

Voce 22 - La voce *sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui* inerisce le insussistenze nei residui passivi degli impegni per euro 356.849,70.

Voce 23 - Le *Sopravvenienze passive ed le insussistenze dell'attivo* iscritte per euro 181.291,53 ineriscono ad insussistenze nei residui attivi.

Imposte dell'esercizio cap.8030 euro 13.231,91.

Analisi delle voci del CONTO ECONOMICO

Il conto economico relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2011 evidenzia un utile netto di euro 4.528.140,12:

Valore della Produzione - Art. 2425 c.c.**ANNO 2011**

Ricavi delle prestazioni di beni e servizi a terzi (utenza turistica)	8.152.308,14
Ricavi da trasferimenti correnti	3.428.926,96
Altri ricavi e recuperi diversi	50.049,36
Altri ricavi Contributi c/ capitale	1.436.774,59
Totale valore della produzione	13.068.059,05

I Ricavi delle prestazioni da servizi turistici e articoli promozionali ineriscono all'attività svolta dall'ente e finalizzata agli scopi istituzionali.

I Ricavi da trasferimenti correnti ineriscono a contributi ordinari del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.

Gli altri ricavi e recuperi diversi sono ascrivibili a proventi e recuperi diversi.

I Contributi in conto capitale fanno riferimento alla quota riveniente da risconti passivi necessaria alla copertura degli ammortamenti di esercizio.

Costi della produzione - Art. 2425 c.c. -B n. 6, 7, 8, 9, 10, 14**ANNO 2011**

Costi per acquisto di servizi	6.821.579,79
Costi per godimento beni di terzi	289.968,55
Spese per il personale	128.173,22
Ammortamenti	1.436.774,59
Oneri diversi di gestione	25.749,04
Totale	8.702.245,19

I costi per acquisto di servizi iscritti per euro 6.821.579,79 fanno riferimento a:

Manutenzione ordinaria ed acquisizione attr. tecniche ad uso ufficio	104.446,30	Spese per il Corpo forestale dello Stato	80.289,61
Spese per assistenza servizi informatici	39.753,70	Consulenze tecniche ed amministrative diverse	142.756,09
Spese generali per uffici	162.545,61	Spese correlate ai servizi, fruizione territoriale, iniziative economiche, mobilità, promozione, articoli destinati alla vendita	3.675.172,87
Spese per studi, indagini e rilevazioni	112.520,00	Ripristino situazioni di degrado	1.318.010,43
Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi mostre, etc	25.802,40	Manutenzione ordinaria su immobili	66.231,57
Manutenzione ed esercizio di mezzi di trasporto	18.103,18	Fondo per borse di studio ed attività di ricerca	5.000,00
Combustibile, energia elettrica, riscaldamento	94.727,87	Abbattimenti selettivi e danni fauna	50.901,42
Spese varie per attività di carattere informativo	28.635,00	Tabellazione confini del parco e approntamento segnaletica relativa	138.147,20
Spese connesse alla prevenzione e sorveglianza antincendio	27.562,51	Attività e iniziative di carattere istituzionale	701.612,19
Spese per attività divulgative e a scopo didattico	29.361,84	Totale	6.821.579,79

I costi per godimento beni iscritti per euro 289.968,55 ineriscono fitti passivi, canoni noleggio.

Le Spese per il personale risultano suddivise come segue:

Stipendi	95.268,12
Oneri contributivi	30.000,00
Trattamento di Fine rapporto	887,20
Altri costi	2.017,90
Totale	128.173,22

Gli ammortamenti iscritti in euro 66.189,06 per ammortamento immobilizzazioni immateriali ed euro 1.370.585,53 per le immobilizzazioni materiali.

Le spese per "oneri diversi di gestione" ricomprendono impegni di spesa per spese per liti, arbitraggi e consulenza a tutela delle ragioni dell'Ente Parco nella misura di euro 21.700,01; Imposte tasse e tributi vari per euro 4.049,03.

Proventi e oneri straordinari - Art. 2425 c.c. E 20, 21, 22, 23

Nella posta trovano confluenza euro 356.849,70 connessi ad insussistenze di residui passivi. Di segno opposto, quali proventi straordinari figurano euro 181.291,53 per insussistenza di residui attivi inerenti parte corrente e capitale.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono state iscritte al valore di euro 13.231,91 e riflettono l'onere Irap.

Avanzo dell'esercizio

Il conto economico salda positivamente con un avanzo di euro 4.528.140,12 da destinare a incremento del Patrimonio.

A complemento di quanto indicato e, in ottemperanza al disposto dell'art. 2428 del codice civile, si commenta nella nota integrativa, quanto segue:

L'Ente non ha rapporti con imprese controllate e/o collegate ma solo rapporti convenzionali per la prestazione di servizi con coop territoriali.

Dopo la chiusura dell'esercizio non risultano verificati episodi di rilievo in grado di incidere sull'attività della gestione.

Infine l'evoluzione prevedibile di quest'ultima lascia fondatamente presumere una situazione di mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario dell'Ente.

Nell'esercizio dell'attività economica intrapresa l'Ente ha effettuato operazioni di liquidazione, incasso e pagamento rientranti in regime di Tesoreria Unica.

Nessun onere finanziario risulta imputato ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

In ultimo si evidenzia il conto economico redatto nella forma scalare secondo l'indirizzo privatistico, rinviando per il commento delle voci a quanto già indicato sull'argomento:

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
Ricavi di esercizio	13.068.059
Altri ricavi, proventi e insussistenze del passivo	356.850
	<hr/>
	13.424.909
Totale valore della produzione	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
Costi di esercizio	7.265.471
Ammortamenti e svalutazioni	1.436.775
Insussistenze di attivo	181.292
	<hr/>
Totale costi della produzione	8.883.538
Differenza fra valore e costi della Produzione	4.541.371
C) PROVENTI FINANZIARI	
	0
Imposte dell'esercizio	13.232
Risultato dell'esercizio	4.528.139
Avanzo dell'esercizio	4.528.139

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO	ANNO	+ O -
	2011	2010	
A. RICAVI	13.068.059	6.608.447	6.459.612
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione			
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	13.068.059	6.608.447	6.459.612
Consumi di materie prime e servizi esterni	(7.111.549)	(3.761.365)	-3.350.185
C. VALORE AGGIUNTO	5.956.510	2.847.083	3.109.427
Costo del lavoro	(128.173)	(371.106)	242.933
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	5.828.337	2.475.977	3.352.360
Ammortamenti	(1.436.775)	(2.270.356)	833.581
Stanziamenti a fondi rischi e oneri			
Saldo proventi e oneri diversi	(25.749)	(51.831)	26.082
E. RISULTATO OPERATIVO	4.365.813	153.790	4.212.022
Proventi e oneri finanziari		2.857	-2.857
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	4.365.813	156.647	4.362.956
Proventi e oneri straordinari	175.558	11.143	164.416
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.541.371	167.790	4.373.581
Imposte di esercizio	13.232	(30.000)	43.232
Risultato dell'esercizio	4.528.139	137.790	4.390.349
Rettifiche operate in adeguamento a rendiconto finanziario gestionale			
H. AVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	4.528.139	137.790	4.390.349

ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**VARIAZIONI DI BILANCIO ESERCIZIO 2011**

Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno:

Variazione di Bilancio n. 1 esercizio 2011 approvata con Deliberazione del Commissario Straordinario n.68 del 16.09.2011.

-cap. entrata da aumentare € 3.601.801,84

-cap. spesa da aumentare € 3.601.801,84

Verbale dei Revisori dei Conti n. 56 del 01-02 settembre 2011;

Trasmessa al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota a protocollo n. 11086 del 16.09.2011.

Approvata con nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.

Variazione di Bilancio n. 2 esercizio 2011 approvata con del Commissario Straordinario n. 77 del 10.11.2011.

-cap. entrata da aumentare € 5.734.257,34

-cap. spesa da aumentare € 5.734.257,34

Verbale dei Revisori dei Conti n. 57 del 05-06 dicembre 2011.

Trasmessa al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota a protocollo n. 13196 del 10.11.2011.

Approvata con nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Il Provvedimento del Presidente del 25 giugno 2010 a protocollo n. 3952, trasmesso al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze con note del 28 giugno 2010 rispettivamente a protocollo n. 4016 e 4051, con il quale l'Ente Parco ha disposto la riduzione del 10% della spesa complessiva relativa ai posti in organico, ai sensi della Legge 25 del 26 febbraio 2010, articolo 2, comma 8 – bis ha trovato riscontro nella nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare a protocollo n. DPN/2010/0026636 del 13.12.2010 e nella nota della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Funzione Pubblica, U.P.P.A. SOUFAP a protocollo n. DFP 0056224 P – 1.2.3.1 del 17 dicembre 2010.

Attualmente, la Pianta Organica dell'Ente, risulta di fatto coperta da n.8 unità di personale. Detta pianta organica nel corso dell'esercizio 2011 ha subito un incremento di n.7 unità in conseguenza della procedura di stabilizzazione avvenuta a seguito del verbale di conciliazione del Tribunale di la Spezia del 20 ottobre 2011, che prevedeva l'inserimento degli stessi a far data dal 2 novembre 2011,

Si riportano di seguito i costi relativi alla Pianta Organica per la parte coperta dal personale e per la parte attualmente non coperta ai sensi del Contratto collettivo nazionale degli enti pubblici non economici sottoscritto il 18 febbraio 2009 a valersi per il biennio 2008 – 2009.

Posizione economica	Incrementi mensili alla retri. tabellare	Retribuzione	13[^] mensilità	Indennità di Ente	IVC	Totale per singola posizione
C 3	1.059,76	23.140,05	1.928,34	2.190,96	187,98	28.507,09
C 1	980,07	21.147,84	1.762,32	2.190,96	171,86	26.253,05
B 2	911,17	19.389,80	1.615,82	1.849,68	157,56	23.924,03

COSTI PER LA PIANTA ORGANICA COPERTA

Posizione economica	Numero unità di personale	Totale per nr. unità
C 3	1	28.507,09
C 1	3	78.759,15
B 2	4	95.696,11
	8	202.962,35

COSTI PER LA PIANTA ORGANICA NON COPERTA

Posizione economica	Numero unità di personale	Totale per nr. unità
C 3	2	57.014,18
B 2	2	47.848,06
	4	104.862,24

QUADRO COMPLESSIVO COSTI PIANTA ORGANICA

Posizione Economica	Numero Unità Previste	Totale spesa per numero di unità
C3	3	85.521,27
C1	3	78.759,15
B2	6	143.544,18
Totale	12	307.824,60

PAGINA BIANCA

CONTO CONSUNTIVO
PER L'ESERCIZIO 2011

Allegato H

Relazione sulla gestione (art.46 DPR 27 febbraio 2003 n.97)

A decorrere dal 1° settembre 2012 con Decreto del Ministro dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare n. GAB/DEC/2012/0000150 del 01 agosto 2012, sono stato nominato Presidente dell'Ente Parco Nazionale delle Cinque Terre.

In particolare la presidenza si è trovata a redigere il Conto Consuntivo per l'esercizio 2011 riferendosi a situazioni trascorse, dopo aver preso visione e conoscenza del quadro contabile esistente alla data del 31.12.2011 a seguito del succedersi di diverse gestioni commissariali.

L'attenzione iniziale è stata sicuramente focalizzata sulla incertezza dei residui attivi e dei residui passivi iscritti a bilancio e, sulla base di ciò, l'Ente ha sposato il concetto di massima prudenza in relazione all'analisi degli stessi residui. Si è perciò voluto "congelare" i residui derivanti da finanziamenti del Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare e della Regione Liguria.

Su tali progetti ogni valutazione è rimandata alla conclusione dei procedimenti e controlli avviati dalla Guardia di Finanza a seguito dell'inchiesta giudiziaria attualmente in corso, come specificato nella relazione tecnica "all. G".

Inoltre specifica attenzione è stata posta sull'ammontare dei residui attivi di parte corrente derivanti in particolare dai mancati introiti dalla Cooperativa Via dell'Amore, alla quale venivano affidati i servizi sul territorio, in relazione alla vendita delle Cinque Terre Card. La somma indicata a Consuntivo 2011 risulta comunque essere inferiore al reale importo, come specificato a pag. 8 della relazione tecnica "all. G", ma al momento essendo tale cooperativa in liquidazione si è prudenzialmente deciso non aumentare l'importo per l'incertezza sulla riscossione.

Si segnala inoltre che l'avanzo disponibile indicato sarà accantonato per eventuali minori entrate derivanti dalla chiusura del procedimento di liquidazione della Cooperativa Via dell'Amore.

Importanti azioni dovranno essere svolte dagli Enti Comunali del territorio riguardo alla rimessa in pristino della rete sentieristica del Parco che data la particolare connotazione morfologica del paesaggio richiederà notevole responsabilità da parte delle stesse amministrazioni che saranno comunque supportate dall'Ente Parco, in quanto azioni rientranti tra le finalità proprie dell'Ente, quali la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturale.

L'Ente è gestore dell'Area Marina Protetta ed, in particolare, risulta essere prioritario l'adozione di un nuovo regolamento che persegua le finalità proprie di tutela dell'ambiente marino attraverso la gestione efficace delle attività svolte.

Si riporta la tabella relativa all'impiego dell'avanzo di amministrazione:

AVANZO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	4.780.081,70
Riscossioni complessive dell'esercizio	11.402.337,66
Pagamenti complessivi dell'esercizio	10.319.290,73
CONSISTENZA DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	5.863.128,63
Residui ATTIVI complessivi alla fine dell'esercizio 2011	10.329.183,55
C/ Residui es. precedenti	9.207.782,26
C/Residui es. corrente	1.121.401,29
Residui PASSIVI complessivi alla fine dell'esercizio 2011	15.607.445,06
C/ Residui es. precedente	10.531.457,83
C/ residui es. corrente	5.075.987,23
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011	584.867,12

L'avanzo di amministrazione viene così ripartito:

Parte indisponibile euro 17.366,61:

-fondo rischi ed oneri ai sensi dell'art. 19 del DPR 97/2003 per euro 12.000,00

-fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso ai sensi dell'art. 18 del DPR 97/2003 euro 5.366,61;

Parte destinata al fondo per l'accantonamento del trattamento di fine rapporto del personale dipendente dell'Ente Parco per euro 873,00.

Parte disponibile euro 566.627,51.

PAGINA BIANCA