

Il componente è stato nominato dall'Ente parco nazionale dell'Appennino tosco-emiliano, con decreto del Presidente n. 4 del 31 luglio 2015, fino al 16 settembre 2018; il Consiglio direttivo, con deliberazione n.46 del 6 novembre 2015, ha approvato la nomina, con decorrenza dalla data della delibera; il compenso annuo a carico dell'Ente è fissato in 3.500 euro, oltre rimborso spese secondo le modalità previste per il Collegio dei revisori e comunque non oltre l'importo massimo annuo di 1.000 euro.

La dotazione organica è stata rideterminata con d.p.c.m. del 23 gennaio 2013 in 21 unità, oltre al Direttore.

Nella tabella che segue viene riportata la dotazione organica e la consistenza del personale nel triennio in esame

Tab. 78 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Dotazione organica e consistenza del personale

Qualifiche	Dotazione organica	personale in servizio al 31 dic. 2014	personale in servizio al 31 dic. 2015	personale in servizio al 31 dic. 2016
C3	4	4	4	4
C1	2	2	2	2
Totale Area C	6	6	6	6
B3	7	7	7	7
B2	5	4	4	4
B1	3	3	3	3
Totale Area B	15	14	14	14
Totale	21	20	20	20
Direttori	1	1	1	1

L'incarico del precedente Direttore, nominato con d.m. del MATTM del 19 dicembre 2007, è stato prorogato con decreto presidenziale d'urgenza n. 32 del 16 dicembre 2013.

L'attuale figura di vertice della struttura amministrativa è stata nominata con decreto MATTM n. 112 dell'11 giugno 2015, fino al 31 luglio 2018; il relativo contratto è stato approvato con deliberazione del Consiglio direttivo n.33 del 22 luglio 2015.

La retribuzione è stata determinata nelle seguenti voci: stipendio tabellare annuo lordo 43.311 euro; retribuzione di posizione 36.580 euro; retribuzione di risultato, 18.290 euro (tra il 30 ed il 50 per cento della retribuzione di posizione).

La seguente tabella illustra, sulla base dei dati forniti dall'Ente, gli emolumenti annui lordi corrisposti al Direttore nel triennio in esame.

Tab. 79 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Retribuzione del Direttore

VOCE DELLA RETRIBUZIONE	IMPORTO EROGATO NEL 2014	IMPORTO EROGATO NEL 2015	IMPORTO EROGATO NEL 2016
stipendio tabellare	40.130	43.311	43.311
retribuzione di posizione parte fissa	34.832	36.580	36.580
retribuzione di risultato	17.416	18.290	18.290
TOTALE	92.378	98.181	98.181

Nella seguente tabella sono esposti i dati relativi agli oneri per il personale nel triennio in esame, unitamente al 2013 a fini comparativi, con indicazione delle variazioni percentuali annue e dell'incidenza sul totale delle uscite correnti.

Tab. 80 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Spesa per il personale

	2013	Incidenza 2013	2014	Incidenza 2014	Var.% 2014/2013	2015	Incidenza 2015	Var.% 2015/2014	2016	Incidenza 2016	Var.% 2016/2015
Stipendi e assegni fissi personale di ruolo	471.297	58,05	471.221	61,98	-0,02	480.698	63,79	2,01	487.357	63,65	1,39
Compensi per il trattamento accessorio alla dirigenza	52.249	6,44	52.249	6,87	0,00	53.055	7,04	1,54	54.361	7,10	2,46
Fondo per il trattamento accessorio al personale non dirigente	46.000	5,67	48.562	6,39	5,57	44.744	5,94	-7,86	46.723	6,10	4,42
Spese per missioni	7.501	0,92	5.930	0,78	-20,94	3.671	0,49	-38,10	5.229	0,68	42,44
Compensi per il lavoro straordinario	3.000	0,37	3.000	0,39	0,00	2.000	0,27	-33,33	3.000	0,39	50,00
Oneri previdenz., ass.li e ass.vi a carico dell'Ente	136.043	16,76	158.190	20,81	16,28	138.895	18,43	-12,20	143.337	18,72	3,20
Altri oneri sociali	6.963	0,86	210	0,03	-96,98		0,00	-100,00		0,00	
Costi per il personale per corsi di formazione	4.254	0,52	3.399	0,45	-20,10	2.802	0,37	-17,57	4.313	0,56	53,94
Servizi sociali, mense e buoni pasto	0	0,00	10.169	1,34		14.937	1,98	46,89	13.022	1,70	-12,82
Fondo ente per trattamenti accessori	55.808	6,87		0,00	-100,00		0,00			0,00	
Spese per il personale di sorveglianza	8.000	0,99	7.318	0,96	-8,53	4.000	0,53	-45,34	2.000	0,26	-50,00
Servizi sociali a carico dell'Ente (INAIL)	17.335	2,14		0,00	-100,00	4.975	0,66		6.329	0,83	27,21
Gestione separata INPS L. 335/95	3.376	0,42		0,00	-100,00	3.781	0,50			0,00	
TOTALE A)	811.826	100,00	760.248	100,00	-6,35	753.559	100,00	-0,88	765.671	100	1,61
Trattamento di fine rapporto (TFR)	42.354	-	41.625	-	-	42.659	-	2,48	45.139		6
TOTALE B)	42.354	-	41.625	-	-1,72	42.659	-	2,48	45.139		6
TOTALE GENERALE (A + B)	854.180	-	801.873	-	-6,12	796.218	-	-0,71	810.810		2

	2013	2014	Var. % 2014/2013	2015	Var. % 2015/2014	2016	Var. % 2016/2015
Incidenza totale A) sul totale uscite correnti	30,7	25,83	-15,75	16,15	-37,50	25,17	55,90

La spesa complessiva per il personale, esclusa la quota di TFR accantonata nell'anno, presenta un andamento decrescente nel 2014 (-6,35 per cento) e nel 2015 (-0,88 per cento), ammontando, rispettivamente, a 760.248 euro ed a 753.559 euro, ed invece in leggero aumento nel 2016 (+1,61 per cento), assestandosi a 765.671 euro.

Le voci che maggiormente hanno contribuito alla spesa per il personale, in termini di incidenza, sono gli stipendi e assegni fissi al personale (61,98 per cento nel 2014, 63,79 per cento nel 2015 e 63,65 per cento nel 2016), gli oneri previdenziali e assistenziali (20,81 per cento nel 2014, 18,43 per cento nel 2015 e 18,72 per cento nel 2016), il compenso per il trattamento accessorio alla dirigenza (6,87 per cento nel 2014, 7,04 per cento nel 2015 e 7,10 per cento nel 2016) e, infine, il fondo per il trattamento accessorio al personale non dirigente (6,39 per cento nel 2014, 5,94 per cento nel 2015 e 6,10 per cento nel 2016).

Detta spesa incide nella misura del 25,83 per cento nel 2014, del 16,15 per cento nel 2015 e del 25,17 per cento nel 2016 sul totale delle spese correnti.

Nel triennio 2014 – 2016 l'Ente ha approvato i contratti integrativi per i relativi anni, sottoscrivendoli con le OO.SS., tutti approvati con verbale del Collegio dei revisori²³, e per i quali la costituzione del fondo accessorio è avvenuta ai sensi dei c. 4 e 5 dell'art. 16 del d.l. 98/2011, conv. nella l.n.111/2011, che consente di destinare le economie di spesa effettivamente realizzate a seguito di piani triennali *“di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche”* alla contrattazione integrativa.

L'Ente, a seguito di procedura di selezione di cui ad avviso pubblico approvato con provvedimento del Direttore n. 493 del 18 agosto 2014, ha sottoscritto due contratti di consulenza con altrettanti professionisti per l'attività di supporto nell'ambito dei progetti comunitari LIFE13/NAT/IT/000471 *“Island conservation in Tuscany, restoring habitat not only for birds – RESTO CON LIFE”*, per la protezione e la salvaguardia della natura, entrambi aventi scadenza 31 dicembre 2018 e compenso lordo, comprensivo degli oneri indiretti, previsto per l'espletamento delle attività pari, rispettivamente, a 134.500 euro e 122.000 euro.

²³ Per il 2014, verbale n. 26 del 02 luglio 2015; per il 2015, verbale n. 31 del 6 giugno 2016 e per il 2016, verbale n. 41 del 4 settembre 2017.

Nel 2014 il personale CTA del Corpo Forestale dello Stato in servizio presso l'Ente era costituito da 24 unità di cui 12 come squadra nautica, mentre nel biennio successivo lo stesso personale è sceso a 15 unità.

5. - Attività istituzionale

In ordine all'attività istituzionale, come illustrata dall'Ente nelle relazioni sulla gestione, si precisa soltanto che le principali azioni svolte nei settori di competenza hanno riguardato la conservazione e la gestione della biodiversità, la tutela del territorio e del paesaggio, il sostegno alle attività economiche tradizionali e al turismo e l'educazione ambientale.

Di seguito si illustra l'attività provvedimentoale in materia di tutela del territorio.

Anno	Nulla osta			
	Richiesti	Rilasciati	Rilasciati in sede di conferenza di servizi	Respinti
2014	231	197	3	8
2015	221	193	0	9
2016	233	211	6	10

Anno	Condoni e autorizzazioni		
	Pratiche di condono pervenute e art. 32 L.47/85	Provvedimenti emessi a seguito di istruttoria	Provvedimento di diniego
2014	11	11	0
2015	7	5	0
2016	5	5	0

VALUTAZIONI DI INCIDENZA	Richiesti	Rilasciati	Pareri contrari
2014	28	28	
2015	1	1	
2016	25	25	

Inoltre, l'Ente ha espresso nel 2014, 11 pareri nelle procedure di valutazione ambientale strategica (VAS) nel 2014, 1 nel 2015 e 9 nel 2016.

Di seguito si evidenziano gli indennizzi corrisposti dall'Ente per danni provocati dalla fauna selvatica.

Anno	Importo
2014	5.041 euro
2015	4.110 euro
2016	39.649 euro

In ordine al contenzioso, da rilevare che esso riguarda richieste di annullamento di provvedimenti di diniego al rilascio di nulla osta in materia edilizia, (15 ricorsi giurisdizionali e 1 ricorso straordinario al Capo dello Stato); l'Ente si avvale o dell'Avvocatura dello Stato o di un funzionario.

Le sanzioni amministrative comminate ammontano a 22.489 euro nel 2014, 32.142 euro nel 2015 e 13.484 euro nel 2016.

L'Ente, in applicazione dell'art. 24 del d.lgs. n. 175/2016, ha trasmesso a questa Sezione, in data 10 luglio 2017, la deliberazione del Consiglio direttivo n.34 del 28 giugno 2017 in cui dichiara di detenere una partecipazione diretta del 2,58 per cento (1.000 euro) nella società consortile GAL - Gruppo di azione locale - "Etruria" s.c.a.r.l., costituita per la valorizzazione, lo sviluppo e la commercializzazione dei prodotti locali.

Col predetto provvedimento l'organo deliberativo afferma di mantenere tale partecipazione in quanto strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità istituzionali; nelle premesse si rappresenta, tra l'altro *"l'utilità della partecipazione che si riflette sulla diretta possibilità di partecipare alle decisioni circa l'assetto rurale a livello locale, definendo quantitativamente e qualitativamente i servizi minimi e aggiuntivi di servizio per la collettività del Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano"*.

6. - I risultati della gestione

Nella tabella che segue sono riportati gli estremi delle deliberazioni di approvazione dei conti consuntivi, dei pareri resi dalla Comunità del parco e dal Collegio dei revisori dei conti.

Tab. 81 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Provvedimenti di approvazione del consuntivo

CONTI CONSUNTIVI	Verbale Collegio revisori	Parere Comunità del parco	Delibera Consiglio direttivo	Approvazioni ministeriali
2014	n. 25 del 28/05/2015	n. 2 del 09/06/2015	n. 28 del 9/06/ 2015	nota MEF n. 49326 del 16/06/2015 nota MATTM n. 16215 del 17/08/2015
2015	n. 31 del 6/06/2016	n. 1 del 23/06/2016	n.28 del 7/06/2016	nota MATTM n. 21484 dell'11/10/2016 nota MEF n. 76423 del 30/09/2016
2016	n. 39 26/06/2017	n. 9 del 29/06/2017	n. 32 del 28/06/2017	nota MATTM n. 21587 del 10/10/2017 nota MEF n. 172528 del 15/09/2017

Tutti i rendiconti sono stati approvati oltre il termine del 30 aprile previsto dalla normativa vigente (art.38, c.4. d.p.r. n.97/2003); pertanto, va richiamata l'attenzione dell'Ente, sul rispetto di detto termine anche alla luce di quanto disposto dall'art.15, c.1 bis del d.l.n.98/2011, conv. nella l.n.111/2011.

Ai conti consuntivi risulta allegato il prospetto di riclassificazione della spesa per missioni e programmi; il MEF, nelle note di approvazione 2015 e 2016 ha osservato che: il formato utilizzato dall'Ente per la classificazione non corrisponde a quello dell'allegato 6 previsto dall'art.8 del d.m. 1° ottobre 2013; la percentuale di spesa classificata nella missione 032 risulta elevata rispetto al totale dovendo avere carattere di contenitore residuale rispetto alle missioni rappresentative dell'attività istituzionale.

L'Ente ha poi redatto, quale allegato al conto consuntivo 2016, il prospetto di raccordo tra i capitoli della base gestionale e quelli del piano dei conti integrato di cui al d.p.r.n.132/2013 nonché, il piano degli indicatori dei risultati attesi di bilancio.

6.1. - Il rendiconto finanziario

Nella seguente tabella vengono rappresentati i dati relativi alle gestioni finanziarie 2014, 2015 e 2016, posti a confronto con l'esercizio 2013.

Tab. 82 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Rendiconto finanziario

ENTRATE	2013	Incidenza 2013	2014	Incidenza 2014	Var.% 2014/2013	2015	Incidenza 2015	Var.% 2015/2014	2016	Incidenza 2016	Var.% 2016/2015
Trasferimenti Stato	3.391.642	88,21	3.237.505	73,86	-4,54	4.501.232	94,20	39,03	3.090.553	89,92	-31
Trasferimenti Regioni	62.310	1,62	10.000	0,23	-83,95	6.400	0,13	-36	6.018	0,18	-5,97
Trasferimenti Comuni e Province	5.000	0,13	3.000	0,07	-40	3.000	0,06	0	0	0	-100
Trasf. altri Enti del settore pubb.	206.497	5,37	914.793	20,87	343,01	0	0	-100	0	0,00	
Vendita beni e prestaz. servizi	138.575	3,6	166.040	3,79	19,82	189.931	3,97	14,39	230.235	6,70	21,22
Redditi e proventi patrimoniali	181	0	63	0	-65,41	204	0	225,14	1	0	-99,5
Poste corrett. e compens. di spese corr.	15.414	0,4	21.668	0,49	40,57	40.649	0,85	87,6	76.373	2,22	87,89
Entrate non classificabili in altre voci	25.508	0,66	30.195	0,69	18,38	37.098	0,78	22,86	33.744	0,98	-9,04
Totale entrate correnti	3.845.127	100	4.383.263	100	14	4.778.514	100	9,02	3.436.925	100	-28,08
Alienaz. beni e riscossione crediti											
Alienaz. di imm.ni tecniche	3.213	100	3.412	0,42	6,19	18.407	12,05	439,49		0	-100
Trasferimenti Stato			800.000	99,58	100	134.399	87,95	-83,2	300.000	82,79	123,22
Trasferimenti Regioni									62.378	17,21	
Trasferimenti Comuni e Province										0	
Trasf. altri enti del settore pubb.										0	
Accensione di prestiti										0	
Totale entrate in c/capitale	3.213	100	803.412	100	24.905,04	152.807	100	-80,98	362.378	100	137,15
Partite di giro	636.813		878.515		37,95	254.673		-71,01	284.183		11,59
Totale entrate	4.485.154		6.065.190		35,23	5.185.994		-14,5	4.083.487		-21,26

USCITE	2013	Incidenza 2013	2014	Incidenza 2014	Var.% 2014/2013	2015	Incidenza 2015	Var.% 2015/2014	2016	Incidenza 2016	Var.% 2016/2015
per organi dell'Ente	38.495	1,45	37.350	1,27	-2,97	44.554	0,95	19,29	42.856	1,41	-3,81
per il personale in attività di servizio	811.829	30,67	760.247	25,83	-6,35	753.558	16,15	-0,88	765.672	25,17	1,61
per acquisto beni consumo e servizi	486.923	18,39	492.926	16,75	1,23	559.117	11,98	13,43	522.762	17,19	-6,50
prestazioni istituzionali	946.089	35,74	1.500.204	50,98	58,57	3.170.077	67,93	111,31	1.569.368	51,60	-50,49
trasferimenti passivi	191.646	7,24		0,00	-100,00		0			0	
oneri finanziari	55	0		0,00	-100,00	2.775	0,06		3.660	0,12	31,89
oneri tributari	60.779	2,30	60.235	2,05	-0,89	61.717	1,32	2,46	66.409	2,18	7,60
poste correttive compensative di entrate correnti	3.875	0,15	11.985	0,41	209,26	6.816	0,15	-43,13		0,00	-100,00
non classificabili in altre voci	107.717	4,07	79.869	2,71	-25,85	68.247	1,46	-14,55	70.860	2,33	3,83
Totale uscite correnti	2.647.408	100	2.942.817	100	11,16	4.666.862	100	58,58	3.041.587	100	-34,83
acquisizione di beni di uso durevole e opere imm.ri	1.480.523	94,45	990.898	93,09	-33,07	2.184.670	97,86	120,47	402.487	76,90	-81,58
acquisizione di imm.ni tecniche	69.571	4,44	72.074	6,77	3,60	31.729	1,42	-55,98	120.694	23,06	280,39
acquisizione di imm.ni immateriali	17.425	1,11	1.505	0,14	-91,36	15.941	0,71	959,20	182	0,03	-98,86
Totale uscite in c/capitale	1.567.519	100,00	1.064.477	100,00	-32,09	2.232.340	100,00	109,71	523.363	100,00	-76,56
Partite di giro	636.813		878.515		37,95	254.673		-71,01	284.183		11,59
Totale uscite	4.851.740	200	4.885.809		0,70	7.153.874		46,42	3.849.133		-46,20

Risultati gestionali finanziari	2013	2014	Var.% 2013/2014	2015	Var.% 2015/2014	2016	Var.% 2016/2015
<i>Avanzo/disavanzo finanziario</i>	-366.586	1.179.380	421,72	-1.967.881	-266,86	234.353	111,91
<i>Avanzo/disavanzo gestione corrente</i>	1.197.720	1.440.446	20,27	111.653	-92,25	395.338	254,08
<i>Avanzo/disavanzo gestione c/capitale</i>	-1.564.306	-261.065	83,31	-2.079.533	-696,56	-160.985	92,26

I risultati finanziari evidenziano un andamento discontinuo nel triennio in esame.

Nel 2014, nonostante il saldo negativo della gestione in conto capitale, pari a 261.065 euro, il saldo complessivo del rendiconto finanziario è positivo per 1.179.380 euro in conseguenza del notevole avanzo della gestione corrente, ammontante a 1.440.446 euro, a sua volta scaturente principalmente dall'aumento, di oltre il quadruplo, della voce "entrate da trasferimenti di altri enti del settore pubblico" e quindi del totale delle entrate correnti (+14 per cento), in misura superiore a quello registrato dalle uscite correnti (+11,16 per cento).

Nel 2015, invece, la gestione si è chiusa con elevato deficit, pari a 1.967.881 euro per l'effetto congiunto dell'aumento esponenziale del disavanzo della gestione in conto capitale (-2.079.533 euro) e della notevole contrazione (-92,25 per cento) dell'avanzo della gestione corrente, che si riduce a 111.653 euro.

Nel 2016, il saldo complessivo torna positivo, pari a 234.353 euro, per effetto sia del forte aumento (di oltre il triplo) dell'avanzo della gestione corrente (395.338 euro) che della forte riduzione (-92,26 per cento) del disavanzo di parte capitale (-160.985 euro).

L'Ente, come risulta dai dati esposti, dipende per la parte corrente quasi totalmente dai trasferimenti dallo Stato e da altri enti pubblici, anche territoriali, che hanno rappresentato, in media, nel triennio in esame, il 93,17 per cento del totale delle entrate correnti.

I trasferimenti statali, in larghissima misura costituiti dal contributo ordinario del MATTM, ammontano complessivamente a 3.237.505 euro nel 2014 (pari al 73,86 per cento del totale delle entrate correnti), a 4.501.232 nel 2015 (94,20 per cento del totale delle entrate correnti) ed a 3.090.553 nel 2016 (89,92 per cento del totale delle entrate correnti).

I trasferimenti da enti territoriali provengono: dalla Regione Toscana, per 10.000 euro (0,23 per cento del totale delle entrate correnti) nel 2014, per 6.400 euro (0,13 per cento) nel 2015 e per 6.018 euro nel 2016 (0,18 per cento) nel 2016; da comuni e province, 3.000 euro sia nel 2014 che nel 2015 (pari, rispettivamente, allo 0,07 per cento e allo 0,06 per cento del totale delle entrate correnti); da altri enti del settore pubblico per 914.793 euro solo nel 2014, (20,87 per cento del totale delle entrate correnti). Quest'ultimo importo afferisce a finanziamenti UE per il progetto "LIFE" finalizzato alla salvaguardia e alla tutela della natura.

Nel complesso, l'autonomia finanziaria dell'Ente, sia pure con valori assoluti sempre molto modesti rispetto al totale delle entrate correnti, è comunque progressivamente aumentata nel corso del triennio 2014- 2016, passando dal 3,6 per cento al 6,7 per cento del totale.

Le entrate in conto capitale registrano, nel triennio oggetto del presente referto, una diminuzione, passando da 803.412 euro nel 2014 a 362.378 euro nel 2016; sono costituite da trasferimenti dal MATTM per il finanziamento delle infrastrutture marine e terrestri.

In relazione alle uscite correnti, la quota relativa agli organi, ha inciso, in media nel triennio 2014-2016, per l'1,21 per cento del totale delle spese correnti.

Le prestazioni istituzionali rappresentano la voce che maggiormente incide, sia in termini assoluti che relativi, sulle spese correnti e sono in crescita nel 2014, ammontando a 1.500.204 euro, raggiungono un picco nel 2015, pari a 3.170.077 euro, mentre si contraggono a 1.569.268 euro nel 2016.

L'analisi delle uscite per prestazioni istituzionali è rappresentata nella tabella che segue.

Tab. 83 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Uscite per prestazioni istituzionali

	2013		2014		Var % 2014/13	2015		Var % 2015/14	2016		Var % 2016/15
	Importi	Incidenza	Importi	Incidenza		Importi	Incidenza		Importi	Incidenza	
Ricerche scientifiche studi e pubblicazione	36.770	3,9	45.620	3	24,07	35.827	1,2	-21	26.130	2,1	-27,07
Prevenzione e indennizzi danni dalla fauna	7.986	0,8	5.041	0,3	-36,88	4.110	0,1	-18	39.650	3,2	864,6
Uscite per iniziative di educazione ambientale	98.293	10,4	177.674	11,8	80,76	341.605	11,3	92	238.942	19,2	-30,05
Uscite per pulizia e manutenzione del parco	181.688	19,2	206.463	13,8	13,64	612.740	20,2	197	33.237	2,7	-94,58
Uscite per attività di gestione e controllo della fauna selvatica	130.370	13,8	9.373	0,6	-92,81	136.111	4,5	1.352	11.339	0,9	-91,67
Gestione museo, fototeca, cineteca diateca, ecc...	52.094	5,5	43.782	2,9	-15,96	101.952	3,4	133	108.330	8,7	6,26
Uscite per la sorveglianza dell'area protetta	43.000	4,5	88.000	5,9	104,65	110.000	3,6	25	126.000	10,1	14,55
Uscite per attuazione progetto "Life"	5.372	0,6	7.975	0,5	48,45	1.761	0,1	-78	18.479	1,5	949,63
Spese per la prevenzione e la repressione incendi	30.000	3,2	30.000	2		49.900	1,6	66	30.872	2,5	-38,13
Spese istituzionali per CTA - CFS	119.663	12,6	98.615	6,6	-17,59	108.397	3,6	10	98.754	7,9	-8,9
Uscite per biodiversità	3.562	0,4	114.673	7,6	3.119	49.701	1,6	-57	97.552	7,8	96,28
Uscite per attuazione progetto "Argomarine" (*)	1.671	0,2	195	0	-88,32	0	0	-100	0	0	
Uscite per lo sviluppo del turismo e delle attività connesse	67.926	7,2	7.806	5,3	17,49	798.373	26,3	900	324.241	0,21	-59,39
Uscite per le attività istituzionali nelle zone esondate del 7 nov. 2011	0	0	0	0		138.000	0	100	0	0	
Uscite per il progetto "Montecristo 2010" (**)	77.019	8,1	53.715	3,6	-30,26	0	0	-100	0	0	
Uscite per il progetto C.O.R.E.M. (***)	40.682	4,3	172		-99,58	0	0	-100	0	0	0
Uscite per manutenzioni immobili del MATTM	2.730	0,3	0		-100	89.502	3		0	0	-100
Uscite per energie rinnovabili	0	0	205.866	13,7	100	0	0	-100	0	0	0
Uscite per attuazione direttiva MATTM cap. 1551	47.263	5	20.543	1,4	-56,53	90.724	3	342	3.711	0,3	-95,91
Uscite per progetto Resto con LIFE	0	0	312.689	20,8	1000	501.375	16,5	60	412.132	33,1	-17,8
TOTALE	946.089	100	1.500.204	100	58,57	3.170.077	100	102,11	1.569.368	100	-58,93

* "Argomarine" progetto cofinanziato da UE finalizzato al controllo del traffico e dell'inquinamento marino.

** "Montecristo 2010" progetto cofinanziato dalla UE finalizzato al recupero di specie minacciate e habitat prioritari su due isole del parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano.

*** C.O.R.E.M. - progetto "Cooperazione delle Reti ecologiche nel Mediterraneo". cofinanziato dall'UE con il Programma operativo di cooperazione transfrontaliera Italia-Francia "Marittimo".

Nel triennio 2014-2016, tra le spese istituzionali prevalenti vi sono quelle relative al progetto "Resto con LIFE", che ammontano al 20,8 per cento del totale nel 2014 (312.689 euro) e al 33,1 per

cento nel 2016 (412.132 euro), mentre le uscite per lo sviluppo del turismo e delle attività connesse hanno avuto soltanto nel 2015 un peso elevato sia in valore assoluto (798.373 euro) che percentuale (26,3 per cento).

Le spese per la manutenzione e la pulizia dei parchi rappresentano la seconda voce di spesa per incidenza nel biennio 2015-2016 e ammontano, rispettivamente, a 206.463 euro nel 2014 (13,8 per cento) e 612.740 euro (2,2 per cento) nel 2015, mentre nel 2016 tale posizione è occupata dalle spese per l'educazione ambientale, che ammontano a 238.942 euro, pari al 19,2 per cento.

Le uscite per investimenti si sono nel 2015 più che raddoppiate rispetto al 2014, ammontando a 2.232.340 euro, in particolare quelle per “*acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari*” (da 990.898 euro a 2.184.670 euro) concernenti la ristrutturazione di opere immobiliari presso l'Isola del Giglio e di altre zone dell'arcipelago; invece diminuiscono del 76,56 per cento nel 2016 assestandosi sull'importo di 523.363 euro.

Limiti legislativi di spesa

Il MEF, nelle note di approvazione dei rendiconti, ha attestato che l'Ente ha rispettato i limiti posti dalla normativa vigente in materia di spese e che ha provveduto a effettuare i seguenti importi al bilancio dello Stato e precisamente, per ciascun esercizio:

- ai sensi dell'art. 67, c.6 del n. 112/2008 convertito nella l. n. 133/2008: 7.416 euro
- ai sensi dell'art.61, c.17. del d.l. 112/2008, conv. nella l. n. 133/2008, 7.466 euro;
- ai sensi dell'art.6, c.21, del d.l. n.78/2010, conv. nella l.n.122/2010, 27.853 euro;
- ai sensi dell'art.1, c.142, della l.n.228/2012, 20.353 euro.

L'indice di tempestività dei pagamenti, pubblicato sul sito web “*amministrazione trasparente*” risulta pari a 0,91 gg. nel 2014, -11,93 gg. nel 2015 e -8,71 gg. nel 2016

6.2. - La situazione amministrativa

Nella seguente tabella vengono esposti i dati della situazione amministrativa nel triennio 2014-2016, unitamente al 2013 a fini comparativi:

Tab. 84 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Situazione amministrativa

	2013		2014		2015		2016	
Consistenza di cassa inizio esercizio		6.423.201		9.786.278		9.245.336		8.926.635
Riscossioni								
c/competenza	4.148.686		4.263.653		3.594.410		3.613.756	
c/residui	2.293.345	6.442.031	399.061	4.662.714	110.604	3.705.014	298.449	3.912.206
Pagamenti								
c/competenza	2.185.776		2.060.308		2.359.555		2.139.824	
c/residui	893.178	3.078.954	3.143.329	5.203.637	1.664.180	4.023.735	2.103.950	4.243.774
Consistenza di cassa fine esercizio		9.786.278		9.245.356		8.926.615		8.595.066
Residui attivi:								
degli esercizi precedenti	3.546.590		165.905		1.855.192		3.143.174	
dell'esercizio	298.510	3.845.100	1.801.537	1.967.441	1.591.584	3.446.776	469.730	3.612.904
Residui passivi:								
degli esercizi precedenti	1.188.605		2.238.887		3.064.818		5.709.394	
dell'esercizio	2.749.845	3.938.450	2.825.501	5.064.388	4.794.319	7.859.137	1.709.309	7.418.704
Avanzo o disavanzo d'amm.ne		9.692.928		6.148.409		4.514.254		4.789.266

Le risultanze finali dei rendiconti evidenziano un *trend* in diminuzione dell'avanzo di amministrazione nel 2014-2015, passando da 6.148.409 euro nel 2014 a 4.514.254 euro nel 2015, e di modesto incremento nel 2016, assestandosi sull'importo di 4.789.266 euro.

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione è progressivamente aumentata nel corso del triennio 2014-2016, sia per la quota destinata al TFR (6,66 per cento nel 2014, 10,83% nel 2015 e 11,15 per cento nel 2016), sia per quella destinata al ripristino degli investimenti (47,10 per cento nel 2014, 48,65 per cento nel 2015 e 38,35 per cento nel 2016).

6.3. - La gestione dei residui

La seguente tabella evidenzia l'ammontare complessivo dei residui nel triennio in esame (unitamente al 2013 a fini comparativi).

Tab. 85 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Situazione dei residui

RESIDUI ATTIVI	2013	2014	Var.% 2014/2013	2015	Var.% 2015/2014	2016	Var.% 2016/2015
Residui al 1° gennaio	3.845.101	1.826.350	-52,50	1.967.441	7,73	3.446.776	75,19
Residui cancellati	61.873	1.261.384	1.938,66	1.645	-99,87	5.153	213,34
Residui riscossi	2.293.346	399.061	-82,60	110.604	-72,28	298.449	169,84
Risultato gestione residui	1.489.882	165.905	-88,86	1.855.192	1.018,23	3.143.174	69,43
Residui esercizio	336.468	1.801.537	435,43	1.591.584	-11,65	469.730	-70,49
Residui al 31 dicembre	1.826.350	1.967.441	7,73	3.446.776	75,19	3.612.904	4,82
RESIDUI PASSIVI	2013	2014	Var.% 2014/2013	2015	Var.% 2015/2014	2016	Var.% 2016/2015
Residui al 1° gennaio	3.938.450	5.555.237	41,05	5.064.388	-8,84	7.859.137	55,18
Residui cancellati	156.000	173.021	10,91	335.390	93,84	45.792	-86,35
Residui pagati	893.177	3.143.329	251,93	1.664.180	-47,06	2.103.950	26,43
Risultato gestione residui	2.889.273	2.238.887	-22,51	3.064.818	36,89	5.709.394	86,29
Residui esercizio	2.665.964	2.825.501	5,98	4.794.319	69,68	1.709.309	-64,35
Residui al 31 dicembre	5.555.237	5.064.388	-8,84	7.859.137	55,18	7.418.704	-5,60

L'ammontare dei residui attivi finali è progressivamente aumentato, passando da 1.967.441 euro nel 2014, a 3.446.776 euro nel 2015, per attestarsi a 3.612.904 euro nel 2016 (+7,73 per cento nel 2014, +75,19 per cento nel 2015 e + 4,82 per cento nel 2016).

I residui passivi si contraggono nel 2014 e poi aumentano nel successivo biennio, passando da 5.064.388 euro nel 2014, a 7.859.137 euro nel 2015 ed infine a 7.418.704 euro nel 2016 (-8,84 per cento nel 2014, +55,18 per cento nel 2015, -5,6 per cento nel 2016).

L'elevato volume dei residui sia attivi che passivi, tenuto conto dell'assolutamente trascurabile entità di quelli cancellati rapportata alla massa iniziale, eccetto solo per quelli attivi il 2014 (69 per cento), evidenzia la necessità che l'Ente proceda ad un'attenta ricognizione dei medesimi e ponga in essere ogni utile iniziativa volta a ricondurli entro una soglia fisiologica.

Le tabelle che seguono evidenziano la gestione per titoli, da cui emerge che i residui attivi sono composti in maggiore misura da partite correnti nel 2015 e nel 2016 mentre nel 2014 in prevalenza da partite in conto capitale; quelli passivi in percentuale sostanzialmente eguale nel 2015 (47,44 per cento e 47,42 per cento) e nel 2016 (47,62 per cento e 44,96 per cento) mentre nel 2014 prevalentemente da quelli di parte capitale (50,35 per cento).

Tab. 86 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Analisi per titoli dei residui attivi

	2013	Incidenza a 2013	2014	Incidenza 2014	Var.% 2014/2013	2015	Inciden za 2015	Var.% 2015/2014	2016	Inciden za 2016	Var.% 2016/2015
Entrate correnti	380.488	20,83	762.824	38,77	100,49	2.256.462	65,47	195,80	2.078.401	61,37	-7,89
Entrate in c/capitale	1.283.468	70,28	800.000	40,66	-37,67	800.000	23,21	0,00	800.000	23,62	0,00
Partite di giro	162.394	8,89	404.617	20,57	149,16	390.314	11,32	-3,53	508.281	15,01	30,22
TOTALE	1.826.350	100	1.967.441	100	7,73	3.446.776	100	75,19	3.386.681	100	-1,74

Tab. 87 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Analisi per titoli dei residui passivi

	2013	Incidenza 2013	2014	Incidenza 2014	Var.% 2014/2013	2015	Incidenza 2015	Var.% 2015/2014	2016	Incidenz a 2016	Var.% 2016/2015
Uscite correnti	1.259.493	22,67	2.066.083	40,80	64,04	3.728.530	47,44	80,46	3.380.447	47,62	-9,34
Uscite in c/capitale	3.436.205	61,86	2.549.840	50,35	-25,79	3.726.544	47,42	46,15	3.191.803	44,96	-14,35
Partite di giro	859.539	15,47	448.465	8,86	-47,82	404.064	5,14	-9,90	526.700	7,42	30,35
TOTALE	5.555.237	100,00	5.064.388	100,00	-8,84	7.859.137	100,00	55,18	7.098.949	100,00	-9,67

6.4. - Il conto economico

Nella tabella seguente sono rappresentate le risultanze del conto economico nel triennio in esame.

Tab. 88 - P.N. dell'Arcipelago toscano - Conto economico

	2013	2014	Var.% 2014/2013	2015	Var.% 2015/2014	2016	Var.% 2016/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
- proventi e corrispettivi prestazioni e/o servizi	3.844.946	4.383.200	14,00	4.778.311	9,01	3.436.924	-28,07
- altri ricavi e proventi	271.978	285.074	4,82	234.014	-17,91	263.750	12,71
- variazione delle rimanenze	1.954	-12.015	-714,89	-4.932	-58,95	-1.131	-77,07
TOTALE (A)	4.118.878	4.656.259	13,05	5.007.393	7,54	3.699.543	-26,12
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
- materie prime, sussidiarie, consumo e merci	13.472	17.105	26,97	13.718	-19,80	5.077	-62,99
- per servizi	1.539.625	2.081.198	35,18	3.800.929	82,63	2.172.348	-42,85
- per il godimento di beni di terzi	54.218	54.202	-0,03	53.934	-0,49	53.934	0,00
- per il personale	834.427	785.016	-5,92	784.284	-0,09	798.459	1,81
- ammortamenti e svalutazioni	421.690	487.766	15,67	563.506	15,53	641.160	13,78
- oneri diversi di gestione	191.646		-100,00				
TOTALE (B)	3.055.078	3.425.287	12,12	5.216.371	52,29	3.670.978	-29,63
Differenza tra valore e costi produzione	1.063.800	1.230.972	15,71	-208.978	-116,98	28.565	-113,67
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
- proventi da partecipazioni							
- altri proventi finanziari	181	63	-65,19	204	223,81	1	-99,51
- interessi e altri oneri finanziari	55	0	-100,00	-2.775	-100,00	-3.660	31,89
TOTALE (C)	126	63	-50,00	-2.571	-4.180,95	-3.659	42,32
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZ.							
- rivalutazioni						0	
- svalutazioni						0	
TOTALE (D)	0	0		0		0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
- proventi non iscrivibili al riquadro A)	41.014	13.583	-66,88	72.623	434,66	2.913	-95,99
- oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)	11.502	43.832	281,08	-44.406	-201,31	-15.771	-64,48
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui	156.000	173.021	10,91	335.390	93,84	45.792	-86,35
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui	61.872	1.261.384	1.938,70	-1.645	-100,13	-5.153	213,25
TOTALE (E)	123.640	-1.118.612	-1.004,73	361.962	132,36	27.781	-92,32
Risultato prima delle imposte	1.187.566	112.423	-90,53	150.413	33,79	52.687	-64,97
Imposte dell'esercizio	49.278	49.761	0,98	49.992	0,46	50.218	0,45
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	1.138.288	62.662	-94,50	100.421	60,26	2.469	-97,54