

Tab. n. 106 - P.N. Aspromonte - Spesa per il personale

	2013	2014			2015			2016		
		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	416.748	403.355	33,09	-3,21	412.543	25,98	2,28	421.462	27,33	2,16
Stipendi per personale a tempo determinato	93.984	100.000	8,20		94.856	5,97	-5,14	85.868	5,57	-9,48
Fondo unico per trattamenti accessori	0	66.693	5,47		66.647	4,20	-0,07	66.620	4,32	-0,04
Compenso per lavoro straordinario	4.976	8.100	0,66		8.100	0,51	0,00	8.100	0,53	0,00
Fondo incentivazione e produttività	66.539			-100,00						
Spese per missioni	3.797	3.043	0,25	-19,86	6.725	0,42	121,00	3.628	0,24	-46,05
Oneri previdenz. a carico dell'Ente	141.687	175.956	14,43	24,19	144.355	9,09	-17,96	144.355	9,36	0,00
Interventi assistenz. e sociali per il personale	4.450	4.450	0,37	0,00			-100,00	4.450	0,29	
Spese per corsi	12.500			-100,00						
Rimborsi per personale incaricato o comandato		3.838	0,31				-100,00			
Atri oneri	59	56	0,00		59	0,00	5,36	59	0,00	0,00
Competenze attività integrative LSU - LPU	13.678	131.320	10,77		160.000	10,08	21,84	465.272	30,18	190,80
Competenze LPU		19.164	1,57				-100,00			
Spese per lavoratori ex Lsu/Lpu	145.849				352.594	22,20				-100,00
Spese per accertamenti sanitari	48	1.352	0,11		446	0,03	-67,01	236	0,02	-47,09
Servizi aziendali (mensa, buoni pasto ed altro)	13.538	7.681	0,63		7.681	0,48	0,00	7.508	0,49	-2,25
TOTALE A)	917.853	925.008	75,87	0,78	1.254.006	78,96	35,57	1.207.558	78,32	-3,70
Trattamento di fine rapporto (TFR)	374.140	294.121		-21,39			-100,00			
TOTALE B)	374.140	294.121	24,13	-21,39	334.080	21,04	13,59	334.321	21,68	0,07
TOTALE GENERALE (A + B)	1.291.993	1.219.129	100,00	-5,64	1.588.086	100,00	30,26	1.541.879	100,00	-2,91

	2013	2014	Var.% 2014/2013	2015	Var.% 2015/2014	2016	Var.% 2016/2015
Incidenza totale A) sul totale uscite correnti	33,28	37,71	13,31	45,17	19,78	44,13	-2,30

L'ammontare degli oneri per il personale, al netto del TFR, presenta una crescita contenuta nel 2014 (+0,78 per cento), e più elevata (35,57 per cento) nel 2015, passando da 925.008 euro a 1.254.006 euro mentre nel 2016 registra una lieve riduzione pari al 3,7 per cento, portandosi a 1.207.558 euro.

Nel dettaglio, la voce “*stipendi e assegni fissi del personale di ruolo*” mostra un andamento di contenuta crescita nel periodo 2014-2016 (403.355 nel 2014, 412.543 euro nel 2015 e 421.462 euro nel 2016).

Per il personale a tempo determinato (il Direttore), gli impegni ammontano nel 2014 a 100.000 euro (8,20 per cento), nel 2015, a 94.856 euro (-5,14 per cento) e nel 2016 si assestano a 85.868 euro (-9,48 per cento).

Le spese per il personale stabilizzato ex LSU/LPU (voci “*competenze attività integrative LSU-LPU*” e “*competenze LPU*”) registrano nel 2015 un notevole incremento ed ammontano a complessivi 513.594 euro per poi assestarsi nel 2016 a 465.272 euro.

L'Ente ha dichiarato in sede istruttoria di non aver conferito incarichi a soggetti esterni.

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.

Nei seguenti prospetti è indicata l'attività provvedimentale svolta dall'Ente in materia di tutela del territorio.

NULLA OSTA	Richiesti	Rilasciati	Respinti
2014	111	94	11
2015	93	91	2
2016	131	119	2

L'Ente riferisce che non si riscontrano condoni e autorizzazioni.

VALUTAZIONI DI INCIDENZA	Richiesti	Rilasciati	Pareri contrari
2014			
2015	2	2	
2016	1	1	

Di seguito viene riportato l'ammontare degli indennizzi per i danni provocati dalla fauna

2014	28.450
2015	13.920
2016	38.320

Per quanto riguarda la situazione del contenzioso l'Ente riferisce di avere allo stato n. 9 contenziosi passivi (di cui 6 civili e 3 amministrativi) pendenti di cui 1 ha dichiarato perento ad ottobre 2017, 5 pendenti e n. 3 definiti.

L'Ente possiede le seguenti partecipazioni in società:

GAL VATE – Gruppo di azione locale per lo sviluppo rurale dell'area del basso Tirreno reggino - s.c.r.l. (8,26 per cento - 5.165 euro);

- ASPROGAL – Gruppo di azione locale per lo sviluppo dell'Aspromonte- s.r.l. (35 per cento- 3.615 euro);

- BANCA POPOLARE ETICA s.c.a.r.l. (0,0044 per cento, 2.582 euro).

Per quanto riguarda la revisione straordinaria delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 24 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 l'Ente ha trasmesso a questa Sezione, in data 16 novembre 2017, la deliberazione del Consiglio direttivo n.30 del 2 ottobre 2017, con cui si è autorizzata la dismissione di tutte le partecipazioni possedute, demandando al Direttore ogni atto di gestione consequenziale.

6. - I risultati della gestione

Nella tabella che segue sono riportati gli estremi delle deliberazioni di approvazione del conto consuntivo, dei pareri resi dalla Comunità del parco e dal Collegio dei revisori dei conti, nonché delle note di approvazione dei Ministeri vigilanti.

Tab. 107 - P.N. Aspromonte - Atti del procedimento di approvazione dei consuntivi

CONTO CONSUNTIVO	verbale Collegio revisori	parere Comunità del parco	delibera Consiglio direttivo	approvazioni ministeriali
2014	n. 7/15	n.1/15 e n.19/15	n. 10 del 5 giugno 2015 e n.19 del 24.9.2015	Mef n.79628/19 ottobre 2015 Mattm n. 20986/27 ottobre 2015
2015	n.21/16	n. 2/16	n.11 del 17 maggio 2016	Mef n. 76425/30 settembre 2016 Mattm n. 21114/6 ottobre 2016
2016	n.7/17	n.2/17	n.16 del 30 giugno del 2017	Mef. n.172525/15 settembre 2017 Mattm n. 20892/2 ottobre 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); l'elaborato 2014, a seguito di taluni rilievi formulati dal MEF in ordine a taluni errori concernenti il conto economico (*“rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie”*) e di conseguenza lo stato patrimoniale, è stato riapprovato (deliberazione n.19/2015).

Va richiamata l'attenzione dell'Ente, condividendo sul punto quanto osservato dal Mattm, nella nota di approvazione del rendiconto 2016, sulla necessità del 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.

I rendiconti 2015 e 2016 sono corredati dall'allegato 6 al d.m. 1° ottobre 2013 riepilogativo delle spese per missioni e programmi; il Mef rileva imprecisioni e errori di riclassificazione delle spese nonché, per il 2015, anche divergenza nei totali degli impegni riportati nel rendiconto finanziario rispetto a quelli dell'allegato.

Per il 2016 l'Ente ha predisposto il rendiconto con le voci del piano dei conti integrato di cui al d.p.r. n.132/2013.

6.1. - Il rendiconto finanziario

Nella seguente tabella vengono rappresentati i dati relativi alla gestione finanziaria dei tre esercizi in esame, unitamente al 2013 a fini comparativi.

Tab. 108 - P.N. Aspromonte - Rendiconto finanziario

ENTRATE	2013	2014			2015			2016		
	importi	importi	Incidenza 2014	Var.% 2014/13	importi	Incidenza 2015	Var.% 2015/14	importi	Incidenza 2016	Var.% 2016/15
Trasferimenti Stato	2.473.600	2.778.055	94,4	12,3	2.791.465	93,1	0,5	2.897.631	93,9	3,8
Trasferimenti Regioni	100.799	125.850	4,3	24,9	188.625	6,3	49,9	163.861	5,3	-13,1
Trasferimenti Comuni e Province										
Trasfer. altri Enti settore pubb.					815	0,0		2.246	0,1	175,6
Vendita beni e prestaz. servizi	2.269	2.030	0,1	-10,5	1.418	0,0	-30,1	676	0,0	-52,3
Redditi e proventi patrimoniali	3.200	4.801	0,2	50,0	7.200	0,2	50,0	7.200	0,2	0,0
Poste corr. e comp. spese correnti	12.769	32.402	1,1	153,8	7.274	0,2	-77,6	10.910	0,4	50,0
Entrate non class.li in altre voci					1.134	0,0		2.968	0,1	161,7
Totale entrate correnti	2.592.637	2.943.138	100,0	13,5	2.997.931	100,0	1,9	3.085.492	100,0	2,9
Alienaz. beni e riscossione crediti	2.419			-100,0						
Trasferimenti Stato										
Trasferimenti Regioni	1.514.802	1.449.110	100,0	-4,3		0,0				
Trasferimenti Comuni e Province										
Trasf. altri enti del settore pubb.										
Accensione di prestiti										
Totale entrate in c/capitale	1.517.221	1.449.110	100,0	-4,5	0	0,0	-100,0	0		
Partite di giro	204.365	296.121	100,0	44,9	319.162	100,0	7,8	294.688	100,0	-7,7
Totale entrate	4.314.223	4.688.369		8,7	3.317.093		-29,2	3.380.180		1,9
USCITE	importi	importi	Incidenza 2014	Var.% 2014/13	importi	Incidenza 2015	Var.% 2015/14	importi	Incidenza 2016	Var.% 2016/15
per gli organi dell'Ente	54.023	73.502	3,0	36,1	56.810	2,0	-22,7	57.562	2,1	1,3
personale in attività di servizio	917.856	925.011	37,7	0,8	1.254.006	45,2	35,6	1.207.558	44,1	-3,7
acquisto beni di consumo e servizi	566.011	544.948	22,2	-3,7	640.953	23,1	17,6	411.946	15,1	-35,7
per prestazioni istituzionali	835.145	672.860	27,4	-19,4	637.300	23,0	-5,3	871.454	31,8	36,7
oneri finanziari	6.522	6.228	0,3	-4,5	6.150	0,2	-1,3	6.257	0,2	1,7
oneri tributari	70.712	88.267	3,6	24,8	63.335	2,3	-28,2	67.058	2,5	5,9
poste corrett. e compens. di entrate correnti										
non classificabili in altre voci	307.645	141.745	5,8	-53,9	117.430	4,2	-17,2	114.438	4,2	-2,5
Totale uscite correnti	2.757.914	2.452.561	100,0	-11,1	2.775.984	100,0	13,2	2.736.273	100,0	-1,4
Acquisizione beni durevoli e opere immobiliari	1.070.434	2.708.241	96,8	153,0	3.028.616	97,5	11,8	2.257.310	97,5	-25,5
Acquisizione immobilizz. tecniche	13.800	31.419	1,1	127,7	74.957	2,4	138,6	25.807	1,1	-65,6
Partecipaz./acquisto valori mobiliari										
Concessione crediti e anticipazioni										
Indenn. anz. personale cessato	85.156	58.522	2,1	-31,3	3.606	0,1	-93,8	32.782	1,4	809,1
Totale uscite in c/capitale	1.169.390	2.798.182	100,0	139,3	3.107.179	100,0	11,0	2.315.899	100,0	-25,5
Partite di giro	204.365	296.121	100,0	44,9	319.162	100,0	7,8	294.688	100,0	-7,7
Totale uscite	4.131.669	5.546.864		34,3	6.202.325		11,8	5.346.860		-13,8
Risultati gestionali finanziari	2013	2014	Var.% 2014/13		2015	Var.% 2015/2014		2016	Var.% 2016/2015	
Avanzo/disavanzo finanziario	182.554	-858.495	-570,3		-2.885.232	-236,08		-1.966.680	31,8	
Avanzo/disavanzo gestione corrente	-165.277	490.577	396,8		221.947	-54,76		349.219	57,3	
Avanzo/disavanzo gestione c/capitale	347.831	-1.349.072	-487,9		-3.107.179	-130,32		-2.315.899	25,5	

Il rendiconto finanziario nel corso dei tre esercizi è sempre di segno negativo.

Nel dettaglio, il 2016 registra un disavanzo pari a 1.966.630 euro che migliora del 31,8 per cento il dato del 2015 (-2.885.232 euro), quest'ultimo invece in considerevole peggioramento rispetto al precedente.

I deficit complessivi dei tre esercizi scaturiscono dalla gestione in conto capitale (-1.349.072 euro nel 2014, -3.107.179 euro nel 2015 e -2.315.899 euro nel 2016) e sono soltanto parzialmente assorbiti

dai risultati positivi della gestione corrente (490.577 euro nel 2014, 221.947 euro nel 2015 e 349.219 nel 2016).

Ciò si spiega in quanto nei tre esercizi le spese in conto capitale ammontano a importi considerevoli (circa 2,8 mln nel 2014, 3,1 mln nel 2015 e 2,3 mln nel 2016) a fronte di entrate della stessa natura che, dopo la diminuzione registrata nel 2014 (-4,5 per cento), si azzerano nel 2015 ed anche nel 2016.

L'Ente, come risulta dai dati esposti, dipende per la parte corrente quasi totalmente dai trasferimenti statali che incidono in misura superiore al 90 per cento del totale delle entrate correnti.

Oltre ai trasferimenti del MATTM, l'Ente ha contabilizzato il contributo del Ministero del lavoro per i lavoratori LSU/LPU (348.440 euro nel 2015 e 304.885 euro nel 2016).

I trasferimenti regionali raggiungono l'incidenza massima sul totale delle entrate correnti (6,3) nel 2015, raggiungendo il picco di 188.625 euro; ammontano nel 2014 a 125.850 euro e nel 2016 a 163.861 euro.

In relazione alle uscite correnti, la quota relativa agli organi, pari a 73.502 euro nel 2014, diminuisce nel 2015 (56.810 euro) per poi attestarsi nel 2016 a 57.562 euro, con un incremento rispetto al 2015 dell'1,3 per cento.

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

Tab. 109 - P.N. Aspromonte - Uscite per spese istituzionali

	2013	2014			2015			2016		
	Importi	Importi	Incidenza	Var % 2014/13	Importi	Incidenza	Var % 2015/14	Importi	Incidenza	Var % 2016/15
Indennizzi danni fauna	26.330	22.900	3,4	-13,0	45.640	7,2	99,30	43.552	5,0	-4,6
Indennizzi mancati tagli	86.582		0,0	-100,0		0,0		65.000	7,5	
Interventi tutela della biodiversità		55.994						277.372	31,8	
Interventi bonifica ripristino siti inquinati e prevenzione inquinamento	50.000	10.000	1,5	-80,0		0,0	-100,00			
Spese CFS	82.152	98.603	14,7	20,0		0,0	-100,00	140.000	16,1	
Spese attività monitoraggio e indagine su flora fauna	184.635	124.060	18,4	-32,8	282.830	44,4	127,98			-100,0
Spese concessione contributi e patrocini enti associazioni		50.000	7,4		36.255	5,7	-27,49	89.000	10,2	145,5
Educaz. informazione ambientale	86.778	123.605	18,4	42,4	99.160	15,6	-19,78	109.612	12,6	10,5
Spese org.ne campi attività naturalistiche	27.095			-100,0						
Spese attività prevenzione incendi			0,0		89.953	14,1		83.812	9,6	-6,8
Spese attività diffusione e promozione	49.923	19.999	3,0	-59,9	15.000	2,4	-25,00	3.900	0,4	-74,0
Spesa per mostre	11.710	11.477	1,7	-2,0	6.162	1,0	-46,31	705	0,1	-88,6
Interventi valorizzazione produzioni del parco	96.586	71.196	10,6	-26,3	42.500	6,7	-40,31	40.000	4,6	-5,9
G.A.L. e patto territoriale			0,0			0,0				
Spese connesse al centro equestre	68.653	56.025	8,3	-18,4		0,0	-100,00			
Realizzazione sistema di contabilità ambientale		10.000	1,5			0,0	-100,00			
Spese per organizzazione campi di volontariato		19.000	2,8		19.800	3,1	4,21	18.500	2,1	-6,6
Promozione offerta turistica	64.700		0,0	-100,0		0,0				
TOTALE	835.144	672.859	91,7	-19,4	637.300	100,0	-5,3	871.453	100,0	36,7

Le spese per prestazioni istituzionali, che assorbono dal 23 al 31 per cento delle uscite correnti, registrano una diminuzione nel 2014 (-19,4 per cento) e nel 2015 (-5,3 per cento) ed assommano, rispettivamente, a 672.859 euro e a 637.300 euro; nel 2016 invece il *trend* si inverte, con un aumento del 36,7 per cento, per cui si attestano sul valore di 871.454 euro.

La voce “*spese per l’educazione e l’informazione ambientale*” registra una notevole incidenza (18,4 per cento nel 2014, 15,6 per cento nel 2015 e 12,6 per cento nel 2016), assestandosi nel 2016 sull’importo di 109.612 euro, come pure quella “*spese attività di monitoraggio e indagine su flora e fauna*”, nel 2014 (18,4 per cento) ma soprattutto nel 2015 (44,4 per cento), quando raggiunge il picco di 282.830 euro, azzerandosi invece nel 2016.

Limiti legislativi di spesa

IL MEF ha preso atto che l’Ente ha rispettato i limiti posti dalla normativa vigente in materia di spese, (eccetto nel 2015 quelle per missioni prendendo atto che l’eccedenza è stata motivata dalla delibera del Consiglio direttivo n.12/2015) e che ha inoltre provveduto a versare al bilancio dello

Stato le somme derivanti dalle riduzioni di spesa, precisamente, per ciascuno degli esercizi in esame:

- art.67, c.6, d.l. n.112/2008, conv. nella l. n.133/2008, 7.607 euro;
- art.61, c.17, d.l. n.112/2008, conv. nella l. n.133/2008, 9.763 euro;
- art.6, c.21, d.l. n.78/2010, conv. nella l. n. 122/2010, 92.461 euro.

6.2. - La situazione amministrativa

Nella seguente tabella vengono esposti i dati della situazione amministrativa nei tre esercizi in esame (e nel 2013 a fini comparativi).

Tab. 110 - P.N. Aspromonte - Situazione amministrativa

	2013		2014		2015		2016	
Consistenza di cassa inizio esercizio		12.009.449		11.935.641		13.198.833		11.714.830
Riscossioni								
c/competenza	2.942.712		3.740.480		3.208.308		3.312.254	
c/residui	110.762	3.053.474	727.293	4.467.773	165.171	3.373.479	167.368	3.479.628
Pagamenti								
c/competenza	2.005.403		2.143.383		2.842.647		2.335.561	
c/residui	1.121.879	3.127.282	1.061.198	3.204.581	2.014.835	4.857.482	1.768.309	4.103.870
Consistenza di cassa fine esercizio		11.935.641		13.198.833		11.714.830		11.090.587
Residui attivi:								
degli esercizi precedenti	366.145		963.086		1.634.211		152.730	
dell'esercizio	1.371.511	1.737.656	947.890	1.910.976	108.787	1.742.998	67.921	220.652
Residui passivi:								
degli esercizi precedenti	2.775.034		3.517.337		3.950.231		4.886.490	
dell'esercizio	2.126.268	4.901.302	3.403.480	6.920.817	3.359.678	7.309.909	3.011.298	7.897.788
Avanzo o disavanzo d'amm.ne		8.771.995		8.188.992		6.147.919		3.413.451

Le risultanze finali evidenziano un avanzo di amministrazione che diminuisce progressivamente nel corso dei tre esercizi passando da 8.188.992 euro nel 2014, a 6.147.919 nel 2015, per assestarsi a 3.413.451 euro nel 2016.

Anche la consistenza di cassa a fine esercizio registra una diminuzione graduale, ammontando a 13.198.833 nel 2014, a 11.714.830 nel 2015 ed a 11.090.587 euro nel 2016.

L'avanzo 2014 è vincolato per 388.414 al TFR; quelli 2015 e 2016 per 366.918 euro.

6.3. - La gestione dei residui

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

Tab. 111 - P.N. Aspromonte - Situazione dei residui

RESIDUI ATTIVI	2013	2014		2015		2016	
	importi	importi	Var.% 2014/2013	importi	Var.% 2015/2014	importi	Var.% 2016/2015
Residui al 1° gennaio	822.266	1.737.656	111,33	1.910.976	9,97	1.742.998	-8,79
Residui cancellati	345.359	47.277	-86,31	111.593	136,04	1.422.899	1.175,08
Residui riscossi	110.762	727.293	556,63	165.171	-77,29	167.368	1,33
Risultato gestione residui	366.145	963.086	163,03	1.634.212	69,68	152.731	-90,65
Residui esercizio	1.371.511	947.890	-30,89	108.786	-88,52	67.921	-37,56
Residui al 31 dicembre	1.737.656	1.910.976	9,97	1.742.998	-8,79	220.652	-87,34
RESIDUI PASSIVI	2013	2014		2015		2016	
	importi	importi	Var.% 2014/2013	importi	Var.% 2015/2014	importi	Var.% 2016/2015
Residui al 1° gennaio	4.641.262	4.901.302	5,60	6.920.817	41,20	7.309.910	5,62
Residui cancellati	744.348	322.767	-56,64	955.751	196,11	655.110	-31,46
Residui pagati	1.121.879	1.061.198	-5,41	2.014.835	89,86	1.768.309	-12,24
Risultato gestione residui	2.775.035	3.517.337	26,75	3.950.231	12,31	4.886.490	23,70
Residui esercizio	2.126.268	3.403.480	60,07	3.359.679	-1,29	3.011.298	-10,37
Residui al 31 dicembre	4.901.303	6.920.817	41,20	7.309.910	5,62	7.897.788	8,04

I residui attivi registrano una forte diminuzione, dell'87,3 per cento, nel 2016 attestandosi a 220.652 euro, rispetto all'importo di 1.742.998 euro rilevato nel 2015, dato peraltro già in contrazione dell'8,79 per cento rispetto a quello del 2014, pari a 1.910.976 euro.

Nel 2015, e in misura ancora più elevata nel 2016, crescono i residui attivi cancellati, che passano dal valore di 42.277 euro nel 2014 a quello di 111.593 nel 2015 per assestarsi su quello di 1.422.899 nel 2016; come illustrato nelle note integrative, la voce più consistente è riferita ai crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici.

I residui passivi invece aumentano nel corso dei tre esercizi passando da 6.920.817 nel 2014 a 7.898.788 euro nel 2016; nel 2015, ammontano a 7.309.910 euro.

L'elevato volume dei residui passivi, unitamente agli importi di quelli cancellati che nel 2016 si riducono sensibilmente (-31,46 per cento) rispetto al 2015 e che comunque incidono in tutti e tre gli esercizi in misura esigua rispetto alla massa iniziale (rispettivamente, 6,6 per cento, 13,8 per cento e 8,9 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 sia i residui attivi che i passivi, - ad eccezione per quelli attivi dell'esercizio finanziario 2016 in cui le partite correnti incidono per il 73,59 per cento - sono costituiti, in misura prevalente, da partite in conto capitale:

Tab. 112 - P.N. Aspromonte - Analisi per titoli del totale residui attivi a fine esercizio

	2013	2014			2015			2016		
	importi	importi	Incidenza 2014	Var.% 2014/2013	importi	Incidenza 2015	Var.% 2015/2014	importi	Incidenza 2016	Var.% 2016/2015
Residui da entrate correnti	320.735	180.146	9,43	-43,83	152.304	8,74	-15,46	162.373	73,59	6,61
Residui da entrate in c/capitale	1.416.921	1.730.829	90,57	22,15	1.590.694	91,26	-8,10	58.279	26,41	-96,34
Residui per partite di giro	0	0,00	0,00		0,00	0,00		0		
TOTALE	1.737.656	1.910.975	100,00	9,97	1.742.998	100,00	-8,79	220.652	100,00	-87,34

Tab. 113 - P.N. Aspromonte - Analisi per titoli del totale residui passivi a fine esercizio

	2013	2014			2015			2016		
	importi	importi	Incidenza 2014	Var.% 2015/2014	importi	Incidenza 2015	Var.% 2015/2014	importi	Incidenza 2016	Var.% 2016/2015
Residui da uscite correnti	2.138.504	1.679.420	24,27	-21,47	1.402.504	19,19	-16,49	1.379.005	17,46	-1,68
Residui da uscite in c/capitale	2.762.798	5.241.398	75,73	89,71	5.907.406	80,81	12,71	6.518.784	82,54	10,35
Residui per partite di giro		0,00	0,00		0,00	0,00		0		
TOTALE	4.901.302	6.920.818	100,00	41,20	7.309.910	100,00	5,62	7.897.789	100,00	8,04

6.4. - Il conto economico

Nella tabella seguente sono rappresentate le risultanze del conto economico nei tre esercizi in esame (e nel 2013 a fini comparativi).

Tab. 114 - P.N. Aspromonte - Conto economico

	2013	2014		2015		2016	
	importi	importi	Var.% 2014/2013	importi	Var.% 2015/2014	importi	Var.% 2016/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
- proventi e corrispettivi prestazioni e/o servizi	2.269	2.030	-10,53	1.418	-30,15	676	-52,33
- altri ricavi e proventi	2.590.367	2.941.109	13,54	2.996.516	1,88	3.084.817	2,95
TOTALE (A)	2.592.636	2.943.139	13,52	2.997.934	1,86	3.085.493	2,92
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
- materie prime, sussidiarie, consumo e merci		7.457		4.931	-33,87	2.954	-40,09
- per servizi	1.404.961	1.209.993	-13,88	1.268.938	4,87	1.288.833	1,57
- per godimento beni di terzi	41.474	28.919	-30,27	14.656	-49,32	2.879	-80,36
- per il personale	957.072	927.876	-3,05	1.297.570	39,84	1.253.030	-3,43
- ammortamenti e svalutazioni	94.445	102.973	9,03	104.946	1,92	106.450	1,43
- oneri diversi di gestione	316.389	154.772	-51,08	163.969	5,94	160.733	-1,97
TOTALE (B)	2.814.341	2.431.990	-13,59	2.855.010	17,39	2.814.879	-1,41
Differenza tra valore e costi produzione	-221.705	511.149	-330,55	142.924	-72,04	270.614	89,34
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
- proventi da partecipazioni							
- altri proventi finanziari							
TOTALE (C)	-6.522	-6.228	-4,51	-6.150	-1,25	-6.257	1,74
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZ.							
- rivalutazioni							
- svalutazioni							
TOTALE (D)	-1.003.799	-1.833.495	82,66	-948.572	-48,26		-100,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
- proventi non iscrivibili al riquadro A)	1.347.020		-100,00				
- oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)	340.802	77.585	-77,23		-100,00		
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui	798.715	386.214	-51,65	955.751	147,47	655.110	-31,46
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui	345.359	51.431	-85,11	111.593	116,98	1.422.899	1.175,08
TOTALE (E)	1.459.574	257.198	-82,38	844.158	228,21	-767.789	-190,95
Risultato prima delle imposte	227.548	-1.071.376	-570,84	32.360	-103,02	-503.432	-1.655,72
Imposte dell'esercizio	70.713	81.682	15,51	63.335	-22,46	67.059	5,88
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	156.835	-1.153.058	-835,20	-30.975	97,31	-570.491	-1.741,78

La gestione economica chiude nei tre esercizi in esame sempre in disavanzo, sia pure con un andamento oscillante; nel 2014 esso è pari a 1.153.058 euro, ribaltando il risultato positivo del 2013; si riduce sensibilmente nel 2015, assommando a -30.975 euro; peggiora in misura rilevante nel 2016, assestandosi a 570.491 euro.

Il dato del 2015 risente favorevolmente del forte decremento registrato dal saldo negativo delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-48,26 per cento), che passa da 1.833.495 euro del 2014 a 948.572 euro, oltre che del sensibile aumento del risultato positivo della gestione straordinaria derivante dalle operazioni di riaccertamento dei residui (oltre tre volte) che da 257.198 euro si porta a 844.158 euro.

Nel 2016 il saldo delle rettifiche di valore delle attività finanziarie si azzerava mentre quello della gestione straordinaria diventa negativo e pari a 767.789 euro.

In tutti gli esercizi in esame invece il risultato della gestione caratteristica è sempre positivo, in contrazione nel 2014 e nel 2015 (-72,04 per cento) ed in aumento nel 2016 (+89,34 per cento), per assestarsi sul valore di 270.614 euro nel 2016.

6.5. - Lo stato patrimoniale

Nella seguente tabella viene illustrata la situazione patrimoniale nel triennio 2014-2016, unitamente al 2013 a fini comparativi.

Tab. 115 - P.N. Aspromonte - Stato patrimoniale

ATTIVITA'	2013	2014		2015		2016	
	importi	importi	var.% '14/'13	importi	var.% '15/'14	importi	var.% '16/'15
A) CREDITI VERSO LO STATO ed altri enti pubb. per la partecipaz. al patrimonio iniziale							
TOTALE A)		0		0			0
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>	1.197.682	1.244.512	3,9	1.403.220	12,8	1.606.710	14,5
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>	4.906.774	4.880.628	-0,5	3.952.092	-19,0	5.912.819	49,6
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i>	69.362	69.362	0,0	69.362	0,0	69.362	0,0
TOTALE B)	6.173.818	6.194.502	0,3	5.424.674	-12,4	7.588.891	40
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
<i>I. Rimanenze</i>							
1) materie prime sussidiarie e di consumo							
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	99.698	99.698	0,0		-100,0		
4) Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubb.	1.630.302	1.799.954	10,4	1.732.719	-3,7		-100,0
5) Crediti verso altri	7.656	11.324	47,9	10.280	-9,2	220.652	2.046,4
<i>III. Attività finanziarie non costituenti immobilizz.</i>							
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	11.935.641	13.198.834	10,6	11.714.830	-11,2	11.090.588	-5,3
TOTALE C)	13.673.297	15.109.810	10,5	13.457.829	-10,9	11.311.240	-16,0
D) RATEI E RISCONTI							
TOTALE D)		0		0			
TOTALE ATTIVO	19.847.115	21.304.312	7,3	18.882.503	-11,4	18.900.131	0,1
PASSIVITA'	2013	2014		2015		2016	
	importi	importi	var.% '14/'13	importi	var.% '15/'14	importi	var.% '16/'15
A) PATRIMONIO NETTO							
<i>I. Fondo di dotazione</i>							
<i>VIII. Avanzi (disav.) econom. portati a nuovo</i>	12.265.710	12.422.545	1,3	11.269.487	-9,3	11.238.512	-0,3
<i>IX. Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio</i>	156.915	-1.153.058	-834,8	-30.975	-97,3	-570.491	1.741,8
TOTALE A)	12.422.625	11.269.487	-9,3	11.238.512	-0,3	10.668.021	-5,1
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	2.149.128	2.819.886	31,2	1.897.047	-32,7		-100,0
TOTALE B)	2.149.128	2.819.886	31,2	1.897.047	-32,7		-100,0
C) FONDI PER RISCHI E ONERI							
TOTALE C)		0		0			
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	374.140	294.121	-21,4	334.080	13,6	334.321	0,1
TOTALE D)	374.140	294.121	-21,4	334.080	13,6	334.321	0,1
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione di importi esigibili oltre l'esercizio							
5) debiti verso i fornitori	1.539.126	3.585.438	133,0	2.083.662	-41,9	3.431.844	64,7
8) debiti tributari	-291	3.718	-1.377,7	285	-92,3	420	47,4
8) debiti v. istituti previdenza e sicurezza sociale	9.897	9.298	-6,1	9.298	0,0		-100,0
5) debiti v. iscritti, socie terzi prestazioni dovute	941.017	915.531	-2,7	912.786	-0,3	118.325	-87,0
11) debiti verso lo Stato e soggetti pubblici	2.411.553	2.406.833	-0,2	2.406.833	0,0	4.347.200	80,6
12) debiti diversi							
TOTALE E)	4.901.302	6.920.818	41,2	5.412.864	-21,8	7.897.789	46
F) RATEI E RISCONTI							
TOTALE F)		0		0			
TOTALE PASSIVO	7.424.570	10.034.825	35,2	7.643.991	-23,8	8.232.110	8
TOTALE PASSIVO E NETTO	19.847.195	21.304.312	7,3	18.882.503	-11,4	18.900.131	0

Nel 2015 il patrimonio netto ammonta a 11.238.512 con un incremento modesto (0,3 per cento) rispetto al 2014, il cui valore è stato pari a 1.269.487 euro; nel 2016 diminuisce del 5,1 per cento rispetto al 2015 attestandosi a 10.668.021 euro; tutte le variazioni scaturiscono esclusivamente dai risultati economici di esercizio (nel 2014 l'Ente ha corretto con una formale riapprovazione un errore di contabilizzazione inizialmente commesso e rilevato dal MEF, in quanto non coincideva la variazione del patrimonio netto col risultato economico per una duplicazione di importi nella voce

economica “rettifiche di valore di attività finanziarie”).

Dal lato delle attività va evidenziato un notevole incremento (+49,6 per cento), nel 2016, della voce “immobilizzazioni materiali” dovuto principalmente all’aumento (da 2.835.316 euro a 4.662.775 euro) di quella “immobilizzazioni in corso e acconti” per opere non ancora ultimate.

I crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici, ammontanti a 1.799.954 euro nel 2014 ed a 1.732.719 euro nel 2015, nel 2016 si azzerano.

Dal lato del passivo, va segnalata nel 2016 la netta crescita dei debiti nell’ultimo esercizio, in particolare, dei debiti verso fornitori (+64,7 per cento), dei debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici (+80,6 per cento) e dei debiti tributari (+47,4 per cento) che spiegano un complessivo aumento della componente debitoria del 46 per cento (attestandosi nel 2016 a 7.897.789 euro).

L’Ente ha comunicato di non aver effettuato alcun atto di straordinaria amministrazione del patrimonio nel corso degli esercizi in esame.

7. - Conclusioni

La situazione degli strumenti di programmazione è la seguente:

- Piano per il parco: approvato dalla Regione e dunque vigente; è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 28 gennaio 2009; nel bilancio di previsione del 2017 è previsto un apposito stanziamento per il suo aggiornamento;
- Regolamento del Parco: approvato con d.m 7 dicembre 2016, n. 378;
- Piano pluriennale economico e sociale: approvato con deliberazione della Giunta regionale n.200 del 20 marzo 2006, con durata quadriennale, dunque scaduto; sono in corso le procedure di rinnovo.

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).

La gestione finanziaria dell’esercizio 2016 registra un disavanzo pari a 1.966.630 euro che migliora del 31,8 per cento il dato del 2015 (-2.885.232 euro), quest’ultimo invece peggiorativo in misura considerevole (oltre tre volte) del risultato dell’esercizio precedente (-858.495 euro).

L’Ente, come risulta dai dati esposti, dipende per la parte corrente quasi totalmente dai trasferimenti statali che incidono in misura superiore al 90 per cento del totale delle entrate correnti.

L’ammontare degli oneri per il personale, al netto del TFR, presenta una crescita contenuta nel 2014 (+0,78 per cento), e più elevata (35,57 per cento) nel 2015, passando da 925.008 euro a

1.254.006 euro mentre nel 2016 a 465.272 registra una lieve riduzione pari al 3,7 per cento, portandosi a 1.207.558 euro. Nel dettaglio, la voce “stipendi e assegni fissi del personale di ruolo” mostra un andamento di contenuta crescita nel periodo 2014-2016 (403.355 nel 2014, 412.543 euro nel 2015 e 421.462 euro nel 2016). Per il personale a tempo determinato (il Direttore), gli impegni ammontano nel 2014 a 100.000 euro (8,20 per cento), nel 2015, a 94.856 euro (-5,14 per cento) e nel 2016 si assestano a 85.868 euro (-9,48 per cento). Le spese per il personale stabilizzato ex LSU/LPU (voci “*competenze attività integrative LSU-LPU*” e “*competenze LPU*”) registrano nel 2015 un notevole incremento ed ammontano a complessivi 513.594 euro, per poi attestarsi nel 2016.

Le risultanze finali degli esercizi in esame evidenziano un avanzo di amministrazione che diminuisce progressivamente nel corso dei tre esercizi passando da 8.188.992 euro nel 2014, a 6.147.919 nel 2015 per assestarsi a 3.413.451 euro nel 2016.

I residui attivi registrano una forte diminuzione, dell’87,3 per cento, nel 2016 attestandosi a 220.652 euro, rispetto all’importo di 1.742.998 euro rilevato nel 2015, dato peraltro già in contrazione dell’8,7 per cento rispetto a quello del 2014, pari a 1.901.976 euro.

Nel 2015, e in misura ancora più elevata nel 2016, crescono i residui attivi cancellati, che passano dal valore di 42.277 euro nel 2014 a quello di 111.593 nel 2015 per assestarsi su quello di 1.422.899 nel 2016; come illustrato nelle note integrative, la voce più consistente è riferita ai crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici

I residui passivi invece aumentano nel corso dei tre esercizi passando da 6.920.817 nel 2014 a 7.898.788 euro nel 2016; nel 2015, ammontano a 7.309.910 euro.

La gestione economica chiude nei tre esercizi in esame sempre in disavanzo, sia pure con un andamento oscillante; nel 2014 esso è pari a 1.153.058 euro, ribaltando il risultato positivo del 2013; si riduce sensibilmente nel 2015, assommando a 30.975 euro; peggiora in misura esponenziale nel 2016, assestandosi a 570.491 euro.

Per quanto concerne lo stato patrimoniale, nel 2015 il patrimonio netto ammonta a 11.238.512 con un incremento del solo 0,3 per cento rispetto al 2014, il cui valore è pari a 11.269.487 euro; nel 2016 diminuisce del 5,1 per cento rispetto al 2015 attestandosi a 10.668.021 euro; tutte le variazioni scaturiscono esclusivamente dai risultati economici di esercizio (nel 2014 l’Ente ha corretto, come si è già detto, con una formale riapprovazione un errore di contabilizzazione inizialmente commesso e rilevato dal MEF, in quanto non coincideva la variazione del patrimonio netto col risultato economico per una duplicazione di importi nella voce economica “rettifiche di valore di attività finanziarie”).

PARCO NAZIONALE DEL CILENTO, VALLO DI DIANO E ALBURNI

1. - Profili generali

L'Ente parco nazionale del Cilento, Vallo di Diano e Alburni è stato istituito con d.p.r. 5 giugno 1995, in attuazione dell'art.34, c.1, lett. a), della legge-quadro n.394/1991; con decreto del MATTM del 21 dicembre 2011, in attuazione dell'articolo unico della l.18 luglio 2011, n. 137, ha assunto l'attuale denominazione (già "del Cilento e Vallo di Diano").

Esso si estende su una superficie di circa 181 mila ettari e interessa 8 comunità montane, 80 comuni (oltre a 15 appartenenti alle cosiddette "aree contigue" al territorio del parco) interamente appartenenti alla Provincia di Salerno; dal 1997 è inserito nelle riserve Mab ("*Man and the biosphere*") dell'Unesco e dal 2010 è entrato anche nella rete europea e mondiale dei geoparchi sotto l'egida dello stesso Unesco.

L'Ente ha in gestione, in applicazione dell'art.19, c.2, della legge-quadro n.394/1991²⁶, due Aree marine protette: "Costa degli Infreschi e della Masseta" e "Santa Maria di Castellabate", istituite con d.m. del 21 ottobre 2009²⁷.

Lo Statuto è stato adottato, ai sensi del d.p.r.n.73/2013, con deliberazione del Consiglio direttivo n.16 del 19 settembre 2013 ed approvato con d.m. n.20 del 23 ottobre 2013.

Per quanto concerne gli strumenti della programmazione, il Piano per il parco è stato approvato con deliberazione del Consiglio direttivo n.36 del 24 dicembre 2009 e pubblicato sulla GU del 14 giugno 2010; il Piano pluriennale economico e sociale (PPES) è stato approvato dalla Comunità del Parco con provvedimento n. 2 dell'8 luglio 2000, il Consiglio direttivo ha espresso la propria valutazione positiva con delibera n. 78 del 5 ottobre 2000 e quindi è stato adottato dalla Regione Campania con delibera della Giunta regionale n. 1530 del 12 aprile 2011; il Regolamento del parco non è stato ancora adottato dall'Ente.

Con deliberazione de Commissario straordinario n.12 del 26 aprile 2016 è stato adottato il nuovo regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con decreto del Ministero vigilante del 9 giugno 2016.

²⁶ Detta norma così recita: "Qualora un'area marina protetta sia istituita in acque confinanti con un'area protetta terrestre, la gestione è attribuita al soggetto competente per quest'ultima".

²⁷ I relativi regolamenti di esecuzione e di organizzazione sono stati approvati, rispettivamente, con decreti del MATTM n.99 del 30 aprile 2015 e n.98 del 29 aprile 2015.