

euro 192 erogato dal Ministero stesso e da euro 38.491 derivanti da altri trasferimenti del settore statale.

5.2.3 Le entrate correnti e in conto capitale

La voce entrate proprie registra una continua, significativa flessione, rispetto al 2010 sia nel 2011 che nel 2012. Infatti a fronte di entrate per euro 200.157 registrate nel 2010, nel 2011 il valore complessivo si è attestato ad euro 162.025 e nel 2012 ad euro 107.881, derivante essenzialmente da una contrazione dei proventi relativi ai biglietti di accesso nell'aria protetta. Per quanto riguarda, invece, le entrate in conto capitale si è registrata nel 2012 una evidente flessione -90,69% (euro 487.500 nel 2011 ed euro 45.375 nel 2012)

5.2.4 Le spese correnti

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

USCITE	2010	2011	Var. %	2012	Var. %
TITOLO I SPESE CORRENTI					
Funzionamento:	1.309.296	1.303.987	-0,41	1.176.687	-9,76
Spese per gli organi dell'ente	64.761	40.095	-38,09	32.679	-18,50
Oneri per il personale in attività di servizio	835.936	867.618	3,79	778.054	-10,32
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	408.599	396.274	-3,02	365.954	-7,65
Interventi diversi:	1.081.412	1.634.644	51,16	1.088.466	-33,41
Spese per prestazioni istituzionali	557.393	1.109.738	99,09	868.614	-21,73
Trasferimenti passivi	383.292	383.292	0,00	95.823	-75,00
Oneri finanziari	301	220	-26,91	228	3,64
Oneri tributari	72.161	69.886	-3,15	71.342	2,08
Poste correttive e compensative di entrate correnti	47.428	20.752	-56,25	1.015	-95,11
Spese non classificabili in altre voci	20.837	50.756	143,59	51.444	1,36
TOTALE SPESE CORRENTI	2.390.708	2.938.631	22,92	2.265.153	-22,92

Fonte: Corte dei conti

Nel dettaglio:

Spese correnti	2010	Incidenza %	2011	Incidenza %	Variaz. % 2010/2011	2012	Incidenza %	Variaz. % 2011/2012
Organi dell'Ente	64.761	2,71	40.095	1,36	-38,09	32.679	1,44	-18,50
Personale in servizio	835.936	34,97	867.618	29,52	3,79	778.054	34,35	-10,32
Acquisto beni di consumo e servizi	408.599	17,09	396.274	13,48	-3,02	365.954	16,16	-7,65
Prestazioni istituzionali	557.393	23,31	1.109.738	37,76	99,09	868.614	38,35	-21,73
Trasferimenti passivi	383.292	16,03	383.292	13,04	0,00	95.823	4,23	-75,00
Oneri finanziari	301	0,01	220	0,01	-26,91	228	0,01	3,64
Oneri tributari	72.161	3,02	69.886	2,38	-3,15	71.342	3,15	2,08
Poste correttive	47.428	1,98	20.752	0,71	-56,25	1.015	0,04	-95,11
Uscite non classificabili in altre voci	20.837	0,87	50.756	1,73	143,59	51.444	2,27	1,36
Totale	2.390.708	100,00	2.938.631	100,00	22,92	2.265.153	100,00	-22,92

Fonte: Corte dei conti

L'analisi delle spese correnti pone in evidenza, nel rapporto di composizione, per gli esercizi in esame, un'incidenza maggiore delle prestazioni istituzionali (37,76% nel 2011 e 38,35% nel 2012) e di quelle connesse al personale in servizio (29,52% nel 2011 e 34,35% nel 2012), rispetto a quella relativa a beni e servizi (13,48 nel 2011 e 16,16% nel 2012) nonché ad altre voci le cui percentuali si collocano però in un *range* poco significativo che va dall'1,44% al 16,16% nel 2012.

5.2.5 Le spese in conto capitale

Nella seguente tabella sono riportati i dati finanziari relativi alle spese in conto capitale.

Spese in conto capitale	2010	Incidenza %	2011	Incidenza %	Variazione % 2010/2011	2012	Incidenza%	Variazione % 2011/2012
Investimenti per la tutela dell'ambiente	65.233	73,06	535.029	86,87	720,18	2.948.320	97,52	451,06
Acquisizione di beni di uso durevole per opere immobiliari	20.798	23,29	61.685	10,02	196,59	70.728	2,34	14,66
Acquisizioni immobilizzazioni tecniche	287	0,32	557	0,09	94,08	259	0,01	-53,50
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	2.968	3,32	18.615	3,02	527,19	3.914	0,13	-78,97
Totale	89.286	100,00	615.886	100,00	589,79	3.023.221	100,00	390,87

Fonte: Corte dei conti

Nel seguente prospetto, concernente la composizione delle spese totali del PNAT, viene rappresentata la proporzione degli impegni assunti.

Uscite del PNAT	2010	Composizione %	2011	Composizione %	2012	Composizione %
Uscite correnti	2.390.708	76,52	2.938.631	70,59	2.265.153	39,47
Uscite in c/capitale	89.286	2,86	615.886	14,79	3.023.221	52,68
Partite di giro	644.331	20,62	608.621	14,62	450.338	7,85
Totale	3.124.325	100,00	4.163.138	100,00	5.738.712	100,00

Fonte: Corte dei conti

Per quanto riguarda le spese correnti si tratta di spese fisse, tra cui gli oneri di gestione del personale per euro 867.618 nel 2011 ed euro 778.054 nel 2012 nonché di spese di funzionamento dell'organizzazione pari ad euro 396.274 nel 2011 ed euro 365.954 nel 2012.

Nel 2011 le spese in conto capitale sono state pari ad euro 615.885, utilizzate essenzialmente per la realizzazione di itinerari turistico naturalistici (euro 198.945), per la ristrutturazione dell'ex Tonnara (euro 159.505) e della Casa del Parco dell'Isola di Pianosa (euro 88.124). L'ammontare complessivo delle spese in conto capitale nel 2012 è di euro 3.023.222 di cui euro 365.125, per la realizzazione di itinerari turistici; e per euro 42.044 il restauro della Casa del Parco dell'Isola di Pianosa. Particolarmente incisive sull'ammontare complessivo sono state quelle relative all'acquisizione del complesso immobiliare e delle pertinenze situate nel Comune di Capoliveri (euro 2.399.516), destinata a divenire una sede polifunzionale.

5.2.6. I residui

Nei seguenti prospetti vengono evidenziati i dati finanziari relativi ai residui attivi e passivi degli esercizi in esame:

Residui attivi	2010	2011	2012
Residui all'1.1	3.849.070	4.136.442	4.718.876
Variazioni (-)	223	316.457	215.671
Variazioni (+)	-	-	-
Riscossi al 31.12	374.335	585.846	956.615
Residui rimasti da riscuotere al 31.12	3.474.512	3.234.139	3.546.590
Residui dell'esercizio	661.930	1.484.737	298.511
Totale	4.136.442	4.718.876	3.845.101

Fonte: Corte dei conti

Nel 2012 si è evidenziata una ridotta capacità di riscossioni delle entrate rappresentata dall'aumento dei residui attivi di euro 287.372 pari al 7,47 % nel 2011 e ad euro 582.434 pari al 14,08% nel 2012, attribuite dall'Ente alle modalità di trasferimento dei fondi pubblici di finanziamento. Sul punto, non può non evidenziarsi come questo fenomeno incida sulla corretta funzionalità e sul raggiungimento degli obiettivi poiché si tratta di somme, fra l'altro, destinate all'"Area Marina protetta" e all'acquisizione del complesso immobiliare di Capoliveri

Il Collegio dei Revisori dei conti, al riguardo, con raccomandazione che questa Corte condivide, ha sottolineato l'esigenza di monitorare costantemente l'andamento dei residui attivi.

Nella successiva tabella viene rappresentato l'ammontare dei residui attivi in relazione ai titoli:

Analisi per titoli dei residui attivi	2010	2011	2012
TIT. I Entrate correnti	350.780	707.720	472.075
TIT. II Entrate in c/capitale	3.415.249	3.600.339	2.924.449
TIT. IV - Partite di giro	370.413	410.817	448.577
Totale	4.136.442	4.718.876	3.845.101

Fonte: Corte dei conti

Residui passivi	2010	2011	2012
Residui all'1.1	2.347.891	2.206.165	2.936.317
Variazioni (-)	109.659	379.965	168.243
Variazioni (+)	-	-	-
Pagati al 31.12	1.291.831	763.176	1.579.469
Residui rimasti da pagare al 31.12	946.401	1.063.024	1.188.605
Residui dell'esercizio	1.259.764	1.873.294	2.749.845
Totale	2.206.165	2.936.318	3.938.450

Fonte: Corte dei conti

Nella successiva tabella viene data la rappresentazione dell'ammontare dei residui passivi in relazione ai titoli:

Analisi per titoli dei residui passivi	2010	2011	2012
TIT. I - Uscite correnti	1.161.367	1.629.989	1.087.751
TIT. II - Uscite in c/capitale	181.007	429.068	2.387.174
TIT. IV - Partite di giro	863.791	877.261	463.525
Totale	2.206.165	2.936.318	3.938.450

Fonte: Corte dei conti

I residui passivi di cui ai titoli I e II scontano le difficoltà di acquisizione dei trasferimenti che, conseguentemente, determinano rigidità nel pagamento delle somme impegnate, specialmente di quelle in conto capitale per progetti e sviluppo di aree protette.

Ad oggi, come anche sottolineato dal Collegio dei revisori, una idonea soluzione può essere rappresentata da un incisivo incremento delle capacità di autofinanziamento (entrate proprie) (vedi tabella pag. 19).

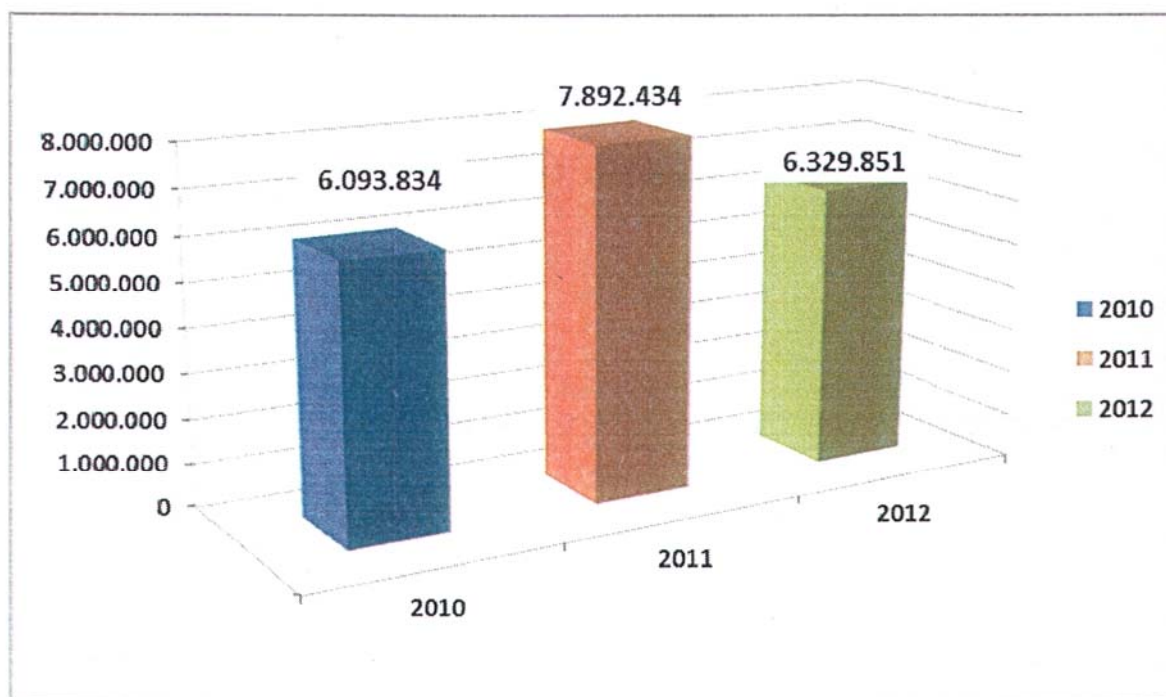
5.3 La situazione amministrativa

Nella seguente tabella vengono esposti i dati relativi alla situazione amministrativa:

Situazione amministrativa	2010		2011		2012	
Consistenza cassa inizio esercizio	4.283.124		4.163.558		6.109.876	
Riscossioni	3.036.825		4.999.338		4.881.661	
c/competenza	2.662.490		4.413.492		3.925.046	
c/residui	374.335		585.846		956.615	
Pagamenti	3.156.392		3.053.020		4.568.336	
c/competenza	1.864.561		2.289.844		2.988.867	
c/residui	1.291.831		763.176		1.579.469	
Consistenza cassa fine esercizio	4.163.558		6.109.876		6.423.201	
Residui attivi		4.136.442		4.718.876		3.845.100
degli esercizi precedenti	3.474.512		3.234.139		3.546.590	
dell'esercizio	661.930		1.484.737		298.510	
Residui passivi		2.206.165		2.936.318		3.938.450
degli esercizi precedenti	946.401		1.063.024		1.188.605	
dell'esercizio	1.259.764		1.873.294		2.749.845	
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		6.093.834		7.892.434		6.329.851

Fonte: Corte dei Conti

La situazione amministrativa del Parco presenta nel 2011 un avanzo di amministrazione di euro 7.892.434 e nel 2012 di euro 6.329.851. L'avanzo registrato nel 2011 è dovuto all'aumento dei residui attivi, in parte bilanciato dall'aumento della consistenza di cassa. Nel 2012 l'avanzo è diminuito rispetto all'anno precedente a causa dei residui passivi, in parte bilanciato dalla diminuzione di quelli attivi.



5.4 Il conto economico

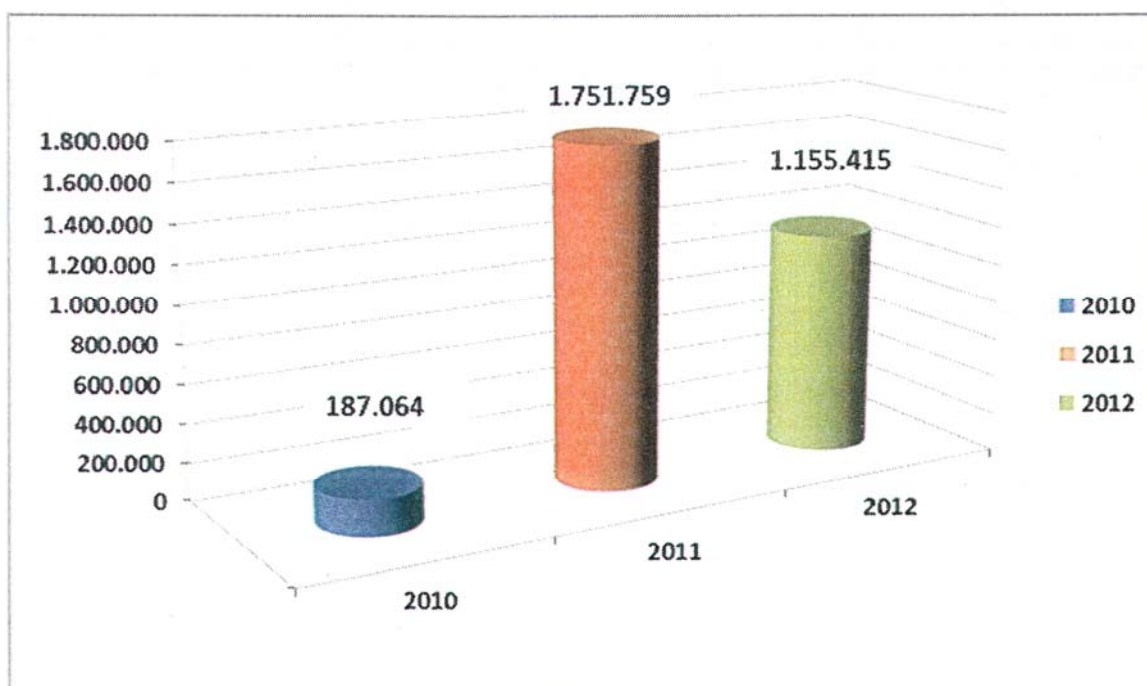
Nella tabella che segue vengono esposti i dati concernenti la gestione economica del Parco.

Conto Economico	2010	2011	Variaz. %	2012	Variaz. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) proventi e corrispettivi produz. prestaz. e/o servizi	2.679.827	4.802.023	79,19	3.727.698	-22
2) variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-12.119	-1.967	-83,77	7.485	-481
5) altri ricavi e proventi	162.844	213.044	30,83	162.082	-24
Totale (A)	2.830.552	5.013.100	77,11	3.897.265	-22
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	11.981	14.818	23,68	5.947	-60
per servizi	1.047.325	1.552.103	48,20	1.304.050	-16
per godimento beni di terzi	104.968	86.880	-17,23	59.163	-32
per il personale:					
a) salari e stipendi	631.831	685.081	8,43	594.912	-13
b) oneri sociali	158.683	161.907	2,03	160.531	-1
c) trattamento di fine rapporto	48.930	49.593	1,35	47.484	-4
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	-	0	-
e) altri costi	0	0	-	0	-
Ammortamenti e svalutazioni:					
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	83.603	133.154	59,27	219.507	65
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	223.549	203.634	-8,91	154.533	-24
variazioni rimanenze materie prime ecc.	0	0	-	0	-
accantonamento per rischi	0	0	-	0	-
accantonamento ai fondi per oneri	0	0	-	0	-
14) oneri diversi di gestione	383.292	383.292	0,00	95.823	-75
Totale (B)	2.694.162	3.270.462	21,39	2.641.950	-19
Differenza tra valore e costi della produzione	136.390	1.742.638	1.177,69	1.255.315	-28
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
proventi diversi dai precedenti	262	85	-67,56	146	72
interessi e altri oneri finanziari	-301	-220	-26,91	-228	4
Totale (C)	-39	-135	246,15	-82	-39
D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.	0	0	-	0	-
Totale (D)	0	0	-	0	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
proventi non iscrivibili al n. 5	1	0	-100,00	32.616	
oneri straordinari non iscrivibili al n. 14	-3.068	-1.880	-38,72	-31.227	1.561
sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	109.659	379.965	246,50	168.243	-56
sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestioni residui	-223	-316.457	141.808,97	-215.671	-32
Totale (E)	106.369	61.628	-42,06	-46.039	-175
Risultato prima delle imposte	242.720	1.804.131	643,30	1.209.194	-33
Imposte dell'esercizio	55.656	52.372	-5,90	53.779	3
Avanzo/Disavanzo Economico	187.064	1.751.759	836,45	1.155.415	-3

Fonte: Corte dei Conti

Nell'esercizio 2011 la gestione economica dell'ente presenta un avanzo di euro 1.751.759 e si riscontra alla voce "Valore della produzione" un aumento di euro 2.182.548 dovuto soprattutto all'aumento dei Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e servizi che passano da euro 2.679.827 del 2010 ad euro 4.802.023 del 2011. Nel 2012, invece, si è registrata una diminuzione del 22% che evidenzia il valore dei proventi e corrispettivi nella somma di euro 3.727.698. Tale diminuzione è dovuta, essenzialmente, alle minori entrate derivanti da contributo ordinario dello Stato (da euro 3.863.409 nel 2011 ad euro 3.230.448 nel 2012). Alla voce "Altri ricavi e proventi" si evidenzia che dopo un incremento subito nel 2011 del 30,83% nel 2012 si è tornati sui valori dell'anno precedente.

Avanzo economico



5.5 Lo stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2424 del c.c.

Nella tabella che segue vengono riportati i dati relativi alla situazione patrimoniale dell'ente:

Stato patrimoniale	2010	2011	Variazioni %	2012	Variazioni %
ATTIVITA'					
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	0	0		0	
Totale A)	0	0	-	0	-
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I. Immobilizzazioni immateriali					
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.568	7.617	-51,07	3.899	-48,81
Immobilizzazioni in corso e acconti	138.912	309.740	122,98	610.992	97,26
Manutenzione . straordinaria. e migliorie su beni di terzi	390.141	614.831	57,59	894.278	45,45
Totale	544.621	932.188	71,16	1.509.169	61,90
II Immobilizzazioni materiali					
Terreni e fabbricati	949.883	915.179	-3,65	1.303.379	42,42
Automezzi e motomezzi	155.863	63.248	-59,42	70.156	10,92
Immobilizzazioni in corso e acconti	8.453	69.337	720,26	1.740.892	2.410,77
Altri beni	190.232	127.702	-32,87	88.334	-30,83
Totale	1.304.431	1.175.466	-9,89	3.202.761	172,47
III. Immobilizzazioni finanziarie					
Partecipazioni in altri enti	4.000	4.000	0,00	1.000	-75,00
Totale	4.000	4.000	0,00	1.000	-75,00
Totale B)	1.853.052	2.111.654	13,96	4.712.930	123,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I. Rimanenze					
Prodotti finiti e merci	60.874	58.908	-3,23	66.393	12,71
Totale	60.874	58.908	-3,23	66.393	12,71
II. Residui attivi					
Crediti verso utenti, clienti ecc.	20.373	33.032	62,14	35.098	6,25
Crediti verso lo Stato e altri soggetti pubblici	4.116.069	4.685.844	13,84	3.810.003	-18,69
Totale	4.136.442	4.718.876	14,08	3.845.101	-18,52
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	-	0	-
Totale	0	0	-	0	-
IV. Disponibilità liquide					
Depositi bancari e postali	4.163.558	6.109.876	46,75	6.423.200	5,13
Totale	4.163.558	6.109.876	46,75	6.423.200	5,13
Totale C)	8.360.874	10.887.660	30,22	10.334.694	-5,08
D) RATEI E RISCONTI					
Risconti attivi	22.540	23.170	2,80	13.261	-42,77
Totale D)	22.540	23.170	2,80	13.261	-42,77
Totale ATTIVO	10.236.466	13.022.484	27,22	15.060.885	15,65

Fonte: Corte dei Conti

PASSIVITA'	2010	2011	Variazioni %	2012	Variazioni %
A) PATRIMONIO NETTO					
<i>I. Fondo di dotazione</i>					
Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	3.572.622	3.759.686	5,24	5.511.445	46,59
Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	187.064	1.751.759	836,45	1.155.415	-34,04
Totale A)	3.759.686	5.511.445	46,59	6.666.860	20,96
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE					
per contributi a destinazione vincolata	0	0	-	0	-
per contributi in natura	0	0	-	0	-
Totale B)	0	0	-	0	-
C) FONDI PER RISCHI E ONERI					
per ripristino investimenti	0	0	-	0	-
Totale C)	0	0	-	0	-
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	269.236	300.214	11,51	343.784	14,51
Totale D)	269.236	300.214	11,51	343.784	14,51
E) RESIDUI PASSIVI					
debiti verso fornitori	1.143.305	253.863	-77,80	328.914	29,56
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.371	22.506	849,22	4.853	-78,44
debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	184.474	1.210.000	555,92	2.812.676	132,45
debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	692.464	807.236	16,57	495.084	-38,67
debiti diversi	183.551	642.714	250,16	296.923	-53,80
Totale E)	2.206.165	2.936.319	33,10	3.938.450	34,13
F) RATEI E RISCONTI					
Ratei passivi	2.926	1.597	-45,42	965	-39,57
Risconti passivi	3.998.453	4.272.909	6,86	4.110.826	-3,79
Totale F)	4.001.379	4.274.506	6,83	4.111.791	-3,81
Totale PASSIVO	6.476.780	7.511.039	15,97	8.394.025	11,76
Totale PASSIVO e NETTO	10.236.466	13.022.484	27,22	15.060.885	15,65

Fonte: Corte dei Conti

Nel 2011 si evidenzia un incremento pari al 46,59% del patrimonio netto dell'Ente che passa da euro 3.759.686 ad euro 5.511.445 e ad euro 6.666.860 nel 2012 (20,96%).

L'attivo passa da euro 10.236.466 ad euro 13.022.484 nel 2011 dovuto principalmente all'aumento delle immobilizzazioni immateriali (71,16%) delle disponibilità liquide (30,22%). Nel 2012 si incrementa del 15,65% dovuto essenzialmente all'aumento delle Immobilizzazioni immateriali che passano da euro 932.188 del 2011 ad euro 1.509.169 del 2012 (61,90%) e a quelle materiali con un aumento di euro 2.027.295 pari a 172,47%.

Il patrimonio immobiliare dell'ente è costituito da un cospicuo numero di fabbricati e terreni destinati alla sede istituzionale dell'ente.

I residui attivi presentano, nel 2011, un aumento di euro 582.434 (passando da euro 4.136.442 del 2010 ad euro 4.718.876) e una diminuzione del 18,52 % nel 2012 ove si registra un totale di euro 3.845.101. Sul fronte dei residui passivi si rileva, in entrambi gli esercizi, un aumento di euro 730.154 nel 2011 e di euro 1.002.131 nel 2012.

Tra le passività il trattamento di fine rapporto per il 2011, pari ad euro 300.214, è incrementato di euro 30.978 rispetto ad euro 269.236 del 2010 e di euro 43.570 nel 2012 pari alle quote di accantonamento per il personale dipendente e del direttore.

Patrimonio Netto

