

Nel seguente prospetto sono analizzati i dati finanziari relativi alle entrate correnti:

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Entrate correnti

	2009		2010		2011		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '11/10
Trasferimenti Stato	1.161.777	88,7	1.384.733	93,2	1.489.241	92,8	7,5
Trasferimenti Regioni							
Trasferimenti Comuni e Province							
Trasf. altri Enti settore pubb.							
Entrate da vendita beni e prestazione servizi	31.630	2,4	31.652	2,1	42.339	2,6	33,8
Redditi e proventi patrimon.	23.532	1,8	43.948	3,0	54.561	3,4	24,1
Poste correttive e compensative di uscite corr.	24.649	1,9	24.499	1,6	17.703	1,1	-27,7
Entrate non class.li in altre voci	68.533	5,2	1.108	0,1	1.669	0,1	50,6
TOTALE	1.310.121	100,0	1.485.940	100,0	1.605.513	100,0	8,0

I dati esposti consentono di evidenziare che, al di là della previsione legislativa, di cui all'art.16 della legge quadro sulle aree protette, che prevede una pluralità di fonti di finanziamenti correnti, sul piano concreto la fonte primaria e quasi esclusiva di finanziamento dell'Ente è costituita dal contributo statale che, aumentando del 7,5% rispetto al 2010, si attesta ad € 1.489.241 e rappresenta il 92,8% del totale delle entrate correnti.

Va specificato che l'importo complessivo del trasferimento dello Stato risulta costituito dal contributo ordinario 2011, pari ad € 1.207.846, cui va aggiunto il contributo integrativo per l'anno 2010, pari ad € 281.395, di cui al DM n.1404 del 29/12/2010, erogato nel corso dell'esercizio in esame.

La quota percentuale di autofinanziamento (ricavi da vendita di beni e prestazioni di servizio, redditi patrimoniali) rapportata al quadro complessivo delle entrate correnti, nel 2011 rimane sempre di dimensione ridotta, seppure in lieve miglioramento rispetto all'esercizio precedente, consentendo la copertura di una minima parte della spesa corrente. L'esiguità di tale quota impone idonee iniziative intese a consentire l'acquisizione di maggiori "entrate proprie", coinvolgendo la partecipazione finanziaria dell'utenza privata, soprattutto di quella che più direttamente beneficia di beni, di attività e prestazioni da parte dell'Ente Parco.

Nella seguente tabella si riportano i dati relativi ai trasferimenti di parte capitale:

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale

	2009		2010		2011		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '11/10
Trasferimenti Stato	142.169	100,0					
Trasferimenti Regioni			1.350.000	100,0	260.000	56,5	-80,7
Trasferimenti Comuni e Province							
Trasfer. altri Enti settore pubblico					200.000	43,5	
TOTALE	142.169	100,0	1.350.000	100,0	460.000	100,0	-65,9

Gli accertamenti in conto capitale nell'esercizio 2011 sono ascrivibili per il 56,5% ai contributi regionali nell'ambito del G.A.L.⁹ (azione 1, 2 e 4) e per il 43,5% al contributo della fondazione Cariverona per il progetto "Alla scoperta dei segreti del Parco". Gli accertamenti in conto capitale nell'esercizio 2010 erano riconducibili esclusivamente alla consistente erogazione da parte della Regione Veneto per interventi di valorizzazione e promozione del patrimonio naturale e culturale (progetto POR/FESR 2007-2013).

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

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Uscite correnti

	2009		2010		2011		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '11/10
per gli organi dell'Ente	99.152	5,4	60.202	4,7	48.306	4,3	-19,8
personale in servizio	594.382	32,4	664.943	52,1	666.524	59,3	0,2
acquisto beni consumo e servizi	117.556	6,4	104.716	8,2	88.551	7,9	-15,4
per prestazioni istituzionali	884.359	48,2	417.533	32,7	254.665	22,6	-39,0
per trasferimenti passivi	32.087	1,7	14.956	1,2	34.975	3,1	133,8
oneri finanziari	921	0,1	515	0,0	525	0,0	1,9
oneri tributari	16.818	0,9	14.296	1,1	14.136	1,3	-1,1
poste correttive compens. di entrate corr.							
non classificabili in altre voci	90.258	4,9			16.807	1,5	
TOTALE	1.835.533	100,0	1.277.161	100,0	1.124.489	100,0	-12,0

⁹ Il Gruppo di Azione Locale (GAL) è un gruppo formato da soggetti pubblici e privati che aderiscono al Piano di Sviluppo Locale (PSL) allo scopo di favorire lo sviluppo locale di un'area rurale. Il GAL redige e delinea la strategie d'intervento e programma le singole azioni sul territorio, anche dal punto di vista economico. Questo approccio ha il vantaggio di avvicinare i processi decisionali al

Globalmente le spese correnti, nell'esercizio in esame, si contraggono del 12% rispetto al precedente esercizio.

L'analisi di dette spese pone in evidenza che nel rapporto di composizione, l'incidenza maggiore è sempre esercitata dalle spese per il personale in attività di servizio (59,3%), seguite da quelle per le prestazioni istituzionali (22,6%) e per l'acquisizione di beni di consumo e servizi (7,9%).

Tale analisi non può non evidenziare la forte contrazione (-39,0%) che le uscite per prestazioni istituzionali, sulla scia di quella del 2010, subiscono nel 2011, e che, inevitabilmente determina una minore capacità dell'Ente Parco nella realizzazione delle finalità che gli sono proprie.

La tabella che segue analizza la composizione delle spese istituzionali:

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Uscite per prestazioni istituzionali

	2009		2010		2011		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '11/10
Sperimentazioni, monitoraggio ambientale, censimenti	12.000	1,4					
Ricerche scientifiche e pubblicazioni	16.140	1,8	6.000	1,4	18.000	7,1	200,0
Redazione aggiornamento Piano Parco e PPES	26.000	2,9					
Indennizzi fauna selvatica			310	0,1	200	0,1	-35,5
Cofinanziamento gestione museo Seravella	15.494	1,8	15.494	3,7			-100,0
Attività sorveglianza L.394/91 art.21	70.000	7,9	60.000	14,4	72.951	28,6	21,6
Verifica ispettiva e sopralluoghi	552	0,1	338	0,1			-100,0
Produzione materiali commerciali	2.106	0,2	12.682	3,0			-100,0
Attività di educazione ambientale	71.628	8,1	41.864	10,0	25.356	10,0	-39,4
Spese attività divulgativa produzione materiale istituzionale	69.515	7,9	60.821	14,6	23.588	9,3	-61,2
Centri visite e strutture informative	194.147	22,0	64.137	15,4	36.951	14,5	-42,4
Gestione e valorizzazione centro visite Valle Imperina	23.631	2,7	24.780	5,9	28.660	11,3	15,7
Spese partecipazione a fiere, convegni, manifestazioni	5.574	0,6	3.408	0,8	25	0,0	-99,3
Organizzazione attività didattiche, stage di studio, ricerca, lavoro	1.208	0,1					
Carta qualità del PNDB	20.763	2,3	16.360	3,9	119	0,0	-99,3
Certificazione del parco	14.481	1,6	26.100	6,3	2.241	0,9	-91,4
Convenzioni per collaborazione tra enti	25.785	2,9	11.484	2,8	7.350	2,9	-36,0
Adesione ad assoc.ni ed istituzioni varie	11.025	1,2	10.740	2,6	10.680	4,2	-0,6
Gestione sito web	15.000	1,7	1.720	0,4	3.751	1,5	118,1
Gestione sistema informatico	15.951	1,8	26.359	6,3	19.795	7,8	-24,9
Rafforzamento istituzionale nel parco Durmitor (Montenegro)	10.749	1,2		0,0			
Realizzazione itinerari turistico-naturalistici			20.000	4,8			-100,0
Cooperazione internazionale	11.710	1,3	4.937	1,2	5.000	2,0	1,3
Progetto reintroduzione stanbecco	30.000	3,4					
Progetto introduzione grifoni	50.000	5,7					
Spese concorsi e commissioni		0,0	10.000	2,4			-100,0
Prog. gestione Dolomiti Feltrine	119.900	13,6					
Prog. conservazione biodiversità	51.000	5,8					
TOTALE	884.359	100,0	417.533	100,0	254.665	100,0	-39,0

La quota più consistente di risorse nel 2011 viene impiegata per le attività di sorveglianza (28,6%) e per la gestione dei Centri Visita e strutture informative (14,5%) a cui si deve aggiungere la gestione del centro visite Valle Imperina (11,3%).

Le uscite in conto capitale registrano nel 2011 un notevole aumento (303,1%) rispetto al 2010 e ciò porta le stesse ad attestarsi ad un importo pari ad € 1.078.626.

Il fronte su cui l'Ente è maggiormente impegnato, come risulta dal seguente prospetto, è soprattutto quello dell'acquisto di beni di uso durevole e di opere immobiliari, con una percentuale del 98,7% sul totale.

Nell'ambito di tale voce di spesa si segnalano i seguenti impegni: € 897.820 relativi al progetto POR/FESR 2007-2013¹⁰ (Interventi di valorizzazione e promozione del patrimonio naturale e culturale) ed € 150.093 relativi al progetto GAL azione 4 (Comunicare il Parco).

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Uscite in c/capitale

	2009		2010		2011		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '11/10
Acquisto beni durevoli e immobili	528.533	84,6	152.486	57,0	1.065.035	98,7	598,4
Acquisto immobiliz. tecniche	76.660	12,3	99.285	37,1	6.209	0,6	-93,7
Indennità anzianità al personale cessato dal serv.	19.574	3,1	15.831	5,9	7.383	0,7	-53,4
TOTALE	624.767	100,0	267.602	100,0	1.078.626	100,0	303,1

L'Ente ha rispettato i limiti posti dalla normativa vigente in materia di spese per consulenze, rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, autovetture, missioni e formazione.

Ha, altresì, 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 € 16.806,89, dell'art.61, comma 17, del D.L. n.112/2008, convertito nella L. n.133/2008, per un importo complessivo di € 9.920,03 e dell'art.67, comma 6, del medesimo D.L. per un importo di € 3.649,11.

¹⁰ Il POR-FESR (Programma Operativo Regionale del Fondo europeo di sviluppo regionale) 2007-2013 è stato approvato con Decisione C(2007) 3875 del 7 agosto 2007 dalla Commissione europea e successivamente modificato con Decisioni C(2011) 2285 del 7 aprile 2011 e C(2012) 5560 dell'1 agosto 2012.

7.2. - La situazione amministrativa

Nella seguente tabella sono esposti i dati concernenti la situazione amministrativa:

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Situazione amministrativa

	2009		2010		2011	
Consistenza cassa inizio esercizio		635.420		1.029.440		1.164.499
Riscossioni						
c/competenze	1.553.037		1.679.863		1.763.551	
c/residui	1.546.200	3.099.237	532.082	2.211.944	53.763	1.817.313
Pagamenti						
c/competenze	1.818.395		1.309.055		1.170.286	
c/residui	886.822	2.705.217	767.830	2.076.885	694.215	1.864.502
Consistenza cassa fine esercizio		1.029.440		1.164.500		1.117.311
Residui attivi:						
degli esercizi precedenti	1.720.116		1.092.382		2.303.933	
dell'esercizio	137.168	1.857.284	1.353.097	2.445.480	497.110	2.801.044
Residui passivi:						
degli esercizi precedenti	1.090.450		837.467		450.510	
dell'esercizio	879.822	1.970.272	432.723	1.270.190	1.227.977	1.678.487
Avanzo o disavanzo d'amm.ne		916.452		2.339.789		2.239.868

Nell'esercizio in esame la situazione amministrativa presenta un avanzo pari ad € 2.239.868. Il risultato risulta influenzato dalla consistente massa dei residui attivi e passivi aumentati rispettivamente del 14,5% e del 32,1% se confrontati con l'esercizio 2010.

Il dato del fondo di cassa, al 31/12/2011, si allinea sostanzialmente con quello del precedente esercizio.

7.3. - La gestione dei residui

L'andamento dei residui, attivi e passivi, risulta dal seguente prospetto:

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Situazione residui

RESIDUI ATTIVI	2009	2010	2011
Residui al 1° gennaio	3.400.900	1.857.284	2.445.480
Residui annullati	134.584	232.820	87.784
Residui riscossi	1.546.200	532.082	53.763
Risultato gestione residui	1.720.116	1.092.382	2.303.934
Residui esercizio	137.168	1.353.098	497.110
Residui al 31 dicembre	1.857.284	2.445.480	2.801.044

RESIDUI PASSIVI	2009	2010	2011
Residui al 1° gennaio	2.226.307	1.970.272	1.270.190
Residui annullati	249.035	364.975	125.465
Residui pagati	886.822	767.830	694.215
Risultato gestione residui	1.090.450	837.467	450.510
Residui esercizio	879.822	432.723	1.227.977
Residui al 31 dicembre	1.970.272	1.270.190	1.678.487

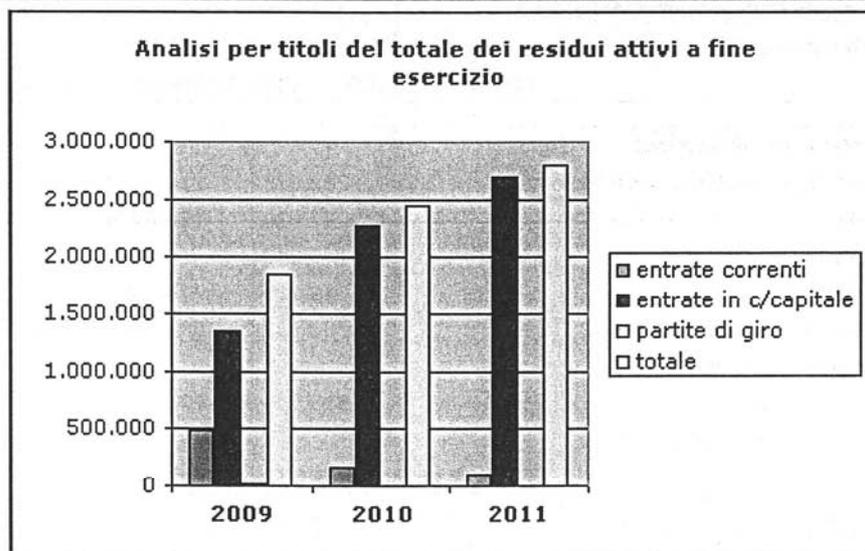
I dati riportati evidenziano un aumento del 14,5% del volume dei residui attivi, passati da € 2.445.480 del 2010 a € 2.801.044 del 2011. Il risultato è dovuto principalmente al basso livello dei residui annullati e di quelli riscossi

Parimenti, si osserva un aumento, pari al 32,1% dei residui passivi, ascrivibile soprattutto al notevole incremento dei residui d'esercizio.

Completano il quadro dei residui le seguenti tabelle, con grafici, che ne evidenziano la gestione distintamente per titoli:

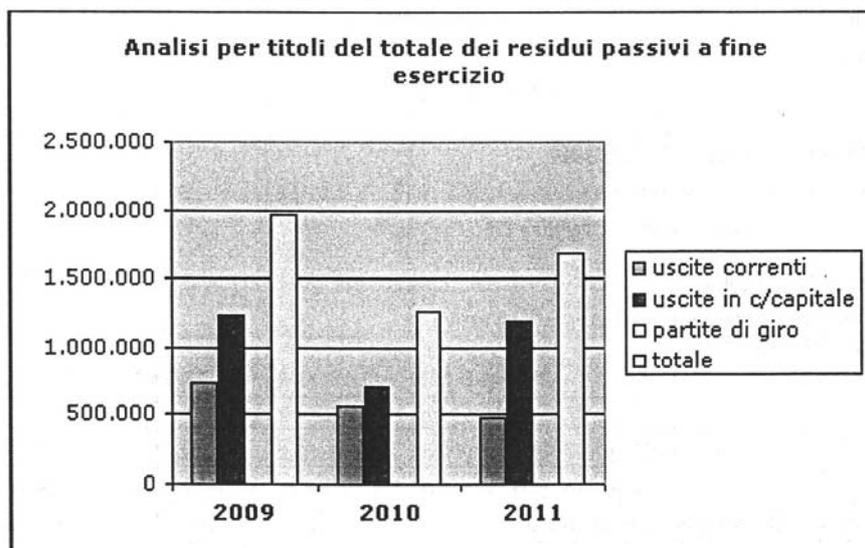
P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Analisi per titoli del totale residui attivi a fine esercizio

	2009	2010	2011
TIT. I - Entrate correnti	486.783	161.703	94.949
TIT. II - Entrate in c/capitale	1.356.630	2.277.217	2.699.535
TIT. IV - Partite di giro	13.871	6.559	6.559
TOTALE	1.857.284	2.445.479	2.801.044



P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Analisi per titoli del totale residui passivi a fine esercizio

	2009	2010	2011
TIT. I - Uscite correnti	730.534	564.889	476.047
TIT. II - Uscite in c/capitale	1.237.328	702.675	1.200.249
TIT. IV - Partite di giro	2.410	2.626	2.192
TOTALE	1.970.272	1.270.190	1.678.487



7.4. - Il conto economico

I risultati della gestione economica sono evidenziati nella tabella che segue:

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Conto economico

	2009	2010	2011	var. % '11/'10
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
- proventi e corrispettivi prestazioni e/o servizi	1.216.838	1.458.565	1.304.515	-10,6
- altri ricavi e proventi	93.283	27.376	300.998	999,5
TOTALE (A)	1.310.121	1.485.941	1.605.513	8,0
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
- materie prime, sussidiarie, consumo e merci	262.678	130.026	98.405	-24,3
- per servizi	257.020	123.678	99.723	-19,4
- per godimento beni di terzi	9.048	8.964	9.157	2,2
- per il personale	719.180	774.290	754.995	-2,5
- ammortamenti e svalutazioni	330.432	384.716	323.186	-16,0
- accantonamento per rischi				
- oneri diversi di gestione	595.514	274.538	170.907	-37,7
- versamenti al bilancio dello Stato			26.727	
TOTALE (B)	2.173.872	1.696.212	1.483.100	-12,6
Differenza tra valore e costi di produzione	-863.751	-210.271	122.413	158,2
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
- proventi da partecipazioni				
- altri proventi finanziari				
- interessi e altri oneri finanziari	-921	-515	-525	-1,9
TOTALE (C)	-921	-515	-525	-1,9
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
- rivalutazioni				
- svalutazioni				
TOTALE (D)	0	0	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
- proventi non iscrivibili al riquadro A)	33.723	3.428	20.703	503,9
- oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)				
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui	249.035	364.976	125.466	-65,6
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui	134.584	232.820	87.784	-62,3
TOTALE (E)	148.174	135.584	58.385	-56,9
Risultato prima delle imposte	-716.498	-75.202	180.273	339,7
Imposte dell'esercizio	16.818	14.296	4.216	-70,5
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	-733.316	-89.498	176.057	296,7

La gestione economica si chiude nell'esercizio 2011 con un avanzo pari ad € 176.057.

Tale risultato positivo, in miglioramento rispetto al disavanzo del 2010 e a quello ancor più elevato del 2009, è imputabile essenzialmente al saldo della gestione caratteristica. Quest'ultima infatti registra un aumento complessivo del valore della produzione (+8,0%) e una diminuzione dei suoi relativi costi (-12,6%).

Sul punto, meritano una menzione le forti variazioni registrate dalle voci "altri ricavi e proventi" (+999,5%), "oneri diversi di gestione" (-37,7%) e "materie prime, sussidiarie, consumo e merci" (-24,3%).

Nell'ambito dei "Proventi e oneri straordinari" si evidenziano le diminuzioni registrate dalle sopravvenienze ed insussistenze attive e passive derivanti dalla eliminazione dei residui attivi e passivi.

7.5. - Lo stato patrimoniale

Nella tabella seguente vengono rappresentati i dati concernenti la situazione patrimoniale dell'Ente:

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Stato patrimoniale

ATTIVITA'	2009	2010	2011	var.% '11/'10
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRI ENTI PUBB.				
per la partecipaz. al patrimonio iniziale				
Totale A)	0	0	0	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>				
1) Costi d'impianto e di ampliamento	8.430	2.349	5.412	130,4
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	94.056	37.809	6.890	-81,8
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.493	7.319	4.467	-39,0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.264.505	624.772	884.551	41,6
7) Manutenz. straord. e migliorie su beni di terzi	147.563	322.307	265.553	-17,6
Totale	1.521.047	994.556	1.166.873	17,3
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>				
1) Terreni e fabbricati	1.147.452	1.627.817	1.569.816	-3,6
3) Attrezzature industriali e commerciali	100.098	100.224	71.528	-28,6
4) Automezzi e motomezzi	44.238	17.897	22.991	28,5
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.282.459	586.284	1.251.452	113,5
7) Altri beni	392.677	336.063	307.536	-8,5
Totale	3.966.924	2.668.285	3.223.323	20,8
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i>				
1) Partecipazioni in:				
d) altre imprese				
Totale	0	0	0	
Totale B)	5.487.971	3.662.841	4.390.196	19,9
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>I. Rimanenze</i>				
4) Prodotti finiti e merci				
Totale	0	0	0	
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	9.197	5.053	39.874	689,1
4) Crediti verso Stato e altri soggetti pubb.	1.411.636	2.305.477	2.536.170	10,0
5) Crediti verso altri	436.452	134.950	225.000	66,7
Totale	1.857.285	2.445.480	2.801.044	14,5
<i>IV. Disponibilità liquide</i>				
1) Depositi bancari e postali	1.029.440	1.164.499	1.117.311	-4,1
Totale	1.029.440	1.164.499	1.117.311	-4,1
Totale C)	2.886.725	3.609.979	3.918.355	8,5
D) RATEI E RISCONTI				
2) Risconti attivi				
Totale D)	0	0	0	
Totale ATTIVO	8.374.696	7.272.820	8.308.551	14,2

P.N. DOLOMITI BELLUNESI - Stato patrimoniale

PASSIVITA'	2009	2010	2011	var.% '11/'10
A) PATRIMONIO NETTO				
<i>I. Fondo di dotazione</i>				
<i>VIII. Avanzi (disavanzi) econom. portati a nuovo</i>	4.017.845	3.284.528	3.195.030	-2,7
<i>IX. Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio</i>	-733.316	-89.498	176.057	296,7
Totale A)	3.284.529	3.195.030	3.371.087	5,5
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE				
1) per contributi a destinazione vincolata	1.965.329	1.619.722	2.038.316	25,8
2) per contributi indistinti per la gestione	1.023.012	1.023.012	1.023.012	0,0
3) per contributi in natura				
Totale B)	2.988.341	2.642.734	3.061.328	15,8
C) FONDI PER RISCHI E ONERI				
Totale C)	0	0	0	
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	131.553	164.866	197.649	19,9
Totale D)	131.553	164.866	197.649	19,9
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio				
5) debiti verso i fornitori	1.970.272	1.270.190	1.678.487	32,1
11) debiti verso lo Stato e soggetti pubblici				
12) debiti diversi				
Totale E)	1.970.272	1.270.190	1.678.487	32,1
F) RATEI E RISCOINTI				
2) Risconti passivi				
Totale F)	0	0	0	
Totale PASSIVO	5.090.166	4.077.790	4.937.464	21,1
Totale PASSIVO E NETTO	8.374.695	7.272.820	8.308.551	14,2

Il patrimonio netto dell'Ente nel 2011 registra un aumento del 5,5% rispetto al precedente esercizio attestandosi al valore di € 3.371.087. La variazione rilevata (€ 176.057) è pari al risultato d'esercizio evidenziato dal conto economico.

Tra le attività, ed in particolare nelle immobilizzazioni immateriali e materiali, si evidenziano variazioni sensibili per le voci "immobilizzazioni in corso e acconti", "manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi" e "terreni e fabbricati".

Per quanto riguarda le passività rilievo va dato all'aumento del 25,8% (pari ad € 418.594) dei contributi in c/capitale. Tale variazione deriva dal fatto che nel 2011 sono stati erogati contributi a destinazione per € 460.000 e di questi,

€ 41.406 sono stati portati in diminuzione degli importi dei beni acquistati con tali contributi.

Da ultimo si segnala l'aumento del 32,1% dei residui passivi, costituiti interamente da debiti verso fornitori.

L'Ente Parco ha comunicato di non possedere partecipazioni societarie e di non aver posto in essere nel 2011 atti di straordinaria amministrazione del patrimonio.

8. - Conclusioni

Il Parco Nazionale Dolomiti Bellunesi è stato il primo parco nazionale ad aver approvato e pubblicato gli strumenti di pianificazione previsti dalla legge quadro n. 394/1991, che permettono all'Ente di operare in un quadro di programmazione condiviso sia dagli Enti locali che dalla Regione Veneto.

Nel corso del 2009 sono state avviate le procedure per l'aggiornamento degli strumenti già approvati e per l'approvazione del Regolamento. Con le deliberazioni n. 30, 31 e 32 del 27.11.2009 il Consiglio Direttivo ha adottato un documento preliminare per l'aggiornamento del Piano per il parco, per la bozza del Regolamento del parco, ed ha espresso il proprio parere sul nuovo PPES, successivamente adottato dalla Comunità del Parco con deliberazione n. 10/2010.

Le procedure per l'aggiornamento definitivo del Piano e per l'adozione del Regolamento non sono ancora, allo stato, terminate.

L'esercizio si chiude con un disavanzo di competenza pari ad € 137.603 che inverte il dato positivo dell'esercizio precedente (+ € 1.291.177).

Il risultato è dovuto alla gestione delle partite in conto capitale, il cui saldo negativo deriva da una diminuzione del 65,9% delle entrate e da un aumento del 303,1% delle uscite rispetto all'esercizio 2010.

La fonte primaria e quasi esclusiva di finanziamento dell'Ente è costituita dal contributo statale che, aumentando del 7,5% rispetto al 2010, si attesta ad € 1.489.241 e rappresenta il 92,8% del totale delle entrate correnti.

Globalmente le spese correnti, nell'esercizio in esame, si contraggono del 12% rispetto al precedente esercizio.

L'analisi di dette spese pone in evidenza che, nel rapporto di composizione, l'incidenza maggiore è sempre esercitata dalle spese per il personale in servizio

(59,3%), seguite da quelle per le prestazioni istituzionali (22,6%). Queste ultime subiscono una forte contrazione (-39,0%) rispetto al precedente esercizio.

Va registrata una riduzione dell'avanzo d'amministrazione che passa da € 2.339.789 del 2010 ad € 2.239.868 dell'esercizio in esame.

Nel 2011 il volume dei residui attivi (€ 2.801.044) e passivi (€ 1.678.487) aumenta rispettivamente del 14,5% e del 32,1%. Gli attivi sono costituiti quasi interamente da crediti verso lo Stato mentre i passivi quasi esclusivamente da debiti verso i fornitori.

La gestione economica si chiude con un avanzo pari ad € 176.057, in forte miglioramento rispetto al disavanzo del 2010 (€ 89.498), imputabile essenzialmente al saldo della gestione caratteristica. Quest'ultima infatti registra un aumento complessivo del valore della produzione (+8,0%) e una diminuzione dei relativi costi (-12,6%).

Il patrimonio netto dell'Ente nel 2011 registra un aumento del 5,5% rispetto al precedente esercizio attestandosi al valore di € 3.371.087 (€ 3.195.030 nel 2010).

Come già rilevato nel precedente referto lo stipendio del Direttore risulta disallineato rispetto a quello degli altri Enti parco.

PARCO NAZIONALE DELLE FORESTE CASENTINESI, MONTE FALTERONA E CAMPIGNA

1. - Profili generali

L'Ente Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi, Monte Falterona e Campigna, istituito con D.P.R. 12 luglio 1993, ha un'estensione territoriale di circa 36.843 ettari e la sua area interessa la Regione Emilia Romagna (18.200 ettari circa) e la Regione Toscana (18.000 ettari circa), estendendosi lungo la dorsale appenninica toscano-romagnola, cui appartiene il Monte Falterona.

Insistono sul territorio del Parco 12 comuni, di cui cinque appartenenti alla provincia di Forlì - Cesena, cinque alla provincia di Arezzo e due alla provincia di Firenze.

Le aree del Parco appartengono al Demanio dello Stato per 5.300 ha. (14,6%), al Demanio della Regione per 18.800 ha. (51,9%) e a soggetti privati per 12.100 ha. (33,5%).

Il Parco si caratterizza per una grande ricchezza e varietà faunistica, per straordinarie testimonianze religiose, storiche e culturali, per imponenti aree boschive che coprono l'80% della superficie del parco.

L'Ente parco ha sede nel comune di Pratovecchio (Arezzo), mentre la sede della Comunità del parco è allocata a Santa Sofia (Forlì).

2. - Strumenti di programmazione

Il Piano per il Parco è definitivamente entrato in vigore nel gennaio 2010, a seguito dell'approvazione da parte delle competenti Regioni Toscana ed Emilia Romagna e successiva pubblicazione in Gazzetta Ufficiale n°20 del 26/01/2010.

In ordine al Regolamento del Parco, dopo alcune modifiche apportate alla bozza predisposta già dal 2002 per renderlo coerente con la versione definitiva del Piano, il Consiglio Direttivo con delibera n.42 dell'11/12/2012 ha proposto uno schema di Regolamento, attualmente all'esame dei vari soggetti pubblici e privati interessati, prima della sua approvazione e dell'avvio dell'iter previsto dalla L.394/91.

Il Piano Pluriennale Economico e Sociale (PPES) predisposto già dal febbraio 2003, e trasmesso alle Regioni Toscana ed Emilia Romagna, è attualmente oggetto di aggiornamento.

3. - Disciplina statutaria e regolamentare

Nel periodo in esame non vi sono state modificazioni allo statuto, adottato con decreto del Ministero dell'Ambiente in data 30 dicembre 1997, né sono stati adottati o modificati atti regolamentari¹¹ e di organizzazione di una certa rilevanza.

4. - Organi e compensi

Il Presidente, nominato dal Ministro dell'Ambiente con decreto del 4/5/2007, è entrato in carica in data 9/5/2007 ed è decaduto in data 4/5/2012.

Dal 17 giugno 2012 (termine di cessazione dei 45 giorni di prorogatio) sino al 20.3.2013 ha svolto le relative funzioni il Vice-Presidente dell'Ente.

Successivamente, con decreto del MATTM n.97 del 20.3.2013 è stato nominato, in sostituzione e nelle more del perfezionamento dell'iter di nomina del nuovo Presidente, un Commissario Straordinario per tre mesi.

Il Consiglio Direttivo, nominato con decreto del 21 marzo 2008, con scadenza prevista al 20.3.2013, è definitivamente decaduto il 4.5.2013, tenuto conto dei 45 giorni di *prorogatio*. Il Consiglio Direttivo, in virtù dell'art.1, comma 424, della L. n.228/2012 (legge di stabilità 2013), è stato prorogato fino al 31.12.2013.

La Giunta Esecutiva è stata eletta dal Consiglio con delibera n.20 del 19/09/2008.

Il Collegio dei revisori, limitatamente ai due componenti di nomina ministeriale, è stato nominato dal MEF con decreto n.40986 del 9.4.2009; il terzo componente, designato dalle Regioni (Toscana ed Emilia Romagna), è stato nominato con DM n.127935 del 16.12.2009.

I compensi percepiti dagli organi, secondo quanto comunicato dall'Ente, sono illustrati nelle tabelle di seguito riportate:

¹¹ L'attività dell'ente è disciplinata da numerosi atti regolamentari adottati nel corso degli anni; di seguito si indicano i più significativi: Regolamento di contabilità (del. 27.4.2006); Regolamento di attuazione del "Codice in materia di protezione dei dati personali" (del. 4.5.2006); Regolamento per la gestione dei beni mobili ed immobili dell'Ente (del. 5.6.2007); Regolamento per la gestione e tenuta del protocollo informatico (del. 22.11.2007); Regolamento disciplinante il conferimento degli incarichi di collaborazione esterna - aggiornamento (del. 19.9.2008); Regolamento per i concorsi esterni - modifiche ed integrazioni (del. 5.6.2009); Regolamento disciplinante i rimborsi spesa ai componenti degli organi (del. 17.2.2009); Disciplina per la raccolta dei funghi - modifica (del. 22.4.2010).