

NOTA INTEGRATIVA



Il conto consuntivo 2009 si discosta dalle previsioni iniziali in quanto nel corso dell'esercizio sono state effettuate tre variazioni al bilancio necessarie per l'assestamento di alcuni capitoli, inserire le seguenti somme: - € 25.000 (contributi della Regione Marche), - € 403.000,00 (contributo straordinario del Ministero dell'Ambiente), € 191.765 (contributo per il progetto life ex-tra), € 84.337 (contributo per la manutenzione straordinaria degli uffici del CTA-CFS), € 30.000 (contributo di altri enti pubblici) e, diminuire di € 323.649 l'importo del contributo ordinario per il funzionamento.

Il fondo di riserva utilizzato per un importo complessivo di € 19.600 è stato destinato al capitolo 5030 (danni fauna selvatica e prevenzione).

Tab. 1 - Quadro finanziario di sintesi

Avanzo di cassa all'inizio dell'esercizio 2009	€ 2.727.671
Riscossioni	€ 2.504.161
Pagamenti	€ 2.714.554
Avanzo di cassa alla fine dell'esercizio 2009	€ 2.517.278
Residui attivi	€ 725.416
Residui passivi	€ 2.403.768
Avanzo di amministrazione fine esercizio 2009	€ 838.926

L'esercizio finanziario del 2009 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari a € 838.926 come risulta dalla Tab. 1. Tale avanzo comprende anche la somma di € 311.172 relativa all'accantonamento del trattamento fine rapporto (avanzo vincolato) e la somma di € 332.039 già applicata nel bilancio di previsione 2010.

Da rilevare inoltre che gli impegni e i pagamenti di competenza durante l'arco dell'anno sono stati rispettivamente pari a € 2.867.137 e a € 1.631.333 così come risulta dettagliatamente riportato nella Tab. 2

Tab. 2 - Spese ed impegni di competenza

Risorse	Impegni	Pagamenti
Correnti	1.721.680	1.366.326
Investimento	913.362	33.065
Partite di giro	232.095	231.942
Totale	2.867.137	1.631.333

I pagamenti in conto residui sono invece stati di € 1.083.227, così come evidenziato nella Tab. 3

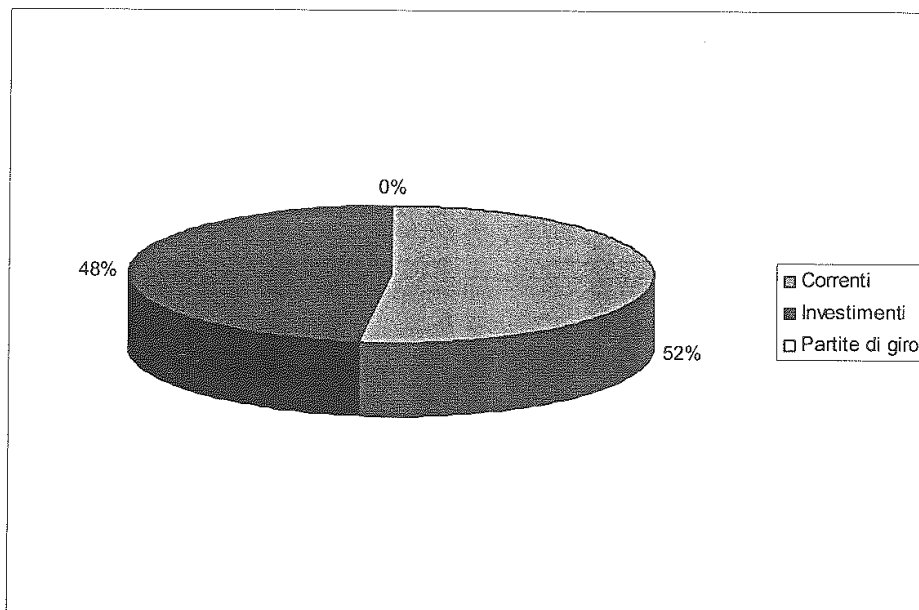
Tab. 3 - Pagamenti in conto residui

Risorse	Pagamenti
Correnti	561.528
Investimenti	521.699
Partite di giro	0
Totale	1.083.227

Il quadro generale relativo ai pagamenti effettuati nell'anno 2009 risulta evidenziato nella Fig. 1



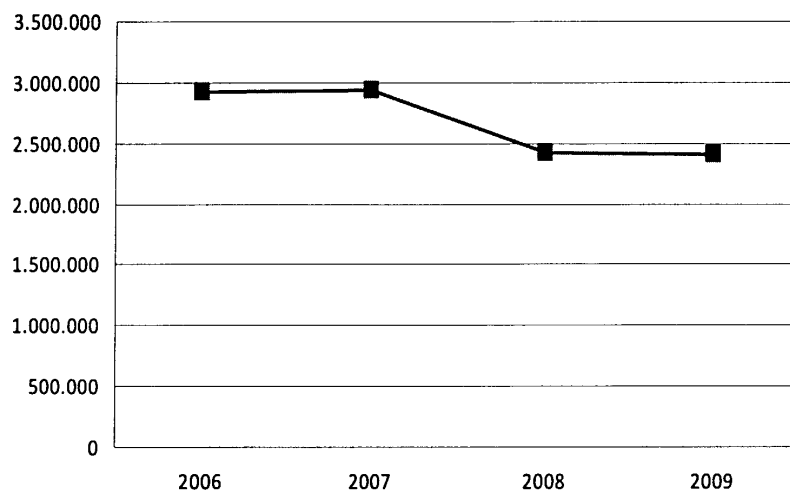
Fig. 1 – Quadro generale dei pagamenti



Anche l'andamento di un altro importante indice, quale quello relativo ai residui passivi, dimostra così come mostrato nella Tab. 4, che la progressiva tendenza alla riduzione registrata negli anni passati, è ripresa nell'anno 2008 dopo uno stop subito nell'anno 2007 dovuto alla limitazione dei prelevamenti presso la tesoreria unica.

Tab. 4 - Andamento dei residui passivi dal 2006

Anno	€
2006	2.923.500
2007	2.935.430
2008	2.428.638
2009	2.403.773

**Fig. 2 – Andamento dei residui passivi dal 2006**

Nella Fig. 2, sono evidenziati i risultati derivanti dallo sforzo che l'Ente, nonostante l'evidente carenza di personale, ha comunque progressivamente attuato fino ad ora, al fine di assorbire e ridurre i notevoli residui che si erano accumulati negli anni precedenti e che possono essere ascritti a due grandi tipologie generali di progetti, ovvero quelli gestiti:

- dal Parco (ad es. progetti PTTA, e manutenzione sentieri, manutenzione straordinaria caserme forestali, Progetto life ex-tra, ecc...)

- dagli EE.LL., ovvero finalizzati allo sviluppo socio economico delle comunità residenti, (ad es. interventi di Foce di Montemonaco, di accesso alla Valle del Campiano, Acquedotti e fognature di Norcia, progetti comunitari ecc...).

Meno evidente risulta la riduzione dei residui nell'anno 2009: ciò in conseguenza delle entrate straordinarie (Tab. 5) che il Parco è riuscito ad acquisire nel corso dell'anno ammontanti a € 734.102 e che, ovviamente, dati i tempi ristretti di lavoro hanno conseguentemente determinato un aumento dell'importo degli stessi.

Tab. 5 – Finanziamenti straordinari

Oggetto	€
Ottimizzazione dei sentieri del Parco	403.000
Manutenzione straordinaria caserme CFS	84.337
Contributi vari Regione Marche	25.000
Progetto Life ex.tra	191.765
Contributo Autorità di Bacino del Tevere	30.000

Proprio relativamente alle entrate del 2009, nel bilancio dell'Ente queste risultano caratterizzate, come evidenziato nella Tab. 6 e nella Fig. 3, sia da somme derivanti dal finanziamento ordinario del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio (MATT) che da attività proprie. In particolare esse hanno riguardato:

- Contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente per il funzionamento dell'Ente;
- Contributo straordinario dal Ministero dell'ambiente per gli Uffici del CTA-CFS;

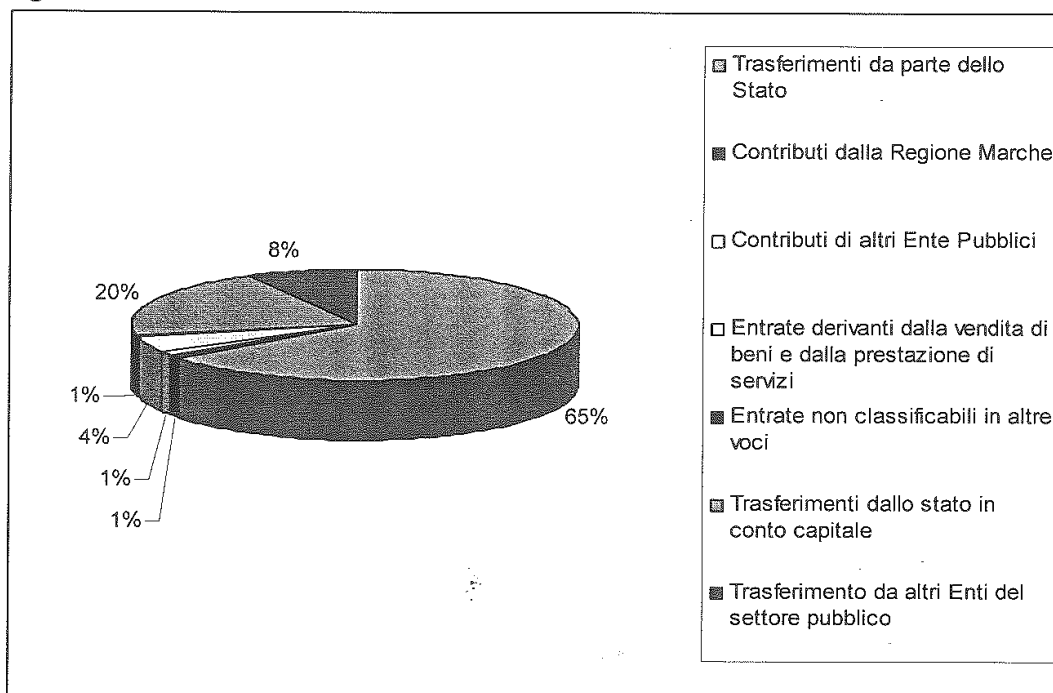
- Contributo straordinario dal Ministero dell'ambiente per il progetto ottimizzazione dei sentieri del Parco;
- Contributi dalla Regione Marche;
- Contributi di Altri Enti Pubblici;
- Proventi derivanti dalla gestione di beni patrimoniali;
- Vendita dei prodotti realizzati direttamente dal Parco;
- Uso del marchio del Parco;



Tab. 6 – Entrate nell'esercizio finanziario 2009

Entrata	€
Trasferimenti da parte dello Stato	1.552.148
Contributi dalla Regione Marche	25.000
Contributi di altri Ente Pubblici	30.000
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	101.520
Entrate non classificabili in altre voci	18.386
Trasferimenti dallo stato in conto capitale	487.337
Trasferimento da altri Enti del settore pubblico	191.765
Totale	2.406.156

Fig. 3 – Entrate nel 2009

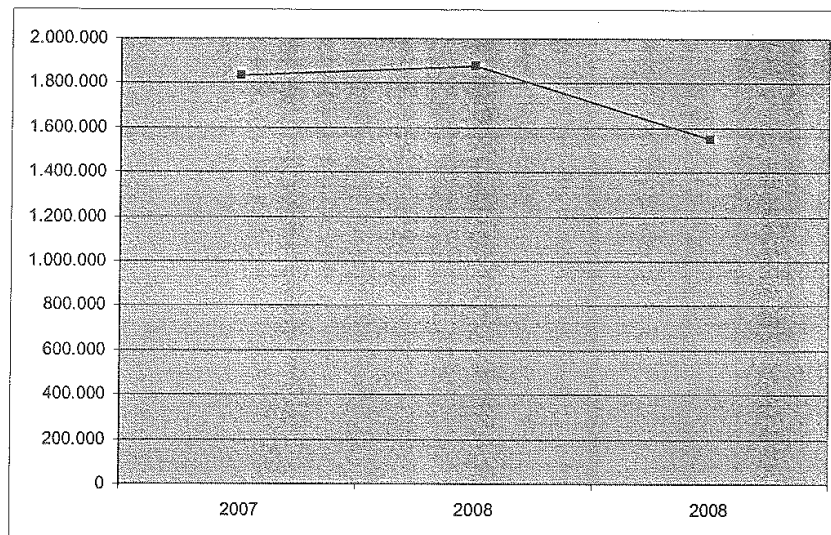


Dai dati sopra riportati si evidenzia, in particolare, che:

1. il contributo del Ministero dell'Ambiente e del Territorio nell'anno 2009 risulta essere stato ridotto rispetto all'anno precedente di ben 323.649, così come evidenziato anche nella Fig. 4;
2. le attività connesse alla vendita di beni e servizi continuano oramai a fornire in maniera sempre più stabile degli interessanti risultati in termini di ritorno economico per l'ente.



Fig. 4 – Andamento dei fondi ordinari trasferiti dal Ministero dell'Ambiente nel triennio

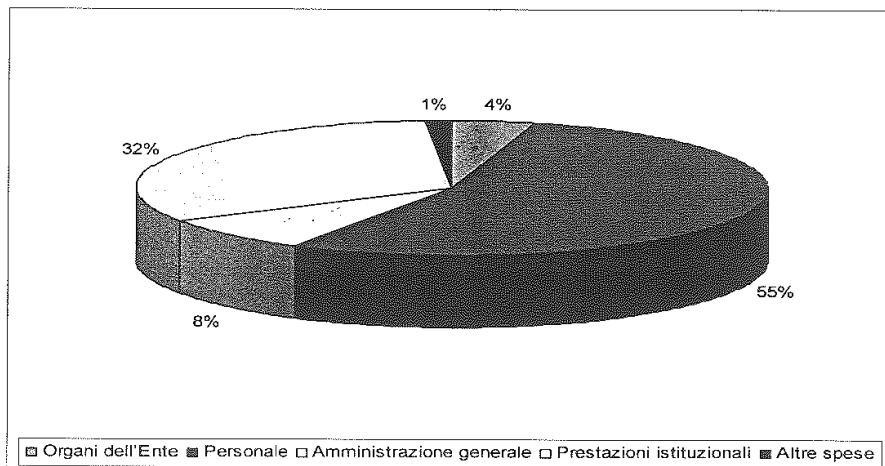


Relativamente alle spese correnti, nell'anno 2009 esse ammontano a € 1.721.677 e risultano suddivise così come riportato nella Tab. 7 e nella Fig. 5.

Tab. 7 – Spese correnti per settore di attività

Tipologia di spesa	€
Organi dell'Ente	73.095
Personale	932.483
Amministrazione generale	140.900
Prestazioni istituzionali	552.522
Altre spese	22.677
Totale	1.721.677

Fig. 5 – Spese correnti per settore di attività



Per quanto riguarda il personale, alla data del 31 dicembre 2009 risultavano in servizio 29 unità di cui una part-time a tempo indeterminato, una unità part-time a tempo determinato e una comandata da altro ente, oltre al Direttore. La spesa per tale settore che attualmente risulta pari a € 932.483, è comunque destinata a crescere progressivamente nei prossimi anni in considerazione del fatto che la pianta organica risulta solo parzialmente coperta.



Relativamente alle spese istituzionali, esse sono state di € 552.522, ovvero il 32% del bilancio di parte corrente dell'Ente. Fra esse sono ricomprese le attività direttamente connesse con lo sviluppo del territorio, la promozione, la conservazione dell'ambiente e lo sviluppo socio-economico locale. Le voci maggiori riferentesi a tale categoria di spesa sono state riportate nella Tab. 8.

Tab. 8 – Spese istituzionali

Voci di spesa	Impegni
Danni da fauna selvatica	232.659
Educazione, formazione, informazione ed interpretazione ambientale	28.934
Studio idrogeologico (A.B.T.)	30.000
Centri visita, musei, punti informativi e case del parco	80.073
Gestione e reintroduzione fauna	29.079
Spese per il CTA-Corpo Forestale dello Stato	80.000

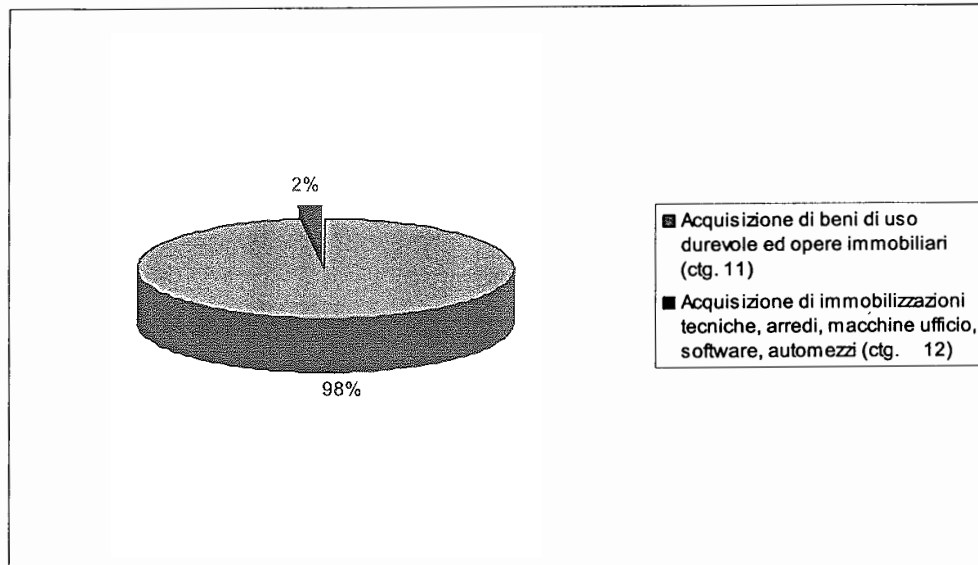
Per quanto concerne le spese di investimento le somme impegnate nell'anno 2009 ammontano a € 913.362 e hanno riguardato in particolare i seguenti interventi: € 84.337, manutenzione straordinaria uffici C.T.A (impianto fotovoltaico). € 25.002 spese manutenzioni, € 190.977 cofinanziamenti progetti Comunità Europea, € 403.000 progetto ottimizzazione sentieri del Parco, € 191.765 progetto life ex-tra, € 18.281 acquisto di materiali necessari per la funzionalità dell'ente (macchine d'ufficio, software, ecc.).

Inoltre, nella Tab. 9 e nella Fig. 6 sono riportate, sia in termini assoluti che percentuali, la situazione delle spese d'investimento relative ad acquisizioni registrate nel corso dell'anno.

Tab. 9 – Spese di investimento

Tipologia	€
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari (ctg. 11)	895.081
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche, arredi, macchine ufficio, software, automezzi (ctg. 12)	18.281

Fig. 6 - Spese di investimento (%)



Le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo della situazione patrimoniale sono invece riportate nel prospetto allegato al conto consuntivo adottando come metodo quello della rappresentazione netta, di cui alla circolare del Ministero dell'economia e della finanze n. 5/2006.

Per quanto riguarda le **Attività** – Consistenze al 31.12.2009, i dati sono esposti al netto dell'Ammortamento;

Gli impegni della categoria "acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari" pari ad € 895.081 sono confluiti:

- per € 870.079 nella voce immobilizzazioni immateriali in corso e acconti in quanto relativi a progetti di manutenzione dei sentieri, Manutenzione straordinaria uffici CTA e cofinanziamento di progetti comunitari degli Enti locali;
- per € 25.002 hanno incrementato la voce terreni e fabbricati delle immobilizzazioni materiali in quanto trattasi di manutenzione straordinaria di fabbricati dell'Ente Parco;

L'importo delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti è stato aumentato di € 870.079 di cui sopra, poi diminuito della somma di € 132.947 (progetti terminati nel corso del 2009). Tale importo è confluito nella voce manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi.

La voce delle immobilizzazioni immateriali manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi è stata incrementata dell'importo di € 132.947 di cui sopra, poi diminuita dell'ammortamento per € 199.764 (20%) quindi iscritta per € 799.054.

La voce – impianti e macchinari – è stata aumentata degli impegni relativi alla categoria – Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche (€ 18280) poi diminuita dell'ammortamento pari a € 34.096 (20%), quindi iscritta per € 136.383;



I terreni e i fabbricati sono stati incrementati dell'importo di € 25.002 (manutenzione straordinaria di fabbricati anno 2009) e di € 14.645 (manutenzione straordinaria di fabbricati anno 2008 terminata nell'anno 2009), poi ammortizzati per € 65.000 (3% annuo) iscritti per € 2.101.672.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti delle immobilizzazioni materiali è stata diminuita dell'importo di € 14.645 (manutenzione straordinaria di fabbricati anno 2008 terminata nell'anno 2009), e confluita nella voce terreni e fabbricati.

La voce automezzi è stata ammortizzata per € 79.413 (20%) e poi iscritta per € 317.652.

La voce altri beni è stata ammortizzata per € 356.481 (20%), quindi iscritta per € 1.425.927.

La voce contributi in conto capitale a destinazione vincolata è stata incrementata di € 679.102 (contributo del Ministero dell'Ambiente manutenzione straordinaria uffici C.T.A impianto fotovoltaico e progetto ottimizzazione sentieri del Parco) e di un contributo per il progetto Life Ex-tra.

Il patrimonio netto risulta diminuito di € 589.824, per effetto del disavanzo economico realizzato nell'esercizio 2009, ed ammonta complessivamente a € 13.142.644.

Per quanto riguarda la situazione economica si è verificato un disavanzo di € 589.824. Oltre al valore della produzione pari a € 1.727.055 (accertamenti entrate correnti) e ai costi della produzione pari a € 2.494.246 (impegni correnti più l'accantonamento del trattamento di fine rapporto e gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali) sono stati inserite:

- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo, l'importo di € 177.448 è derivante dall'eliminazione dei residui passivi (si riferiscono in particolare al progetto di gestione delle Case del Parco non realizzato e risparmi/economie di spese).
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo, l'importo di € 80 è derivante dall'eliminazione dei residui attivi.

IL DIRETTORE
Dott. Alfredo Fermanelli



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è composta da n.107 pag. compresa la presente di cui n. 102 pag. di allegati.

Il funzionario di amministrazione
dott.ssa Roberta Emili

Reg. N. 197

Visso, li 30.04.2010

Il presente atto viene affisso all'Albo Pretorio di questo Ente Parco in data odierna e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi dal 30.04.2010 al 14.05.2010.

L'addetto di amministrazione

Sebastiano S. S. S. S.

PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI
AUTENTICAZIONE DI COPIE DI ATTI E DOCUMENTI

La presente copia, composta da n. 107 pagine,
è conforme all'originale esistente presso questo Ente.

Visso, li 6 MAG 2010



IL FUNZIONARIO

[Handwritten signature]

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

**ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI****Collegio dei Revisori dei Conti**

Verbale n. 5/2010

Il giorno 5 maggio 2010, a seguito di regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Anna Carmela FERRANTE e Paola CERINI, ha proceduto ad esaminare il Conto Consuntivo 2009 dell'Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini.

Assiste alla riunione il funzionario rag. Sestina Sensini.

Passando all'esame del presente conto consuntivo, il Collegio, alla luce della relazione del Direttore dell'Ente, redige la seguente:

1. Relazione al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2009

Preliminarmente va segnalato che, **il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009**, esaminato dal precedente Collegio il 18 novembre 2008 con verbale n. 10; approvato dall'Ente con delibera n. 63/2008 e dal MATT giusta nota prot. 5237 del 10.03.2009, recava entrate complessive al netto delle partite di giro per **Euro 2.024.689** ed uscite per **Euro 2.309.732** facendo registrare un disavanzo finanziario di competenza di **Euro 285.043**.

Tale disavanzo fu finanziato dall'avanzo di amministrazione, stimato in sede di previsione nell'importo di Euro 530.044. Conseguentemente, l'avanzo di amministrazione presunto accertato definitivamente, in sede di rendiconto finanziario 2008, in **Euro 890.439** risulta essere stato utilizzato per il citato importo di Euro 285.043 oltre a € 121.966 applicato con una variazione di bilancio. Si rileva altresì che la quota di avanzo non applicata, pari ad Euro 483.430, contribuisce al risultato di amministrazione finale al 31.12.2009.

Il bilancio esaminato, redatto in unità di euro indica:

ENTRATE

TITOLI	PROGRMM. DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	407.009	=====
TITOLO I - Entrate correnti	1.768.040	1.727.054
TITOLO II - Entrate in C/ capitale	679.102	679.102
TITOLO IV - Entrate partite di giro	491.165	232.094
Totale	3.345.316	2.638.250

Le entrate accertate, pari ad Euro 2.638.250, registrano uno scostamento pari a Euro – 707.066 rispetto alla previsione definitiva, iscritta per Euro 3.345.316.

Nei prospetti seguenti sono riportati per titoli i dati del comparto della spesa 2009, opportunamente raffrontati con le previsioni definitive;

spesa corrente	€ 1.913.970	€ 1.721.680	90%
spesa conto-capitale	€ 940.181	€ 913.362	97%
partite di giro	€ 491.165	€ 232.095	47%
totale spese	€ 3.345.316	€ 2.867.137	

TITOLI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI
Tit. I - Entrate Correnti	1.727.054	1.662.947	64.107
Tit. II- Entrate in C/ Capitale	679.102	161.043	518.059
Tit. IV – Partite di giro	232.094	232.094	0
Totale	2.638.250	2.056.084	582.166

Relativamente alle risultanze del comparto delle entrate di competenza, risultano accertamenti pari ad Euro 2.638.250 e riscossioni per Euro 2.056.084 per cui le somme rimaste da riscuotere ammontano a Euro 582.166.

spesa corrente	€ 1.721.680	€ 1.366.326	€ 355.354
spesa conto-capitale	€ 913.362	€ 33.065	€ 880.297
Partite di giro	€ 232.095	€ 231.942	€ 153
totale spese	€ 2.867.137	€ 1.631.333	€ 1.235.804

Per quanto riguarda le spese di competenza, risultano impegni per € 2.867.137 e pagamenti per € 1.631.333 per cui le somme rimaste da pagare ammontano a € 1.235.804.

ACCERTAMENTI		IMPEGNI		avanzo/disavanzo
CORRENTI	€ 1.727.054	CORRENTI	€ 1.721.680	€ 5.374
C/CAPITALE	€ 679.102	C/CAPITALE	€ 913.362	€ -234.260
PARTITE DI GIRO	€ 232.094	PARTITE DI GIRO	€ 232.094	€ -
TOTALE	€ 2.638.250	TOTALE	€ 2.867.137	€ -228.886

Il Collegio evidenzia che al termine della gestione 2009, si registra un disavanzo finanziario di competenza di **Euro 228.886** generato dalla somma algebrica tra l'avanzo di parte corrente di Euro 5.374 e il disavanzo della parte in c/capitale di Euro - 234.260.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€ 2.727.671
Riscossioni	in c/ competenza	€ 2.056.084	
	in c/residui	€ 448.076	€ 2.504.160
Pagamenti	in c/ competenza	€ 1.631.331	
	in c/ residui	€ 1.083.222	€ 2.714.553
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€ 2.517.278
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 143.248	
	dell'esercizio	€ 582.166	€ 725.415
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 1.167.967	
	dell'esercizio	€ 1.235.800	€ 2.403.768
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			€ 838.926

Dalla tabella testé rappresentata il Collegio osserva che l'avanzo di amministrazione determinatosi al 31/12/2009 è pari ad Euro 838.926.

Il fondo di cassa al 31/12/2009 pari ad Euro 2.517.278 coincide con quello dell'estratto conto al 31.12.2009 dell'Istituto Tesoriere dell'Ente Banca delle Marche – Agenzia di Visso e con il conto di Tesoreria Unica n. 149361, mod. 56 T del mese di dicembre 2009.

RESIDUI

Per quanto riguarda i residui passivi che nel 2008 ammontavano a € 2.428.640, si dà atto dello sforzo che l'Ente sta progressivamente affrontando al fine di assorbire e ridurre sempre di più gli stessi. Si rappresenta che tali residui sono principalmente imputabili a progetti in corso di realizzazione (progetti PTTA, e manutenzione sentieri, manutenzione straordinaria caserme forestali, Progetto life ex-tra).

Al riguardo, si invita l'Ente Parco a procedere all'eliminazione dei residui divenuti perenti agli effetti amministrativi e ad effettuare una ricognizione degli stessi al fine di determinare le somme destinate a finanziare i progetti che ancora hanno ragione di esistere.

Per i residui attivi individuati alla data del 31 dicembre 2008 pari a € 591.405, e per il 2009 pari a € 725.415, il Collegio sollecita l'Ente ad effettuare un accertamento ancora più incisivo sull'esigibilità degli importi iscritti al capitolo 15030 – contributi straordinari finalizzati al recupero dell'ambiente provenienti dagli esercizi 1998.

Il Collegio dà atto, qui di seguito, dell'osservanza dei limiti di spesa, dettati dalla legge 266/2005 (finanziaria 2006) così come modificato dalla legge 296/2006 (finanziaria 2007), nonché dalla legge 248/2006, circolari MEF n. 36/2008 e n. 10/2009.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni e servizi, l'Ente procede agli acquisti tramite le convenzioni CONSIP.

Studi e consulenze

Non risultano effettuate spese per consulenze. Al riguardo si precisa che nel conto consuntivo al capitolo 4730- Spese per prestazioni professionali e incarichi speciali – risultano impegni per € 1.557 riguardanti la normativa sulla sicurezza L. 626/94 per € 1200,00, una traduzione in lingua inglese per € 133, visite fiscali per i dipendenti per € 224.

Spese per rappresentanza, promozioni e pubblicità

Spesa 2004	limite 50%	Spesa 2009	Spesa 2008
€ 8.895	€ 4.450	€ 1.799	€ 3.599