

P.N. MONTI SIBILLINI - Riepilogo della gestione di competenza

ENTRATE	2002	2003	2004	2005
Entrate Contributive				
Trasferimenti correnti	1.967.010,5	1.999.899,9	1.887.854,2	1.809.513,4
Altre Entrate	65.703,5	80.798,8	95.921,0	102.176,5
Totale entrate correnti	2.032.714,0	2.080.698,6	1.983.775,2	1.911.689,9
Alienaz. beni e riscossione crediti				
Trasferimenti in c/capitale	702.017,6	725.171,1	396.000,0	178.297,9
Accensione di prestiti				
Totale entrate in c/capitale	702.017,6	725.171,1	396.000,0	178.297,9
Gestioni speciali				
Partite di giro	192.980,3	310.462,9	242.833,0	206.568,6
Totale entrate	2.927.711,9	3.116.332,6	2.622.608,2	2.296.556,4
Disavanzo finanziario		184.722,2	99.462,5	
Totale a pareggio	2.927.711,9	3.301.054,8	2.722.070,6	2.296.556,4

USCITE				
Uscite correnti	1.854.755,6	1.858.863,3	1.716.732,8	1.557.921,0
Uscite in c/capitale	777.810,7	1.131.728,5	762.504,8	199.684,7
Gestioni speciali				
Partite di giro	192.980,3	310.462,9	242.833,0	206.568,6
Totale uscite	2.825.546,5	3.301.054,8	2.722.070,6	1.964.174,3
Avanzo finanziario	102.165,4			332.382,1
Totale a pareggio	2.927.711,9	3.301.054,8	2.722.070,6	2.296.556,4

I dati contabili relativi alle spese correnti sono riassunti nel seguente prospetto:

P.N. MONTI SIBILLINI - Uscite correnti								
	2002	%	2003	%	2004	%	2005	%
per gli organi dell'Ente	91.358,0	4,9	91.663,0	4,9	56.608,7	3,3	50.419,8	3,2
per il personale in attività di servizio	554.971,8	29,9	774.650,1	41,7	802.758,6	46,8	738.101,3	47,4
per il personale in quiescenza								
per acquisto beni di consumo e servizi	173.262,1	9,3	156.543,4	8,4	151.632,1	8,8	126.895,4	8,1
per prestazioni istituzionali	1.023.776,4	55,2	826.167,1	44,4	695.790,7	40,5	629.533,6	40,4
per trasferimenti passivi								
oneri finanziari	816,6	0,0	618,5	0,0	763,3	0,0	536,8	0,0
oneri tributari	1.309,7	0,1	1.608,4	0,1	2.329,9	0,1	1.803,7	0,1
poste correttive compensative di entrate correnti								
non classificabili in altre voci	9.260,9	0,5	7.612,8	0,4	6.849,7	0,4	10.630,5	0,7
TOTALE	1.854.755,6	100,0	1.858.863,3	100,0	1.716.732,8	100,0	1.557.921,0	100,0

Un primo elemento significativo che da esso emerge è che le spese relative agli organi dell'Ente subiscono negli esercizi 2004 e 2005 una riduzione di quasi il 40% e ciò in conseguenza della nomina di un Commissario straordinario e di un sub Commissario ai quali sono riconosciute le indennità previste per il Presidente e per il Vice Presidente. Inoltre gli oneri per il personale in attività di servizio subiscono nel 2003 un incremento pari al 39,5% rispetto all'esercizio precedente ulteriormente aumentato negli anni successivi (ad eccezione del 2005) dovuto prevalentemente,

oltre all'aumento complessivo di quattro unità del personale in servizio, anche alla previsione dell'indennità di risultato per il direttore e all'incremento degli assegni per il personale a contratto e degli oneri previdenziali ed assistenziali.

L'aggregato più importante di parte corrente in un ente parco è costituito dalle spese istituzionali le cui finalità, nella previsione normativa, attengono principalmente alla tutela, risanamento, valorizzazione e ripristino di aree marginali, alla difesa degli equilibri ecologici, al restauro ambientale, alla promozione di attività di educazione, formazione e ricreative compatibili, alla salvaguardia dei valori antropologici, storici architettonici e archeologici nonché delle attività agro-silvo-pastorali e tradizionali oltre che alla realizzazione di programmi di studio e ricerca scientifica.

Detto aggregato - come registra il seguente prospetto - ha subito nel periodo in esame un ridimensionamento progressivo passando da € 1.032.776 del 2002 a € 629.533 del 2005 giustificato dalla riduzione del fondo di funzionamento.

Esso, però, presenta un'articolazione di spese più aderenti alle finalità istituzionali anche per la prevista dotazione finanziaria del capitolo di bilancio relativo alla "gestione fauna", che negli anni 2003 - 2005 ha subito un incremento dell' 81,1% passando da € 25.000 a € 47.037.

Il capitolo relativo agli "indennizzi per danni provocati dalla fauna" pur in presenza di una sentita esigenza di tutela e di protezione espressa dalle comunità locali, nelle competenti sedi, ha subito, invece, nell'esercizio 2003 una decurtazione finanziaria pari al 66,2% (passando da € 251.305,6 a € 84.871,7) recuperata in misura ridotta nei due anni successivi (+4,8% nel 2004 e + 14,9% nel 2005).

P.N. MONTI SIBILLINI - Uscite per prestazioni istituzionali

	2002		2003		2004		2005	
	Importi	%	Importi	%	Importi	%	Importi	%
Affitto boschi, pascoli								
Indennizzi per danni provocati dalla fauna	251.305,6	24,5	84.871,7	10,3	88.983,2	12,8	102.293,5	16,2
Indennizzi per mancati tagli e pascoli	12.653,2	1,2			10.000,0	1,4		
Ass.za tecnica, divulgazione, promoz., convegni, mostre	36.253,7	3,5	61.985,6	7,5	41.999,1	6,0	19.479,6	3,1
Patroc. iniziative e contributi manifest. turist. cult.li	5.000,0	0,5						
Scambi culturali, gemellaggi e borse di studio	10.329,1	1,0			10.000,0	1,4		
Educazione ed informazione ambientale	19.227,5	1,9	62.760,0	7,6	34.840,0	5,0		
Simbolo del Parco e oggettistica	41.316,5	4,0	40.000,0	4,8	43.566,9	6,3	14.590,4	2,3
Ufficio stampa e mediateca	5.164,6	0,5						
Attività di ricerca scientifica	7.746,9	0,8	22.000,0	2,7				
Giornale Parco ed altre pubblicazioni Ente	36.152,0	3,5	47.887,3	5,8	19.113,8	2,7	45.710,3	7,3
Gestione delle Case del Parco	413.165,5	40,4	324.777,9	39,3	310.258,8	44,6	291.232,9	46,3
Monitoraggio aree critiche	15.669,3	1,5	14.625,0	1,8	16.000,0	2,3	1.875,0	0,3
Attività antincendio	6.093,6	0,6						
Spese di pulizia e manutenzione del Parco	3.822,0	0,4						
Prelievi faunistici per riqualificazione amb.le	87.798,0	8,6	8.155,6	1,0				
Giardini botanici e vivai							3.400,0	0,5
Gestione fauna			25.000,0	3,0	33.600,0	4,8	47.037,0	7,5
Sentieristica			25.000,0	3,0			759,0	0,1
Nucleo di valutazione			26.800,0	3,2	125,0	0,0		
Aree faunistiche							8.156,0	1,3
Spese CFS - DPCM 26.6.1997	72.079,0	7,0	82.304,0	10,0	87.304,0	12,5	95.000,0	15,1
TOTALE	1.023.776,4	100,0	826.167,1	100,0	695.790,7	100,0	629.533,6	100,0

Tra le spese istituzionali di gran lunga prevalenti sono quelle relative alla gestione delle "Case del parco" e quelle relative agli indennizzi per danni provocati dalla fauna.

In ordine alle "Case del parco" occorre rilevare che trattasi di strutture gestite da cooperative di giovani che si pongono come punto di riferimento dell'Ente sul territorio e hanno il compito di fornire una serie di servizi ai residenti, ai visitatori e a chiunque si metta in relazione con il Parco. Le principali funzioni assegnate sono quelle della promozione del Parco, dell'adozione di iniziative atte a favorire la partecipazione dei cittadini alla vita dello stesso, di animazione dello sviluppo socio-culturale ed economico del territorio, di organizzazione di escursioni, visite, manifestazioni, mostre, nonché di fornire informazioni ai cittadini e ai visitatori.

Le "Case del parco" sono 15 e sono situate in altrettanti centri abitati ricompresi nell'area protetta ed ospitate in genere in locali di proprietà dei comuni, offerti ad un canone simbolico in considerazione del fatto che molti servizi erogati e attività da esse svolte sono utili e funzionali anche alla popolazione locale e al territorio.

Le convenzioni sottoscritte con le cooperative, rinnovate con cadenza triennale, precisano i servizi che con carattere di continuità e secondo gli indirizzi dell'Ente, devono essere assicurati dalle Case e prevedono l'ammontare della sovvenzione concessa dal Parco, che viene erogata in quattro rate, su presentazione di rendiconto parziale.

Le spese sostenute dall'Ente per la gestione della Case del Parco hanno costituito nel periodo in esame la parte più rilevante delle spese istituzionali anche se presentano un andamento in progressiva diminuzione.

La rilevanza delle spese coinvolte dalla esperienza delle "Case del Parco" e la limitatezza complessiva delle risorse di bilancio aventi destinazione non obbligatoria ed in particolare di quelle afferenti le finalità istituzionali, impongono una valutazione di dette erogazioni sotto il profilo costi - risultati e quindi dell'economicità e dell'efficacia dell'iniziativa, subordinando, eventualmente le sovvenzioni alla realizzazione di specifici progetti e accertando che le iniziative intraprese non siano di portata limitata in relazione ai compiti ed agli obiettivi previsti dalle convenzioni. Si ritiene, pertanto, che l'Ente debba effettuare un accurato monitoraggio dell'attività svolta dalle Case ed una verifica puntuale dei risultati ottenuti da ciascuna di esse commisurandoli ai costi sostenuti nonché alle

obbligazioni (di risultato) contratte, evitando di procedere al rinnovo di convenzioni, in caso di accertato mancato raggiungimento.

Le somme per l'acquisizione di beni e servizi che nell'esercizio 2002 ammontavano a 173.262 euro, subiscono negli esercizi successivi una progressiva decurtazione attestandosi su valori più contenuti (€ 156.543 nell'esercizio 2003; € 151.632 nel 2004 ed € 126.895 nell'esercizio) e ciò in applicazione delle circolari del Ministero del Tesoro diramate in attuazione delle leggi finanziarie.

Una parte cospicua di tali spese afferisce a prestazioni professionali di incarichi speciali che nel 2002 ammontano ad €. 37.750 e che per la loro natura discrezionale hanno subito negli esercizi successivi una notevole riduzione attestandosi nel 2005 ad € 2.445. Le altre spese riguardano tutte al funzionamento dell'Ente e difficilmente i loro valori, a volte già ridimensionati, possono subire ulteriori decurtazioni.

In ogni caso il rapporto tra le spese per l'acquisizione di beni e servizi e le spese istituzionali è a favore di quest'ultime, la qual cosa è pienamente coerente con la natura strumentale delle prime.

Nella tabella che segue si riportano i movimenti finanziari delle spese in conto capitale.

	2002	%	2003	%	2004	%	2005	%
Acquisizione beni di uso durevole e opere immobiliari	746.985,5	96,0	1.079.328,5	95,4	705.451,4	92,5	167.984,6	84,1
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	30.825,2	4,0	52.400,0	4,6	57.053,5	7,5	31.700,2	15,9
Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari								
Concessione crediti e anticipazioni								
Indennità di anzianità al personale cessato da servizio								
TOTALE	777.810,7	100,0	1.131.728,5	100,0	762.504,8	100,0	199.684,7	100,0

Dai dati riportati si rileva che a decorrere dall'esercizio 2003 l'aggregato ha subito una progressiva riduzione della dotazione finanziaria che nel 2005 è pari a € 199.687,7.

La percentuale di gran lunga prevalente delle spese in conto capitale concerne l'acquisizione di beni di uso durevole e spese immobiliari.

Dal seguente prospetto emerge che lo stato di avanzamento complessivo dei vari interventi alla data del 31/12/2005 è pari a 80,05% cui corrispondono pagamenti per € 12.063.401,59 e che restano da pagare € 2.737.037,85.

Si segnalano significativi ritardi nell'attuazione del programma triennale Aree protette 1991 - 1993 (PTTA 1994 - 1996 - programmi antincendio ed agricoltura sostenibile) e nel "programma triennale aree protette", entrambi alimentati da fondi precedenti agli esercizi in esame, che presentano una percentuale di erogazione della spesa impegnata pari rispettivamente a 40% e 78%.

P.N. SIBILLINI

Fonte Finanziamento	Finanziamenti	Importo totale	Totale erogato al 31.12.'05	% Erogata	Residuo da liquidare	Residui destinati ad utilizzo per altri progetti	note
Programma Natour -Deliberazione CIPE 18.12.1996 - prima assegnazione -	fondi relativi ad esercizi precedenti	4.240.373,43	3.868.699,58	91,2	371.673,85		
Programma Natour -Deliberazione CIPE 18.12.1996 - solarizzazione -	fondi relativi ad esercizi precedenti	136.783,61	128.887,55	94,2	7.896,06		
Programma Triennale Aree protette 1991-1993 (PTTA 1994-1996) (programmi antincendio ed agricoltura)	fondi relativi ad esercizi precedenti	1.372.226,19	548.821,90	40,0	823.404,29		
Programma Triennale Aree protette 1991-1993 (PTTA 1994-1996) (interventi attuati dai comuni del Parco)	fondi relativi ad esercizi precedenti	1.094.888,63	1.040.144,19	95,0	54.744,44		
Programma Triennale Aree Protette	fondi relativi ad esercizi precedenti	1.495.142,72	1.168.926,75	78,2	326.215,97		
Legge 388/2000 Art. 145	fondi relativi ad esercizi precedenti	423.057,22	302.956,19	100,0	0,00	120.101,03	Progetto terminato nel 2004. E' stato autorizzato da MATTM il riutilizzo dei residui per un nuovo progetto identificato in questa scheda con la voce: "riutilizzo residui fondi L 388/200 e EX PAN
Contributi straordinari finalizzati allo sviluppo socio-economico delle comunità residenti nel Parco	2002	130.001,70	79.392,62	100,0	0,00	50.609,08	Progetto terminato nel 2004. E' stato autorizzato da MATTM il riutilizzo dei residui per un nuovo progetto identificato in questa scheda con la voce: "riutilizzo residui fondi L 388/200 e EX PAN
Riutilizzo residui fondi L 388/200 e EX PAN	fondi relativi ad esercizi precedenti	170.710,11	0,00	0,0	170.710,11		
Contributi straordinari finalizzati a interventi su acquedotti e fognature Norcia Capoluogo	2002	361.519,83	193.417,69	53,5	168.102,14		
Fondi bilancio dell'Ente (conto capitale)	fondi relativi ad esercizi precedenti	1.254.998,80	1.225.560,75	97,7	29.438,05		
Docup Ob. 5B) - EOBE M	fondi relativi ad esercizi precedenti	1.590.071,75	1.388.601,79	87,3	201.469,96		
L. 61/98 ristrutturazione immobile Divino Amore	2002	1.291.142,25	1.216.571,53	100,0	0,00		Progetto terminatoIl finanziamento complessivo della Regione Marche ammonta a € 1.291.142,25 e non € 103.721,07
Progetto LIFE - Reintroduzione rupicapra	2002	111.339,07	108.638,96	97,6	2.700,11		
Programma di reintroduzione del cervo	2004	100.000,00	35.608,01	35,6	64.391,99		
Percorso per tutti forca di Presta in Comune di Arquata del Tronto 1° lotto 2° Stralcio (Ob. 2)	2003	221.350,98	221.350,98	100,0	0,00		L'importo totale è diminuito dopo l'aggiudicazione dei lavori, passand da 225.375,32 a 221.350,98 - Progetto terminato
Percorsi ad anello per famiglie - Provincia Macerata (Ob. 2)	2003	119.745,66	119.745,66	100,0	0,00		progetto terminato nel 2005
Museo territoriale (Ob. 2)	2003	168.322,52	149.370,94	88,7	0,00		progetto terminato nel 2005
Equal per ape compagnia dei parchi (PIC: Programma Iniziativa Comunitaria)	2003	28.000,00	24.998,40	89,3	0,00		progetto terminato nel 2005
Ripristino e manutenzione tabellazione del Parco (fondi del Parco)	2003	79.620,97	79.411,29	100,0	0,00		progetto terminato nel 2005
Manutenzione grande anello dei Sibillini (fondi del Parco)	2003	64.143,91	63.985,39	100,0	0,00		progetto terminato nel 2005
Rifugio Garulla - Adeguamento impianti alla normativa antincendio (fondi del Parco)	2003	70.102,31	59.801,55	85,3	10.300,76		
Un laboratorio di turismo per tutti nel Parco Nazionale dei Monti Sibillini" (Fondi L. 135/2001 - Regioni Marche e Umbria) termine progetto: 30.06.2008	2004	545.000,00	38.509,87	7,1	506.490,13		
		15.068.541,65	12.063.401,59	80,06	2.737.537,85		
Progetti	Importo totale	Totale erogato al 31.12.'05	% Erogata		Residuo da liquidare		
Totale progetti	15.068.541,65	12.063.401,59	80,06		2.737.537,85		

Risultati di gestione

Come per gli altri Enti all'esame, al fine di poter analizzare i dati finanziari ed economici della gestione relativa agli esercizi 2002 - 2005 sono stati predisposti i seguenti prospetti che consentono di evidenziare l'andamento della stessa nella visione diacronica dei valori da essi espressi.

Mettendo a raffronto le entrate accertate e le spese impegnate con gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa di competenza si ricavano degli indicatori capaci di rappresentare il grado di esecuzione del bilancio.

ENTRATE*	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Variazione %	Accertamenti	Entrate accertate
					Stanz. Definitivi %
2002	2.158.908,4	3.083.226,5	42,8	2.927.711,9	95,0
2003	3.801.723,9	3.704.780,0	-2,5	3.116.332,6	84,1
2004	2.468.932,0	2.852.842,2	15,5	2.622.608,2	91,9
2005	2.205.527,0	2.591.956,8	17,5	2.296.556,4	88,6
					Indice Medio 89,9

USCITE	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Variazione %	Impegni	Uscite impegnate
					Stanz. Definitivi %
2002	2.158.908,4	3.083.226,5	42,8	2.825.546,5	91,6
2003	4.080.231,3	3.983.287,4	-2,4	3.301.054,8	82,9
2004	2.816.108,7	3.201.019,0	13,7	2.722.070,6	85,0
2005	2.598.164,7	2.984.594,5	14,9	1.964.174,3	65,8
					Indice Medio 81,3

* i valori delle entrate sono al netto dell'avanzo di amm.ne

Al riguardo si può rilevare che sia dal lato delle entrate che da quello delle spese gli indici mostrano una buona percentuale di realizzazione. In particolare l'indice medio delle entrate per il periodo considerato è pari all'89,9% mentre quello delle spese si aggira intorno all'81,3%.

Occorre ora esaminare il tasso di realizzazione relativo al rapporto accertamenti-riscossioni e impegni-pagamenti quale evidenziato dai seguenti prospetti:

P.N. SIBILLINI - Tasso di realizzazione

ENTRATE	2002			2003			2004			2005			Tasso di realizz. medio
	Accertamenti	Riscossioni c/c	Tasso di realizz. %	Accertamenti	Riscossioni c/c	Tasso di realizz. %	Accertamenti	Riscossioni c/c	Tasso di realizz. %	Accertamenti	Riscossioni c/c	Tasso di realizz. %	
Contributive	0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		
Trasf. Correnti	1.967.010,5	1.967.010,5	100,0	1.999.899,9	1.962.899,9	98,1	1.887.854,2	1.887.854,2	100,0	1.809.513,4	1.809.513,4	100,0	99,5
Altre entrate	65.703,5	24.217,9	36,9	80.798,8	54.975,8	68,0	95.921,0	57.604,4	60,1	102.176,5	53.682,3	52,5	54,4
Alienaz. beni ecc.	0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		
Trasf. c/capitale	702.017,6	0,0	0,0	725.171,1	81.979,6	11,3	396.000,0	0,0	0,0	178.297,9	178.297,9	100,0	27,8
Accens. Prestiti													
Gestioni speciali													
Partite di giro	192.980,3	191.238,0	99,1	310.462,9	308.913,5	99,5	242.833,0	1.549,4	0,6	206.568,6	203.321,1	98,4	74,4
Totale	2.927.711,9	2.182.466,4	74,5	3.116.332,7	2.408.768,8	77,3	2.622.608,2	1.947.008,0	74,2	2.296.556,4	2.244.814,7	97,7	81,0

P.N. SIBILLINI - Tasso di realizzazione

USCITE	2002			2003			2004			2005			Tasso di realizz. medio
	Impegni	Pagamenti c/c	Tasso di realizz. %	Impegni	Pagamenti c/c	Tasso di realizz. %	Impegni	Pagamenti c/c	Tasso di realizz. %	Impegni	Pagamenti c/c	Tasso di realizz. %	
Correnti	1.854.755,6	1.375.255,6	74,1	1.858.863,3	1.359.238,3	73,1	1.716.732,8	1.336.082,3	77,8	1.557.921,0	1.190.615,4	76,4	75,4
C/Capitale	777.810,7	55.282,0	7,1	1.131.728,5	52.733,5	4,7	762.504,8	53.534,9	7,0	199.684,7	16.206,2	8,1	6,7
Gestioni speciali													
Partite di giro	192.980,3	192.573,3	99,8	310.462,9	306.138,3	98,6	242.833,0	242.833,0	100,0	206.568,6	206.458,2	99,9	99,6
Totale	2.825.546,5	1.623.111,0	57,4	3.301.054,8	1.718.110,2	52,0	2.722.070,6	1.632.450,1	60,0	1.964.174,3	1.413.279,8	72,0	60,4

Dal lato delle entrate correnti la situazione presenta un tasso medio di riscossione pari a 99,5 che di per sé è poco significativo trattandosi di un ente a finanza derivata.

Anche le "altre entrate" registrano un tasso di realizzazione medio basso (54,4) ancorché i valori messi a confronto con il rapporto accertamento-riscossione siano di entità molto esigue.

Per le entrate in conto capitale il rapporto accertamenti-riscossioni evidenzia un tasso medio di realizzazione pari al 27,8 che è poco significativo atteso che la somma accertata e riscossa nell'esercizio 2005 è pari a € 178.297,8 mentre negli esercizi 2002 e 2004 a fronte di accertamenti rispettivamente di € 702.017,6 e € 396.000 non si è avuta alcuna riscossione.

Dal lato delle spese il tasso medio di pagamento rispetto alle somme impegnate è di 75,4 per l'aggregato di parte corrente è di 6,7 per le spese in conto capitale.

La situazione amministrativa e la gestione dei residui

Nella seguente tabella vengono esposti i dati della situazione amministrativa.

P.N. MONTI SIBILLINI - Situazione amministrativa

	2002		2003		2004		2005	
Consistenza di cassa inizio esercizio		3.626.770,7		3.087.439,3		4.519.422,4		2.729.873,7
Riscossioni								
c/competenza	2.182.466,4		2.408.768,7		2.186.742,2		2.244.814,7	
c/residui	1.066.259,2	3.248.725,6	2.925.017,2	5.333.785,9	832.068,9	3.018.811,1	772.731,9	3.017.546,7
Pagamenti								
c/competenza	1.623.111,0		1.718.110,2		1.632.450,1		1.413.279,8	
c/residui	2.164.946,1	3.788.057,1	2.183.692,7	3.901.802,9	3.175.909,7	4.808.359,8	1.903.658,6	3.316.938,4
Consistenza di cassa fine esercizio		3.087.439,3		4.519.422,4		2.729.873,7		2.430.481,9
Residui attivi:								
degli esercizi precedenti	4.762.778,8		2.583.007,1		2.354.791,3		1.943.338,2	
dell'esercizio	745.245,5	5.508.024,3	707.563,9	3.290.571,0	435.866,0	2.790.657,3	51.741,7	1.995.079,8
Residui passivi:								
degli esercizi precedenti	6.767.483,9		5.545.215,9		3.636.209,0		2.633.325,9	
dell'esercizio	1.202.435,5	7.969.919,4	1.582.944,6	7.128.160,5	1.089.620,5	4.725.829,5	550.894,6	3.184.220,4
Avanzo o disavanzo d'amm.ne		625.544,2		681.832,8		794.701,5		1.241.341,4

Le risultanze finali evidenziano un avanzo di amministrazione che annualmente aumenta, attestandosi nel 2005 a € 1.241.341.

La cassa ad eccezione del 2003, anno in cui si ha un sensibile aumento derivante dalle maggiori riscossioni in conto competenza e in conto residui rispetto ai pagamenti, negli altri esercizi mostra una riduzione per effetto del fenomeno inverso.

Non ancora vicino ad una accettabile soluzione è il problema della gestione dei residui soprattutto per le relative partite passive.

Le seguenti tabelle evidenziano l'ammontare complessivo e la relativa composizione.

P.N. MONTI SIBILLINI - Situazione residui

RESIDUI ATTIVI	2002	2003	differenza	2004	differenza	2005	differenza
Residui al 1° gennaio	5.841.742,0	5.508.024,3	-333.717,7	3.290.571,0	-2.217.453,3	2.790.657,3	-499.913,7
Residui annullati	12.704,0	0,0	-12.704,0	103.710,8	103.710,8	74.587,2	-29.123,6
Residui riscossi	1.066.259,2	2.925.017,2	1.858.758,0	832.068,9	-2.092.948,3	772.731,9	-59.336,9
Risultato gestione residui	4.762.778,8	2.583.007,1	-2.179.771,7	2.354.791,3	-228.215,8	1.943.338,2	-411.453,2
Residui esercizio	745.245,5	707.563,9	-37.681,7	435.866,0	-271.697,9	51.741,7	-384.124,3
Residui al 31 dicembre	5.508.024,3	3.290.571,0	-2.217.453,3	2.790.657,3	-499.913,7	1.995.079,8	-795.577,5

RESIDUI PASSIVI	2002	2003	differenza	2004	differenza	2005*	differenza
Residui al 1° gennaio	9.190.005,3	7.969.919,4	-1.220.085,9	7.128.160,5	-841.758,9	4.725.829,5	-2.402.331,0
Residui annullati	257.575,4	241.010,7	-16.564,7	316.041,9	75.031,2	188.845,0	-127.196,9
Residui pagati	2.164.946,0	2.183.692,7	18.746,7	3.175.909,7	992.217,0	1.903.658,6	-1.272.251,1
Risultato gestione residui	6.767.483,9	5.545.215,9	-1.222.268,0	3.636.209,0	-1.909.006,9	2.633.325,9	-1.002.883,1
Residui esercizio	1.202.435,5	1.582.944,6	380.509,1	1.089.620,5	-493.324,1	550.894,6	-538.726,0
Residui al 31 dicembre	7.969.919,0	7.128.160,5	-841.758,5	4.725.829,5	-2.402.331,0	3.184.220,4	-1.541.609,1

* 3.184.220,4 di cui € 510.632,6 di parte corrente, € 2.673.477,3 in conto capitale ed € 110,5 di partite di giro

I residui attivi nel periodo in esame registrano una progressiva riduzione passando da € 5.508.024,3 del 2002 ad € 1.995.079,8 del 2005 e ciò per il combinato effetto ad eccezione del 2003, delle minori riscossioni nei vari anni e della progressiva riduzione del formarsi dei residui di esercizio.

Rimane elevata la massa dei residui passivi che nel periodo in esame hanno subito una diminuzione del -60,01% passando da € 7.969.919 del 2002 ad € 3.184.220,4 del 2005. Essi in misura prevalente sono ascrivibili alle spese di investimento che per loro stessa natura non vengono realizzate nell'esercizio di competenza.

Va segnalato però che persistono nell'aggregato in conto capitale capitoli di spesa che hanno residui di importo rilevante, ancorché riconducibili a pregressi esercizi (1997 - 1998 - 2000), la qual cosa impone una maggiore incisività di azione da parte dell'Ente.

Completano il quadro dei residui le seguenti tabelle che, distintamente per anno, ne evidenziano la gestione per titoli.

P.N. MONTI SIBILLINI - Gestione dei residui passivi 2002

TITOLI	consistenza iniziale	variazioni in -	pagati	rimasti da pagare	% pagati
Tit.I - uscite correnti	1.214.538,5	98.963,3	695.152,7	420.422,5	62,3
Tit.II - uscite c/capitale	7.975.243,8	158.610,7	1.469.793,3	6.346.839,8	18,8
Tit.III - gestioni speciali					
Tit.IV - partite di giro	223,0	1,4	0,0	221,6	0,0
TOTALE	9.190.005,3	257.575,4	2.164.946,1	6.767.483,9	24,2

Gestione dei residui passivi 2003

TITOLI	consistenza iniziale	variazioni in -	pagati	rimasti da pagare	% pagati
Tit.I - uscite correnti	899.922,4	64.714,4	406.810,1	428.397,8	48,7
Tit.II - uscite c/capitale	7.069.368,5	176.074,9	1.776.689,6	5.116.604,0	25,8
Tit.III - gestioni speciali					
Tit.IV - partite di giro	628,5	221,6	192,9	214,0	47,4
TOTALE	7.969.919,4	241.010,8	2.183.692,6	5.545.215,8	28,3

Gestione dei residui passivi 2004

TITOLI	consistenza iniziale	variazioni in -	pagati	rimasti da pagare	% pagati
Tit.I - uscite correnti	928.023,0	118.298,6	544.056,6	265.667,8	67,2
Tit.II - uscite c/capitale	6.195.599,0	197.743,0	2.629.811,9	3.368.044,1	43,8
Tit.III - gestioni speciali					
Tit.IV - partite di giro	4.538,6	0,0	2.041,3	2.497,3	45,0
TOTALE	7.128.160,6	316.041,6	3.175.909,8	3.636.209,2	46,6

Gestione dei residui passivi 2005

TITOLI	consistenza iniziale	variazioni in -	pagati	rimasti da pagare	% pagati
Tit.I - uscite correnti	646.303,0	54.871,8	448.104,1	143.327,1	75,8
Tit.II - uscite c/capitale	4.077.029,1	133.973,2	1.453.057,2	2.489.998,7	36,9
Tit.III - gestioni speciali					
Tit.IV - partite di giro	2.497,3	0,0	2.497,3	0,0	100,0
TOTALE	4.725.829,4	188.845,0	1.903.658,6	2.633.325,8	42,0

Il conto economico

I dati esposti nelle tabelle seguenti mostrano che il risultato economico dell'Ente, dopo tre risultati di segno positivo, nel 2005 registra una perdita per 646.980,52. Oltre al valore della produzione pari € 1.911.689,85 e ai costi della produzione pari a € 2.672.928,12 è stato inserito nella voce sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo, l'importo di € 188.845,0 derivante dalla eliminazione dei residui passivi e nella voce Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo l'importo di € 74.587,2 derivante dalla eliminazione dei residui attivi.

Sul predetto saldo ha influito in misura preponderante il costo relativo agli ammortamenti e svalutazioni (-1.075.007,2) che sono conseguenti alla ultimazione dei lavori afferenti la realizzazione della sede del Parco, in Visso, e il recupero edilizio del rifugio del "Grande Anello dei Sibillini" ubicato in località Garulla del Comune di Amandola.

P.N. MONTI SIBILLINI - Conto economico

2002	
Entrate finanziarie correnti	2.032.714,0
Sopravvenienze attive	702.017,6
Insussistenze passive	257.575,4
TOTALE	2.992.307,1
Disavanzo economico	
TOTALE A PAREGGIO	2.992.307,1
Spese finanziarie correnti	1.854.755,6
Ammortamenti e deperimenti	312.323,0
Quota fondo indennità anzianità	17.058,0
Sopravvenienze passive	12.704,0
Insussistenze attive	110.256,2
Entrate accertate nell'es.di pertinenza es.suc.	
TOTALE	2.307.096,7
Avanzo economico	685.210,4
TOTALE A PAREGGIO	2.992.307,1

P.N. MONTI SIBILLINI - Conto economico

	2003	2004	2005
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
- proventi e corrispettivi produzione prestazioni e/o servizi	2.080.698,6	95.921,0	102.176,5
- variazione rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione			
- altri ricavi e proventi		1.887.854,2	1.809.513,4
TOTALE (A)	2.080.698,6	1.983.775,2	1.911.689,9
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
- per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	156.543,4	151.632,1	126.895,4
- per servizi	91.663,0	56.608,7	50.419,8
- per godimento beni di terzi			
- per il personale	800.674,9	847.057,4	791.072,2
- ammortamenti e svalutazioni	377.689,0	251.075,0	1.075.007,2
- variazioni rimanenze materie prime ecc.			
- accantonamento per rischi			
- accantonamento fondi per oneri contrattuali			
- oneri diversi di gestione	826.167,1	695.790,7	629.533,6
TOTALE (B)	2.252.737,4	2.002.163,8	2.672.928,2
Differenza tra valore e costi della produzione	-172.038,8	-18.388,6	-761.238,3
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
- proventi da partecipazioni			
- altri proventi finanziari			
TOTALE (C)	0,0	0,0	0,0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
- rivalutazioni			
- svalutazioni			
TOTALE (D)	0,0	0,0	0,0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
- proventi non iscrivibili al riquadro A)			
- oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)			
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui	966.181,8	572.432,1	188.845,0
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui	347.482,1	103.710,8	74.587,2
TOTALE (E)	618.699,8	468.721,3	114.257,8
Risultato prima delle imposte	446.661,0	450.332,6	-646.980,5
Imposte dell'esercizio			
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	446.661,0	450.332,6	-646.980,5