

Nel prospetto seguente sono esposti i dati relativi agli oneri per il personale, con indicazione delle variazioni percentuali annue e dell'incidenza sul totale delle uscite correnti:

P.N. MONTI SIBILLINI - Costo del personale

	2010	2011	2012	var.% '12/'11
Stipendi e assegni fissi personale di ruolo	540.009	540.704	561.300	3,8
Indennità risultato Direttore	18.542	7.640	7.640	0,0
Fondo incentivazione e produttività	51.426	51.533	54.334	5,4
Spese per missioni	4.918	1.438	782	-45,6
Oneri a carico dell'Ente	209.699	213.291	164.484	-22,9
Interventi assistenz. e sociali per il personale	7.722	8.020	8.346	4,1
Contributi a favore ARAN	59	62	62	0,0
Spese per corsi	8.370	4.572	2.560	-44,0
Servizi aziendali (mensa ed altro)	19.542	3.428	6.856	100,0
TOTALE A)	860.287	830.687	806.363	-2,9
Trattamento di fine rapporto (TFR)	52.595	50.227	37.954	-24,4
TOTALE B)	52.595	50.227	37.954	-24,4
TOTALE GENERALE (A + B)	912.882	880.914	844.317	-4,2
Incidenza totale A) sul totale uscite correnti	45,6	46,9	43,8	-6,6

Il prospetto evidenzia una riduzione del 4,2% degli oneri per il personale, determinata in particolare dalla contrazione delle voci riguardanti gli oneri a carico dell'Ente e la quota di TFR accantonata nell'anno. Al riguardo, la riduzione di quest'ultima è da ricondurre, secondo quanto comunicato dall'Ente, all'erogazione di quanto spettante al precedente Direttore.

Nel 2012 l'Ente ha comunicato di non aver stipulato contratti di studio e consulenza, ma di aver fatto ricorso ad incarichi di prestazioni professionale.

Tali incarichi hanno avuto come oggetto la predisposizione di perizie per danni da fauna, lo svolgimento di progetti in materia naturalistica, di gestione delle risorse ambientali, oltre che lo svolgimento di attività istituzionali di particolare contenuto professionale che necessitano di specifiche competenze (collaborazione giuridica, comunicazioni stampa).

Il controllo interno è svolto, ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. n.150/2009, dall'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV), costituito con delibera n. 6/2010 in sostituzione del Nucleo di valutazione e controllo di gestione.

6. - Attività istituzionale

Si richiamano di seguito le principali attività realizzate dal Parco nel corso dell'esercizio 2012.

Le attività sono suddivise per aree (area 1: Naturalità ed integrità ambientale; area 2: Attività economiche tradizionali e turismo) e, nell'ambito di queste, in obiettivi strategici. A queste ripartizioni si aggiunge anche l'area "Servizi istituzionali", relativa all'attività organizzativa dell'Ente.

6.1 - Naturalità ed integrità ambientale

Conservazione e gestione della biodiversità

Nell'esercizio in esame sono proseguite le attività connesse al progetto LIFE Natura NAT/IT/000183 COORNATA relativo alla tutela del Camoscio appenninico ed è stato concluso il progetto quadriennale LIFE+ 2007 relativo al miglioramento dello stato di conservazione e al monitoraggio dei grandi carnivori (lupo e orso), nonché al programma di monitoraggio e di reintroduzione del cervo.

Ad agosto 2012 si è concluso il Piano transitorio per la gestione del cinghiale e per il monitoraggio del capriolo.

È proseguita la gestione, comprensiva di interventi di miglioramento, del Centro di Recupero degli Animali Selvatici (CRAS) per la cura e la successiva liberazione in natura degli esemplari ritrovati feriti nel territorio del Parco.

Sono state realizzate attività di monitoraggio dei flussi di visitatori nelle aree sottoposte a forte pressione turistica, associate ad attività di informazione e sensibilizzazione dei visitatori stessi.

Sono stati inoltre approvati alcuni provvedimenti diretti all'attuazione del POR-FESR 2007-2013, Asse 2, ambiente e prevenzione dei rischi, Attività b1, valorizzazione dei siti Natura 2000.

Tutela e gestione del territorio e del paesaggio

I prospetti che seguono indicano l'attività svolta dall'Ente in materia di rilascio di nulla osta, di pareri in materia di condono ai sensi dell'art.32 della L. n.47/1985⁴, di autorizzazioni all'uso di fuochi all'aperto e di sorvolo aereo:

⁴ L'art.32, comma 1, della L. n.47/1985, così dispone: " Fatte salve le fattispecie previste dall'articolo 33, il rilascio del titolo abilitativo edilizio in sanatoria per opere eseguite su immobili sottoposti a vincolo è subordinato al parere favorevole delle amministrazioni preposte alla tutela del vincolo stesso. Qualora tale parere non venga formulato dalle suddette amministrazioni entro centottanta giorni dalla data di ricevimento della richiesta di parere, il richiedente può impugnare il silenzio-rifiuto. Il rilascio del titolo abilitativo edilizio estingue anche il reato per la violazione del vincolo. Il parere non è richiesto quando si

Nulla osta Richiesti	Rilasciati	Rilasciati in sede di conferenza di servizio	Respinti
176	123	18	1

Pratiche di condono ex art. 32 L. n. 47/1985	Provvedimenti emessi a seguito istruttoria	Provvedimenti di diniego
45	34	0

Richieste per attività sportive e turistiche	Rilasciate	Dinieghi	Pratiche sospese
17	14	0	3

Richieste uso fuochi all'aperto	
Pervenute	Autorizzate
2	2

Sorvolo Aereo		Attività Pubblicitarie		Ricerca scientifica e gestione Fauna	
Autorizzate	Respinte	Autorizzate	Respinte	Autorizzate	Respinte
4	0	1	0	8	2

Il prospetto che segue evidenzia, peraltro, l'attività svolta nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art.146, comma 11, del D.lgs. n.42/2004⁵ (Codice dei beni culturali e del paesaggio), che prevede la trasmissione dell'autorizzazione paesaggistica anche agli Enti Parco nel cui territorio ricade l'intervento soggetto ad autorizzazione:

Autorizzazioni paesaggistiche pervenute	Autorizzazioni paesaggistiche istruite
259	259

Il Parco rilascia alla Regione Umbria i pareri per la valutazione di incidenza per piani e progetti ricadenti all'interno dei Siti Natura 2000, ai sensi del DPR n. 357/1997

tratti di violazioni riguardanti l'altezza, i distacchi, la cubatura o la superficie coperta che non eccedano il 2 per cento delle misure prescritte".

⁵ L'art. 146, comma 11, del D.lgs. n.42/2004 così dispone: "L'autorizzazione paesaggistica è trasmessa, senza indugio, alla soprintendenza che ha reso il parere nel corso del procedimento, nonché, unitamente allo stesso parere, alla regione ovvero agli altri enti pubblici territoriali interessati e, ove esistente, all'ente parco nel cui territorio si trova l'immobile o l'area sottoposti al vincolo". Comma così modificato dal numero 6) della lettera e) del comma 16 dell'art. 4, D.L. 13 maggio 2011, n. 70, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione.

(Regolamento recante attuazione della direttiva 92/43/CEE relativa alla conservazione degli habitat naturali e seminaturali, nonché della flora e della fauna selvatiche), mentre nei riguardi della Regione Marche effettua direttamente la valutazione di incidenza per delega della stessa Regione (LR 06/2007). Il prospetto che segue evidenzia l'attività svolta nell'anno 2012:

VIA Richiesti	Rilasciati	Pareri contrari
9	8	--

Il Parco ha anche partecipato alle procedure di Valutazione Ambientale Strategica (VAS) per diversi strumenti di pianificazione regionali e nazionali, quali varianti agli strumenti urbanistici, piani d'ambito per la gestione dei rifiuti, Piano di Sviluppo della Rete elettrica Nazionale ecc..

6.2 – Attività economiche tradizionali e turismo

Nel 2012 sono stati effettuati lavori di manutenzione ordinaria delle strutture e degli edifici del Parco (sede, rifugi escursionistici, aree faunistiche ecc..), dei diversi sentieri ed in particolare del sentiero escursionistico "Grande Anello dei Sibillini" e sono proseguite le attività per la realizzazione di 16 Sentieri Natura che permettono la fruizione del Parco anche a bambini o a persone inesperte.

Nello stesso esercizio è proseguita l'attività di controllo sulla gestione dei rifugi escursionistici del Grande Anello dei Sibillini e la collaborazione con il CAI Marche e Umbria mirata alla realizzazione della segnaletica e alla manutenzione dei sentieri storici.

Nell'ambito di un finanziamento di € 403.000 erogato dal MATTM sono stati realizzati interventi per la sistemazione e valorizzazione di una rete di sentieri escursionistici e percorsi ciclabili già esistenti.

Anche nel 2012 è stato approvato il progetto "Organizzazione dell'offerta turistica del Parco Nazionale dei Monti Sibillini – estate 2012" finalizzato alla gestione delle strutture di accoglienza turistica del territorio anche mediante il cofinanziamento.

Sono stati cofinanziati anche interventi tesi al miglioramento dell'efficienza energetica di alcune strutture di proprietà dell'Ente e dei comuni del Parco e alla promozione dello sviluppo economico delle popolazioni residenti.

Si è concluso il progetto di "Ottimizzazione della fruizione turistica nella Valle del Lago di Pilato" riguardante l'impiego di fonti di energia rinnovabile, il risparmio energetico e la mobilità sostenibile nelle aree naturali protette, per il quale il Ministero dell'Ambiente aveva concesso un contributo di € 32.256, nell'ambito di un accordo di programma stipulato fra il Parco e il Comune di Montemonaco.

In merito all'intervento, deliberato nel 2010, denominato "utilizzo di energia rinnovabile ad elevato contenuto innovativo presso il rifugio di Colle Le Cese in Comune di Arquata del Tronto" per un importo complessivo di € 93.469 e finanziato con contributo pubblico per l'80%, si è proceduto all'affidamento dei lavori e alla sua quasi completa realizzazione.

Sono proseguite le attività per la realizzazione del progetto comunitario "A sustainable development model for green mountain", avviato nel 2011 e finanziato per l'85% con fondi FESR e per il restante 15% con il Fondo di rotazione nazionale. Il progetto con durata triennale (gen. 2011 - dic. 2013) ha un costo complessivo di € 172.500.

L'entità degli indennizzi, corrisposti dall'Ente per danni provocati dalla fauna selvatica, risulta in costante ascesa e viene rappresentata nella tabella che segue:

Anno	Agricoltura	Zootecnia	Persone	Totale
2008	122.620	0	-	€ 122.620
2009	218.755	3.003	-	€ 221.759
2010	226.459	12.249	-	€ 238.707
2011	211.488	448	-	€ 211.936
2012	233.892	2.875	-	€ 236.767

La procedura per il riconoscimento degli indennizzi provocati dalla fauna selvatica del Parco viene espletata con la collaborazione del CTA del Corpo Forestale, che cura la raccolta delle richieste di indennizzo nonché la fase dell'accertamento e della quantificazione del danno. Per le perizie più complesse l'Ente si è avvalso delle prestazioni professionali di un esperto in materia, individuato tramite selezione pubblica. Nel 2012, per tale incarico, è stata liquidata la somma di € 8.144.

In ordine alla concessione della denominazione e dell'emblema del Parco alle attività ricettive e di ristorazione, anche nel 2012 sono state rinnovate le concessioni scadute e rilasciate 5 nuove concessioni.

Da luglio 2010 è stato individuato, mediante bando di gara, il concessionario dell'uso del marchio del Parco per la produzione e commercializzazione di prodotti

recanti tale marchio. L'importo delle royalties per il 2012 è stato di € 5.628 mentre il fatturato dell'attività di vendita dei prodotti editoriali è ammontato ad € 13.293.

Nell'ambito delle attività promozionali l'Ente ha partecipato ad eventi fieristici e convegni, ha concesso il proprio patrocinio a iniziative di varia tipologia, ed ha aderito, in qualità di partner, a progetti promossi da altri soggetti.

L'Ente ha curato varie pubblicazioni e garantito assistenza per la pubblicazione di guide turistiche; inoltre, ha fornito assistenza a giornalisti al fine di ottenere visibilità a livello di stampa e di televisione.

Nel mese di giugno 2012 è stato attivato e sottoscritto il contratto con l'addetto stampa individuato tramite procedura pubblica avviata nel 2011.

6.3 - Servizi istituzionali

È proseguito lo sviluppo della informatizzazione dell'Ente e sono state poste in essere le attività inerenti la valutazione della sicurezza e della salute dei lavoratori sul luogo di lavoro.

In ordine al contenzioso, di seguito viene riportata in sintesi la situazione relativa al 2012:

RICHIESTE RISARCITORIE O DI INDENNIZZI STRAGIUDIZIALI PERVENUTE NEL 2012	RICORSI AL TAR PER ANNULLAMENTO DI ATTI DEL PARCO, PROPOSTI NEL 2012
13	1

Contenziosi giudiziali avviati nell'anno 2012

CIVILI	AMMINISTRATIVI
1	1

Contenziosi in atto e valore della pretesa

7 PROCEDIMENTI CIVILI	€ 161.414,14
8 procedimenti amministrativi	indeterminato

Le sanzioni amministrative comminate nell'esercizio sono evidenziate nel prospetto che segue:

Anno	n. verbali accertamento	importo complessivo riscosso
2008	128	€ 4.900
2009	187	€ 12.092
2010	195	€ 9.400
2011	85	€ 4.616
2012	85	€ 6.201

7. - I risultati della gestione

Nel prospetto che segue sono riportate le deliberazioni di approvazione dei bilanci preventivi e dei conti consuntivi, i pareri resi dalla Comunità del Parco e dal Collegio dei Revisori dei conti, nonché le note di approvazione dei Ministeri vigilanti:

P.N. MONTI SIBILLINI

BILANCI PREVENTIVI	Verbale Collegio Revisori	Parere Comunità del Parco	Delibera Consiglio Direttivo	Approvazioni ministeriali
2011	n.8 del 10/12/10	n.2 del 7/2/11	n.44 del 10/12/10	MEF n.20571 del 16/2/11 MATM n.7694 del 7/4/11 MEF n.89540 del 5/8/11 MATM n.17943 dell'1/9/11
2012	n.9 del 16/12/11	n.6 del 20/12/11	n.32 del 20/12/11	MEF n.16756 del 5/3/12 MATM n.7320 del 10/4/12
2013	n.9 del 22/11/12		n.24 del 20/11/12	MEF n.13993 del 27/2/13 MATM n.26846 del 5/4/13

CONTI CONSUNTIVI	Verbale Collegio Revisori	Parere Comunità del Parco	Delibera Consiglio Direttivo	Approvazioni ministeriali
2011	n.7 del 28/5/12		n.11 del 13/6/12	MEF n.80007 del 26/9/12 MATM n.27667 del 16/10/12 MATM n.39668 del 22/11/12
2012	n.4 del 16/5/13	n.3 del 5/7/13	n.18 del 23/5/2013 comm. straord.	MEF n.79566 dell'1/10/13 MATM n.48858 dell'11/11/13

Come emerge dai dati su riportati, l'Ente non ha rispettato il termine⁶, previsto dalla normativa vigente, per la deliberazione del consuntivo sia nell'esercizio in esame che nel 2011.

La Corte, al riguardo, richiama l'attenzione degli organi dell'Ente sul rispetto dei suindicati limiti temporali, anche in relazione a quanto previsto dall'art. 15, comma 1 bis, della legge n. 111/2011 di conversione in legge del D.L. n. 98/2011, come integrato dall'art. 1, comma 14, del D.L. 138/2011 convertito in legge n. 148/2011, nel caso in cui il bilancio non sia stato deliberato nel termine stabilito dalla normativa vigente per due esercizi successivi.

Peraltro, non risulta neppure rispettato il termine⁷ per la deliberazione del bilancio preventivo negli esercizi 2011, 2012 e 2013.

⁶ L'art. 38, comma 4, del DPR n.97/2003 così dispone: "Il rendiconto generale è deliberato dall'organo di vertice entro il mese di aprile successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario, salvo diverso termine previsto da norma di legge o da disposizione statutaria, ed è trasmesso entro dieci giorni dalla data della deliberazione al ministero vigilante ed a quello dell'economia e delle finanze, corredato dei relativi allegati."

⁷ L'art.10, comma 1, del DPR n.97/2003 così dispone: "Il bilancio di previsione, predisposto dal direttore generale, è deliberato dal competente organo di vertice non oltre il 31 ottobre dell'anno precedente cui il bilancio stesso si riferisce, salvo diverso termine previsto da norme di legge o di statuto."

7.1. - Il conto finanziario

Nel seguente prospetto vengono rappresentati i dati relativi alla gestione finanziaria dell'Ente nel 2012, posta a confronto con gli esercizi 2010 e 2011.

P.N. MONTI SIBILLINI - Conto finanziario

ENTRATE	2010	2011	2012	var. % '12/'11
Entrate Contributive				
Trasferimenti correnti	1.840.741	2.159.828	2.003.520	-7,2
Altre Entrate	133.481	91.087	114.127	25,3
Totale entrate correnti	1.974.222	2.250.915	2.117.647	-5,9
Alienaz. beni e riscossione crediti	4.610			
Trasferimenti in c/capitale	476.401	161.543	229.984	42,4
Accensione di prestiti				
Totale entrate in c/capitale	481.011	161.543	229.984	42,4
Gestioni speciali				
Partite di giro	221.042	237.637	221.685	-6,7
Totale entrate	2.676.275	2.650.095	2.569.317	-3,0
USCITE				
Uscite correnti	1.888.080	1.769.643	1.842.665	4,1
Uscite in c/capitale	655.935	652.734	489.199	-25,1
Gestioni speciali				
Partite di giro	221.042	237.637	221.685	-6,7
Totale uscite	2.765.058	2.660.014	2.553.550	-4,0
Avanzo/disavanzo finanziario	-88.783	-9.920	15.767	258,9

Il riepilogo per titoli del rendiconto finanziario evidenzia, nell'esercizio in esame, un avanzo pari ad € 15.767, risultato in netto miglioramento rispetto ai disavanzi registrati nei due esercizi precedenti.

Il dato richiamato è riconducibile principalmente al saldo positivo della gestione di parte corrente unito ad un marcato miglioramento del saldo delle gestione in conto capitale.

Nel seguente prospetto i dati concernenti le entrate correnti vengono rappresentati più in dettaglio:

P.N. MONTI SIBILLINI - Entrate correnti

	2010		2011		2012		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Trasferimenti Stato	1.813.751	91,9	2.159.828	96,0	2.003.520	94,6	-7,2
Trasferimenti Regioni							
Trasferimenti Comuni e Province	26.990	1,4					
Trasf. altri Enti del settore pubb.							
Entrate da vendita beni e prestazione servizi	108.874	5,5	61.256	2,7	102.680	4,8	67,6
Poste correttive e compens. di spese corr.							
Entrate non classificabili in altre voci	24.607	1,2	29.831	1,3	11.447	0,6	-61,6
TOTALE	1.974.222	100,0	2.250.915	100,0	2.117.647	100,0	-5,9

L'Ente, come risulta dai dati esposti, dipende per la parte corrente quasi totalmente dai trasferimenti statali che rappresentano nel 2012 il 94,6% del totale delle entrate correnti.

Occorre osservare che il totale dei trasferimenti statali risulta composto per € 1.970.036 dal contributo ordinario e per € 33.483,88 dal contributo straordinario per spese correnti.

Le entrate derivanti dalla "vendita di beni e dalla prestazione di servizi", nell'esercizio in esame, risultano in aumento (+67,6%) rispetto al 2011; nonostante ciò il grado di autofinanziamento dell'Ente permane sempre limitato, in quanto rappresenta soltanto il 5,4% delle entrate correnti.

Le entrate in conto capitale, illustrate dal seguente prospetto, nel 2012 registrano una inversione di tendenza rispetto agli esercizi precedenti attestandosi, con un aumento del 42,4%, ad € 229.984.

P.N. MONTI SIBILLINI - Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale

	2010		2011		2012		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Trasferimenti Stato	32.256	6,8	50.000	31,0	72.000	31,3	44,0
Trasferimenti Regioni	60.000	12,6	74.775	46,3	80.000	34,8	7,0
Trasferimenti Comuni e Province							
Trasf. altri enti del settore pubb.	384.145	80,6	36.768	22,8	77.984	33,9	112,1
TOTALE	476.401	100,0	161.543	100,0	229.984	100,0	42,4

Il trasferimento di € 72.000 è relativo al contributo del MATTM per la manutenzione straordinaria delle caserme del CTA, quello di € 80.000 è relativo al contributo della Regione Marche per il progetto INFEA, mentre quello di € 77.984 riguarda il contributo finalizzato al recupero e alla conservazione dell'ambiente.

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

P.N. MONTI SIBILLINI - Uscite correnti

	2010		2011		2012		
	importi	% sul tot	importi	% sul tot	importi	% sul tot	var.% '12/'11
per organi dell'Ente	73.865	3,9	67.506	3,8	33.478	1,8	-50,4
per il personale in attività di servizio	860.287	45,6	830.687	46,9	806.363	43,8	-2,9
per acquisto beni consumo e servizi	130.073	6,9	134.953	7,6	146.979	8,0	8,9
prestazioni istituzionali	818.392	43,3	689.971	39,0	743.190	40,3	7,7
oneri finanziari	730	0,0	788	0,0	1.129	0,1	43,2
oneri tributari	1.892	0,1	17.134	1,0	76.217	4,1	344,8
non classificabili in altre voci	2.841	0,2	28.604	1,6	35.310	1,9	23,4
TOTALE	1.888.080	100,0	1.769.643	100,0	1.842.665	100,0	4,1

Nell'esercizio in esame sia le spese relative agli organi che le spese per il personale in attività di servizio registrano una diminuzione rispetto al 2011. Le prime diminuiscono del 50,4% mentre le seconde, che rappresentano il 43,8% del totale, registrano una diminuzione pari al 2,9%.

Le spese per prestazioni istituzionali, che rappresentano il 40,3% del totale delle uscite correnti, registrando un aumento del 7,7% rispetto al 2011, si attestano al valore di € 743.190.

L'analisi delle uscite per prestazioni istituzionali è rappresentata nel prospetto che segue:

P.N. MONTI SIBILLINI - Uscite per prestazioni istituzionali

	2010		2011		2012		
	importi	% sul tot	importi	% sul tot	importi	% sul tot	var.% 12/11
G.A.L. e patto territoriale	2.000	0,2	2.000	0,3		0,0	-100,0
Indennizzi per danni fauna	240.750	29,4	248.274	36,0	258.127	34,7	4,0
Conservazione rapaci	12.000	1,5					
Promozione offerta turistica	28.999	3,5	1.524	0,2	1.777	0,2	16,6
Carta europea turismo sostenibile			8.616	1,2	23.157	3,1	
Educaz. ed informazione ambientale	25.000	3,1	46.000	6,7	33.296	4,5	-27,6
Simbolo del Parco e oggettistica	2.000	0,2	18.983	2,8	2.800	0,4	-85,3
Pubblicazioni dell'Ente	19.000	2,3	21.000	3,0	4.665	0,6	-77,8
Centri visita, musei, punti inform. e case del Parco	174.353	21,3	99.993	14,5	175.282	23,6	75,3
Ricerca scient., tutela e monitoraggio specie rare (cap.5340)	49.083	6,0	44.200	6,4	35.000	4,7	-20,8
Progetto FAST	15.000	1,8					
Attività antincendio	30.000	3,7			20.000		
Giardini botanici e vivai	5.950	0,7	6.000	0,9	6.000	0,8	0,0
Gestione e reintroduzione fauna	99.510	12,2	108.634	15,7	98.338	13,2	-9,5
Spese CFS	110.000	13,4	80.000	11,6	80.000	10,8	0,0
Nucleo valutazione, attività controllo e gestione personale	4.747	0,6	4.747	0,7	4.747	0,6	0,0
TOTALE	818.392	100,0	689.971	100,0	743.190	100,0	7,7

Tra le spese istituzionali, di gran lunga prevalenti (34,7% del totale) sono quelle relative agli "indennizzi per danni provocati dalla fauna"; da evidenziare anche quelle relative alla gestione dei "centri visita..." (+75% rispetto al 2011), alle "spese per il CFS" e alla "gestione e reintroduzione della fauna".

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

P.N. MONTI SIBILLINI - Uscite in conto capitale

	2010		2011		2012		
	importi	% sul tot	importi	% sul tot	importi	% sul tot	var.% '12/'11
Acquisizione beni di uso durevole e opere immobiliari	636.881	97,1	582.501	89,2	477.967	97,7	-17,9
Acquisizione di immobilizz. tecniche	19.055	2,9	19.167	2,9	11.232	2,3	-41,4
Indennità di anzianità al personale cessato da servizio			51.067	7,8			
TOTALE	655.935	100,0	652.734	100,0	489.199	100,0	-25,1

Le uscite per investimenti nel 2012, inferiori del 25,1% rispetto al 2011, ammontano complessivamente ad € 489.199. In relazione a tale aggregato di spesa gli impegni finanziariamente più rilevanti sono stati i seguenti: € 72.000 (manutenzione straordinaria uffici CTA), € 39.984 (manutenzione straordinaria immobili), € 79.999 (progetto INFEA), € 120.000 (manutenzione sentieri), € 77.984 (progetto per lo sviluppo sostenibile della montagna), € 88.000 (progettazione e cofinanziamento progetti).

Limiti legislativi di spesa

L'Ente ha rispettato i limiti posti dalla normativa vigente in materia di spese per consulenze, rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, autovetture, missioni e formazione. Anche la spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria sugli immobili utilizzati dall'Ente rientra nei limiti fissati dall'art.2, commi 618-623, della L. n.244/2007, come modificato dal d.l. n.78/2010, convertito nella L. n.122/2010.

L'Ente, a seguito delle riduzioni di spesa, ha provveduto a versare al bilancio dello Stato le seguenti somme:

€ 23.510,24 in applicazione dell'art.6, commi 3 e 21, del D.L. n.78/2010, convertito nella L. n.122/2010;

€ 1.800,00 in applicazione dell'art.61, comma 17, del D.L. n.112/2008, convertito nella L. n.133/2008;

€ 8.526,35 in applicazione dell'art.67, comma 6 del D.L. n.112/2008, convertito nella L. n.133/2008.

7.2. - La situazione amministrativa

Nella seguente tabella vengono esposti i dati della situazione amministrativa:

P.N. MONTI SIBILLINI - Situazione amministrativa

	2010		2011		2012	
Consistenza di cassa inizio esercizio		2.517.279		2.213.485		2.609.884
Riscossioni						
c/competenza	2.146.181		2.454.508		2.332.383	
c/residui	96.536	2.242.718	288.560	2.743.068	160.384	2.492.767
Pagamenti						
c/competenza	1.810.539		1.753.936		1.807.858	
c/residui	735.972	2.546.511	592.733	2.346.669	896.661	2.704.518
Consistenza di cassa fine esercizio		2.213.485		2.609.884		2.398.133
Residui attivi:						
degli esercizi precedenti	626.082		855.823		890.818	
dell'esercizio	530.094	1.156.176	195.587	1.051.409	236.934	1.127.751
Residui passivi:						
degli esercizi precedenti	1.603.323		1.905.020		1.769.760	
dell'esercizio	954.519	2.557.841	906.078	2.811.098	745.692	2.515.452
Avanzo o disavanzo d'amm.ne		811.820		850.196		1.010.432

Le risultanze finali evidenziano nel 2012 un avanzo di amministrazione che aumenta del 18,8% rispetto al 2011 attestandosi al valore di € 1.010.432.

Al contrario, la consistenza di cassa a fine esercizio subisce un decremento dell'8,1%, passando dal valore di € 2.609.884 nel 2011 a quello di € 2.398.133 nel 2012.

7.3. - La gestione dei residui

La seguente tabella evidenzia l'ammontare complessivo dei residui:

P.N. MONTI SIBILLINI - Situazione residui

RESIDUI ATTIVI	2010	2011	2012	var.% '12/'11
Residui al 1° gennaio	725.416	1.156.176	1.051.409	-9,1
Residui eliminati	2.797	11.794	207	-98,2
Residui riscossi	96.537	288.560	160.384	-44,4
Risultato gestione residui	626.082	855.822	890.818	4,1
Residui esercizio	530.094	195.587	236.934	21,1
Residui al 31 dicembre	1.156.176	1.051.409	1.127.751	7,3

RESIDUI PASSIVI	2010	2011	2012	var.% '12/'11
Residui al 1° gennaio	2.403.768	2.557.841	2.811.098	9,9
Residui eliminati	64.474	60.089	144.677	140,8
Residui pagati	735.972	592.733	896.661	51,3
Risultato gestione residui	1.603.322	1.905.020	1.769.760	-7,1
Residui esercizio	954.519	906.078	745.692	-17,7
Residui al 31 dicembre	2.557.841	2.811.098	2.515.452	-10,5

I residui attivi, composti per la gran parte (86,6%) da crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici e per la parte rimanente (13,4%) da crediti verso utenti e clienti, registrano un aumento del 7,3%, passando da € 1.051.409 del 2011 ad € 1.127.751 del periodo in esame.

Anche nell'esercizio in esame, permane elevato il volume dei residui attivi; pertanto, l'Ente dovrebbe procedere ad una attenta ricognizione dei medesimi, provvedendo alla cancellazione di quelli ormai inesigibili.

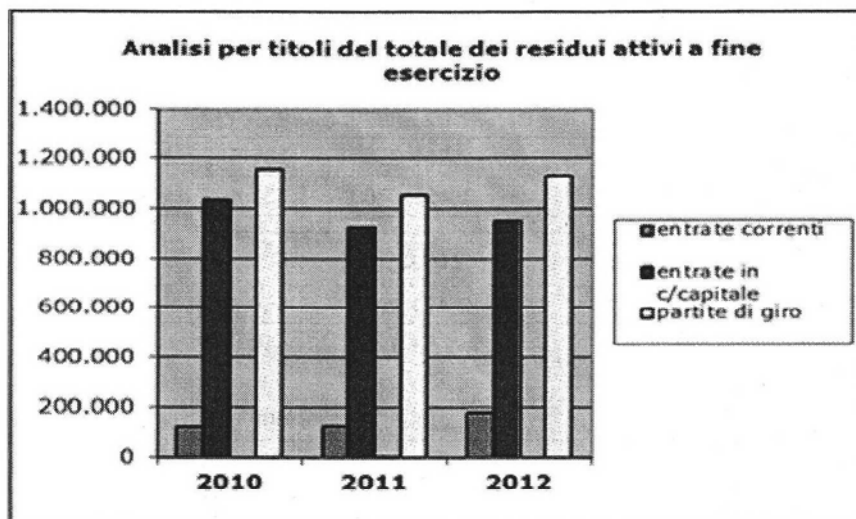
I residui passivi, costituiti per il 98,7% da debiti diversi, registrano nell'esercizio in esame una diminuzione del 10,5% rispetto al 2011 attestandosi così al valore di € 2.515.452.

Anche la massa dei residui passivi, nonostante la riduzione registrata nel 2012, rimane ancora elevata; perciò, è necessario 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 ed i grafici che seguono evidenziano la gestione per titoli, da cui emerge che i residui, sia attivi che passivi, sono costituiti anche nel 2012 in misura prevalente da partite in conto capitale (l'84,3% dei residui attivi e il 72,9% dei passivi):

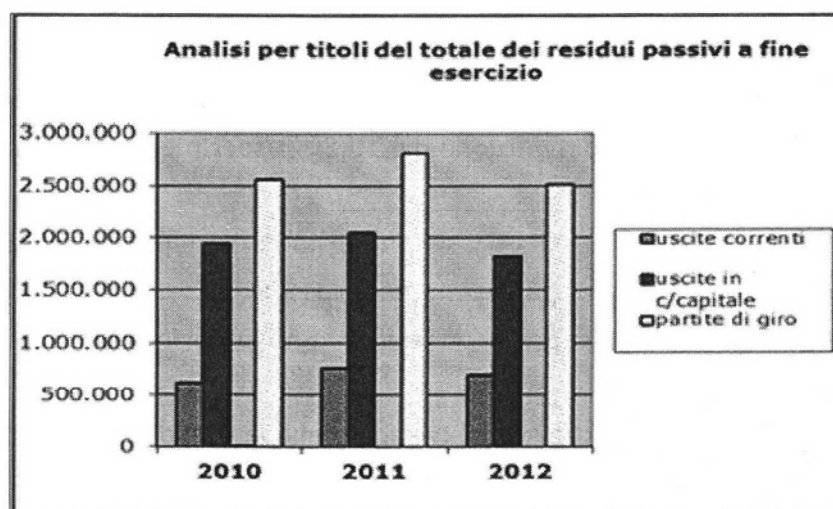
P.N. MONTI SIBILLINI - Analisi per titoli del totale residui attivi a fine esercizio

	2010	2011	2012	% sul tot.	var.% '12/'11
TIT. I - Entrate correnti	123.764	125.629	176.752	15,7	40,7
TIT. II - Entrate in c/capitale	1.032.412	925.710	951.000	84,3	2,7
TIT. IV - Partite di giro	0	70	0	0,0	-100,0
TOTALE	1.156.176	1.051.409	1.127.751	100,0	7,3



P.N. MONTI SIBILLINI - Analisi per titoli del totale residui passivi a fine esercizio

	2010	2011	2012	% sul tot.	var.% '12/'11
TIT. I - Uscite correnti	618.333	762.623	698.118	27,8	-8,5
TIT. II - Uscite in c/capitale	1.939.387	2.048.474	1.817.334	72,2	-11,3
TIT. IV - Partite di giro	121	0	0	0,0	
TOTALE	2.557.841	2.811.098	2.515.452	100,0	-10,5



7.4. - Il conto economico

I dati esposti nella tabella seguente mostrano le risultanze del conto economico:

P.N. MONTI SIBILLINI - Conto economico

	2010	2011	2012	var. % '12/'11
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
- proventi e corrispettivi prestazioni e/o servizi	133.481	91.087	114.127	25,3
- altri ricavi e proventi	1.840.741	2.159.828	2.003.520	-7,2
TOTALE (A)	1.974.222	2.250.915	2.117.647	-5,9
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
- materie prime, sussidiarie, consumo e merci	130.073	134.953	146.979	8,9
- per servizi	73.865	67.506	33.478	-50,4
- per il personale	918.346	927.440	956.972	3,2
- ammortamenti e svalutazioni	763.957	702.872	595.137	-15,3
- oneri diversi di gestione	818.392	689.971	743.190	7,7
TOTALE (B)	2.704.633	2.522.742	2.475.756	-1,9
Differenza tra valore e costi produzione	-730.411	-271.827	-358.109	-31,7
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
- proventi da partecipazioni				
- altri proventi finanziari				
TOTALE (C)	0	0	0	
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITÀ FINANZ.				
- rivalutazioni				
- svalutazioni				
TOTALE (D)	0	0	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
- proventi non iscrivibili al riquadro A)	4.610	64.108	1	-100,0
- oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)				
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui	64.474	60.089	144.677	140,8
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui	2.797	11.794	207	98,2
TOTALE (E)	66.287	112.403	144.471	28,5
Risultato prima delle imposte	-664.124	-159.424	-213.638	-34,0
Imposte dell'esercizio				
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	-664.124	-159.424	-213.638	-34,0