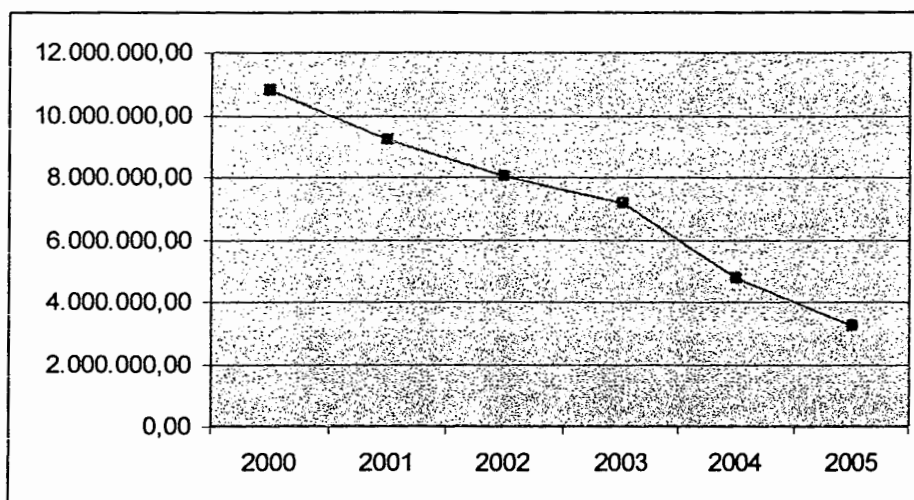


**Fig. 2 – Andamento dei residui passivi dal 2000**

Dall'esame della Fig. 2, appaiono chiari i risultati derivanti dallo sforzo che l'Ente, nonostante l'evidente carenza di personale, ha progressivamente attuato, al fine di assorbire e ridurre i notevoli residui che si erano accumulati negli anni precedenti e che possono essere ascritti a due grandi tipologie generali di progetti, ovvero quelli gestiti:

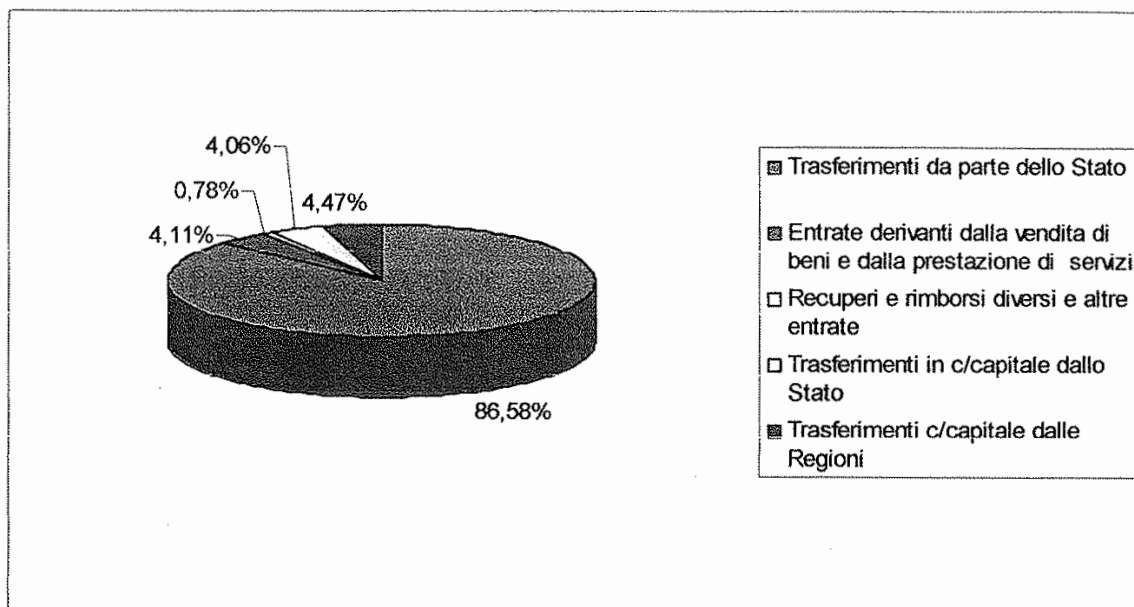
- dal Parco (ad es. "Parco per tutti, PTTA, Museo Territoriale e Sentieri Natura per famiglie, ristrutturazione della sede del Parco, Progetto Life-Natura per la conservazione del camoscio appenninico, ecc...)
- dagli EE.LL., ovvero finalizzati allo sviluppo socio economico delle comunità residenti, (ad es. interventi di Foce di Montemonaco, di accesso alla Valle del Campiano, Acquedotti e fognature di Norcia, ecc...).

Nell'anno 2005 le entrate nel bilancio dell'Ente sono state caratterizzate come evidenziato nella Tab. 5, sia da somme derivanti dal finanziamento ordinario del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio (MATT) che da attività proprie. In particolare esse hanno riguardato:

- Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per il funzionamento dell'Ente;
- Proventi derivanti dalla gestione di beni patrimoniali;
- Vendita dei prodotti realizzati direttamente dal Parco;
- Uso del marchio del Parco;
- Contributi di soggetti terzi (pubblici e privati).

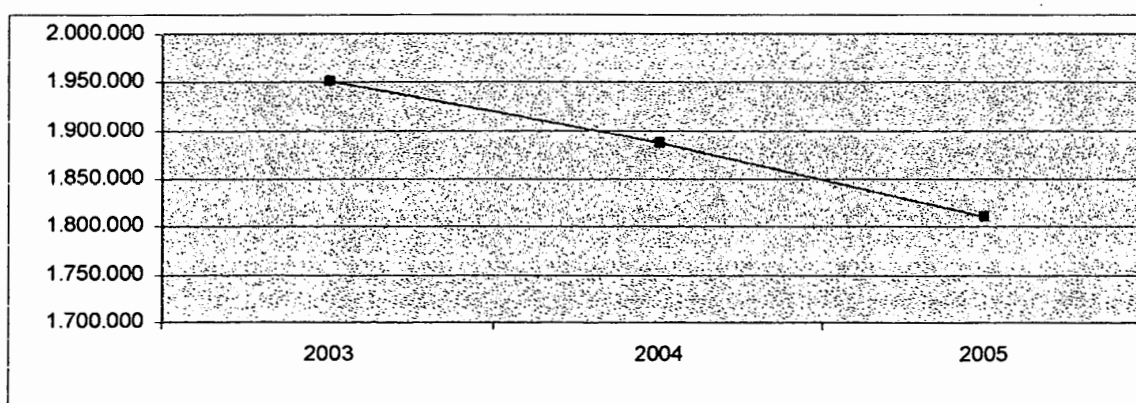
**Tab. 5 - Entrate nell'esercizio finanziario 2005**

Entrata	€
Trasferimenti da parte dello Stato	1.809.513,35
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	85.961,66
Recuperi e rimborsi diversi e altre entrate	16.214,84
Trasferimenti in c/capitale dallo Stato	84.859,00
Trasferimenti c/capitale dalle Regioni	93.438,91
<b>Totale</b>	<b>2.089.987,76</b>

**Fig. 3 – Entrate nel 2005 (in %)**

Dai dati sopra riportati si evidenzia, in particolare, che:

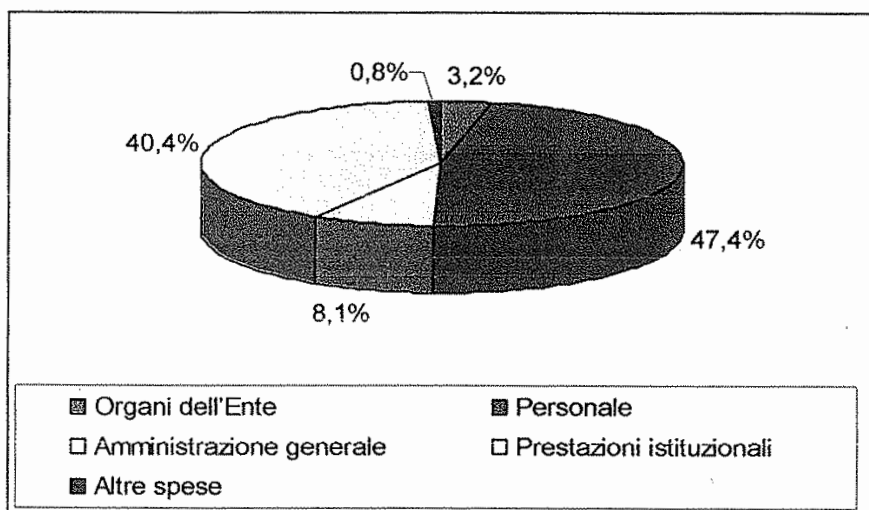
1. il contributo del Ministero dell'Ambiente e del Territorio risulta essere stato, nel corso degli ultimi anni, in netta flessione, così come evidenziato anche nella Fig. 4;
2. le attività di merchandising, in riferimento all'attuale situazione macro-economica generale ed in particolare ai vincoli di cui alla legge finanziaria ed alla conseguente difficoltà di riassortimento dei prodotti esistenti, impongono un ripensamento di tale attività nell'ottica di una completa esternalizzazione dei servizi e delle attività offerte.

**Fig. 4 – Andamento dei fondi ordinari trasferiti dal Ministero dell'Ambiente nel triennio**

Relativamente alle spese correnti, nell'anno 2005 esse ammontano a € 1.557.920,97 e risultano suddivise così come riportato nella Tab. 6 e nella Fig. 5.

**Tab. 6 – Spese correnti**

Tipologia di spesa	Categoria	€
Organi dell'Ente	1	50.419,78
Personale	2	738.101,27
Amministrazione generale	4	126.895,37
Prestazioni istituzionali	5	629.533,62
Altre spese	6-7-8-9-10	12.970,93

**Fig. 5 – Spese correnti (in %)**

Per quanto riguarda il personale, alla data del 31 dicembre 2005 risultavano in servizio 20 unità di cui due part-time a tempo indeterminato, un part-time a tempo determinato e una unità a tempo determinato, in sostituzione di un dipendente in maternità, oltre al Direttore. La spesa per tale settore è comunque destinata a crescere progressivamente nei prossimi anni in considerazione del fatto che la pianta organica risulta solo parzialmente coperta.

Relativamente alle spese istituzionali, esse sono state di 629.533,62 €, ovvero circa il 40,4% del bilancio di parte corrente dell'Ente. Fra esse sono ricomprese le attività direttamente connesse con lo sviluppo del territorio, la promozione, la conservazione dell'ambiente e lo sviluppo socio-economico locale. Le voci maggiori riferentesi a tale categoria di spesa sono state riportate nella Tab. 7.

**Tab. 7 – Spese istituzionali**

Voci di spesa	Impegni
Indennizzi danni da fauna selvatica	102.293,49
Assistenza tecnica, divulgazione, promozione e scambi culturali, convegni e mostre	19.479,63
Simbolo del parco e oggettistica	14.590,40
Giornale del Parco e altre pubblicazioni dell'Ente	45.710,26
Gestione delle case del parco	291.232,85
Gestione fauna	47.037,00

Spese per il CTA-Corpo Forestale dello Stato	95.000,00
--	-----------

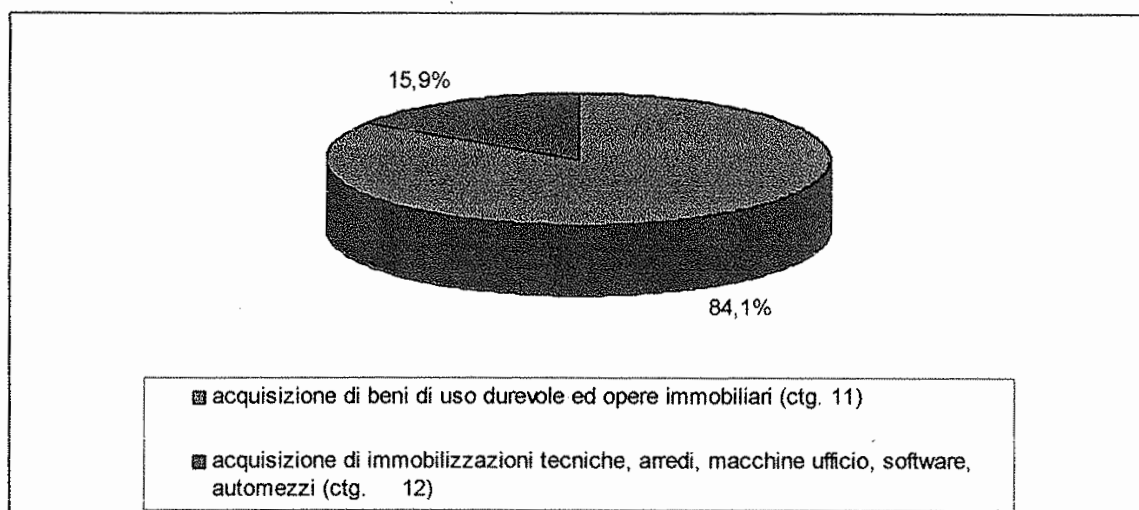
Per quanto concerne le spese di investimento le somme impegnate nell'anno 2005 ammontano a € 199.684,72 e hanno riguardato in particolare i seguenti interventi: € 97.824,57, manutenzioni, € 65.000,00 reintroduzione del cervo, € 1.800,00 progetto sui vitigni non realizzato dalla A.R.U.S.I.A. (PTTA – Agricoltura sostenibile), € 3.360,00 adeguamento al D.Lgs 626/94, € 31.700,15 acquisto di materiali necessari per la funzionalità dell'ente (macchine d'ufficio, software, ecc.).

Inoltre, nella Tab. 8 e nella Fig. 6 sono riportate, sia in termini assoluti che percentuali, la situazione delle spese d'investimento relative ad acquisizioni registrate nel corso dell'anno.

**Tab. 8 – Spese di investimento**

Tipologia	€
acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari (ctg. 11)	167.984,57
acquisizione di immobilizzazioni tecniche, arredi, macchine ufficio, software, automezzi (ctg. 12)	31.700,15

**Fig. 6 - Spese di investimento (%)**



Le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale sono invece riportate nel prospetto allegato al conto consuntivo ed è stato adottato il metodo della rappresentazione netta di cui alla circolare del Ministero dell'economia e della finanze n. 5/2006.

Per quanto riguarda le **Attività** – Consistenze al 31.12.2005 i dati sono esposti al netto dell'Ammortamento;

Nella voce immobilizzazioni immateriali in corso è stata allocata la somma di € 167.984,57 e riguarda progetti relativi alla manutenzione dei sentieri e alle opere di riqualificazione ambientale in corso di realizzazione (impegni cat. Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari).

La voce – impianti e macchinari – è stata aumentata degli impegni relativi alla categoria – Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche (€ 31.700,15);

La voce – Immobilizzazioni materiali in corso e acconti – è stata diminuita dell'importo di € 1.150.087,36, relativo al progetto per la sede del Parco (terminato nel 2005). Di tale importo € 450.087,36 sono confluiti nella voce fabbricati, mentre la differenza pari a € 700.000,00 sono stati eliminati in compensazione con il contributo a destinazione vincolata.

Per quanto riguarda l'ammortamento è stata applicata la percentuale del 3% sulla voce fabbricati e la percentuale del 20% su impianti, macchinari, automezzi e altri beni.

Il patrimonio netto risulta diminuito di € 646.980,52, per effetto del disavanzo economico realizzato nell'esercizio 2005, ed ammonta complessivamente a € 15.536.315,00.

Il contributi in conto capitale ammontano a € 221.779,98, tutti a destinazione vincolata, con incremento di € 178.297,91 rispetto all'esercizio 2004 (accertamento cat. c/capitale trasferimenti dallo Stato e dalle Regioni) e diminuita dell'importo di € 700.000,00 (contributo progetto sede del parco – terminato nel 2005).

Per quanto riguarda la situazione economica si è verificato un disavanzo di € 646.980,52. Oltre al valore della produzione pari a € 1.911.689,85 e ai costi della produzione pari a € 2.672.928,19, è stato inserito nella voce sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo, l'importo di € 188.845,02 derivante dall'eliminazione dei residui passivi e nella voce Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo, l'importo di € 74.587,20 derivante dall'eliminazione dei residui attivi.

In generale si può comunque rilevare che l'analisi storica del bilancio oltre ad aver evidenziato l'importante dato relativo all'andamento dei residui, rende altresì chiara la progressiva capacità del Parco Nazionale dei Monti Sibillini di ridurre alcune voci di spesa che stavano determinando una vera e propria rigidità strutturale del bilancio dell'Ente.

Nel corso degli ultimi anni, sono state infatti avviate una serie di azioni di controllo, con particolare riferimento alle Case del Parco, agli indennizzi derivanti da danni da fauna selvatica, alle prestazioni professionali ed ai contributi, che hanno iniziato a dare concreti e positivi risultati ed i cui benefici risultati iniziano ad essere sempre più evidenti, soprattutto in questo periodo di attuale criticità intesa in termini disponibilità finanziaria da parte dell'Ente.

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

**ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI****Collegio dei Revisori dei Conti**Verbale n. **6**/2006

Il giorno 22 maggio 2006, a seguito di regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Antonino LAGANA' (Presidente), Dott.ssa Antonia SALSONE e Dott. Massimo BICORGNI (componenti) procedono ad esaminare il Conto Consuntivo 2005.

Al riguardo, si evidenziano alcune delle situazioni accertate nel corso dell'esame documentale degli atti predisposti a supporto del bilancio medesimo:

a) il consuntivo in esame si discosta dalle previsioni iniziali atteso che nel corso dell'anno si sono verificate quattro variazioni di bilancio di cui la prima relativa all'iscrizione in bilancio di maggiori somme per un importo pari a € 386.429,75 (di cui € 84.859,00 quale contributo straordinario del Ministero dell'Ambiente, € 94.083,40 quale contributo delle Regioni Marche ed Umbria, € 1.800,00 quale rimborso di un contributo concesso precedentemente, € 205.687,35 quale ulteriore contributo ordinario concesso dal suddetto Ministero) e alla diminuzione degli stanziamenti di cassa ai sensi del comma 57 dell'art.1 della Legge 311/2004. Tale variazione, inviata per l'approvazione al Ministero vigilante con nota n.6423 del 30 novembre 2005 risulta regolarmente approvata come da comunicazione ministeriale n. 7734 del 15 marzo 2006. *(Alleg. 1)*

Le altre tre variazioni riguardano compensazioni deliberate da Direttore all'interno della medesima unità previsionale di base.

b) per quanto riguarda le spese del personale è stata accertata una minore spesa per € 157.765,73 da imputare in parte al trasferimento ad altra amministrazione di n. 1 unità di personale e in parte alla previsione non realizzata di assumere alcune unità per mobilità.

c) per quanto riguarda i residui passivi che nel 2004 ammontavano a € 4.725.829,49 e nel 2005 € 3.184.220,41, si da' atto dello sforzo che l'Ente sta progressivamente affrontando al fine di assorbire e ridurre sempre di più gli stessi. Si rappresenta che tali residui sono principalmente imputabili a progetti in corso di realizzazione (rifugi, sentieri, sedi del Parco, legge 388/2000, Piano triennale aree protette e altri).

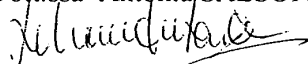
d) per i residui attivi individuati alla data del 31 dicembre 2004 pari a € 2.790.657,30 e per il 2005 pari a € 1.995.079,83, il Collegio sollecita l'Ente ad effettuare un accertamento ancora più incisivo sull'effettiva consistenza al fine di depurare il bilancio della quota parte che risulterà non riscuotibile.

Infine il Collegio, nel rappresentare che le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale vengono riportate nell'apposito prospetto del conto consuntivo, e preso atto dell'avanzo di amministrazione accertato alla data del 31 dicembre 2005 pari a € 1.241.341,35 (il quale comprende anche l'avanzo dell'esercizio 2004 non distribuito nel corso dell'anno finanziario 2005), esprime parere favorevole alla approvazione del conto consuntivo 2005.

Con l'occasione sono stati verificati che i contributi erariali, previdenziali ed assistenziali sono stati versati a tutto il mese di marzo.

**I COMPONENTI**

Dott.ssa Antonia SALSONE



Dott. Massimo BICORGNI

**IL PRESIDENTE**

Dott. Antonino LAGANA'





*Ministero dell'Ambiente  
e della Tutela del Territorio*

DIREZIONE PER LA PROTEZIONE DELLA NATURA

*Parco*  
Al Parco Nazionale dei Monti Sibillini  
Largo Gian Battista Antinori  
62039 VISSO (MC)

Al Ministero dell'Economia e delle Finanze  
Dipartimento della Ragioneria Generale dello  
Stato – I.G.F. Uff. VII  
Via XX Settembre, 97 – 00187 ROMA

Alla Corte dei Conti - Sezione Controllo Enti  
Via Baiamonti, 25 - 00195 ROMA

Al Presidente del Collegio dei Revisori dei  
Conti Dott. Antonino Laganà  
Dipartimento Amministrazione Generale  
Personale – Servizi Tesoro  
Servizio Centrale del Personale  
Via XX Settembre n.97 – 00189 ROMA

*N. DPN/70/2006/1734*

*Risposta al Foglio del .....*

*N. ....*

*Prot. N. .... Allegati .....*

Oggetto: P.N. dei Monti Sibillini – Bilancio di Previsione 2006.

Si fa riferimento alla delibera del Commissario Straordinario n° 44 del 31/10/2005, relativa al bilancio di previsione 2006 di codesto Ente Parco.

Al riguardo si comunica che sia il Collegio dei Revisori dei Conti, verbale n° 1 del 10/01/2006 che, il Ministero dell'Economia e delle Finanze, nota prot. n° 20959 del 15/02/2006 – in allegato -, hanno espresso le proprie osservazioni tutte indirizzate alla riformulazione del provvedimento in parola.

Con nota prot. n° 1247 del 03/03/2006, codesto Ente Parco, anticipando la richiesta di riformulazione dello scrivente, ha già proposto il nuovo documento – deliberazione n° 8 del 03/03/2006 pervenuto a questa Amministrazione in carenza del necessario parere della Comunità del Parco oltre che della nota preliminare e dell'allegato tecnico al bilancio preventivo finanziario, e della relazione programmatica da allegare al Bilancio di previsione.

Per quanto sopra si prende atto della trasmissione della delibera n° 8/2006, per la quale si resta in attesa della documentazione integrativa sopra indicata nonché del parere del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto attiene poi le delibere di variazione al bilancio 2005 (n° 46/2005 del Commissario Straordinario e n° 364/2005 del Direttore) si fa presente di aver acquisito solo da poco – evidentemente per un disguido postale - il parere favorevole espresso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota prot. n° 174316 del 23/12/2005, pertanto preso atto anche dei pareri favorevoli del Collegio dei Revisori dei Conti in merito espressi (verbali n° 7 del 31 ottobre e n° 8 del 15 novembre 2005) si comunica l'approvazione delle variazioni in argomento da parte di questa Amministrazione.

Il Direttore della Divisione VII<sup>A</sup>  
Dott. Oliviero Montanaro

## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto è composto da n. 104 pag. compresa la presente di cui n. 99 pag. di allegati.

Il funzionario di amministrazione



Reg. N. 342

Visso, li 15 GIU. 2006

Il presente atto viene affisso all'Albo Pretorio di questo Ente Parco in data odierna e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi dal 15 GIU. 2006 al 29 GIU. 2006.

L'addetto di amministrazione

*Sebastiano Sindona*

