

Su questo tema ritorneremo quando tratteremo il piano di rientro della Coop Vernazza e Le Ragazze del Parco.

- Dal 1 gennaio 2011 al 30 maggio 2011, le Cooperative già incaricate dall'Ente Parco a svolgere i vari servizi, ricevettero formale proroga.
- In base a questa hanno continuato ad incassare i proventi derivanti dalle carte, ad emettere fattura per provvigioni e ricevere richiesta di rimessa fondi, esattamente come accadeva negli anni precedenti.
- Insolitamente, per il periodo riferito al 2011, le cooperative tutte, tranne la Via dell'Amore, hanno adempiuto correttamente al versamento delle somme incassate e ricevuto le quote di provvigioni a loro spettanti.
- La Cooperativa Via dell'Amore, invece, dall'incasso globale ometteva di versare all'Ente Parco oltre 500.000,00 euro, ad oggi rilevate ma non ad oggi non ancora liquidate.
  
- Le somme sono state ufficialmente richieste alla Cooperativa Via dell'Amore, la quale non ha mai risposto ai solleciti, salvo inviare sei richieste di riconoscimento di credito a loro favore (per Distributore a Metano, il servizio trasporti, servizi Torre Guardiola, Studio gavitelli e Puntamenti, per i servizi amministrativi, servizi a mare) **che elencano esclusivamente le fatture emesse dalla cooperativa verso l'Ente Parco quale percentuale sull'incasso, omettendo di dichiarare tutte le rimesse fondi emesse dall'Ente.** Un successivo controllo effettuato tra l'Ente Parco ed i legali della Cooperativa stessa, non ha sortito nessun nuovo elemento poiché dal confronto si è accertato che la documentazione del Parco è esattamente identica a quella esistente presso la Cooperativa.
  
- **Accertata questa anomala situazione, considerato che la Cooperativa dell'Amore è in stato di liquidazione, visto che i Commissari liquidatori dovranno perfezionare il loro lavoro, si ritiene che pur avendo evidenziato le somme dovute dalla Cooperativa Via dell'Amore, si deve avere un atteggiamento prudenziale che consiglia il congelamento di tali importi in attesa della verifica dei liquidatori.**
  
- In ogni caso, le somme evidenziate, saranno difficilmente esigibili per cui la loro evidenziazione nel Bilancio Consuntivo 2011 consente agli organi preposti di attivare eventuali procedure cautelative, forti di un elaborato finanziario che ha ricostruito integralmente il debito complessivo, procedendo verso una eventuale variazione di bilancio.

Tra i residui attivi, per la parte di competenza, troviamo evidenziati Euro 1.090.207,96 derivanti dalle somme ancora da incassare a seguito di ricostruzione contabile sino al 31 dicembre 2011, sulla documentazione inerente la contabilità riferita alle cooperative Vernazza 2000 e la Cooperativa Ragazze del Parco. Il risultato della ricostruzione ha evidenziato un debito complessivo della Cooperativa Vernazza 2000 di euro 800.040,72, mentre per la cooperativa Le Ragazze del Parco di euro 462.167,24 per un totale di euro 1.262.207,96.

- **Le due Cooperative riconoscevano il debito e sottoscrivono un piano di rientro articolato in versamenti a rate mensili, in relazione al piano di rientro sottoscritto.**
  
- **Il piano avrebbe dovuto concludersi a dicembre 2011 ma ad oggi risultano ancora da versare la somma evidenziata nei residui attivi, per un importo pari ad euro 1.090.207,96.**

- Euro 10.000,00 derivanti da altri proventi in relazione al progetto “Ambiente e futuro” in collaborazione con la Provincia della Spezia che si aggiungono all’importo di euro 1.090.207,96 per un totale complessivo residui attivi dall’esercizio 2011 di euro 1.100.207,96.

|  |                   |
|--|-------------------|
| RESIDUI ATTIVI PER ENTRATE CONTO<br>CAPITALE | EURO 2.362.742,88 |
|--|-------------------|

Le somme indicate per euro 2.362.742,88 relative alla gestione in conto capitale sono riferite in particolare a residui attivi ancora da incassare da parte di soggetti pubblici come di seguito evidenziati:

Trasferimenti da incassare dallo Stato euro 110.691,00:

- Euro 45.000,00 per progetto “Ambiente e Salute”, come da nota del Ministero dell’Ambiente a protocollo n. DPN/4D/2005/32675 del 15.12.2005 su un progetto di euro 95.000,00.
- Euro 22.275,00 per progetto Labter - Laboratorio per la Viticoltura sostenibile;
- Euro 43.416,00 progetto CO2 NEUTRALP, la quota inserita nel capitolo 15010 è assicurata dal fondo di rotazione in capo al Ministero dell’Economia e delle Finanze – IGRUE, come da Delibera CIPE n.36/2007. Tale progetto è relativo alla cooperazione dell’area alpina volto allo sviluppo di sistemi di mobilità a zero emissione di CO2 i cui partner provengono dai cinque stati dell’arco alpino, Austria, Francia, Germania, Slovenia e Italia. Capofila del progetto è il BAUM Consult GmbH di Monaco di Baviera (DE), mentre l’Ente Parco delle Cinque Terre è partner del progetto e partecipa alle azioni comuni.

**Da attenta analisi abbiamo potuto rilevare che ci sono particolari problemi nella chiusura della rendicontazione del progetto Labter, che prevedeva una serie di attività legate alla missione propria del progetto, ma che non risulta esserci agli atti.**

**Questo comporta la necessità da parte dell’Ente Parco di valutare nel corso del 2012 di approfondire le informazioni ed eventualmente richiedere all’Ente Capofila le modalità di chiusura e rendicontazione del progetto Labter, in quanto trattandosi di attività legate alle stagioni precedenti al 2009, potremmo avere difficoltà a reperire la documentazione.**

Trasferimenti da incassare dalla Regione Liguria euro 117.000,00:

- Euro 68.500,00 per Raccolta differenziata, intervento autorizzato con comunicazione della Regione Liguria riguardante il Decreto del Dirigente Dipartimento Ambiente, edilizia e lavori pubblici n. 2991 del 28.12.2004;
- Euro 500,00 per Presepe luminoso di Manarola, approvati con deliberazione della Giunta Regionale del 21.12.2007;
- Euro 48.000,00 progetto GAL. sono relativi al – Programma di sviluppo rurale come Deliberazione di Giunta Regionale n.298 del 20/03/2009.

Gli importi di cui sopra dovranno essere posti all'attenzione della Regione Liguria, la quale sarà chiamata a chiudere le partite ovvero evidenziare le criticità in modo che l'Ente abbia la possibilità di programmare le proprie entrate.

Trasferimenti da incassare da altri enti del settore pubblico in riferimento a progetti comunitari europei euro 2.135.051,88:

- Euro 57.040,54 per Progetto CO2 NeutrAlp progetto finalizzato riduzione di CO2 attraverso l'implementazione di azioni volte alla valorizzazione della mobilità sostenibile nel Parco;
- Euro 1.663.011,34 per Progetto Vitour Landscape, progetto relativo ai paesaggi rurali terrazzati, coltivati a vite e patrocinati dall'Unesco; intervento finanziato dall'Unione Europea;
- Euro 225.000,00 per Progetto Medpan North che si prefigge di migliorare l'efficacia di gestione delle Aree Marine Protette del Mediterraneo;
- Euro 190.000,00 per Progetto Marittimo COREM progetto finalizzato alla realizzazione di un piano eco-turistico attraverso azioni volte all'implementazione di marchi di qualità e azioni per la promozione del turismo sostenibile.

Si tratta di progetti europei per i quali l'Ente Parco è soggetto Capofila ovvero soggetto partner, avendo assunto l'onere, in molti casi, della anticipazione delle somme necessarie all'andamento del progetto europeo, salvo vedere effettuato il rimborso dalla Comunità Europea dopo apposita rendicontazione passata al vaglio della Comunità.

**In merito a questa situazione sarà bene precisare che l'Ente ha chiesto ai soggetti partner europei la creazione di un fondo di solidarietà che consenta l'Ente Parco di non vedere perse somme eventualmente non accettate dalla Comunità europea.**

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| RESIDUI ATTIVI PER ENTRATE<br>AMP | EURO 868.800,00 |
|-----------------------------------|-----------------|

Le somme indicate nel titolo riservato all'Area Marina Protetta per euro 868.800,00 sono relative a risorse assegnate dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare relative ad interventi specifici per euro 778.800,00 e dal Comune di Riomaggiore per euro 90.000,00, in particolare:

- Euro 48.800,00 relativi al "Progetto M.A.R.E." come da Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare a protocollo n. DPN/DEC/2009/0000447 del 08.04.2009;
- Euro 730.000,00 relativi a risorse economiche finalizzate alla sistemazione degli accessi a mare, come autorizzato con nota del Ministero Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare protocollo PNM/2011/0022280 del 27/10/2011.
- Euro 90.000,00 relativi a somme da incassare dal Comune di Riomaggiore.

Le risorse che dovrebbero pervenire dal Comune di Riomaggiore pari a 90.000,00 euro, rappresentano il finanziamento che la Regione Liguria ha concesso al Comune per il ripristino e la messa in mare della barca denominata Paraggina. Tale incombenza, attraverso apposita convenzione tra Parco e Comune è stata a suo tempo delegata al Parco il quale ha provveduto a ricostruire l'imbarcazione, che oggi rappresenta sicuramente un vanto per l'Amministrazione.

In merito al finanziamento, trasmesso formalmente al Parco con la medesima convenzione, non è stato mai girato sulla Tesoreria del Parco, ma incassato dal Comune di Riomaggiore, rimanendo appeso questo residuo attivo da ormai diversi anni.

Considerato lo stato di dissesto del Comune di Riomaggiore, della somma sicuramente rilevante, si valuterà se stralciare il residuo o cercare di avere l'indennizzo, la valutazione di tale residuo sarà effettuata nel consuntivo 2012.

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| RESIDUI ATTIVI PER PARTITE DI GIRO | EURO 21.193,33 |
|------------------------------------|----------------|

I residui per partite di giro riguardano nello specifico le seguenti voci:

- Ritenute erariali al personale euro 10.000,00;
- Ritenute previdenziali ed assistenziali euro 10.000,00;
- Ritenute varie euro 68,33;
- Ritenute acconto su prestazioni Professionali euro 1.125,00.

**USCITE**

| <b>Uscite Correnti</b>                         | <b>Impegni di competenza</b> | <b>Pagamenti c/competenza</b> | <b>Residui passivi a fine esercizio dalla competenza</b><br><b>C=A-B</b> | <b>Residui passivi al 01.01.2011</b> | <b>Pagamenti c/residuo</b> | <b>Insussistenze di passivo</b> | <b>Residui passivi a fine esercizio da residui</b> | <b>Residui passivi complessivi</b> |
|--|------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|--|------------------------------------|
|  | <b>A</b>                     | <b>B</b>                      |  | <b>D</b>                             | <b>E</b>                   | <b>F</b>                        | <b>G=D-E-F</b>                                     | <b>C+G</b>                         |
| Compenso agli organi istituzionali             | 44.039,04                    | 38.954,89                     | 5.084,15   | 38.089,09                            | 2.954,32                   | 24.042,92                       | 11.091,85  | 16.176,00                          |
| Spese personale, retribuzione c oneri          | 83.246,98                    | 48.460,39                     | 34.786,59  | 147.284,14                           | 27.373,53                  | 79.290,03                       | 39.739,58  | 74.526,17                          |
| Spese di acquisto di beni e servizi            | 6.215.887,53                 | 3.075.282,73                  | 3.140.604,80   | 795.479,48                           | 521.591,60                 | 1.846,76                        | 272.041,12   | 3.412.645,92                       |
| Spese per prestazioni istituzionali            | 895.660,81                   | 424.512,85                    | 471.147,96   | 414.834,93                           | 279.731,13                 | 0,00                            | 135.103,80   | 606.251,76                         |
| Oneri tributari                                | 17.280,94                    | 14.268,86                     | 3.012,08   | 41.097,46                            | 862,00                     | 40.097,46                       | 138,00   | 3.150,08                           |
| Restituzione e rimborsi diversi                | 0,00                         | 0,00                          | 0,00   | 900,00                               | 0,00                       | 900,00                          | 0,00   | 0,00                               |
| Spese non classificabile in altre voci         | 21.700,01                    | 18.104,01                     | 3.596,00   | 18.130,48                            | 5.232,57                   | 0,00                            | 12.897,91  | 16.493,91                          |
| Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto | 887,20                       | 887,20                        | 0,00   | 3.214,50                             | 2.341,63                   | 0,00                            | 872,87   | 872,87                             |
| <b>Totale Uscite Correnti</b>                  | <b>7.278.702,51</b>          | <b>3.620.470,93</b>           | <b>3.658.231,58</b>  | <b>1.487.530,08</b>                  | <b>840.086,78</b>          | <b>175.558,17</b>               | <b>471.885,13</b>                                  | <b>4.130.116,71</b>                |

| Uscite Conto Capitale                                     | Impegni di competenza<br>A | Pagamenti c/competenza<br>B | Residui passivi a fine esercizio dalla competenza<br>C=A-B | Residui passivi al 01.01.2011<br>D | Pagamenti c/residuo<br>E | Insussistenze di passivo<br>F | Residui passivi a fine esercizio da residui<br>G=D-E-F | Residui passivi complessivi<br>C+G |
|---|----------------------------|-----------------------------|--|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|
| Acquisizione di beni ad uso durevole ed opere immobiliari | 3.691.882,32               | 2.668.635,20                | 1.023.247,12   | 11.923.355,21                      | 2.415.432,73             | 180.000,00                    | 9.327.922,48   | 10.351.169,60                      |
| Acquisto di immobilizzazioni tecniche                     | 0,00                       | 0,00                        | 0,00   | 217.600,00                         | 0,00                     | 0,00                          | 217.600,00   | 217.600,00                         |
| <b>Totale Uscite Conto Capitale</b>                       | <b>3.691.882,32</b>        | <b>2.668.635,20</b>         | <b>1.023.247,12</b>  | <b>12.140.955,21</b>               | <b>2.415.432,73</b>      | <b>180.000,00</b>             | <b>9.545.522,48</b>                                    | <b>10.568.769,60</b>               |

| Uscite AMP   | Impegni di competenza<br>A | Pagamenti c/competenza<br>B | Residui passivi a fine esercizio dalla competenza<br>C=A-B | Residui passivi al 01.01.2011<br>D | Pagamenti c/residuo<br>E | Insussistenze di passivo<br>F | Residui passivi a fine esercizio da residui<br>G=D-E-F | Residui passivi complessivi<br>C+G |
|--|----------------------------|-----------------------------|--|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|
| Funzionamento ordinario dell'Area Marina Protetta    | 474.956,64                 | 131.274,45                  | 343.682,19   | 272.865,24                         | 126.912,45               | 1.291,53                      | 144.661,26   | 488.343,45                         |
| Spese straordinarie per il funzionamento dell'A.M.P. | 28.136,00                  | 0,00                        | 28.136,00  | 686.944,00                         | 382.633,00               | 0,00                          | 304.311,00   | 332.447,00                         |
| Progetti di promozione per A.M.P.                    | 0,00                       | 0,00                        | 0,00   | 71.437,96                          | 6.360,00                 | 0,00                          | 65.077,96  | 65.077,96                          |
| <b>Totale Uscite AMP</b>                             | <b>503.092,64</b>          | <b>131.274,45</b>           | <b>371.818,19</b>  | <b>1.031.247,20</b>                | <b>515.905,45</b>        | <b>1.291,53</b>               | <b>514.050,22</b>                                      | <b>885.868,41</b>                  |

| Uscite Partite di Giro                     | Impegni di competenza<br>A | Pagamenti c/competenza<br>B | Residui passivi a fine esercizio dalla competenza<br>C=A-B | Residui passivi al 01.01.2011<br>D | Pagamenti c/residuo<br>E | Insussistenze di passivo<br>F | Residui passivi a fine esercizio da residui<br>G=D-E-F | Residui passivi complessivi<br>C+G |
|--|----------------------------|-----------------------------|--|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|
| Ritenute erariali al personale             | 16.419,42                  | 6.351,64                    | 10.067,78  | 11.690,77                          | 11.690,77                | 0,00                          | 0,00   | 10.067,78                          |
| Ritenute previdenziali e assistenziali     | 34.814,39                  | 23.316,83                   | 11.497,56  | 391,80                             | 391,80                   | 0,00                          | 0,00   | 11.497,56                          |
| Ritenute Varie                             | 0,00                       | 0,00                        | 0,00   | 0,00                               | 0,00                     | 0,00                          | 0,00   | 0,00                               |
| Restituzione trattenute per conto di terzi | 0,00                       | 0,00                        | 0,00   | 0,00                               | 0,00                     | 0,00                          | 0,00   | 0,00                               |
| Anticip. Da Fondo economato                | 2.000,00                   | 2.000,00                    | 0,00   | 0,00                               | 0,00                     | 0,00                          | 0,00   | 0,00                               |
| Anticipazioni Varie                        | 0,00                       | 0,00                        | 0,00   | 0,00                               | 0,00                     | 0,00                          | 0,00   | 0,00                               |
| Ritenute acconto su prestaz. Prof. li      | 54.759,66                  | 53.634,66                   | 1.125,00   | 30.099,49                          | 30.099,49                | 0,00                          | 0,00   | 1.125,00                           |
| <b>Totale Uscite Partite di Giro</b>       | <b>107.993,47</b>          | <b>85.303,13</b>            | <b>22.690,34</b>   | <b>42.182,06</b>                   | <b>42.182,06</b>         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>  | <b>22.690,34</b>                   |
| <b>Totale Generale</b>                     | <b>11.581.670,94</b>       | <b>6.505.683,71</b>         | <b>5.075.987,23</b>  | <b>14.701.914,55</b>               | <b>3.813.607,02</b>      | <b>356.849,70</b>             | <b>10.531.457,83</b>                                   | <b>15.607.445,06</b>               |

|  |                   |
|--|-------------------|
| RESIDUI PASSIVI PER USCITE<br>CORRENTI | EURO 4.130.116,71 |
|--|-------------------|

Per quanto attiene i residui passivi di parte corrente che ammontano ad euro 4.130.116,71 essi derivano da autorizzazione ad impiegare le risorse finanziarie a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata, che determina la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione.

Le somme impiegate per il compenso agli organi istituzionali si riferiscono ad indennità, rimborsi spese al Commissario Straordinario, Sub Commissario e Revisori dei Conti dell'Ente Parco.

Per quanto attiene le spese per il personale, esse riguardano retribuzione e oneri relativi al personale in servizio.

Le somme utilizzate per l'acquisto di beni e servizi hanno riguardato attività legate alla missione istituzionale dell'Ente Parco, in particolare convenzioni esistenti con i soggetti giuridici deputati all'erogazione dei servizi;

Le restanti somme fino alla concorrenza dell'importo complessivo sono distribuite per attività riferite alla fruizione territoriale, all'utilizzo di strutture per la promozione del territorio e alla gestione ordinaria dell'Ente.

Le spese per prestazioni istituzionali sono rappresentate da spese per abbattimenti selettivi e danni fauna, realizzazione progetti di STL Cinque Terre e Riviera Spezzina rivolti alla tutela e salvaguardia del territorio dell'Ente., attività di carattere istituzionale quali servizi di supporto all'Ente.

Gli oneri tributari sono riferiti a Imposte, tasse e tributi vari e ad IRAP.

La voce spese non classificabili in altre voci è riferita a spese per arbitraggi.

Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto viene evidenziata nell'avanzo di amministrazione di parte vincolata.

|   |                    |
|---|--------------------|
| RESIDUI PASSIVI PER USCITE IN CONTO<br>CAPITALE | EURO 10.568.769,60 |
|---|--------------------|

Per quanto attiene i residui in conto capitale per euro 10.568.769,60 essi riguardano nello specifico:

- Ristrutturazione manufatti per centri di accoglienza e CTA, aree di sosta e segnaletica di base residuano euro 322.064,16;
- Patrimonio boschivo ed agricolo ed attività volte al miglioramento ambientale residuano euro 252.944,17;
- Interventi sulla raccolta differenziata residuano euro 33.218,35. Il capitolo accoglie le spese relative ad un intervento finanziato dalla Regione Liguria.
- Spese connesse a contributi da altri enti del settore pubblico residuano euro 21.742,80;
- Interventi per la depurazione e le eventuali strutture connesse residuano euro 1.724.760,00.  
*E' in atto presso l'Ente il controllo relativo alla presenza di convenzioni già in essere con la società preposta ai lavori relativi ai depuratori. La parte che non sarà utilizzata sarà rimodulata per interventi, miglioramento e la messa in pristino di infrastrutture idriche così come autorizzato dal Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare con nota prot. PNM/2011/0024123 del 22/11/2011;*
- Strutture per la formazione e l'educazione ambientale anche per l'infanzia residuano euro 93.659,65
- Riqualificazione paesistica per il miglioramento dei sentieri, dei terrazzamenti e della fruizione territoriale delle Cinque Terre residuano euro 5.208.711,42;
- Interventi necessari a fronteggiare i dissesti idrogeologici in atto residuano euro 754.409,31. La posta accoglie le spese relative a fronteggiare i dissesti idrogeologici quale intervento prioritario di sicurezza.
- Progetto CO2 NeutrAlp residuano euro 86.807,27;
- Progetto Vitour Landscape residuano euro 1.504.237,85. L'impegno assunto al capitolo Progetto Vitour Landscape è riferiti a progetti cofinanziati dalla Comunità Europea con fondi FSE che hanno lo scopo di recuperare i vitigni autoctoni ricadenti nei luoghi individuati dall'Unesco;
- Progetto MEDPAN North residuano euro 192.229,44 progetto per la gestione delle Aree Marine Protette del Mediterraneo;
- Progetto Marittimo COREM residuano euro 156.385,18 progetto per la creazione di una rete ecologica transfrontaliera mediterranea che comprende Sardegna, Toscana, Liguria e Corsica;
- Acquisti di beni mobili, automezzi, arredi e macchine d'ufficio residuano euro 217.600,00 dagli esercizi precedenti in particolare relativi a:
  - euro 130.000,00 finanziamento per acquisto mezzi ad integrazione circuito mobilità sostenibile finanziato con nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare a protocollo DPN/2009/0027151 del 17.12.2009;
  - euro 42.500,00 relativi all'acquisizione di pulmini antincendio;
  - euro 45.100,00 relativi all'acquisto di un Fuoristrada da adibire a soccorso.

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| RESIDUI PASSIVI PER AMP | EURO 885.868,41 |
|-------------------------|-----------------|

Per quanto riguarda i residui relativi alla gestione AMP per euro 885.868,41 essi sono costituiti da:

- Funzionamento ordinario dell'Area Marina Protetta residuano euro 488.343,45 relativi ad impegni assunti per il funzionamento Area Marina Protetta;
- Spese straordinarie per il funzionamento dell'A.M.P. residuano euro 332.447,00 in tale posta sono ricompresi gli interventi di risanamento e miglioramento degli accessi a mare effettuati dall'Ente

tramite trasferimenti diretti ai Comuni del territorio, come confermato con nota del Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare prot. PNM/2011/0022280 del 27/10/2011.  
-Progetti di promozione per l' Area Marina protetta residuano euro 65.077,96.

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| RESIDUI PASSIVI PER PARTITE DI GIRO | EURO 22.690,34 |
|-------------------------------------|----------------|

I residui passivi per partite di giro riguardano nello specifico:

- Ritenute erariali al personale euro 10.067,78;
- Ritenute previdenziali ed assistenziali euro 11.497,56;
- Ritenute acconto su prestazioni Professionali euro 1.125,00.

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

| ENTRATE                                 |                      | SPESE                    |                      |
|---|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Correnti                                | 11.631.284,46        | Correnti                 | 7.278.702,51         |
| Conto Capitale                          | 0,00                 | Conto Capitale           | 3.691.882,32         |
| Area Marina Protetta                    | 234.956,64           | Area Marina Protetta     | 503.092,64           |
| Partite di giro                         | 106.592,28           | Partite di giro          | 107.993,47           |
| <b>Totale</b>                           | <b>11.972.833,38</b> | <b>Totale</b>            | <b>11.581.670,94</b> |
| <i>Avanzo finanziario di competenza</i> |                      |                          | 391.162,44           |
| <b>Totale a pareggio</b>                | <b>11.972.833,38</b> | <b>Totale a pareggio</b> | <b>11.972.833,38</b> |

Per una descrizione analitica dell' avanzo finanziario di competenza si rimanda alla tabella che segue:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Avanzo finanziario fra entrate e spese correnti | 4.352.581,95      |
| Disavanzo finanziario linea capitale            | -3.691.882,32     |
| Disavanzo finanziario per A.M.P.                | -268.136,00       |
| Disavanzo finanziario partite di giro           | -1.401,19         |
| <b>Avanzo finanziario</b>                       | <b>391.162,44</b> |

Come si evince dal prospetto sovrastante, l'avanzo finanziario di parte corrente è andato a copertura del disavanzo finanziario in linea capitale e per disavanzo per Area Marina Protetta e partite di giro. Questo ha permesso all'Ente, stante una netta riduzione dei finanziamenti in conto capitale, di poter ugualmente investire nel territorio per mezzo di un risparmio di spesa nella gestione in conto corrente.

**GESTIONE DI COMPETENZA****ENTRATE**

La composizione delle **entrate correnti** di cui al titolo I° risulta la seguente:

| <b>Entrate Correnti</b>                  | <b>Accertamenti</b>  | <b>Incassi c/competenza</b> | <b>Residui attivi a fine esercizio</b> |
|--|----------------------|-----------------------------|--|
| Trasferimenti da parte dello Stato       | 3.428.926,96         | 3.428.926,96                | 0,00                                   |
| Entrate per vendita di beni e servizi    | 8.163.028,14         | 7.062.820,18                | 1.100.207,96                           |
| Redditi e proventi patrimoniali          | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| Recuperi e rimborsi diversi              | 4.046,03             | 4.046,03                    | 0,00                                   |
| Proventi per conciliazione ammende       | 2.283,33             | 2.283,33                    | 0,00                                   |
| Proventi per gestione servizio tesoreria | 33.000,00            | 33.000,00                   | 0,00                                   |
| <b>Totale</b>                            | <b>11.631.284,46</b> | <b>10.531.076,50</b>        | <b>1.100.207,96</b>                    |

**Trasferimenti dallo Stato** euro 3.428.926,96

La voce si suddivide come segue:

Contributi ordinario del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per euro 3.065.640,01 e Contributi del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per i Parchi di nuova istituzione euro 363.286,95 ai sensi della Legge 344/1997.

**Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi** euro 8.163.028,14.

La voce si suddivide in:

Proventi da servizi turistici e articoli promozionali euro 8.152.308,14 e Altri proventi euro 10.720,00. La posta ricomprende versamenti che a fronte dei servizi offerti tramite le Carte del Parco e le Carte Treno le cooperative del territorio e Ati 5 Terre hanno garantito all'Ente Parco e somme rivenienti dall'accordo relativo al Piano di rientro con le cooperative territoriali che fino al 2010 hanno assicurato i servizi sul territorio, rimangono di tale voce da incassare euro 1.090.207,96 relativi all'accordo per piano di rientro, mentre euro 10.000,00 sono da ricevere dalla Provincia della Spezia per il progetto "Ambiente e Futuro".

Occorre considerare che le entrate per vendita di beni e di servizi sono esattamente le somme incassate, al lordo dell'IVA 20% sino al 17 novembre e successivamente al 21%.

L'importo non ha subito la decurtazione dell'iva che si sarebbe dovuta versare all'Erario, in quanto l'Ente Parco ha provveduto sin dal maggio 2011 ad emettere lettera interpellò all'Agenzia delle Entrate, nel quale fa riferimento alle norme del D.L. 633 del 1972 e successive risoluzioni interpretative e redazionali reperite sui libri fiscali in uso presso l'Ente.

L'interpellò non ha avuto pieno successo in quanto l'Agenzia delle Entrate l'ultimo giorno utile ha posto osservazioni sull'interpretazione della norma, per cui sarà necessario rinviare nuova risposta ed aspettare altri 120 giorni per avere la sicurezza dell'accoglimento dell'interpellò.

**Recuperi e rimborsi diversi** euro 4.046,03 la voce riflette incassi su rimborsi diversi, ~~cessazione~~ per diritti di segreteria e accesso agli atti.

**Proventi per conciliazione ammende euro 2.283,33.**

**Proventi per gestione servizio tesoreria euro 33.000,00.**

La composizione delle **entrate in conto capitale** di cui al Titolo II° risulta pari a zero.

La composizione delle **entrate per Area Marina Protetta** di cui al Titolo III° risulta la seguente:

| <b>Entrate per AMP</b>                                      | <b>Accertamenti</b> | <b>Incassi c/competenza</b> | <b>Residui attivi a fine esercizio</b> |
|---|---------------------|-----------------------------|--|
| Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per A.M.P. | 234.956,64          | 234.956,64                  | 0,00                                   |
| Recuperi e rimborsi diversi per A.M.P.                      | 0,00                | 0,00                        | 0,00                                   |
| Contributi per AMP dalla Regione Liguria                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                                   |
| Contributo in conto capitale per A.M.P.                     | 0,00                | 0,00                        | 0,00                                   |
| Contributi per AMP dai comuni                               | 0,00                | 0,00                        | 0,00                                   |
| <b>Totale</b>   | <b>234.956,64</b>   | <b>234.956,64</b>           | <b>0,00</b>                            |

**Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per A.M.P. euro 234.956,64**, la voce si riferisce al Riparto per Area Marina Protetta per l'esercizio 2011.

La composizione delle **entrate per partite di giro** di cui al Titolo IV° risulta la seguente:

| <b>Entrate per Partite di Giro</b>         | <b>Accertamenti</b> | <b>Incassi c/competenza</b> | <b>Residui attivi a fine esercizio</b> |
|--|---------------------|-----------------------------|--|
| Ritenute erariali al personale             | 16.351,64           | 6.351,64                    | 10.000,00                              |
| Ritenute previdenziali e assistenziali     | 33.317,77           | 23.317,77                   | 10.000,00                              |
| Ritenute Varie                             | 163,21              | 94,88                       | 68,33                                  |
| Restituzione trattenute per conto di terzi | 0,00                | 0,00                        | 0,00                                   |
| Anticip. Da Fondo economato                | 2.000,00            | 2.000,00                    | 0,00                                   |
| Anticipazioni Varie                        | 0,00                | 0,00                        | 0,00                                   |
| Ritenute acconto su prestaz. Prof.li       | 54.759,66           | 53.634,66                   | 1.125,00                               |
| <b>Totale</b>                              | <b>106.592,28</b>   | <b>85.398,95</b>            | <b>21.193,33</b>                       |

**USCITE**

Per quanto attiene agli impegni di spesa questi trovano evidenza nei prospetti che seguono:

La composizione delle **uscite correnti** di cui al titolo I° risulta come segue:

| <b>Uscite Correnti</b>                  | <b>Impegni</b>      | <b>Pagamenti<br/>c/competenza</b> | <b>Residui passivi a<br/>fine esercizio</b> |
|---|---------------------|-----------------------------------|---|
| Compensi organi istituzionali           | 44.039,04           | 38.954,89                         | 5.084,15                                    |
| Spese per il personale                  | 83.246,98           | 48.460,39                         | 34.786,59                                   |
| Acquisto beni e servizi                 | 6.215.887,53        | 3.075.282,73                      | 3.140.604,80                                |
| Spese per interventi<br>istituzionali   | 895.660,81          | 424.512,85                        | 471.147,96                                  |
| Oneri tributari                         | 17.280,94           | 14.268,86                         | 3.012,08                                    |
| Restituzioni e rimborsi diversi         | 0,00                | 0,00                              | 0,00  |
| Spese per liti e arbitraggi             | 21.700,01           | 18.104,01                         | 3.596,00                                    |
| Fondo rischi ed oneri                   | 0,00                | 0,00                              | 0,00  |
| Fondo spese impreviste                  | 0,00                | 0,00                              | 0,00  |
| Somme da Versare art 61 Dlg<br>112/2008 | 0,00                | 0,00                              | 0,00  |
| Fondo TFR                               | 887,20              | 887,20                            | 0,00  |
| <b>Totale</b>                           | <b>7.278.702,51</b> | <b>3.620.470,93</b>               | <b>3.658.231,88</b>                         |

**Compensi organi istituzionali** euro 44.039,04. La posta ricomprende le indennità spettanti al Commissario Straordinario, Sub Commissario, indennità al Collegio dei Revisori dei Conti e relativi rimborsi.

**Spese per il personale** euro 83.246,98. La posta fa riferimento alle spese sostenute per il personale regolarmente in servizio.

**Acquisto beni e servizi** euro 6.215.887,53.

Relativamente alla categoria di acquisto beni e servizi, i maggiori residui sono da addebitare alle somme non erogate ai comuni sul cofinanziamento richiesti dagli stessi, spesso sotto forma di urgente ed improrogabile necessità, risultando ad oggi ancora non conclusi ovvero non iniziati. Tale situazione provoca un residuo passivo di notevole entità che impone all'Ente Parco una immediata richiesta di attuazione/conclusione delle attività, pena la successiva revoca dei finanziamenti per destinarli ad attività istituzionali più urgenti.

I residui passivi rimanenti sono da attribuire per altro maggior importo ai compensi che devono essere erogati all'azienda che ha fornito i servizi sul territorio.

Per chiarezza si indicano di seguito i residui passivi di parte corrente relativi ai finanziamenti ai comuni che sono così distribuiti:

|                      | <b>Capitolo<br/>4150</b> | <b>Capitolo<br/>4250</b> | <b>Capitolo<br/>4260</b> | <b>Capitolo<br/>4310</b> | <b>Totale</b>       |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Comune di Vernazza   |                          | 27.040,00                |                          | 525.000,00               | 552.040,00          |
| Comune di Monterosso |                          |                          | 10.000,00                | 506.000,00               | 516.000,00          |
| Comune della Spezia  | 15.000,00                |                          |                          |                          | 15.000,00           |
| <b>TOTALE</b>        | <b>15.000,00</b>         | <b>27.040,00</b>         | <b>10.000,00</b>         | <b>1.031.000,00</b>      | <b>1.083.040,00</b> |

La voce ricomprende le seguenti poste:

- manutenzione ordinaria e beni di dotazione ordinaria uso ufficio per euro 104.446,30;
  - spese per servizi informatici euro 39.753,70;
  - fitti passivi di locali per euro 289.968,55;
  - spese generali per uffici per euro 162.545,61;
  - spese per studi, indagini e rilevazioni per euro 112.520,00;
  - spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre, gemellaggi, scambi culturali ed altre manifestazioni per euro 25.802,40;
  - spese di manutenzione, noleggio e di esercizio di mezzi di trasporto per euro 18.103,18;
- Si deve precisare che il superamento del limite delle due spese sopra riportate relative ai capitoli "spese per convegni, mostre" e "spese di manutenzione" risiede nella necessità che il Parco ha avuto, nel corso dell'anno 2011, di vedere la propria immagine riproiettata verso l'esterno dopo l'indebolimento causato dai noti fatti giudiziari, instaurare nuovi e più proficui rapporti di collaborazione con l'esterno, comunicare che il Parco Nazionale delle 5 Terre è vivo e continua ad essere uno dei punti più belli ed importanti della nostra nazione. Si porta quindi a conoscenza degli enti vigilanti della situazione, in modo che gli stessi possano prendere la decisione e valutare o meno positivamente l'operazione.
- combustibile ed energia elettrica per riscaldamento, conduzione impianti termici per euro 94.727,87;
  - spese per attività di carattere di informazione e promozione euro 28.635,00;
  - spese per connesse alla prevenzione e sorveglianza e prevenzione antincendio euro 27.562,51;
  - attività didattiche e culturali euro 29.361,84;
  - spese per Corpo Forestale dello Stato e per il Coordinamento Territoriale Ambientale per euro, finalizzate alla tutela boschiva e alla sorveglianza del territorio euro 80.289,61;
  - spese per il supporto alla gestione amministrativo contabile euro 142.756,09;
  - spese correlate ai servizi, fruizione territoriale, iniziative economiche, mobilità, promozione, articoli destinati alla vendita euro 3.675.172,87. In tale importo vengono ricomprese gli impegni di spesa relativi alla convenzione per che ha assicurato i servizi a carattere turistico sul territorio nonché le attività di supporto all'Ente.
  - spese urgenti per ripristino situazioni di degrado euro 1.318.010,43;
  - manutenzione ordinaria su immobili euro 66.231,57.

**Spese per interventi istituzionali** euro 895.660,81.

La voce inerisce alle spese per fondo per borse di studio ed attività di ricerca per euro 5.000,00;

A spese per abbattimenti selettivi e danni fauna per euro 50.901,42. I costi fanno riferimento alle spese sostenute per danni cagionati da cinghiali, nonché agli interventi programmati per effettuare abbattimenti selettivi;

Tabellazione confini del parco e approntamento segnaletica relativa per euro 138.147,20;

Attività ed iniziative di carattere istituzionale per euro 701.612,19.

**Oneri tributari** euro 17.280,94

La voce ricomprende, in via principale, l'onere l'IRAP per euro 13.231,91, nonché altre imposte indirette, principalmente bollo e registro per euro 4.049,03.

**Spese per liti e arbitraggi** euro 21.700,01

Nella voce sono allocati gli oneri afferenti spese per arbitraggi e costi di giustizia a tutela delle ragioni dell'Ente.

La composizione delle **uscite in conto capitale** di cui al titolo II° risulta:

| Uscite conto capitale  | Impegni             | Pagamenti c/competenza | Residui passivi a fine esercizio |
|--|---------------------|------------------------|----------------------------------|
| Riqualificazione paesistica per il miglioramento dei sentieri, dei terrazzamenti e della fruizione territoriale delle Cinque Terre | 3.691.882,32        | 2.668.635,20           | 1.023.247,12                     |
| <b>Totale</b>  | <b>3.691.882,32</b> | <b>2.668.635,20</b>    | <b>1.023.247,12</b>              |

Il capitolo sopra detto è dedicato al miglioramento e alla riqualificazione del territorio, anche attraverso l'erogazione di specifici cofinanziamenti ai comuni del territorio. La posta ricomprende, altresì, i corrispettivi riconosciuti a Trenitalia per il servizio trasporti dell'utenza turistica.

Sotto viene riportata la parte di impegni di spesa riferiti a cofinanziamenti alle Amministrazioni comunali:

| Cap.11302 - Riqualificazione paesistica per il miglioramento dei sentieri, dei terrazzamenti e della fruizione territoriale delle Cinque Terre |                   |
|--|-------------------|
| Comune di Riomaggiore  | 264.139,05        |
| Comune di Vernazza   | 77.000,00         |
| Comune della Spezia  | 390.000,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>731.139,05</b> |

La composizione delle **uscite per Area Marina Protetta** di cui al titolo III° risulta:

| Uscite per AMP            | Impegni           | Pagamenti c/competenza | Residui passivi a fine esercizio |
|---------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------|
| Spese relative all'A.M.P. | 503.092,64        | 131.274,45             | 371.818,19                       |
| <b>Totale</b>             | <b>503.092,64</b> | <b>131.274,45</b>      | <b>371.818,19</b>                |

La consistenza delle **uscite per partite di giro** di cui al titolo IV° risulta:

| Uscite per partite di giro                      | Impegni           | Pagamenti c/competenza | Residui passivi a fine esercizio |
|---|-------------------|------------------------|----------------------------------|
| Ritenute erariali al personale                  | 16.419,42         | 6.351,64               | 10.067,78                        |
| Ritenute previdenziali e assistenziali          | 34.818,39         | 23.316,83              | 11.497,56                        |
| Anticipazione fondo economato                   | 2.000,00          | 2.000,00               | 0,00                             |
| Anticipazioni Varie                             | 0,00              | 0,00                   | 0,00                             |
| Ritenute d'acconto su prestazioni professionali | 54.759,66         | 53.634,66              | 1.125,00                         |
| <b>Totale</b>                                   | <b>107.993,47</b> | <b>85.303,13</b>       | <b>22.690,34</b>                 |