

Nel 2012, le spese in c/ capitale hanno, infatti, subito una notevole contrazione sia in termini assoluti sia in termini di incidenza percentuale sul totale complessivo della spesa.

La spesa corrente, dopo essere rimasta pressoché invariata nel 2011 (l'aumento registrato è, infatti, inferiore al punto percentuale) ha subito, nel 2012, una modesta diminuzione; nondimeno ne è aumentata, ed in misura rilevante (superiore al 10% rispetto al precedente esercizio 2011), l'incidenza percentuale sul totale complessiva della spesa.

Nell'ambito della spesa corrente, pur registrando, nel 2012, una diminuzione in termini assoluti, rispetto al precedente esercizio 2011, vedono aumentare la propria incidenza percentuale sul totale complessivo della spesa, le spese di funzionamento e, fra quest'ultime, le spese per il personale.

Come evidenziato dalla tabella che segue, aumenta, nell'esercizio 2012, l'indice di rigidità strutturale della spesa espresso dal rapporto fra la spesa per il personale e l'ammontare delle entrate correnti.<sup>83</sup>

<b>INDICE DI RIGIDITÀ STRUTTURALE</b>			
spesa per il personale (A)	2.976.585	3.154.940	2.981.646
entrate correnti (B)	7.852.115	8.682.112	7.012.556
A/B %	37,91	36,34	42,52

La tabella che segue evidenzia, in dettaglio, le spese di funzionamento.

<sup>83</sup> L'indice esprime il rapporto tra la spesa per il personale e per rimborso di prestiti sulle entrate correnti, evidenziando quanta parte dell'entrate è destinata a spese che in ragione della loro obbligatorietà, non solo modificabili, con conseguente esclusione dell'esercizio di poteri discrezionali in sede di predisposizione del bilancio. Con riferimento al Consorzio PNS, considerato che dai rendiconti non risulta che l'ente sia gravato da mutui, si è avuto riguardo, al fine di calcolare l'indice di rigidità strutturale della spesa, alla sola spesa per il personale.

(importi in unità di euro)

SPESE DI FUNZIONAMENTO - DETTAGLIO								
	2010	inc.%	2011	inc.%	var.%	2012	inc.%	var.%
compensi organi	130.838	1,40	77.177	0,72	-41,01	68.732	0,81	-10,94
oneri personale	2.976.584	31,78	3.154.940	29,55	5,99	2.981.646	35,05	-5,49
fitti passivi	111.672	1,19	105.766	0,99	-5,29	102.290	1,20	-3,29
acqua ed elettricità	104.524	1,12	106.408	1,00	1,80	100.552	1,18	-5,50
riscaldamento	101.089	1,08	109.503	1,03	8,32	107.103	1,26	-2,19
pulizia sede	25.200	0,27	25.500	0,24	1,19	28.314	0,33	11,04
canoni vari - lavori a conv.	57.538	0,61	55.255	0,52	-3,97	55.048	0,65	-0,37
premi assicurativi	13.709	0,15	13.733	0,13	0,17	13.877	0,16	1,05
manutenzioni	5.500	0,06	4.342	0,04	-21,06	7.299	0,09	68,11
postali etc.	7.753	0,08	9.141	0,09	17,89	5.816	0,07	-36,38
acquisto pubblicazioni	17.313	0,18	14.412	0,13	-16,76	17.735	0,21	23,06
materiale consumo economia	2.589	0,03	1.320	0,01	-49,01	1.982	0,02	50,12
materiale consumo tecnico	6.991	0,07	6.214	0,06	-11,11	1.336	0,02	-78,51
spese elaborazione dati	13.611	0,15	14.264	0,13	4,79	14.346	0,17	0,58
spese aggiornamento software	30.236	0,32	8.326	0,08	-72,46	4.560	0,05	-45,24
spese telefoniche	64.594	0,69	58.923	0,55	-8,78	52.196	0,61	-11,42
materiale fotografico	-	0,00	-	0,00		3.015	0,04	
manutenzione arredi	6.674	0,07	7.460	0,07	11,79	8.206	0,10	10,00
manutenzione impianti	9.399	0,10	4.761	0,04	-49,35	14.437	0,17	203,26
gestione falegnameria	45.927	0,49	35.526	0,33	-22,65	36.507	0,43	2,76
gestione autovetture	14.205	0,15	8.803	0,08	-38,03	11.660	0,14	32,46
mezzi trasporto vari e di cantiere	63.753	0,68	72.958	0,68	14,44	72.351	0,85	-0,83
mezzi trasp. person. sorveglianza	45.483	0,49	50.330	0,47	10,66	50.011	0,59	-0,63
assicurazioni e bolli circolazione	30.594	0,32	28.260	0,26	-7,63	30.108	0,35	6,54
spese stampa	-	0,00	8.000	0,07		-	0,00	-100,00
acquisto libri riviste	1.722	0,02	3.139	0,03	82,26	1.794	0,02	-42,83
gestione strutture informative	286.606	3,06	315.192	2,95	9,97	329.005	3,87	4,38
manut. ord. e acquisto materiale consumo strutture informative	9.686	0,10	9.943	0,09	2,66	10.800	0,13	8,61
gestione strutture ricettive	11.944	0,13	16.429	0,15	37,55	17.440	0,21	6,15
gestione aree verdi parcheggi	138.877	1,48	127.032	1,19	-8,53	123.559	1,45	-2,73
compensi nucleo valutazione	1.216	0,01	-	0,00	-100,00	-	0,00	
rimborsi spese nucleo valutazione	148	0,00	-	0,00	-100,00	-	0,00	
realizz. e promoz. manifestazioni	6.943	0,07	5.031	0,05	-27,54	6.463	0,08	28,46
corsi di formazione professionale	41	0,00	-	0,00	-100,00	-	0,00	
rappresentanza	1.528	0,02	-	0,00	-100,00	-	0,00	
trasporto materiali	594	0,01	1.149	0,01	93,43	1.507	0,02	31,16
consulenze amministr. e tecniche	0	0,00	312	0,00		2.420	0,03	675,64
campagna alimentare fauna	4.746	0,05	8.459	0,08	78,23	6.488	0,08	-23,30
redazione piano parco	3.000	0,03	25.000	0,23	733,33	-	0,00	-100,00
redazione piano AIB	-	0,00	-	0,00		-	0,00	
acquisti e noli manut. ord. territ.	24.724	0,26	28.692	0,27	16,05	29.874	0,35	4,12
acquisti materiali facile consumo	33.519	0,36	36.782	0,34	9,74	23.881	0,28	-35,08
acquisti mat. facile cons. L.626/94	8.651	0,09	11.777	0,11	36,13	13.877	0,16	17,83
obblighi 626/1994	24.480	0,26	14.862	0,14	-39,29	12.098	0,14	-18,60
prestazioni amm.ve tecniche	50.115	0,54	99.647	0,93	98,84	121.071	1,42	21,50
somma da versare Stato	4.363	0,05	49.616	0,46	1037,21	46.306	0,54	-6,67
<b>totale spese funzionamento</b>	<b>4.498.680</b>	<b>48,03</b>	<b>4.734.383</b>	<b>44,34</b>	<b>5,24</b>	<b>4.535.707</b>	<b>53,32</b>	<b>-4,20</b>

In disparte le spese per il personale, sulle quali ci si è soffermati retro (sub par. 3), le spese di maggior rilievo sono le spese di gestione delle strutture informative e delle aree verdi.

La tabella che segue evidenzia, in dettaglio, le spese per interventi diversi con la rispettiva incidenza percentuale sull'ammontare complessivo della spesa e le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

(importi in unità di euro)

SPESE PER INTERVENTI DIVERSI - DETTAGLIO								
	2010	inc. %	2011	inc. %	var. %	2012	inc. %	var. %
ricerche scientif., studi, pubblicaz.	30.000	0,32	-	0,00	-100,00	96.900	1,14	
attività ordinarie monitoraggio	111.322	1,19	17.439	0,16	-84,33	17.247	0,20	-1,10
indennizzi danni fauna	124.527	1,33	136.213	1,28	9,38	125.444	1,47	-7,91
indennizzi mancati tagli	-	0,00	-	0,00			0,00	
convenzioni per custodia e funzionamento delle aree faunistiche	2.910	0,03	3.698	0,03	27,08	2.626	0,03	-28,99
interventi sul patrim. faunistico	23.966	0,26	5.592	0,05	-76,67	9.936	0,12	77,69
progetto cervo /progetto aquila	16.841	0,18	4.722	0,04	-71,96	15.162	0,18	221,09
inserzioni pubblicitarie	6.997	0,07	1.300	0,01	-81,42	1.303	0,02	0,23
relazioni pubbliche convegni	16.273	0,17	776	0,01	-95,23	999	0,01	28,80
attività istituzionale di informazione ed educazione ambientale	551.392	5,89	542.663	5,08	-1,58	532.816	6,26	-1,81
contrib. ad assoc., istituz. e privati	26.070	0,28	25.500	0,24	-2,19	20.771	0,24	-18,55
spese gestione giardino botanico	4.774	0,05	2.552	0,02	-46,54	2.982	0,04	16,85
spese per prestazioni istituzionali	915.072	9,77	740.455	6,93	-19,08	826.186	9,71	11,58
imposte e tasse	24.217	0,26	23.830	0,22	-1,60	20.220	0,24	-15,15
IRAP personale T.D. e COCOCO.	142.172	1,52	63.474	0,59	-55,35	26.525	0,31	-58,21
IRAP personale T.I.	135.475	1,45	136.221	1,28	0,55	134.256	1,58	-1,44
IRAP arretrati			39.744	0,37			0,00	-100,00
IRAP direttore	7.785	0,08	7.658	0,07	-1,63	7.658	0,09	0,00
oneri tributari	309.649	3,31	270.928	2,54	-12,50	188.659	2,22	-30,37
spese attività sorvegli.: personale	7.219	0,08	9.456	0,09	30,99	7.973	0,09	-15,69
spese attività sorvegli.: manutenzione immobili	-		-			1.033	0,01	
spese attività sorvegli.: acquisto beni e servizi	12.592	0,13	11.080	0,10	-12,01	7.293	0,09	-34,18
spese attività sorvegli.: manutenzione e funzionamento autoveicoli	25.516	0,27	21.019	0,20	-17,63	31.721	0,37	50,92
liti ed arbitrati	8.695	0,09	24.287	0,23	179,32	25.722	0,30	5,91
altre spese non classificabili	241	0,00	308	0,00	27,80	1.637	0,02	431,49
uscite non classificabili in altre voci	54.263	0,58	66.149	0,62	21,90	75.379	0,89	13,95
<b>interventi diversi</b>	<b>1.278.985</b>	<b>13,66</b>	<b>1.077.533</b>	<b>10,09</b>	<b>-15,75</b>	<b>1.090.224</b>	<b>12,82</b>	<b>1,18</b>

La voce di spesa più rilevante, in ragione dell'ammontare complessivo dei relativi impegni, è quella relativa alle "attività istituzionale di informazione al pubblico e di educazione ambientale".

Le spese per "indennizzi per danni dalla fauna" sono riconducibili, alle previsioni di cui al terzo comma<sup>84</sup> dell'art. 15 della L. quadro.

E' appena il caso di osservare che, sia con riguardo alle spese correnti che con riferimento alle spese in c/capitale, i documenti contabili del Consorzio evidenziano distintamente rispetto alle omologhe spese destinate a strutture e personale del Consorzio, le spese destinate al personale di sorveglianza del parco, costituito da personale del Corpo forestale dello Stato ovvero da personale dei Corpi forestali delle Province Autonome di Trento e di Bolzano, avuto riguardo, rispettivamente, alle parti ricadenti nel territorio della regione Lombardia e delle province autonome suddette e che, in base alle convenzioni stipulate, fanno carico al Consorzio<sup>85</sup>.

Il prospetto che segue riporta il dettaglio delle spese in c/ capitale negli esercizi in esame, con le rispettive incidenze percentuali sul totale delle spese e le relative variazioni.

---

<sup>84</sup> L'art. 15 della L. 394/1991 prevede al terzo comma che l'Ente parco sia tenuto a indennizzare i danni provocati dalla fauna selvatica del parco.

Cfr., sul punto, più diffusamente retro, nel paragrafo 7 ("L'attività e le strutture") sub lett. d).

<sup>85</sup> Si è innanzi rilevato, infatti, (cfr. paragrafo 6 "La sorveglianza") che le convenzioni stipulate dal Consorzio prevedono che rimangono a carico del Consorzio parte delle relative spese.

(importi in unità di euro)

SPESE IN C/ CAPITALE - DETTAGLIO								
	2010	inc. %	2011	inc. %	var. %	2012	inc. %	var. %
manutenzione straordinaria in amm/ne diretta: operai stagionali	955.265	10,20	448.508	4,20	-53,05	126.966	1,49	-71,69
manutenzione straordinaria in amm/ne diretta: acquisti, noli etc.	172.332	1,84	86.852	0,81	-49,60	497.298	5,85	472,58
realizzazione progetti investimenti con ricorso a imprese	195.820	2,09	12.860	0,12	-93,43	13.512	0,16	5,07
realizzazione segnaletica	7.981	0,09	32.852	0,31	311,63	3.117	0,04	-90,51
realizz. impianti vari ed infrastrutt.	42.484	0,45	176.063	1,65	314,42	10.764	0,13	-93,89
contrib. a privati per int. conserv.	39.943	0,43	35.576	0,33	-10,93	41.747	0,49	17,35
contributi enti pubblici manutenz. straordinaria territorio	75.000	0,80	179.800	1,68	139,73	196.000	2,30	9,01
acquisto attrezz. pers. sorvegli.	12.802	0,14	13.904	0,13	8,61	977	0,01	-92,97
realizzazione centri visita	564.659	6,03	1.062.169	9,95	88,11	265.010	3,12	-75,05
realizz. itinerari turistici e natural.	-		90.000	0,84		-	0,00	-100,00
contr. prevenzione danni da fauna	10.844	0,12	-	0,00	-100,00	2.410	0,03	
interventi miglioramento ambient. non eseguiti in economia diretta	129.213	1,38	138.573	1,30	7,24	149.005	1,75	7,53
interventi di tutela ambientale	-		994.200	9,31		16.142	0,19	-98,38
progetto ALPI	-		160.000	1,50		-	0,00	-100,00
interventi carattere naturalistico	-		-			70.000	0,82	
piano gestione fauna selvatica	90.140	0,96	104.107	0,97	15,49	103.313	1,21	-0,76
acquisto mobili arredi macch. uff.	121.697	1,30	43.988	0,41	-63,85	21.237	0,25	-51,72
allestim. libri e pubblic. biblioteca	720	0,01	68	0,00	-90,56	112	0,00	64,71
acquisto macch. attr. scientifiche	9.895	0,11	11.817	0,11	19,43	43.599	0,51	268,95
acquisto macch. attr. agr. e turist.	61.762	0,66	181.232	1,70	193,44	126.434	1,49	-30,24
acquisto attrezz. varia e minuta	20.064	0,21	6.293	0,06	-68,63	15.207	0,18	141,63
ripristino manutenzione straord. impianti ed attrezzature	559	0,01	4.740	0,04	748,01	4.473	0,05	-5,65
grandi manutenzioni autovetture	1.260	0,01	-	0,00	-100,00	800	0,01	
grandi manut. autom. pers. sorv.	2.375	0,03	6.538	0,06	175,28	1.200	0,01	-81,65
grandi manut. attr. agr. autocarri	3.406	0,04	1.151	0,01	-66,21	18.773	0,22	1531,05
acquisto attrezzatura dotaz. pers	-		40.000	0,37		-	0,00	-100,00
acquisto software	701	0,01	10.395	0,10	1382,92	108	0,00	-98,96
versam. compagnia assicuratrice fondo indennità licenziamento	106.000	1,13	113.500	1,06	7,08	120.000	1,41	5,73
versam. INPS TFR personale a contratto privato	26.500	0,28	36.126	0,34	36,32	31.000	0,36	-14,19
anticipazione TFR	-		-			13.056	0,15	
indennità di anzianità	33.262	0,36	-	0,00	-100,00	25.959	0,31	
<b>totale uscite in c/ capitale</b>	<b>2.684.684</b>	<b>28,66</b>	<b>3.991.313</b>	<b>37,38</b>	<b>48,67</b>	<b>1.918.218</b>	<b>22,55</b>	<b>-51,94</b>

Come evidenziato nella tabella, le spese per operai stagionali assunti per l'esecuzione in economia, nelle forme dell'amministrazione diretta, di opere di manutenzione straordinaria, che costituiva nel 2010 la spesa in conto capitale di maggior rilievo, registra, negli esercizi in esame, un progressivo netto decremento, dovuto anche alla necessità di rispettare i vincoli posti dalle norme di contenimento della spesa pubblica alle spese per assunzioni a tempo determinato<sup>86</sup>, cui, secondo quanto leggesi nelle relazioni sulla gestione, si è in parte ovviato mercé l'assunzione diretta degli operai stagionali da parte degli enti locali consorziati ed in particolare da parte delle Province Autonome di Trento e di Bolzano.

Di converso è aumentata negli esercizi considerati la spesa per acquisti e noli per l'esecuzione delle stesse opere.

Nel 2011, la spesa in c/ capitale di maggior rilievo è la realizzazione di centri visita, seguita dalle spese per interventi di tutela ambientale.

Entrambe le suddette voci hanno subito, nel 2012, una netta diminuzione.

Le uscite per partite di giro di competenza degli esercizi in esame pareggiano con le corrispondenti entrate, risultanti dal relativo prospetto innanzi riportato.

Avuto riguardo sia alle entrate che alle spese, l'Ente ha manifestato una limitata capacità previsionale; come risulta, infatti, dal prospetto che segue, gli scostamenti fra le previsioni di entrata e gli accertamenti e fra le previsioni di spesa e gli impegni sono, in media, alquanto elevati.

---

<sup>86</sup> Cfr. art. 9, comma 28, D.L. 78/2010 conv. in L.122/2010 che prevede che a decorrere dall'anno 2011, gli enti pubblici non economici, fermo quanto previsto dagli articoli 7, comma 6, e 36 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

(importi in unità di euro)

SCOSTAMENTI PREVISIONI / ACCERTAMENTI - IMPEGNI							
	previsioni iniziali (a)	previsioni definitive (b)	accertamenti impegni (c)	scostamento prev. iniziali d = c - a	d / a %	scostamento prev. definit. e = c - b	e / b %
<b>ESERCIZIO 2010</b>							
Entrate correnti	5.815.701	6.867.088	7.852.115	2.036.414	35,02	985.027	14,34
Entrate c/capitale	1.208.000	1.264.953	1.258.829	50.829	4,21	-6.124	-0,48
Partite di giro	1.235.500	1.236.300	903.882	-331.618	-26,84	-332.418	-26,89
<b>Totale entrate</b>	<b>8.259.201</b>	<b>9.368.341</b>	<b>10.014.826</b>	<b>1.755.625</b>	<b>21,26</b>	<b>646.485</b>	<b>6,90</b>
Spese correnti	5.662.365	6.693.895	5.777.665	115.300	2,04	-916.230	-13,69
Spese c/capitale	1.669.624	4.550.787	2.684.685	1.015.061	60,80	-1.866.102	-41,01
Partite di giro	1.235.500	1.236.300	903.882	-331.618	-26,84	-332.418	-26,89
<b>Totale spese</b>	<b>8.567.489</b>	<b>12.480.982</b>	<b>9.366.232</b>	<b>798.743</b>	<b>9,32</b>	<b>-3.114.750</b>	<b>-24,96</b>
<b>ESERCIZIO 2011</b>							
Entrate correnti	4.819.915	8.684.610	8.682.112	3.862.197	80,13	-2.498	-0,03
Entrate c/capitale	1.307.900	1.072.425	1.075.365	-232.535	-17,78	2.940	0,27
Partite di giro	1.236.500	1.236.500	875.009	-361.491	-29,24	-361.491	-29,24
<b>Totale entrate</b>	<b>7.364.315</b>	<b>10.993.535</b>	<b>10.632.486</b>	<b>3.268.171</b>	<b>44,38</b>	<b>-361.049</b>	<b>-3,28</b>
Spese correnti	5.272.149	7.186.886	5.811.914	539.765	10,24	-1.374.972	-19,13
Spese c/capitale	1.664.424	6.605.194	3.991.312	2.326.888	139,80	-2.613.882	-39,57
Partite di giro	1.236.500	1.236.500	875.009	-361.491	-29,24	-361.491	-29,24
<b>Totale spese</b>	<b>8.173.073</b>	<b>15.028.580</b>	<b>10.678.235</b>	<b>2.505.162</b>	<b>30,65</b>	<b>-4.350.345</b>	<b>-28,95</b>
<b>ESERCIZIO 2012</b>							
Entrate correnti	6.580.355	7.001.585	7.012.556	432.201	6,57	10.971	0,16
Entrate c/capitale	950.000	675.964	682.247	-267.753	-28,18	6.283	0,93
Partite di giro	1.236.500	1.336.500	963.162	-273.338	-22,11	-373.338	-27,93
<b>Totale entrate</b>	<b>8.766.855</b>	<b>9.014.049</b>	<b>8.657.965</b>	<b>-108.890</b>	<b>-1,24</b>	<b>-356.084</b>	<b>-3,95</b>
Spese correnti	5.788.970	7.460.499	5.625.932	-163.038	-2,82	-1.834.567	-24,59
Spese c/capitale	6.289.074	4.447.743	1.918.218	-4.370.856	-69,50	-2.529.525	-56,87
Partite di giro	1.236.500	1.336.500	963.162	-273.338	-22,11	-373.338	-27,93
<b>Totale spese</b>	<b>13.314.544</b>	<b>13.244.742</b>	<b>8.507.312</b>	<b>-4.807.232</b>	<b>-36,11</b>	<b>-4.737.430</b>	<b>-35,77</b>

In proposito occorre osservare che se è vero che solo ad esercizio inoltrato se non addirittura in prossimità del termine dell'esercizio, l'Ente è in grado di conoscere l'esatto ammontare dei trasferimenti che costituiscono la propria principale fonte di entrata, con conseguenti rilevanti difficoltà anche di programmazione della spesa, non è men vero che, come evidenziato dalla surriportata tabella, elevati scostamenti si riscontrano avuto riguardo non solo alle previsioni iniziali ma anche alle previsioni definitive, ciò che evidentemente denota un'insufficiente attenzione ai profili programmatori della gestione.

La gestione di cassa risultante dai documenti consuntivi evidenzia il seguente andamento.

(importi in unità di euro)

<b>GESTIONE DI CASSA</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
cassa al 01.01 (A)	5.252.886	9.110.116	11.637.753
riscossioni:			
in conto competenza	9.125.818	9.054.005	7.660.714
in conto residui	3.117.908	1.268.741	899.263
<b>totale riscossioni (B)</b>	<b>12.243.726</b>	<b>10.322.746</b>	<b>8.559.977</b>
pagamenti:			
in conto competenza	5.740.584	4.982.528	5.428.917
in conto residui	2.645.912	2.812.580	5.323.786
<b>totale pagamenti (C)</b>	<b>8.386.496</b>	<b>7.795.108</b>	<b>10.752.703</b>
saldo (D = B - C)	3.857.230	2.527.638	-2.192.726
<b>cassa al termine dell'esercizio (A + D)</b>	<b>9.110.116</b>	<b>11.637.753</b>	<b>9.445.028</b>

Ai fini della valutazione delle predette risultanze soccorrono gli indici di bilancio , indicatori di efficienza gestionale, ed in particolare gli indicatori della velocità di riscossione delle entrate e di gestione della spesa, che, rispettivamente, evidenziano quanta parte delle somme dovute in favore all'ente siano state oggetto di riscossione ovvero quanta parte delle somme dovute dall'ente siano state pagate.

(importi in unità di euro)

<b>VELOCITA' RISCOSSIONE ENTRATE/GESTIONE SPESA</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>VELOCITA' RISCOSSIONE DELLE ENTRATE</b>			
totale riscossioni (A)	12.243.726	10.322.746	8.559.977
accertamenti di competenza (B)	10.014.826	10.632.486	8.657.965
residui attivi inizio esercizi (C)	7.632.372	5.063.726	5.081.491
maggiori o minori accertamenti (D)	-339.747	-291.975	-459.293
E= B+C+D	17.307.451	15.404.237	13.280.163
<b>velocità riscossione entrate A/E</b>	<b>0,71</b>	<b>0,67</b>	<b>0,64</b>
<b>VELOCITA' GESTIONE SPESA</b>			
totale pagamenti (A)	8.386.496	7.795.108	10.752.703
Impegni di competenza (B)	9.366.231	10.678.237	8.507.312
residui passivi inizio esercizio (C)	9.772.617	10.138.798	12.488.552
minori accertamenti (D)	-613.555	-533.372	-379.498
E= B + C + D	18.525.293	20.283.663	20.616.366
<b>velocità gestione spesa A/E</b>	<b>0,45</b>	<b>0,38</b>	<b>0,52</b>

La tabella evidenzia come, in media, negli esercizi in considerazione circa un terzo delle somme spettanti all'Ente e oltre la metà delle somme dallo stesso dovute, in conto residui ed in conto competenza, non sono state, rispettivamente, riscosse e pagate entro il termine dell'esercizio.

Peraltro, la tabella evidenzia la tendenza ad una diminuzione della velocità di riscossione delle entrate.

Di converso, avuto riguardo alla velocità di gestione della spesa la tabella ne evidenzia un notevole aumento – da valutare positivamente – nel 2012, dopo la riduzione subita nel 2011.

Analogo altalenante andamento manifesta la velocità di gestione della spesa corrente, come evidenziato nella tabella che segue.

*(importi in unità di euro)*

<b>VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
pagamenti in c/ competenza per spese correnti (A)	4.036.042	3.857.582	4.019.731
impegni per spese correnti (B)	5.777.665	5.811.914	5.625.932
<b>velocità di gestione della spesa corrente (A/B)</b>	<b>0,70</b>	<b>0,66</b>	<b>0,71</b>

Le considerazioni innanzi esposte in ordine alla gestione di cassa ed alla velocità di gestione delle entrate e delle spese introducono all'esame della gestione dei residui.

I consuntivi relativi agli esercizi in esame evidenziano il seguente andamento dei residui.

*(importi in unità di euro)*

<b>RESIDUI ATTIVI E PASSIVI</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>			
degli esercizi precedenti	4.174.717	3.503.010	3.722.936
dell'esercizio	889.009	1.578.481	997.251
<b>Totale residui attivi</b>	<b>5.063.726</b>	<b>5.081.491</b>	<b>4.720.187</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>			
degli esercizi precedenti	6.513.150	6.792.845	6.785.269
dell'esercizio	3.625.647	5.695.707	3.078.395
<b>Totale residui passivi</b>	<b>10.138.797</b>	<b>12.488.552</b>	<b>9.863.664</b>

I residui attivi hanno avuto il seguente incremento / decremento, in termini assoluti e di rapporto.

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
residui attivi finali – residui attivi iniziali	-2.568.646	17.765	-361.304
residui attivi finali / residui attivi iniziali	0,66	1,00	0,93

Dal canto loro, i residui passivi hanno avuto, in termini assoluti e di rapporto, il seguente incremento / decremento.

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
residui passivi finali – residui passivi iniziali	366.180	2.349.755	-2.624.888
residui passivi finali / residui passivi iniziali	1,04	1,23	0,79

Gli indici relativi all'incidenza dei residui attivi e dei residui passivi evidenziano quanta parte degli accertamenti e degli impegni di competenza degli esercizi in esame non siano stati, rispettivamente, riscossi e pagati entro il termine dell'esercizio.

<b>INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
residui attivi dell'esercizio (A)	889.009	1.578.481	997.251
totale accertamenti di competenza (B)	10.014.827	10.632.486	8.657.966
<b>incidenza dei residui attivi A/B%</b>	<b>8,88</b>	<b>14,85</b>	<b>11,52</b>

<b>INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
residui passivi dell'esercizio (A)	3.625.648	5.695.707	3.078.395
totale impegni di competenza (B)	9.366.231	10.678.237	8.507.312
<b>incidenza dei residui passivi A/B%</b>	<b>38,71</b>	<b>53,34</b>	<b>36,19</b>

Come è dato evincere dai suddetti indici l'incidenza dei residui attivi è contenuta, ciò che peraltro ben si spiega considerata la preponderante incidenza dei trasferimenti statali sul totale delle entrate.

Di converso, ben maggiore è la consistenza dei residui passivi, sia in termini assoluti che in termini di incidenza percentuale.

Merita, peraltro, di essere segnalata la notevole riduzione, nel 2012, dei residui passivi.

Tendenza che rinvia puntuale riscontro nel miglioramento dell'indice di smaltimento dei residui passivi.

<b>SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
pagamenti in c/ residui (A)	2.645.912	2.812.580	5.323.786
residui passivi radiati (B)	613.555	533.372	379.498
C = A+B	3.259.467	3.345.952	5.703.284
residui passivi al 01.01. (D)	9.772.617	10.138.798	12.488.552
indice di smaltimento dei residui passivi E = C / D <sup>87</sup>	0,33	0,33	0,46

Nelle tabelle di cui alla pagina seguente i residui attivi e passivi sono distinti in funzione del titolo delle entrate e delle uscite cui si riferiscono e sono evidenziate le riscossioni ed i pagamenti intervenuti in conto residui e le variazioni verificatesi nell'ammontare dei residui stessi a seguito del loro riaccertamento.

<sup>87</sup> Indice di smaltimento dei residui passivi = pagamenti in c/ residui + minori accertamenti / residui passivi al 01.01

RESIDUI ATTIVI											
	2010	2011					2012				
	residui al 31.12 (A)	riscossi (B)	variaz. (C)	residui esercizi. precedenti (D=A-B+C)	residui esercizio (E)	totali 31.12 (F=D+E)	riscossi (G)	variaz. (H)	residui es. prec.. (I=F-G+H)	residui esercizio (J)	totali 31.12 (K=I+J)
di parte corrente	558.922	378.398	-660	179.864	455.811	635.675	436.255	-478	198.942	284.901	483.843
in c/ capitale	4.481.583	875.906	-285827	3.319.850	1.074.840	4.394.691	442.052	-434.599	3.518.039	681.020	4.199.061
partite di giro	23.221	14437	-5.488	3.296	47.830	51.125	20.956	-24216	5.954	31.330	37.283
<b>totali</b>	<b>5.063.726</b>	<b>1.268.741</b>	<b>-291.975</b>	<b>3.503.010</b>	<b>1.578.481</b>	<b>5.081.491</b>	<b>899.263</b>	<b>-459.293</b>	<b>3.722.935</b>	<b>997.251</b>	<b>4.720.187</b>

RESIDUI PASSIVI											
	2010	2011					2012				
	residui al 31.12 (A)	pagati (B)	variaz. (C)	residui esercizi. precedenti (D=A-B+C)	residui esercizio (E)	totali 31.12 (F=D+E)	pagati (G)	variaz. (H)	residui es. prec.. (I=F-G+H)	residui esercizio (J)	totali 31.12 (K=I+J)
di parte corrente	1.950.580	1.457.355	-153.084	340.141	1.954.332	2.294.473	1.869.582	-158.300	266.591	1.606.202	1.872.792
in c/ capitale	8.091.650	1.265.925	-373.820	6.451.905	3.614.294	10.066.198	3.351.335	-196.985	6.517.879	1.410.985	7.928.865
partite di giro	96.568	89.300	-6.468	800	127.081	127.881	102.869	-24.213	799	61.208	62.008
<b>totali</b>	<b>10.138.798</b>	<b>2.812.580</b>	<b>-533.372</b>	<b>6.792.846</b>	<b>5.695.707</b>	<b>12.488.552</b>	<b>5.323.786</b>	<b>-379.498</b>	<b>6.785.269</b>	<b>3.078.395</b>	<b>9.863.664</b>

Con decreti n. 11 del 24.04.2012 e n. 9 del 22.04.2013<sup>88</sup> il Presidente del Consorzio ha provveduto, con riferimento, rispettivamente, alle date del 31.12.2011 e del 31.12.2012, al riaccertamento dei residui attivi e passivi ed alle conseguenti variazioni, procedendo, con il primo dei suddetti provvedimenti, all'eliminazione di residui attivi per €.291.975<sup>89</sup> e di residui passivi per €.533.372<sup>90</sup>, e con la seconda

---

<sup>88</sup> I provvedimenti sono corredati da dettagliata relazione, dalla situazione dei residui attivi e passivi relativi agli esercizi anteriori e dalla situazione dei residui attivi e passivi insussistenti.

<sup>89</sup> Nella relazione allegata al decreto n. 11 del 24.04.2012 (a sua volta corredata dalle relazioni dei dirigenti degli uffici periferici) leggesi che i residui attivi da radiare riguardano "in prevalenza entrate da contributi della Regione Lombardia finalizzati alla realizzazione di progetti specifici dall'Accordo di programma quadro Campionati mondiali di sci alpino 2005 con tempistiche di realizzazione anche pluriennali" e sono motivate dalla circostanza che "si sono registrate economie di spesa in quanto la rendicontazione finale ha evidenziato spese inferiori alle spese previste dai progetti".

In particolare, l'importo assolutamente preponderante dei residui attivi radiati, pari ad €.285.826,43, di pertinenza del Comitato di gestione per la Lombardia, "si abbina ad economie realizzate su n. 3 interventi già rendicontati e quindi non più esigibili su progetti" e si riferisce, quanto ad €.267.633,01 al contributo per interventi di riqualificazione ambientale ai sensi del suddetto accordo, per €.9.793,34 al "contributo per allestimenti museali Centro visitatori Sant'Antonio Valfurva" e per €.8.400,08 ad "interventi di riqualificazione del Giardino Botanico Rezia e di sistemazione versante franoso in località Teregua".

<sup>90</sup> Nella relazione allegata al suddetto decreto di riaccertamento dei residui passivi al 31.12.2011 leggesi che i residui passivi insussistenti si riferiscono, quanto ad €.60.007,57 all'Ufficio Centrale di Amministrazione, quanto ad €.311.103,92 al Comitato di gestione per la Lombardia, quanto ad €.80.297,46 al Comitato di gestione per la P.A. di Bolzano e quanto ad €.81.963,38 al Comitato di gestione per la P.A. di Trento. Con quasi perfetto parallelismo con quanto evidenziato, alla nota precedente, i residui passivi radiati di pertinenza del Comitato di gestione per la Lombardia si riferiscono, in misura preponderante, agli importi spesi e liquidati in misura minore rispetto agli importi impegnati per i medesimi interventi ivi menzionati (e precisamente per €.267.596,72 per gli interventi di riqualificazione ambientale di cui all'Accordo di programma quadro mondiali di sci alpino 2005, per €.9.793,55 per il progetto di allestimento museale del Centro visitatori di Sant'Antonio Valfurva e per €.8.160,79 per il progetto Giardino Botanico Rezia e Versante franoso Teregua) cui si aggiungono residui passivi per €.6.814,55 per minori contributi a privati per restauri ambientali (copertura di tetti in beole o scandole).

delle suddette delibere all'eliminazione di residui attivi per €459.293<sup>91</sup> e di residui passivi per €379.498.<sup>92</sup>

Sulla base dell'elenco dei residui attivi alla data del 31.12.2012, allegato alla seconda delle summenzionate delibere, ne è possibile la classificazione per esercizio di provenienza.

RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI AL 2012 ESERCIZIO DI PROVENIENZA / IMPORTO								
2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
50	263.218	932	42.113	567.000	155.859	937.303	487.216	1.269.246

I residui attivi di maggior ammontare di parte corrente sono relativi a "recuperi e rimborsi diversi" ed in particolare al recupero, disposto con delibera C.D. n. 5 del 09.02.2011, delle somme, per l'importo complessivo di €185.382,56, indebitamente corrisposte, dal 2002 al 2008, a titolo di integrazione retributiva, in favore dei funzionari preposti, in qualità di dirigenti, agli uffici periferici.

Quanto alle partite in conto capitale, i residui attivi di maggior ammontare rivenienti da esercizi precedenti si riferiscono a trasferimenti, ed in particolare, a contributi regionali straordinari per interventi di compensazione e mitigazione nell'ambito dell'accordo di programma quadro mondiali di sci Lombardia 2005 (per

<sup>91</sup> L'importo dei residui attivi radiati si riferisce quasi per l'intero ammontare dei residui stessi a parte del contributo finalizzato di € 1.000.000,00 messo a disposizione dalla Regione Lombardia, nell'ambito di un protocollo d'intesa firmato tra diversi attori e gestori del territorio, per la realizzazione di interventi di riqualificazione naturalistica e paesaggistica del comprensorio interessato dalle opere relative ai mondiali di sci alpino nell'anno 2005 in Valfurva (protocollo nel quale il Consorzio Parco Nazionale dello Stelvio è stato individuato quale coordinatore per la realizzazione dei relativi interventi compensativi), a seguito della sentenza n. 304 del 20.09.2007 pronunciata dalla Corte di Giustizia U.E. nella causa "C-304/05, Commissione Europea/Repubblica Italiana"

Come evidenziato nella relazione allegata al decreto n. 9 del 22.04.2013 di riaccertamento dei residui alla data del 31.12.2012, solo una parte degli interventi proposti sono stati ritenuti, da parte della Commissione Europea, "compensativi" mentre altri interventi sono stati ritenuti "mitigativi" e sono stati quindi esclusi. Gli interventi, ritenuti compensativi dalla Commissione Europea sono stati, quindi, per la maggior parte realizzati negli anni 2009 e 2010 dal Consorzio Forestale Alta Valtellina, previa convenzione stipulata tra il detto Consorzio ed il CPNS sulla base del protocollo d'intesa sopra citato, per cui, "alla data del 16 novembre 2012 sono stati documentati rispettivamente rendicontati da parte del Consorzio Parco Nazionale dello Stelvio a Regione Lombardia interventi compensativi Mondiali 2005 per un totale liquidato di € 496.332,30 e per un importo impegnato di € 70.000,00 per gli interventi di decespugliamento...".

Considerato che, per quanto attiene gli ulteriori nuovi interventi compensativi individuati al posto di interventi ritenuti solo mitigativi, la Regione Lombardia avrebbe provveduto al relativo finanziamento con separato emanando decreto di finanziamento, con la suddetta relazione si è ritenuto che debbano considerarsi insussistenti residui attivi per l'importo di €433.667,70 (= €1.000.000,00 - 496.332,30 - 70.000,00); nella relazione è indicato l'importo di €459.292,30 che, peraltro corrisponde all'ammontare totale dei residui attivi stornati, comprensivi degli ulteriori residui - di ammontare contenuto - diversi da quelli derivanti dal suddetto contributo, radiati con il suddetto provvedimento di riaccertamento.

<sup>92</sup> Nella relazione allegata al suddetto decreto di riaccertamento dei residui passivi al 31.12.2012 leggesi che i residui passivi insussistenti si riferiscono, quanto ad €70.746,95 all'Ufficio Centrale di Amministrazione, quanto ad €167.187,01 al Comitato di gestione per la Lombardia, quanto ad €73.402,58 al Comitato di gestione per la P.A. di Bolzano e quanto ad €68.161,00 al Comitato di gestione per la P.A. di Trento.

€.263.088, esercizio 2004) ed a contributi straordinari della P.A. di Trento per interventi sul territorio (per €.567.000, esercizio 2007, €.857.200, esercizio 2009, €.484.000, esercizio 2010, per €.911.900, esercizio 2011).

Considerata la risalenza di parte dei detti residui, è evidente come se ne renda necessario un costante monitoraggio anche al fine di evitare il verificarsi di prescrizioni.

<b>RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI AL 2012</b>									
<b>ESERCIZIO DI PROVENIENZA / IMPORTO</b>									
2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
79.020	4.583	533.550	105.974	1.013.015	773.648	115.314	716.614	669.515	2.774.036

I residui passivi di parte corrente di maggior ammontare provenienti da esercizi precedenti al 2012 sono relativi ad oneri per il personale in attività di servizio (per complessivi €.71.924 provenienti dagli esercizi 2008 e successivi), all'acquisto di beni di consumo e di servizi (per complessivi €.86.396 provenienti dagli esercizi 2009 e seguenti), a spese per prestazioni istituzionali (per complessivi €.102.807 provenienti dagli esercizi 2007 e successivi).

I residui passivi di parte capitale di maggiore ammontare sono relativi all'esecuzione di progetti di investimento in economia diretta per manutenzione straordinaria (per complessivi €.95.156 provenienti dagli esercizi 2003 e 2004), all'assunzione di operai e acquisti, noli e trasporti per interventi di manutenzione straordinaria in amministrazione diretta (per complessivi €.360.554, dagli esercizi 2009 e successivi), agli interventi di compensazione e mitigazione nell'ambito dell'accordo di programma quadro mondiali di sci 2005 (per €.94.042, dall'esercizio 2004) ad opere ex L.376/2003 (per €.250.000 dall'esercizio 2004), alla realizzazione di impianti vari ed infrastrutture (per complessivi €.146.300 provenienti dall'esercizio 2011 nonché, in minima parte, dall'esercizio 2007), alla realizzazione di impianto di teleriscaldamento a biomassa (per €.98.935 dall'esercizio 2004), a contributi a enti pubblici per interventi di manutenzione straordinaria sul territorio (per complessivi €.231.800 dagli esercizi 2010 e 2011), ad interventi per realizzazione di centri visita (per complessivi €.3.405.955, dagli esercizi 2002, 2005, 2006, 2007, 2009, 2010 e 2011), agli interventi di tutela ambientale (per €.976.520 dall'esercizio 2011), al Progetto Alpi nella Rete - Rete Natura 2000 nel P.N.S." (per €.160.000 proveniente dal 2011).

**11. Il risultato finale di amministrazione**

Le situazioni amministrative che corredano i rendiconti generali in esame evidenziano il risultato finale di amministrazione risultante dalla seguente tabella.

<b>RISULTATO FINALE DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	9.110.116	11.637.753	9.445.028
Totale residui attivi	5.063.726	5.081.491	4.720.187
Totale residui passivi	10.138.797	12.488.552	9.863.664
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>4.035.045</b>	<b>4.230.692</b>	<b>4.301.551</b>
Parte vincolata			
Interventi a carattere naturalistico identificati sulla base dello studio della fauna ZPS (cap.4345.1)	448.604	448.604	70.000
Trattamento fine rapporto			179.000
Fondo rischi ed oneri			10.000
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>448.604</b>	<b>448.604</b>	<b>259.000</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>3.586.440</b>	<b>3.782.088</b>	<b>4.042.551</b>

La tabella evidenzia come, nel corso di entrambi gli esercizi in esame, l'avanzo di amministrazione registri un modesto incremento, nella misura di €195.647, pari al 4,85%, nel 2011, e di €70.859, pari al 1,67%, nel 2012.

Il suddetto incremento è conseguente, nel 2011, al risultato differenziale positivo fra l'ammontare dei residui passivi eliminati (pari ad €533.372), da un lato, ed i residui attivi radiati (€291.975) ed il disavanzo finanziario di competenza (€45.750), dall'altro, e nel 2012, al risultato differenziale positivo fra l'avanzo finanziario di competenza (€150.654) e l'ammontare dei residui passivi radiati (€379.498), da un lato, e l'ammontare dei residui attivi radiati (€459.293), dall'altro.