. (I=F-G+H)	residui esercizio (J)	totali 31.12 (K=I+J)
di parte corrente	3.115.629	878.238	-2.343	2.235.048	410.828	2.645.876	366.817	-8.231	2.270.828	1.130.289	3.401.117
in c/ capitale	3.511.478	637.831	0	2.873.647	0	2.873.647	0	-400.019	2.473.628	351.215	2.824.843
partite di giro	7.137	0	-7.137	0	11	11	0	-11	0	490	490
totali	6.634.244	1.516.069	-9.480	5.108.695	410.839	5.519.534	366.817	-408.261	4.744.456	1.481.994	6.226.451

RESIDUI PASSIVI											
	2010		2011				2012				
	residui al 31.12 (A)	pagati (B)	variaz. (C)	residui esercizi. precedenti (D=A-B+C)	residui esercizio (E)	totali 31.12 (F=D+E)	pagati (G)	variaz. (H)	residui es. prec.. (I=F-G+H)	residui esercizio (J)	totali 31.12 (K=I+J)
di parte corrente	5.361.312	1.718.583	-125.145	3.517.584	2.353.413	5.870.997	2.822.645	-78.607	2.969.745	2.095.572	5.065.317
in c/ capitale	4.322.235	788.327	-349.044	3.184.864	497.590	3.682.454	689.637	-557.354	2.435.463	584.382	3.019.845
partite di giro	90.510	63.608	-26.902	0	1.424	1.424	1.350	-74	0	966	966
totali	9.774.057	2.570.518	-501.091	6.702.448	2.852.427	9.554.875	3.513.632	-636.035	5.405.208	2.680.920	8.086.128

Con deliberazioni n. 9/2012 dell'08.05.2012 e n. 10/2013 del 29.04.2013, il Presidente dell'Ente ha provveduto, con riferimento, rispettivamente, alle date del 31.12.2011 e del 31.12.2012, al riaccertamento dei residui attivi e passivi ed alle conseguenti variazioni, procedendo, con il primo dei suddetti provvedimenti, all'eliminazione di residui attivi per € 9.480¹²⁸ e di residui passivi per € 501.091, e con la seconda delle suddette delibere all'eliminazione di residui attivi per € 408.261¹²⁹ e di residui passivi per € 636.035.¹³⁰

Sulla base dell'elenco dei residui attivi alla data del 31.12.2011, allegato al consuntivo 2011, opportunamente aggiornato al 31.12.2012 sulla base delle risultanze del relativo consuntivo¹³¹, è possibile la classificazione dei residui attivi al 31.12.2012 per esercizio di provenienza.

IMPORTO DEI RESIDUI ATTIVI DISTINTI PER ESERCIZIO DI PROVENIENZA											
											<i>importi in unità di euro</i>
1998	1999	2002	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
561.009	371.863	43.719	144.325	626.800	691.800	400.000	34.572	1.022.096	470.514	377.759	1.481.994

Come evidenziato dalla surriportata tabella, i residui attivi meno recenti, oltre tutto di importo rilevante, risalgono ad oltre un decennio¹³².

¹²⁸ Nella relazione allegata alla delibera n. 9/2012 leggesi che i residui attivi eliminati riguardano "partite di giro accertate in misura maggiore a quanto effettivamente incassato ed il canone di gestione della foresteria dell'Aquila Reale per intervenuta rescissione del contratto".

¹²⁹ Nella relazione allegata alla delibera n. 10/2013 leggesi che l'importo dei residui attivi radiati si riferisce a "partite di giro accertate in misura maggiore a quanto effettivamente incassato ed al finanziamento del MATTM di € 400.000 relativo al progetto di infrastrutturazione dei distretti del Parco, che non verrà più erogato".

¹³⁰ In entrambe le relazioni rispettivamente allegata alle suddette delibere n. 9/2012 dell'08.05.2012 e n. 10/2013 del 29.04.2013 leggesi che i residui passivi oggetto di eliminazione con le stesse delibere "sono relativi a finanziamenti concessi ad enti o associazioni non più erogati o erogati in misura minore, economie su fatture per forniture già effettuate e liquidate, somme stanziare per la partecipazione a mostre o convegni in misura maggiore rispetto all'effettivo pagamento, contributi concessi per manifestazioni che non sono state effettuate e a somme impegnate per effettuare lavori non più realizzati", rinviando, per ulteriori approfondimenti alle risultanze dei prospetti contabili allegati alle stesse relazioni che, peraltro, se indicano le causali degli accertamenti e degli impegni a suo tempo iscritti in contabilità, non indicano le specifiche ragioni della loro eliminazione.

¹³¹ Il consuntivo 2012, al contrario del consuntivo 2011, non è corredato dall'elenco dei residui attivi e passivi in essere ma dal solo elenco dei residui eliminati in sede di riaccertamento. Nell'aggiornare la situazione dei residui attivi al 31.12.2012, tenendo conto dei residui eliminati e dei residui riscossi, quando l'importo dei residui riscossi risultante dal consuntivo 2012 non corrispondesse all'ammontare di un residuo relativo allo stesso capitolo di cui all'elenco dei residui al 31.12.2011 (ciò che, in concreto, si verifica solo con l'importo riscosso in conto residui di € 23.800 di cui al cap. 4010) lo stesso è stato convenzionalmente imputato all'importo dei residui relativi al pertinente capitolo a partire dal più risalente nel tempo (e, pertanto, avuto riguardo al suddetto importo di € 23.800 al residuo del 2004, per € 19.000, pari all'intero ammontare del residuo stesso e, per la differenza, a parziale riduzione del residuo del 2006).

¹³² I residui attivi più risalenti si riferiscono al "programma natura CIPE" per l'importo di € 561.008, iscritto nel 1998, al contributo della Regione Abruzzo "per eliminazione detrattori ambientali e allestimento spazi espositivo" per 371.863, iscritto nel 1999, e per € 43.719, iscritto nel 2002.

Considerata la risalenza di detti residui, è evidente come si renda necessario un loro costante monitoraggio anche al fine di evitare il verificarsi di prescrizioni.

Di converso, nel complesso molto più recenti sono i residui passivi, sebbene non manchino residui risalenti agli anni '90, peraltro di importo contenuto.¹³³

I residui passivi si riferiscono per lo più a progetti, opere, acquisti e contenziosi e, pertanto, ad interventi destinati in ragione della loro natura ovvero dei tempi della giustizia, a protrarsi oltre l'esercizio di competenza.

¹³³ In proposito, si osserva che dei tre residui passivi riportati nell'elenco allegato al consuntivo al 31.12.2011 risalenti agli anni '90, due e precisamente i residui per "PTAP- Progetti ed interventi nei comuni", per l'importo di € 42.122, risalente al 1996 e per "PTAP 1994/1996", per l'importo di € 274.977, risalente al 1997, risultano, al 31.12.2012, in parte pagati (per l'importo rispettivo di € 3.687 e di € 6.844) e, in misura preponderante, eliminati in sede di riaccertamento dei residui (per l'importo rispettivo di € 31.736 e di € 258.438), sicché i suddetti residui ammontano, alla data del 31.12.2012, rispettivamente ad € 6.699 ed ad € 9.696 mentre il terzo, relativo al Progetto CIPE – concessione di finanziamento – comune di Montebello di Bertona", risalente al 1998, è rimasto, al 31.12.2012, immutato nell'importo di € 54.260,72.

10. Il risultato finale di amministrazione

Le situazioni amministrative che corredano i rendiconti generali in esame evidenziano il risultato finale di amministrazione risultante dalla seguente tabella.

RISULTATO FINALE DI AMMINISTRAZIONE			
<i>(importi in unità di euro)</i>			
	2010	2011	2012
consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	5.786.928	5.801.828	3.914.605
totale residui attivi	6.634.244	5.519.534	6.226.451
totale residui passivi	9.774.057	9.554.875	8.086.128
avanzo di amministrazione	2.647.115	1.766.488	2.054.927
parte vincolata			
accantonamento T.F.R.	666.502	807.627	949.936
economie di spesa ex art.61, 1° -5° co., D.L. 112/2008	61.016	61.016	61.016
economie di spesa ex art.6 D.L. 78/2001		53.068	91.767
economie di spesa ex art.67, 6° co., L.112/2008		15.938	15.938
finanziamento M.A. per interventi ricostruzione e risanamento strutture a seguito sisma	1.270.000		
totale parte vincolata	1.997.518¹³⁴	937.650	1.118.657
Totale parte disponibile	649.597	828.838	936.270

L'avanzo di amministrazione ha subito, al 31.12.2011, un notevole decremento (pari ad € 880.627), rispetto al termine dell'esercizio precedente, conseguente al disavanzo finanziario di competenza (€ 1.372.237) parzialmente compensato dalla differenza positiva fra l'ammontare dei residui passivi e l'ammontare dei residui attivi eliminati (€ 491.611 = € 501.091 - € 9.480).

Di converso, l'avanzo di amministrazione registra, alla chiusura dell'esercizio 2012, un incremento, attestandosi, peraltro, ad un importo ben inferiore rispetto a quello del 2010.

Detto incremento (per € 288.440) è conseguente, da un lato, all'avanzo finanziario di competenza (per € 60.666) e, dall'altro, al differenziale positivo fra l'ammontare dei residui passivi e quello dei residui attivi eliminati (€ 227.774 = € 636.035 - € 408.261).

¹³⁴ Nella tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione (ivi indicato quale "presunto") allegata al consuntivo 2010, l'ammontare vincolato dell'avanzo stesso è quantificato in € 2.061.189,72.

11. Il conto economico

Il conto economico relativo agli esercizi in esame evidenzia le seguenti risultanze.

CONTO ECONOMICO					
<i>(importi in unità di euro)</i>					
	2010	2011	var.%	2012	var.%
valore della produzione	7.018.779	6.770.814	-3,53	6.714.318	-0,83
costi della produzione	7.573.648	8.496.568	12,19	6.966.313	-18,01
differenza fra valore e costi della produzione	-554.869	-1.725.754	-211,02	-251.995	85,40
proventi e oneri finanziari	-3.874	-4.033	-4,10	-3.634	9,89
partite straordinarie	108.015	491.611	355,13	227.774	-53,67
risultato prima delle imposte	-450.728	-1.238.176	-174,71	-27.856	97,75
imposte dell'esercizio	95.240	220.361	131,37	112.852	-48,79
disavanzo economico	545.968	1.458.537	167,15	140.708	-90,35

Come evidenziato dal surriportato prospetto riassuntivo delle risultanze dei conti economici, gli esercizi in esame si sono chiusi in disavanzo.

Detti risultati conseguono essenzialmente al risultato differenziale negativo fra il valore ed i costi della produzione, solo in parte compensato dal saldo, positivo negli esercizi in esame, delle partite straordinarie.

Di converso negativo è il saldo fra i proventi e gli oneri finanziari, peraltro di modesto ammontare.

Il prospetto che segue riporta in dettaglio le risultanze del conto economico di cui ai rendiconti generali in esame.

(importi in unità di euro)

CONTO ECONOMICO					
	2010	2011	var. %	2012	var. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	26.098	46.063	76,50	29.051	-36,93
variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	14.253	5.848	-58,97	7.395	26,45
altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	6.563.013	6.256.909	-4,66	6.207.754	-0,79
quota contributi di competenza dell'esercizio	415.415	461.994	11,21	470.118	1,76
Totale valore della produzione (A)	7.018.779	6.770.814	-3,53	6.714.318	-0,83
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	886.875	814.442	-8,17	698.785	-14,20
per servizi	2.501.798	3.717.769	48,60	2.912.707	-21,65
<i>per il personale</i>					
a) salari e stipendi	2.058.648	1.942.793	-5,63	1.450.345	-25,35
b) oneri sociali	262.673	183.742	-30,05	327.099	78,02
c) trattamento di fine rapporto	128.112	141.125	10,16	142.309	0,84
d) altri costi	82.198	60.114	-26,87	68.913	14,64
totale costi personale	2.531.631	2.327.774	-8,05	1.988.666	-14,57
<i>ammortamenti e svalutazioni</i>					
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	673.487	682.178	1,29	693.513	1,66
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	856.938	790.760	-7,72	432.543	-45,30
totale ammortamenti	1.530.425	1.472.938	-3,76	1.126.056	
oneri diversi di gestione	122.919	163.645	33,13	240.099	46,72
Totale costi della produzione (B)	7.573.648	8.496.568	12,19	6.966.313	-18,01
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-554.869	-1.725.754	-211,02	-251.995	85,40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
proventi diversi	163	1	-99,39	114	11,300
interessi e altri oneri finanziari	4.037	4.034	-0,07	3.748	-7,09
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-3.874	-4.033	-4,10	-3.634	9,89
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi	41.507	-	-100,00	-	
sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	66.544	501.091	653,02	636.035	26,93
sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	36	9.480	26.233	408.261	4.206
Totale delle partite straordinarie (D)	108.015	491.611	355,13	227.774	-53,67
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D)	-450.728	-1.238.176	-174,71	-27.856	97,75
Imposte dell'esercizio	95.240	220.361	131,37	112.852	-48,79
DISAVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO	545.968	1.458.537	167,15	140.708	-90,35

Nel valore della produzione, oltre alla voce "proventi e corrispettivi"¹³⁵, ed alla voce "altri ricavi e proventi"¹³⁶, figurano le variazioni delle rimanenze di prodotti finiti e merci oggetto di commercializzazione nonché la quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale.

In proposito occorre osservare che, come evidenziato nella nota integrativa, l'Ente ha adottato, per la contabilizzazione dei suddetti contributi il metodo reddituale, e nell'ambito dello stesso, il criterio del ricavo pluriennale¹³⁷, per effetto del quale il contributo viene contabilizzato alla stregua di un ricavo anticipato da riscontare e che comporta l'iscrizione nel conto economico, della quota di contributo di pertinenza dell'esercizio, determinata in funzione della vita utile del bene.

L'ammontare complessivo dei costi della produzione corrisponde all'importo delle spese correnti, aumentato dell'importo degli ammortamenti e del trattamento di fine rapporto, e diminuito dell'importo delle commissioni bancarie (che trovano collocazione fra i "proventi e gli oneri finanziari") e dell'ammontare delle imposte dell'esercizio, indicato nell'apposita voce del conto economico¹³⁸.

La rilevata specularità fra l'ammontare complessivo dei costi della produzione e le spese correnti induce a ritenere che il rilevante scostamento evidenziato nell'esaminare le risultanze del conto del bilancio fra le spese effettivamente sopportate dall'Ente per oneri del personale di competenza del 2012 e le spese impegnate, a detto titolo, nello stesso esercizio, si riproduca pedissequamente a livello di contabilità economica.

I proventi e gli oneri straordinari corrispondono negli esercizi in esame all'ammontare dei residui rispettivamente passivi ed attivi radiati.

¹³⁵ Nella quale sono confluiti i proventi relativi alla "vendita di prodotti e servizi", alle "prestazioni di servizi", alla gestione delle strutture ricettive nonché i "proventi diversi" di cui ai corrispondenti capitoli di parte corrente del conto del bilancio.

¹³⁶ Nella quale sono confluiti i trasferimenti di parte corrente dello Stato, delle Regioni e dell'Unione europea, che costituiscono l'entrata principale dell'Ente, e tutti gli altri proventi di parte corrente diversi da quelli di cui alla nota precedente (ad esempio affitti), con esclusione, peraltro, degli interessi attivi, che trovano collocazione fra i proventi finanziari.

¹³⁷ Criterio contemplato in alternativa alla diretta rettifica del costo storico del bene cui il contributo stesso si riferisce (criterio della rettifica del costo pluriennale).

¹³⁸ L'ammontare delle imposte dell'esercizio riportate nel conto economico è superiore all'importo che, nel rendiconto finanziario, risulta impegnato nel cap. n. 8010 per "imposte, tasse e tributi vari", per cui deve ritenersi che in detto capitolo non confluiscono tutte le spese sopportate dall'Ente a detto titolo.

12. Lo stato patrimoniale

I prospetti che seguono evidenziano l'attivo ed il passivo risultante dallo stato patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
<i>(importi in unità di euro)</i>					
	2010	2011	var.%	2012	var.%
IMMOBILIZZAZIONI					
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>					
immobilizzazioni in corso e acconti	7.584.245	7.293.508	-3,83	7.188.253	-1,44
manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	15.916.979	15.612.971	-1,91	15.385.745	-1,46
Altre	1.175.364	1.086.900	-7,53	998.437	-8,14
Totale	24.676.588	23.993.379	-2,77	23.572.435	-1,75
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>					
Terreni e fabbricati	2.147.155	2.072.896	-3,46	1.998.636	-3,58
Impianti e macchinari	246.028	78.689	-68,02	119.423	51,77
Automezzi e motomezzi	31.130	10.377	-66,67	32.648	214,62
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.293.498	4.352.193	1,37	4.401.565	1,13
Altri beni	3.600.872	3.583.109	-0,49	3.552.799	-0,85
Totale	10.318.683	10.097.264	-2,15	10.105.071	0,08
Totale immobilizzazioni	34.995.271	34.090.643	-2,59	33.677.506	-1,21
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>I. Rimanenze</i>					
Prodotti finiti e merci	159.098	164.947	3,68	172.342	4,48
Totale	159.098	164.947	3,68	172.342	4,48
<i>II. Residui attivi</i>					
Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	6.634.244	5.519.534	-16,80	6.226.451	12,81
Totale	6.634.244	5.519.534	-16,80	6.226.451	12,81
<i>III. Disponibilità liquide</i>					
Denaro e valori in cassa	5.786.928	5.801.828	0,26	3.914.605	-32,53
Totale	5.786.928	5.801.828	0,26	3.914.605	-32,53
Totale attivo circolante	12.580.270	11.486.309	-8,70	10.313.398	-10,21
TOTALE ATTIVO	47.575.541	45.576.952	-4,20	43.990.904	-3,48

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO E NETTO					
<i>(importi in unità di euro)</i>					
	2010	2011	var.%	2012	var.%
PATRIMONIO NETTO					
avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	30.236.887	29.690.918	-1,81	28.232.381	-4,91
avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	-545.968	-1.458.537	-167,15	-140.708	90,35
Totale patrimonio netto	29.690.919	28.232.381	-4,91	28.091.674	-0,50
T.F.R.	666.502	807.627	21,17	949.936	17,62
RESIDUI PASSIVI					
Debiti verso fornitori	9.774.057	9.554.875	-2,24	8.086.128	-15,37
Totale	9.774.057	9.554.875	-2,24	8.086.128	-15,37
RATEI E RISCONTI					
Risconti passivi	7.444.063	6.982.069	-6,21	6.863.166	-1,70
Totale ratei e risconti	7.444.063	6.982.069	-6,21	6.863.166	-1,70
TOTALE PASSIVO E NETTO	47.575.541	45.576.952	-4,20	43.990.904	-3,48

Come risulta dal surriportato prospetto, negli esercizi in esame, il patrimonio netto si è ridotto in dipendenza dei disavanzi economici di esercizio ed in misura corrispondente ai disavanzi stessi.

Passando all'esame delle singole voci dell'attivo, occorre, innanzi tutto, osservare che, come evidenziato dal seguente prospetto, la voce "immobilizzazioni in corso e acconti" compresa nella sottoclasse "immobilizzazioni immateriali" si incrementa in ogni esercizio in misura pari all'ammontare dei residui passivi dell'esercizio relativi alle spese in c/ capitale e si decrementa dell'importo dei pagamenti in conto residui per spese in c/ capitale effettuati nel corso dell'esercizio stesso.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI				
<i>(importi in unità di euro)</i>				
		2010	2011	2012
	immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti alla chiusura dell'esercizio precedente	6.784.718	7.584.245	7.293.508
+	residui passivi dell'esercizio per spese in c/ capitale	1.398.394	497.590	584.382
-	pagamenti in conto residui per spese in c/ capitale	598.868	788.327	689.637
=	immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti alla chiusura dell'esercizio	7.584.245	7.293.508	7.188.253