

P.N. Foreste Casentinesi - compenso annuo lordo **spettante** agli organi dell'Ente

	2011	2012
compensi al Presidente	26.972,28	26.972,28
compensi al Commissario Straordinario (eventuale)		
compensi al Vicepresidente		
compensi al singolo componente del Consiglio Direttivo		
totale compensi al Consiglio Direttivo		
compenso alla Giunta Esecutiva		
compenso al Presidente del Collegio Revisori dei conti	1.656,60	1.656,60
compenso ai componenti del Collegio Revisori dei conti	1.094,40	1.094,40
gettoni presenza componenti del Consiglio Direttivo	28,03	28,03
gettoni presenza componenti Collegio Revisori dei conti	28,03	28,03
TOTALE	29.779,34	29.779,34

P.N. Foreste Casentinesi - compenso annuo lordo **effettivamente erogato** agli organi dell'Ente

	2011		2012	
compensi al Presidente	26.972,28	(3)(4)	6.743,07	(1)(2)
compensi al Commissario Straordinario (eventuale)				
compensi al Vicepresidente	1.607,30	(3)(5)		
compensi al singolo componente del Consiglio Direttivo	252,64	(6)		
totale compensi al Consiglio Direttivo	252,64	(6)		
compenso alla Giunta Esecutiva	471,88	(7)		
compenso al Presidente del Collegio Revisori dei conti	1.656,58	(8)	1.656,60	
compenso ai componenti del Collegio Revisori dei conti	2.188,74	(8)	1.751,16	(11)
gettoni presenza componenti del Consiglio Direttivo		(9)(10)		
gettoni presenza componenti Collegio Revisori dei conti		(9)(10)		
TOTALE	33.402,06		10.150,83	

- (1) Nel 2012 il Presidente è stato in carica fino al 17.6.2012;
- (2) Al Presidente è stato corrisposto il compenso per i primi tre mesi dell'anno in attesa dei chiarimenti legati alle restituzioni da effettuare all'Ente;
- (3) Trattenuta la somma relativa alla L. 662/96;
- (4) Il compenso del 2011 è stato erogato per 4 mesi nel 2011 e per i rimanenti 8 mesi nel 2012; non viene indicato l'importo relativo alla trattenuta L.662/96 poiché è stato conteggiato nel 2012;
- (5) Compenso erogato per i primi 4 mesi del 2011; è stato inoltre trattenuto il 10% dei compensi percepiti negli anni 2008-2009;
- (6) Nel corso del 2011 solo un consigliere ha percepito l'indennità e solo per 4 mesi;
- (7) Nel corso del 2011 solo un membro della giunta ha percepito l'indennità e solo per 4 mesi;
- (8) Il compenso ai revisori relativo al 2011 è stato corrisposto nel 2012;
- (9) I gettoni di presenza del 2010 sono stati corrisposti nel 2011;
- (10) I gettoni dell'anno 2011 e 2012 devono essere corrisposti;
- (11) Il compenso ai membri del Collegio dei Revisori è stato corrisposto per intero (€ 1.094,40) solo ad uno di essi mentre per un altro, divenuto dirigente in data 10.8.2012. è stato corrisposto fino a tale data (€ 656,76).

Con deliberazione del Consiglio Direttivo n.10 del 22.04.2010 è stato costituito l'Organismo Indipendente di Valutazione (**OIV**) di cui all'art.14 del D.Lgs. 150/2009 in forma monocratica in condivisione, mediante apposita convenzione, con il Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano.

Nel corso del 2012 il componente dell'OIV si è dimesso e l'Ente con delibera n.15 del 7.3.2013 ha avviato le procedure per la nomina di un altro componente, avvenuta con deliberazione del Consiglio Direttivo n.22 del 16.7.2013. La convenzione d'incarico, sottoscritta il 17.10.2013, prevede un compenso annuo lordo pari ad € 5.000 oltre al rimborso spese.

5. - Struttura organizzativa e risorse umane

La struttura amministrativa dell'Ente è articolata in quattro Servizi:

- Servizio Direzione;
- Servizio Amministrativo;
- Servizio Pianificazione e gestione delle risorse naturali;
- Servizio Promozione, Conservazione, Ricerca, e Divulgazione della natura.

Con decreto del Ministro dell'Ambiente del 27.7.2009 è stato nominato il Direttore, che si è insediato l'11.1.2010.

Secondo quanto comunicato dall'Ente, il Direttore nel 2012 ha percepito i seguenti emolumenti annui lordi:

- stipendio tabellare: € 40.129,98;
- posizione parte fissa: € 11.262,81;
- posizione parte variabile: € 26.937,04;
- retribuzione massima di risultato: € 7.570,31.

L'importo complessivo risulta pari ad euro 85.900,14 cui vanno aggiunti € 1.081,71 per buoni pasto.

Non fa parte del modulo organizzativo dell'Ente il settore della sorveglianza del parco, che dalla legge è affidato al Coordinamento Territoriale per l'Ambiente (CTA) del Corpo Forestale dello Stato e che solo funzionalmente dipende dall'Ente.

La dotazione organica¹³, rideterminata in 19 unità oltre il Direttore, è stata stabilita (ai sensi dell'art.2, comma 8 bis, del DL n.194/2009 convertito con L. n.25/2010) dal

¹³ La precedente dotazione organica, che prevedeva un totale di 22 unità, era stata stabilita dal C.D. con delibera n.33/2008 e approvata dal MATTM con decreto DPN/DEC/2009/1000 del 15.7.2009.

Consiglio Direttivo con deliberazione n. 18 del 23.6.2010 e successivamente approvata dal MATTM con decreto del 16.6.2011.

Tale dotazione, ai sensi dell'art.1, comma 3, del DL n.138/2011 convertito con L. n.148/2011, è stata oggetto di ulteriore rideterminazione con deliberazione del Consiglio Direttivo n.9 del 27.3.2012, che prevede, oltre il Direttore, 18 unità di cui 3 unità a tempo parziale.

A seguito dell'art. 2 del d.l. 6 luglio 2012 n°95 convertito in legge 7 agosto 2012 n.135 (Spending Review), con DPCM 23.1.2013, emanato in attuazione di tale normativa, è stata prevista una ulteriore riduzione della dotazione organica attraverso la soppressione dei tre posti a tempo parziale.

Il seguente prospetto illustra la dotazione organica e la consistenza effettiva del personale al 31 dicembre 2012:

P.N. FORESTE CASENTINESI: consistenza personale

Qualifiche funzionali	Dotazione organica*	Dotazione organica**	personale in servizio al 31 dic. 2012
C4		3	3
C3	3		
C2	5	5	5
C1	2	2	
B3	5	4	4
B2	3	3	3
B1	1	1	
Totale	19 di cui 3 a tempo parziale	18 di cui 3 a tempo parziale	15

*dotazione rideterminata in 19 unità con delibera del C.D. n.18 del 23.6.2010;

**dotazione rideterminata in 18 unità con delibera del C.D. n.9 del 27.3.2012.

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

P.N. FORESTE CASENTINESI - Oneri per il personale

	2010	2011	2012	var.% '12/'11
Stipendi e assegni fissi personale di ruolo	358.057	337.296	340.242	0,9
Stipendi al Direttore	39.119	40.130	40.130	0,0
Fondo unico trattamenti accessori	64.988	64.202	60.095	-6,4
Oneri e rimborsi di missione al Direttore	6.000	3.000		-100,0
Retribuzione di posizione/risultato al Direttore	44.721	45.845	45.870	0,1
Spese per missioni	11.000	5.805	6.805	17,2
Spese per accertamenti sanitari	480	1.000	1.000	0,0
Oneri previdenz. ed assistenz. (capp.2030-2040)	130.290	121.911	128.866	5,7
Oneri previdenziali ed assistenziali co.co.co.	4.580	2.500	2.500	0,0
Oneri person. comandato, incaricato	33.013	28.121	43.000	52,9
Oneri sicurezza personale dipendente	3.000	50	10.992	21.967,9
Compensi co.co.co.	18.000	9.000	9.000	0,0
Spese per corsi	3.594	2.585	2.400	-7,2
Oneri diversi personale (buoni pasto)	22.949	26.627	17.799	-33,2
TOTALE A)	739.792	688.072	708.700	3,0
<i>Liquidazione TFR personale a tempo determ.</i>		16.376		
<i>Trattamento di fine rapporto (TFR)</i>	32.544	30.175	42.441	40,6
TOTALE B)	32.544	46.551	42.441	-8,8
TOTALE GENERALE (A + B)	772.336	734.623	751.141	2,2
Incidenza totale A) sul totale uscite correnti	45,4	34,4	38,5	11,9

Nell'esercizio in esame la spesa per il personale è aumentata del 2,2% rispetto al 2011, ma è comunque inferiore a quella sostenuta nel 2010.

É, peraltro cresciuta l'incidenza della spesa per il personale sul totale delle uscite correnti, raggiungendo il 38,5% (34,4% nel 2011 e 45,4% nel 2010).

6. - Attività istituzionale

Di seguito si riportano le principali attività svolte dall'Ente Parco nel corso del 2012.

6.1. - Tutela delle risorse naturali del parco e gestione faunistica

Nel corso del 2012 l'Ente ha organizzato il censimento del cervo al bramito ed è stato portato avanti il programma LIFE PLUS Wolf-Net, conclusosi con una verifica positiva da parte dell'UE attraverso il verificatore del progetto.

Nel settore della ricerca scientifica sono proseguite le ricerche avviate e finanziate in esercizi precedenti, sono state avviate nuove ricerche ed è stata conferita, a fine anno, una borsa di studio.

6.2. - Pianificazione, gestione e tutela del territorio

L'Ente nel 2012, nell'ambito di un progetto finanziato dalla U.E. e dalla Regione Toscana, sul programma P.O.R., ha proseguito la campagna, denominata "Compra una Foresta", di acquisti di proprietà silvopastorali da sottoporre a speciali misure di gestione conservativa. In tale contesto sono state avviate le procedure per l'acquisizione di alcune proprietà private di elevato valore naturalistico, ricadenti in Siti di Importanza Comunitaria (SIC) e nel luglio 2012, una di queste procedure è giunta a termine, con l'acquisto di terreni per € 12.000.

Nell'ambito delle attività relative alla tutela del territorio, nel periodo in esame, l'Ente ha trattato i procedimenti ed emanato i provvedimenti che di seguito si indicano:

Nulla Osta

Richiesti	Rilasciati	Rilasciati in sede di conferenza di servizio	Respinti
219	210	0	9

Condoni e autorizzazioni

Pratiche di condono pervenute ex art. 32 L.47/85	Provvedimenti emessi a seguito istruttoria	Provvedimenti di diniego
1	1	0

Autorizzazioni sportive e turistico-ricreative

Richieste	Rilasciate	Diniegati	Pratiche sospese
12	12	0	0

Richieste uso fuochi all'aperto	
Pervenute	Autorizzate
2	2

Sorvolo Aereo		Attività Pubblicitarie		Ricerca Scientifica e gestione Fauna	
Autorizzate	Respinte	Autorizzate	Respinte	Autorizzate	Respinte
1	0	3	0	3	0

Autorizzazioni Paesaggistiche

Autorizzazioni paesaggistiche pervenute	Autorizzazioni paesaggistiche istruite
2	2

Valutazioni di incidenza

Richiesti	Rilasciati	Pareri contrari
10	10	0

Partecipazione alle procedure di Valutazione Ambientale Strategica (VAS): nessuna.

L'Ente ha, peraltro, rilasciato n. 195 autorizzazioni al trasporto di armi nel Parco e 60 permessi per il prelievo di piccoli quantitativi di legna da ardere.

Sono state curate, inoltre, le procedure (sulla base del regolamento per la raccolta dei funghi approvato dal Consiglio Direttivo nel 2011) per la gestione delle autorizzazioni alla raccolta dei funghi, che hanno comportato un elevato introito per il bilancio dell'Ente, tanto da costituire la voce più cospicua di autofinanziamento, con un'entrata di € 163.428,50, a fronte di una spesa di ca. € 1.000,00, in quanto la relativa attività gestionale, sia sotto l'aspetto informativo che amministrativo-contabile, è stata svolta direttamente dal personale dell'Ente.

Il rapporto con il CTA del CFS si è svolto in linea con il Piano Operativo approvato dall'Ente Parco. In proposito l'Ente comunica che il capitolo afferente le spese di funzionamento del CTA del CFS, che in sede di Bilancio di Previsione era stato alimentato per € 80.000, in corso d'anno, è stato portato ad € 85.000.

Sempre in corso d'anno è stato incrementato il capitolo relativo all'attività antincendio, che è passato da € 500 ad € 5.500.

A fronte di quanto sopra stati effettuati controlli/attività nell'area protetta così suddivisi: sorveglianza di istituto (n.1.317), monitoraggio faunistico (n.1.523), controllo raccolta funghi (n.986), flussi turistici (n.369), transito fuoristrada (n.327), sopralluoghi preventivi (n.148), controllo sentieristica (n.102), divulgazione ambientale (n.41).

L'attività sanzionatoria del CTA viene rappresentata nel prospetto seguente:

Anno	n. verbali accertamento	importo complessivo riscosso
2011	88	5.563,40
2012	97	7.248,40

6.3. - Comunicazione, promozione e turismo sostenibile

Per quanto riguarda la gestione dei Centri Visita e delle strutture informative del Parco, nel 2012 è stata mantenuta in gran parte la medesima impostazione gestionale del 2011, con l'affidamento a soggetti convenzionati, fra cui il Consorzio casentino, i Comuni interessati, e alcune società cooperativa.

È stato riproposto, anche per il 2012, il progetto "Bus-Navetta della Lama" che ha riscosso il gradimento e la partecipazione di cittadini e turisti.

Per quanto riguarda l'attività di Educazione Ambientale è continuata con il progetto ormai consolidato e rivolto alle scuole dei Comuni del Parco, "Un Parco per Te", e si è attivato un altro progetto "La Natura nel quotidiano" con il contributo della Regione Emilia Romagna rivolto alle scuole della Provincia di Forlì-Cesena.

6.4. - Contenzioso

Il contenzioso al 31 dicembre 2012 è costituito in prevalenza da contenziosi passivi dinanzi al Tar nei quali l'Ente è rappresentato dall'Avvocatura dello Stato.

7. - I risultati della gestione

Il prospetto che segue riassume i dati relativi alla deliberazione del bilancio preventivo e del conto consuntivo, con le relazioni del Collegio dei Revisori dei conti ed i pareri della Comunità del Parco, nonché quelli relativi alle note dei Ministeri vigilanti, ai sensi dell'art. 9, comma 8, della legge 6 dicembre 1991, n. 394.

P.N. FORESTE CASENTINESI

BILANCI PREVENTIVI	Verbale Collegio Revisori	Parere Comunità del Parco	Delibera Consiglio Direttivo	Approvazioni ministeriali
2011	n.11 del 20/12/10	n.10 del 28/12/10	n.38 del 20/12/10	MEF n.44618 del 6/4/11 MATTM n.8828 del 21/4/11
2012	n.15 del 12/12/11	n.8 del 15/12/11	n.28 del 12/12/11	MEF n.20376 del 13/3/12 MATTM n.7027 del 4/4/12
2013	n.20 del 23/10/12	n.9 del 26/10/12	n.35 del 23/10/12	MEF n.11114 dell'8/2/13 MATTM n.18288 del 6/3/13

CONTI CONSUNTIVI	Verbale Collegio Revisori	Parere Comunità del Parco	Delibera Consiglio Direttivo	Approvazioni ministeriali
2011	n.17 del 16/4/12	n.2 del 24/4/12	n.11 del 16/4/12	MEF n.63770 del 25/7/12 MATTM n.16405 del 1/8/12
2012	n.23 del 24/4/13	n.3 del 13/5/13	n.13 del 29/4/13	MEF n.68091 dell'8/8/13 MATTM n.44664 del 16/9/13

Come emerge dai dati sopra riportati, l'Ente ha rispettato il termine¹⁴, previsto dalla normativa vigente, per la deliberazione del consuntivo 2012.

Per quanto riguarda il bilancio preventivo, il termine¹⁵ di deliberazione per l'esercizio 2012 non è stato osservato.

¹⁴ 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."

¹⁵ 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 sono riportati i dati relativi alla gestione finanziaria 2012 posti a raffronto con gli esercizi 2010 e 2011:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Conto finanziario				
ENTRATE	2010	2011	2012	var.% '12/'11
Entrate Contributive	0			
Trasferimenti correnti	1.285.526	2.177.265	2.219.986	2,0
Altre Entrate	292.895	249.554	359.493	44,1
Totale entrate correnti	1.578.421	2.426.819	2.579.479	6,3
Alienaz. beni e riscossione crediti	0	1.519	50	-96,7
Trasferimenti in c/capitale	717.403	86.777	265.616	206,1
Accensione di prestiti				
Totale entrate in c/capitale	717.403	88.296	265.666	200,9
Gestioni speciali	0	0	0	
Partite di giro	195.746	172.509	179.088	3,8
Totale entrate	2.491.571	2.687.624	3.024.233	12,5
USCITE				
Uscite correnti	1.628.527	1.998.510	1.839.251	-8,0
Uscite in c/capitale	796.279	502.003	561.829	11,9
Gestioni speciali	0	0	0	
Partite di giro	195.746	172.509	179.088	3,8
Totale uscite	2.620.553	2.673.022	2.580.168	-3,5
Avanzo/disavanzo finanziario	-128.982	14.601	444.065	111,3

L'esercizio 2012 chiude con un avanzo finanziario pari ad € 444.065, che migliora del 111,3% il risultato lievemente positivo registrato nel 2011.

Il miglioramento del risultato finanziario è imputabile da una parte all'aumento dei trasferimenti correnti (+2,0%) e di quelli in c/capitale (+206,1%) e dall'altra alla sensibile diminuzione delle uscite correnti (-8,0%).

Nel seguente prospetto sono indicati i dati finanziari delle entrate correnti nel periodo di riferimento:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Entrate correnti

	2010		2011		2012		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Trasferimenti Stato	1.273.026	80,65	2.099.265	86,50	2.169.586	84,11	3,3
Trasferimenti Regioni	7.000	0,44	75.500	3,11	48.500	1,88	-35,8
Trasfer. Comuni e Province	500	0,03	0	0,00	1.900	0,07	
Trasfer. altri Enti settore pubb.	5.000	0,32	2.500	0,10			-100,0
Vendita beni e prestaz. servizi	41.452	2,63	28.073	1,16	40.664	1,58	44,9
Redditi e proventi patrimoniali	4.283	0,27	4.513	0,19	4.529	0,18	0,4
Poste corr. e compens. di spese correnti	42.424	2,69	20.906	0,86	26.841	1,04	28,4
Entrate non class.li in altre voci	204.737	12,97	196.062	8,08	287.459	11,14	46,6
TOTALE	1.578.421	100,0	2.426.819	100,00	2.579.479	100,00	6,3

Il contributo statale è lievemente aumentato (+3,3%) rispetto al 2011, portandosi al valore di € 2.169.586 e costituendo la quota assolutamente prevalente delle entrate correnti (84,11%), sulla quale finisce per gravare la quasi totalità della spesa di parte corrente.

Occorre specificare che, per l'esercizio in esame, il contributo ordinario dello Stato deriva per € 2.089.586 dal cap.1552 e per € 80.000 dal cap.1551 dello stato di previsione della spesa del MATTM.

I contributi degli enti territoriali che insistono nel territorio dell'area protetta, riducendosi ancora rispetto al 2011, incidono in misura molto modesta sulle entrate correnti.

L'apporto finanziario complessivo delle entrate proprie registra di converso una crescita. Al riguardo, si evidenzia il consistente incremento delle entrate per vendita di beni e prestazioni di servizi e delle "entrate non classificabili in altre voci", costituite dalle sanzioni, dai proventi della vendita di animali vivi connessa al controllo delle popolazioni faunistiche in soprannumero, nonché dalla vendita dei tesserini per la raccolta dei funghi.

Le entrate in conto capitale sono riportate nella tabella che segue:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Entrate in c/capitale

	2010		2011		2012		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Trasferimenti dello Stato	196.732	27,4			50.000		
Trasferimenti delle Regioni	367.445	51,2	60.750	68,8	197.114	74,2	224,5
Trasferimenti di Comuni e Province	10.000	1,4	15.000	17,0		0,0	-100,0
Trasferimenti altri enti settore pubb.	143.226	20,0	11.027	12,5	18.502	7,0	67,8
Totale trasf. in c/capitale	717.403	100,0	86.777	98,3	265.616	81,2	206,1
Alienazione di immobiliz. tecniche			1.519	1,7	50	0,0	-96,7
TOTALE GENERALE	717.403	100,0	88.296	100,0	265.666	81,2	200,9

I trasferimenti in c/capitale aumentano complessivamente del 206,1% rispetto al 2011 e si attestano al valore di € 265.616, tuttavia risultano insufficienti a coprire le spese per investimenti.

Nel seguente prospetto vengono indicati i dati concernenti le spese correnti e le loro incidenze percentuali sul totale delle spese stesse:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Uscite correnti

	2010		2011		2012		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '12/'11
per gli organi dell'Ente	104.590	6,4	106.414	5,3	78.176	4,3	-26,5
personale in attività di servizio	739.792	45,4	704.448	35,2	708.700	38,5	0,6
acquisto beni di consumo e servizi	249.882	15,3	307.414	15,4	243.579	13,2	-20,8
per prestazioni istituzionali	443.371	27,2	743.006	37,2	697.256	37,9	-6,2
oneri tributari	70.949	4,4	85.297	4,3	71.599	3,9	-16,1
poste corrett. e compens. di entrate correnti	112	0,0	300	0,0	34	0,0	-88,8
non classificabili in altre voci	19.833	1,2	51.632	2,6	39.908	2,2	-22,7
TOTALE	1.628.527	100,0	1.998.510	100,0	1.839.251	100,0	-8,0

Le spese correnti, nel periodo in esame, diminuendo dell'8,0% rispetto al 2011, si portano al valore di € 1.839.251.

L'analisi di tali spese pone in evidenza che la quota di maggiore incidenza sul totale è rappresentata dagli oneri per il personale (38,5%) seguita dalle spese per prestazioni istituzionali (37,9%) e dalle uscite per acquisizione di beni di consumo e servizi (13,2%).

Nel seguente prospetto si evidenziano gli importi delle voci relative alle spese istituzionali, nonché le rispettive incidenze percentuali:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Uscite per prestazioni istituzionali

	2010		2011		2012		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Indennizzi danni fauna	60.000	13,5	50.000	6,7	50.000	7,2	0,0
Controllo e gestione fauna	53.834	12,1	47.784	6,4	34.999	5,0	-26,8
Gestione piano antincendio					5.500	0,8	
Spesa demoliz. opere abusive			1.000	0,1			
Manutenzione ordinaria	39.900	9,0	33.398	4,5	65.000	9,3	94,6
Oneri gestione strutture informative	115.000	25,9	208.000	28,0	168.894	24,2	-18,8
Interventi e progetti promoz. terr.	4.300	1,0	21.000	2,8	2.600	0,4	-87,6
Spese per attività divulgative	97.337	22,0	167.824	22,6	218.112	31,3	30,0
Sorveglianza dal CTA del CFS	60.000	13,5	88.000	11,8	85.000	12,2	-3,4
Fondo finanziam. ricerca finalizzata	13.000	2,9	126.000	17,0	67.150	9,6	-46,7
TOTALE	443.371	100,0	743.006	100,0	697.256	100,0	-6,2

Dai dati su esposti si rileva che le spese per le prestazioni istituzionali nel 2012 si attestano al valore di € 697.256, in diminuzione del 6,2% rispetto al 2011.

Nel rapporto di composizione le quote più consistenti sono costituite dalle spese per le attività divulgative, da quelle per la gestione delle strutture informative, da quelle relative al Fondo per il finanziamento di attività di ricerca finalizzata e da quelle per il funzionamento della sorveglianza demandata al CTA del Corpo Forestale dello Stato.

Nella seguente tabella sono riportate le spese in conto capitale:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Uscite in conto capitale

	2010		2011		2012		
	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	Importi	% sul tot.	var.% '12/'11
Acquisizione beni uso durevole e opere immobiliari	765.394	96,1	393.787	78,4	551.929	98,2	40,2
Acquisizione immobilizzaz. tecniche	14.863	1,9	104.090	20,7	9.900	1,8	-90,5
Partecipazione ed acquisto di valori immobiliari			1.500	0,3			
Indennità di anzianità personale cessato dal servizio	16.023	2,0					
Acquisizione immobilizz. immateriali			2.626	0,5			
TOTALE	796.279	100,0	502.003	100,0	561.829	100,0	11,9

Esse registrano un aumento dell'11,9% rispetto al 2011 attestandosi al valore di € 561.829.

Come nell'esercizio precedente, anche nel 2012 le spese per "acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari" costituiscono la voce di gran lunga prevalente (98,2% sul totale) e in tale ambito sono da segnalare i seguenti impegni: € 186.922 per "realizzazione piano RT. AP e POR", € 163.321 per "opere volte al miglioramento ambientale", € 44.500 per "interventi a tutela della biodiversità".

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, formazione e manutenzione ordinaria e straordinaria sugli immobili utilizzati dall'Ente.

Peraltro, ha provveduto a versare al bilancio dello Stato le somme provenienti dalle riduzioni di spesa in applicazione dell'art.6, comma 21, del D.L. n.78/2010, convertito nella L. n.122/2010, per un importo di € 14.823,26, dell'art.67, comma 6, del D.L. n.112/2008, convertito nella L. n.133/2008, per un importo di € 6.983 e dell'art.61, comma 17, del medesimo decreto, per un importo di € 2.158.

7.2. - La situazione amministrativa

I dati relativi alla situazione amministrativa sono riassunti nella tabella che segue:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Situazione amministrativa

	2010		2011		2012	
Consistenza cassa inizio esercizio		1.243.181		1.468.029		1.983.149
Riscossioni						
c/competenza	1.839.553		2.508.862		2.718.345	
c/residui	378.885	2.218.439	434.056	2.942.918	247.515	2.965.860
Pagamenti						
c/competenza	1.345.876		1.192.760		1.238.968	
c/residui	647.715	1.993.591	1.235.037	2.427.798	1.075.192	2.314.160
Consistenza cassa fine esercizio		1.468.029		1.983.149		2.634.849
Residui attivi:						
degli esercizi precedenti	1.186.077		1.394.853		1.311.422	
dell'esercizio	652.017	1.838.094	178.762	1.573.615	305.888	1.617.310
Residui passivi:						
degli esercizi precedenti	859.107		858.023		1.243.744	
dell'esercizio	1.274.677	2.133.784	1.480.262	2.338.284	1.341.200	2.584.943
Avanzo o disavanzo d'amm.ne		1.172.339		1.218.480		1.667.216

La situazione amministrativa presenta nell'esercizio in esame un avanzo di amministrazione pari ad € 1.667.216 in aumento del 36,8% rispetto al 2011.

In analogo aumento (+32,9%) risulta la consistenza di cassa che a fine esercizio si attesta ad € 2.634.849.

7.3. – La gestione dei residui

Nel seguente prospetto vengono evidenziati i dati finanziari relativi ai residui attivi e passivi:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Situazione residui

RESIDUI ATTIVI	2010	2011	2012	var.% '12/'11
Residui al 1° gennaio	1.618.464	1.838.094	1.573.615	-14,4
Residui eliminati	53.502	9.185	14.678	59,8
Residui riscossi	378.885	434.056	247.515	-43,0
Risultato gestione residui	1.186.077	1.394.853	1.311.422	-6,0
Residui esercizio	652.017	178.762	305.888	71,1
Residui al 31 dicembre	1.838.094	1.573.615	1.617.310	2,8

RESIDUI PASSIVI	2010	2011	2012	var.% '12/'11
Residui al 1° gennaio	1.571.237	2.133.784	2.338.284	9,6
Residui eliminati	64.414	40.724	19.349	-52,5
Residui pagati	647.715	1.235.037	1.075.192	-12,9
Risultato gestione residui	859.108	858.023	1.243.743	45,0
Residui esercizio	1.274.677	1.480.262	1.341.200	-9,4
Residui al 31 dicembre	2.133.784	2.338.284	2.584.943	10,5

Dalla situazione esposta emerge che i residui attivi (risalenti anche ad esercizi assai remoti) aumentano nel 2012 del 2,8% portandosi così all'importo di € 1.617.310.

Trattasi prevalentemente di residui relativi alla gestione in conto capitale (82,4% del totale dei residui attivi) che trovano giustificazione nel fatto che le somme accertate vengono erogate e dunque rimosse secondo gli stati di avanzamento del programma di intervento la cui realizzazione richiede di norma un arco di tempo che va ben oltre l'esercizio finanziario.

Da evidenziare il limitato volume dei residui riscossi e il forte incremento dei residui formati nell'esercizio.

I residui passivi (risalenti anche ad esercizi assai remoti), attestandosi nel 2012 al valore di € 2.584.943, registrano un aumento del 10,5% rispetto al 2011, e dimostrano una limitata capacità dell'Ente nello smaltimento dei residui, ma anche di una riduzione del volume dei residui pagati.

Essi sono da ascrivere per il 57,4% a partite correnti e per il 42,6% alle spese per investimenti, la cui realizzazione è condizionata da vari fattori che ritardano l'azione dell'Ente.

Pur tenendo conto delle specificità territoriali che caratterizzano l'area protetta, questa Corte, come già affermato nel precedente referto, ritiene che la presenza di un così rilevante volume di residui passivi imponga una decisa azione dell'Ente tesa a verificare da un lato i presupposti per la loro eventuale eliminazione e dall'altro i requisiti per la conservazione e il conseguente pagamento.

Analoga osservazione, adattata, va formulata per i residui attivi.

Il quadro dei residui viene completato dalle seguenti tabelle, con grafici, che ne evidenziano la gestione per titoli:

P.N. FORESTE CASENTINESI - Analisi per titoli del totale residui attivi a fine esercizio

	2010	2011	2012	% sul tot.	var.% '12/'11
TIT. I - Entrate correnti	510.268	373.162	284.220	17,6	-23,8
TIT. II - Entrate in c/capitale	1.327.826	1.200.453	1.332.956	82,4	11,0
TIT. IV - Partite di giro	0	0	135	0,0	
TOTALE	1.838.094	1.573.615	1.617.310	100,0	2,8

