

I dati contabili analitici relativi alle spese correnti sono riassunti nella seguente tabella:

USCITE CORRENTI								
	2011		2012		2012/2011	2013		2013/2012
	Importi	Inc. %	Importi	Inc. %	Var. %	Importi	Inc. %	Var. %
organi dell'Ente	49.051,12	4,49	20.973,48	1,7	-57,24	35.098,18	2,95	67,35
personale in attività di servizio	499.397,97	45,72	392.421,79	31,81	-21,42	345.583,94	29,07	-11,94
acquisto beni di consumo e servizi	122.980,71	11,26	175.818,95	14,25	42,96	113.662,61	9,56	-35,35
prestazioni istituzionali	407.711,54	37,33	336.339,67	27,26	-17,51	519.413,96	43,69	54,43
trasferimenti passivi								
oneri finanziari								
oneri tributari	8.000,00	0,73	899,57	0,07	-88,76	7582,64	0,64	742,92
non classificabili in altre voci	5.150,00	0,47	307.326,00	24,91	5867,5	167.434,11	14,08	-45,52
accantonamenti a fondi rischi e oneri								
accantonamento al TFR								
Totale	1.092.291,34	100	1.233.779,46	100	12,95	1.188.775,44	100	-3,65

Va rilevato un aumento delle spese correnti nel 2012 del 12,95% rispetto all'anno precedente e una diminuzione nel 2013, rispetto al 2012, del 3,65%.

Le spese per il personale hanno un'incidenza sul totale delle uscite correnti del 31,81% nel 2012 e del 29,07% nel 2013, con una riduzione nel 2012 rispetto all'esercizio 2011 del 21,42% e nel 2013 rispetto al 2012 dell'11,94%.

Le spese per prestazioni istituzionali rappresentano nel 2012 il 27,26% del totale delle uscite correnti pur diminuendo del 17,51%, mentre nel 2013 raggiungono un'incidenza del 43,69% e aumentano del 54,43%.

Risultano in aumento anche le spese per l'acquisto beni di consumo e servizi che passano da €122.980,71 nel 2011 a € 175.818,95 nel 2012, con un incremento del 42,96%, ma si riducono nel 2013 ad euro 113.662,61 (- 35,35%).

Nella tabella che segue si evidenziano nel dettaglio le spese per attività istituzionali, da cui emerge il notevole e costante incremento delle spese per il Corpo forestale dello Stato:

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI							
	2011	% sul tot.	2012	% sul tot.	2013	% sul tot.	var. %
Spese per attività divulgative e informative	28.523,00	7,00	8.596,00	2,56	6.220,30	1,20	-27,64
Ricerche scientifiche studi e pubblicazioni	9.140,32	2,24					
Borse di studio per attività di ricerca			5.000,00	1,49			-100,00
Indennizzi per danni alla fauna			5.000,00	1,49			-100,00
Interventi di riqualificazione ambientale	15.000,00	3,68	15.000,00	4,46			-100,00
Spese di gestione di centri visita, informazione, musei, ecc.	3.000,00	0,74	11.412,00	3,39	9.200,00	1,77	-19,38
Redazione di strumenti di pianificazione, programmazione e gestione del Parco			21.360,00	6,35			-100,00
Spese per le iniziative per la promozione del Parco e la realizzazione di attività sostenibili	135.000,00	33,11			24.231,17	4,67	100,00
Spese C.F.S.- D.P.C.M. 26/6/97	69.972,98	17,16	69.971,67	20,80	69.762,49	13,43	-0,30
Spese C.F.S.- Art. 2 comma 5 D.P.R. 04/04/05	147.075,24	36,07	200.000,00	59,46	410.000,00	78,94	105,00
Totale	407.711,54	100,00	336.339,67	100,00	519.413,96	100,00	54,43

La seguente tabella evidenzia un aumento del 52,01% delle uscite in conto capitale nel 2012 e una diminuzione pari al 99,1% nel 2013.

La voce con maggiore incidenza sul totale rimane "acquisto beni uso durevole e opere immobiliari" (94,11% nel 2012 e -99.04% nel 2013).

USCITE IN CONTO CAPITALE								
INVESTIMENTI	2011		2012		2012/2011	2013		2013/2012
	Importi	Inc. %	Importi	Inc. %	var. %	Importi	Inc. %	var. %
Acquisto beni uso durevole e opere immobiliari	321.720,62	94,15	488.828,83	94,11	51,94	4.676,30	100,00	-99,04
Acquisto immobilizzazioni tecniche			4.626,91	0,89	100,00			-100,00
Partecipazione ed acquisto valori mobiliari								
Concessione crediti ed anticipazioni	20.000,00	5,85	25.992,97	5,00	29,96			-100,00
Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio								
Totale	341.720,62	100	519.448,71	100	52,01	4.676,30	100	-99,1

Per quanto riguarda le riduzioni di spesa, in applicazione dell'art. 6, comma 21, del decreto legge n. 78/2010, è stata versata al competente capitolo di entrata del bilancio dello Stato la somma di € 151.088,00 per l'esercizio 2012 mentre per l'esercizio 2013 è stata versata la somma di € 154.512,18.

6.3 La situazione amministrativa

Nella seguente tabella vengono esposti i dati della situazione amministrativa:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA						
	2011		2012		2013	
Consistenza di cassa inizio esercizio		1.750.347,00		2.005.570,40		2.176.913,20
Riscossioni						
c/competenze	1.572.279,02		1.650.411,42		1.490.598,32	
c/residui	11.478,40	1.583.757,42	80.000,00	1.730.411,42	352.749,33	1.843.347,65
Pagamenti						
c/competenze	673.692,21		1.052.874,10		955.787,73	
c/residui	654.841,82	1.328.534,03	506.194,52	1.559.068,62	1.062.599,33	2.018.387,06
Consistenza di cassa fine esercizio		2.005.570,40		2.176.913,20		2.001.873,79
Residui attivi:						
degli esercizi precedenti dell'esercizio	1.720.532,24		1.428.000,00		1.175.580,50	
	160.000,00	1.880.532,24	122.212,50	1.550.212,50	105.551,28	1.281.131,78
Residui passivi:						
degli esercizi precedenti dell'esercizio	1.789.220,30		1.600.596,98		1.250.233,74	
	889.706,43	2.678.926,73	805.651,85	2.406.248,83	341.133,89	1.591.367,63
Avanzo o disavanzo d'amm.ne		1.207.175,91		1.320.876,87		1.691.637,94

La consistenza di cassa a fine esercizio 2012 è di € 2.176.913,20 costituita dal fondo cassa iniziale di € 2.005.570,40, dagli introiti di € 1.730.411,42 e dai pagamenti di € 1.559.068,62.

La consistenza di cassa a fine esercizio 2013 è di € 2.001.873,79 costituita dal fondo cassa iniziale di € 2.176.913,20, dagli introiti di € 1.843.347,65 e dai pagamenti di € 2.018.387,06.

Le risultanze finali evidenziano nel 2012 un avanzo di amministrazione in aumento del 9,42% (€ 113.700,96) rispetto all'anno precedente attestandosi al valore di € 1.320.876,87.

Anche nel 2013 l'avanzo di amministrazione è in aumento del 28,06% rispetto all'anno precedente, attestandosi ad un valore pari a € 1.691.637,94.

6.4 La gestione dei residui

La seguente tabella evidenzia l'ammontare complessivo dei residui:

SITUAZIONE RESIDUI					
RESIDUI ATTIVI	2011	2012	var. %	2013	var. %
Residui al 1° gennaio	1.864.581,37	1.880.532,24	0,86	1.550.212,50	-17,57
Residui annullati	132.570,73	372.532,24	181,01	21.882,67	-94,13
Residui riscossi	11.478,40	80.000,00	596,96	352.749,33	340,94
Risultato gestione residui	1.720.532,24	1.428.000,00	-17,00	1.175.580,50	-17,68
Residui esercizio	160.000,00	122.212,50	-23,62	105.551,28	-13,63
Residui al 31 dicembre	1.880.532,24	1.550.212,50	-17,57	1.281.131,78	-17,36

RESIDUI PASSIVI	2011	2012	var. %	2013	var. %
Residui al 1° gennaio	3.581.972,27	2.678.926,73	-25,21	2.406.248,83	-10,18
Residui annullati	1.137.910,15	572.135,23	-49,72	93.415,76	-83,67
Residui pagati	654.841,82	506.194,52	-22,70	1.062.599,33	109,92
Risultato gestione residui	1.789.220,30	1.600.596,98	-10,54	1.250.233,74	-21,89
Residui esercizio	889.706,00	805.651,85	-9,45	341.133,89	-57,66
Residui al 31 dicembre	2.678.926,73	2.406.248,83	-10,18	1.591.367,63	-33,87

Il totale dei residui attivi nel 2012 è pari ad € 1.550.212,50 di cui € 122.212,50 relativi all'esercizio ed € 1.428.000,00 relativi agli anni precedenti.

I crediti riguardano entrate finalizzate ancora da introitare dalla Regione Lazio come si evince dalla nota integrativa.

Il totale dei residui attivi nel 2013 è pari a € 1.281.131,78 di cui € 105.551,28 relativi all'esercizio e € 1.175.580,50 relativi agli anni precedenti.

Il totale dei residui passivi nel 2012 è pari ad € 2.406.248,83, per la quasi totalità costituiti da debiti verso fornitori con un decremento del 10,18% rispetto all'esercizio precedente che si riduce ulteriormente del 33,87% nel 2013 passando da € 2.406.248,83 a € 1.591.367,63.

Nonostante la costante riduzione verificatasi nel corso degli ultimi anni rimane ancora elevata l'entità dei residui passivi.

6.5 Il conto economico

I dati esposti nella tabella seguente mostrano le risultanze del conto economico 2012 e 2013 in raffronto con l'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO					
	2011	2012	Var. %	2013	Var. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
- proventi e corrispettivi per prestazioni e/o servizi	8.402	13.911	65,57	3.863	-72,23
- variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz.					
- altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	1.257.197	1.358.491	8,06	1.640.135	20,73
(di cui contributi di competenza di esercizio)	427.269	402.541	-5,79	351.599	-12,66
TOTALE (A)	1.692.868	1.774.943	4,85	1.643.998	-7,38
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
- materie prime, sussidiarie, consumo e merci					
- per servizi	451.667	512.158	13,39	633.077	23,61
- per godimento beni terzi	79.025	0	-100	0	
1. per il personale					
- salari e stipendi	486.754	358.475	-26,35	345.584	-3,60
- oneri sociali	12.644	33.947	168,48		-100,00
- trattamento fine rapporto	20.000	20.000	0	15.264*	-23,68
- altri costi	62.201	329.199	429,25	210.115	-36,17
2. ammortamenti e svalutazioni	817.429	668.085	-18,27	598.493	-10,42
- variazioni rimanenze materie prime ecc.					
- accantonamenti per rischi					
- accantonamento fondi per oneri contrattuali					
- oneri diversi di gestione					
- arrotondamenti					
TOTALE (B)	1.929.720	1.921.864	-0,41	1.802.533	-6,21
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-236.852	-146.921	-37,97	-158.535	7,90
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
- altri proventi finanziari	0			7	100,00
- interessi e altri oneri finanziari					
TOTALE (C)	0	0		7	100,00
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITÀ FINANZ.					
- rivalutazioni					
- svalutazioni					
-rettifica di esercizi fin. Precedenti	53.462	11.283	-78,9	-45.674	-504,80
TOTALE (D)	53.462	11.283	-78,9	-45.674	-504,80
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
- proventi non iscrivibili al riquadro A)		31.368		0	-100,00
- oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)					
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui	1.137.910	572.135	-49,72	93.416	-83,67
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui	132.571	372.532	181,01	21.883	-94,13
TOTALE (E)	1.005.339	230.971	-77,03	71.533	-69,03
Risultato prima delle imposte	821.949	95.333	-88,4		-100,00
Imposte dell'esercizio					
Avanzo/Disavanzo/Paraggio economico	821.949	95.333	-88,4	-132.669	-239,16

*Dato rielaborato a seguito osservazioni Ministero Vigilante.

Il conto economico chiude nel 2012 con un avanzo pari a € 95.333 mentre nel 2013 con un disavanzo pari a € 132.669. Tale disavanzo deriva dal disavanzo della gestione operativa e dal risultato delle partite straordinarie.

Nonostante una riduzione dei costi della produzione nel 2012 (-0,41) e nel 2013 (-6,21%), la differenza tra valore e costi della produzione continua ad essere negativa anche negli esercizi considerati, sebbene migliorata rispetto al 2011.

Al riguardo questa Corte dei conti non può non rilevare che tali dati evidenziano uno squilibrio strutturale che richiede adeguati e urgenti interventi sul piano del contenimento dei costi o dell'acquisizione di ulteriori fonti di entrata. In proposito si rileva che le entrate sono costituite quasi integralmente dai trasferimenti statali e che le già limitate entrate proprie si sono ridotte in misura consistente nell'esercizio 2013.

I proventi e gli oneri straordinari diminuiscono nel 2012 (-77%) e nel 2013 (-69,03%).

Nel conto consuntivo 2013 sono state apportate rettifiche relative ad esercizi finanziari precedenti generate da una revisione delle poste della situazione patrimoniale per ricognizione dei debiti e dei crediti imputati in bilancio negli esercizi precedenti.

In particolare, è stato rettificato l'accantonamento al fondo TFR nonché la voce crediti verso i fornitori.

6.6 La situazione patrimoniale

Nei prospetti che seguono è illustrata la situazione patrimoniale, secondo le integrazioni e rettifiche apportate a seguito delle osservazioni formulate dai Ministeri vigilanti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE					
ATTIVITÀ	2011	2012	Var. %	2013	Var. %
A) CREDITI VERSO STATO ed altri Enti pubb. per la partecipaz. al patrim. iniziale					
TOTALE A)	0	0	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>					
3) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.220.130	1.530.642	25,45	945.198	-38,25
4) Manutenz. straord. e migliorie beni terzi	2.012.707	1.757.996	-12,66	1.996.516	13,57
5) Concessioni licenze marchi e diritti simili				28.431	100,00
Totale	3.232.837	3.288.638	1,73	2.970.145	-9,68
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>					
1) Terreni e fabbricati					
2) Impianti e macchinari	101.724	56.779	-44,18	33.630	-40,77
3) Attrezzature industriali e commerciali	14.331	12.207	-14,82	10.475	-14,19
4) Automezzi e motomezzi	913.648	732.922	-19,78	569.066	-22,36
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	197.458	243.854	23,5	129.292	-46,98
6) Altri beni	227.105	220.724	-2,81	248.700	12,67
Totale	1.454.266	1.266.486	-12,91	991.163	-21,74
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i>					
1) Partecipazioni in:					
d) altre imprese	48.303	63.503	31,47	20.691	-67,42
Totale	48.303	63.503	31,47	20.691	-67,42
TOTALE B)	4.735.406	4.618.627	-2,47	3.981.999	-13,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>I. Rimanenze</i>					
4) Prodotti finiti e merci					
Totale	0	0	0	0	0,00
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.					
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi					
3) Crediti verso Stato e altri soggetti pubb.	1.880.532	1.550.212	-17,57	1.281.132	-17,36
4) Crediti verso altri					
Totale	1.880.532	1.550.212	-17,57	1.281.132	-17,36
<i>IV. Disponibilità liquide</i>					
1) Depositi bancari e postali	2.005.570	2.176.913	8,54	2.001.874	-8,04
Totale	2.005.570	2.176.913	8,54	2.001.874	-8,04
TOTALE C)	3.886.102	3.727.125	-4,09	3.283.006	-11,92
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi					
TOTALE D)	0	0	0	0	
TOTALE ATTIVO	8.621.508	8.345.752	-3,2	7.265.005	-12,95

SITUAZIONE PATRIMONIALE					
PASSIVITÀ	2011	2012	Var. %	2013	Var. %
A) PATRIMONIO NETTO					
<i>I. Fondo di dotazione</i>					
<i>VIII. Avanzi (disav.) econ. portati a nuovo</i>	59.200	881.149	1.388,43	976.482	10,82
<i>IX. Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio</i>	821.949	95.333	-88,4	-132.669*	-239,16
TOTALE A)	881.149	976.482	10,82	843.813	-13,59
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE					
1) per contributi a destinazione vincolata					
2) per contributi indistinti per la gestione					
3) per contributi in natura					
TOTALE B)	0	0	0	0	0,00
C) FONDI PER RISCHI E ONERI					
1) per altri rischi ed oneri futuri					
TOTALE C)	0	0	0	0	0,00
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE D)	38.796	58.796	51,55	76.922	30,83
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio					
debiti verso i fornitori	2.678.927	2.406.249	-10,18	1.591.368*	-33,87
debiti verso iscritti, soci e terzi					
debiti verso lo Stato e soggetti pubblici					
debiti diversi					
TOTALE E)	2.678.927	2.406.249	-10,18	1.591.368	-33,87
F) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei passivi					
2) Risconti passivi	5.022.636	4.904.225	-2,36	4.752.901	-3,09
TOTALE F)	5.022.636	4.904.225	-2,36	4.752.901	-3,09
TOTALE PASSIVO E NETTO	8.621.508	8.345.752	-3,2	7.265.004	-12,95

*Dati rielaborati a seguito osservazioni Ministero Vigilante.

Le varie strutture presenti nel Parco, di proprietà demaniale, sono ancora gestite dal Corpo Forestale dello Stato.

Pure la maggiore parte dei beni mobili iscritti negli inventari dell'Ente sono utilizzati sulla base della convenzione stipulata con il Corpo forestale dello Stato.

A conclusione del 2012 si registra un aumento del patrimonio netto del 10,82% che si attesta al valore di € 976.482 mentre a fine 2013 diminuisce del 13,59% attestandosi al valore di € 843.813.

Nella voce "Trattamento di fine rapporto" sono indicati i valori dell'anno precedente aumentati dell'accantonamento annuale. Il TFR nel 2012 aumenta del 51,55% rispetto al 2011, mentre nel 2013 aumenta del 30,83%.

Il fondo TFR alla data del 31/12/2013 ammonta a € 76.922.

Tale importo, al netto della quota di competenza dell'anno 2013 di € 15.264, comporta che nella precedente annualità il fondo TFR avrebbe dovuto essere di € 61.658 anziché di € 58.796 con una differenza di € 2.862 che viene contabilizzata nel conto economico in rettifica degli esercizi finanziari precedenti.

I residui passivi diminuiscono del 10,18% nel 2012 e del 33,87% nel 2013.

I risconti passivi subiscono una flessione del 2,36% nel 2012 che aumenta nel 2013 attestandosi al 3,09%.

7. – Considerazioni conclusive

Gli strumenti di programmazione dell'Ente parco nazionale del Circeo, previsti dalla legge 394/1991, non sono stati ancora approvati; in particolare, il piano per il Parco, trasmesso alla Regione Lazio il 3.7.2012, dopo il parere positivo della Comunità del parco, è ancora all'esame della Regione.

Con decreto del 13 dicembre 2013 è stato nominato il Presidente dell'Ente dopo un lungo periodo di commissariamento, mentre il Consiglio direttivo, con la nomina dei relativi componenti, è stato ricostituito solo con decreto ministeriale del 29 dicembre 2014.

L'Ente opera tuttora con il supporto del Corpo forestale dello Stato, e sulla base di apposita convenzione, anche a causa della scarsità delle risorse umane a disposizione.

Non è stato osservato il termine del 30 aprile per l'approvazione dei conti consuntivi sia dell'esercizio 2012 che del 2013. Peraltro, per l'esercizio 2013 l'Ente, a seguito di segnalazione da parte dei Ministeri vigilanti, ha dovuto rielaborare alcune voci del conto economico e della situazione patrimoniale.

La Corte, al riguardo, richiama l'attenzione degli organi dell'Ente sul rispetto del suindicato limite temporale, che è condizione necessaria per una corretta e trasparente gestione delle risorse assegnate, e sulle conseguenze previste dall' art. 15, comma 1-bis, del d. l. n. 98/2011, convertito dalla legge n. 111/2011, in caso di inosservanza.

Il prospetto che segue evidenzia i principali saldi della gestione negli esercizi in esame.

	2012	2013
Avanzo/disavanzo finanziario:	-85.901	299.228
avanzo di amministrazione:	1.320.877	1.691.638
patrimonio netto:	976.482	843.813
Avanzo/disavanzo economico:	95.333	-132.669
consistenza di cassa:	2.176.913	2.001.874

L'esercizio 2012 chiude con un disavanzo finanziario di € 85.901 (nel 2011 aveva chiuso con un avanzo di € 168.880) mentre il 2013 chiude con un avanzo di € 299.228.

Le entrate correnti sono costituite quasi integralmente da trasferimenti dello Stato, con una incidenza sul totale del 98,99% nel 2012 e del 99,70% nel 2013; i trasferimenti statali hanno registrato un incremento dell'8,44% nel 2012 e una riduzione del 5,83% nel 2013.

L'analisi delle spese correnti evidenzia un aumento delle medesime nel 2012 del 12,95% e una diminuzione nel 2013 del 3,65%.

Le poste fondamentali della uscite correnti nel 2012 sono rappresentate per il 31,81% dagli oneri per il personale e per il 27,26% da spese per prestazioni istituzionali.

Nel 2013 gli oneri per il personale diminuiscono dell' 11,9%, incidendo sul totale per il 29,07% mentre le spese per prestazioni istituzionali, riconducibili prevalentemente all'attività del Corpo forestale dello Stato, aumentano del 54,4% incidendo sul totale per il 43,69%.

La situazione amministrativa registra un costante incremento dell'avanzo d'amministrazione pari ad euro 1.320.876,87 nel 2012 (nel 2011 è stato di euro 1.207.175,91) e ad euro 1.691.637,94 nel 2013.

Nonostante un'accelerazione del processo di smaltimento dei residui passivi, il volume dei residui, sia attivi che passivi, è tuttora elevato.

L'esercizio 2012 chiude con un avanzo economico di € 95.333 (€ 821.949 nel 2011), mentre l'esercizio 2013 chiude con un disavanzo pari a € 132.669.

La gestione operativa, già negativa nel 2011, continua a registrare saldi negativi anche negli esercizi considerati.

Al riguardo questa Corte dei conti non può non rilevare che tali dati evidenziano uno squilibrio strutturale che richiede adeguati e urgenti interventi sul piano del contenimento dei costi o dell'acquisizione di ulteriori fonti di entrata. In proposito si sottolinea che le già limitate entrate proprie si sono ridotte in misura consistente nell'esercizio 2013.

Il patrimonio netto cresce nel 2012 raggiungendo il valore di euro € 976.482 mentre diminuisce nel 2013 del 13,59% attestandosi a € 843.813.

Renato Altissimo

ENTE PARCO NAZIONALE DEL CIRCEO

ESERCIZIO 2012

PAGINA BIANCA