

TITOLO 1° SPESA CORRENTE CATEGORIA 5° PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI													
CTG		1994	%	1995	%	1996	%	1997	%	1998	%	1999	%
105010	Ricerche scientifiche	182.000.001	10,16	96.144.000	9,57	80.000.000	2,95	70.000.000	8,22	129.754.519	8,40	113.522.840	11,17
105020	Spese per la gestione del G.A. Paradisia	8.316.681	0,46	14.977.547	1,49	6.236.442	0,23	16.223.150	1,91	3.716.830	0,24	18.919.730	1,86
105030	Indennizzi per danni arrecati dalla selvaggina	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
105040	Acquisto sale per selvaggina, medicinali, mat. Sanitario	6.788.618	0,38	6.960.510	0,69	1.737.252	0,06	5.941.662	0,70	7.140.159	0,46	7.126.655	0,70
105050	Mantenimento, addestramento e cure animali ausiliari	12.959.160	0,72	14.743.470	1,47	13.050.390	0,48	14.924.999	1,75	14.909.904	0,97	14.989.352	1,47
105060	Gestione museocineteca, fototeca, attività divulgativa	579.125.100	32,33	599.999.987	59,71	569.095.781	20,95	645.482.610	75,80	654.159.460	42,36	712.073.148	70,05
105070	Segnaletica, studio e allestimento centri visita	1.002.000.000	55,94	271.999.994	27,07	1.246.287.570	45,88	99.020.461	11,63	14.859.560	0,96	23.800.220	2,34
105080	Studio del piano e regolamento del parco	0	0,00	0	0,00	800.000.000	29,45	0	0,00	6.264.000	0,41	64.500.000	6,34
105090	Acquisto pubblicazioni e materiale vano per la vendita	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	69.700.233	4,51	36.127.801	3,55
105100	Spese progetto Lontra	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	70.000.000	4,53	25.500.000	2,51
105110	Spese progetto Interreg. II	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	573.708.345	37,15	0	0,00
	TOTALE	1.791.189.560	100,00	1.004.825.508	100,00	2.716.407.435	100,00	851.601.882	100,00	1.544.213.010	100,00	1.016.559.746	100,00

Sempre in tema di spese istituzionali, premesso che nel periodo in esame le stesse hanno evidenziato importi diversi nei vari esercizi, sintomo questo di una inadeguata programmazione che dovrebbe, invece, contraddistinguere il relativo comparto, si rileva che nell'esercizio 1996 sono state calcolate nella relativa categoria anche le spese relative allo studio del piano e del regolamento del parco per un importo complessivo di 800 milioni

Il rapporto fra le spese di acquisto di beni di consumo e servizi e le spese per prestazioni istituzionali, ad eccezione degli esercizi 1997 e 1999 è favorevole a quest'ultime, evidenziando in tal modo una corretta correlazione fra i due aggregati, razionalmente adeguata sia alle esigenze operative e di funzionamento dell'Ente, sia soprattutto alle finalità istituzionali che gli sono proprie.

Si rileva, però, l'esigenza di un più armonico perseguimento di tutti gli interventi istituzionali che appaiono carenti in alcuni settori.

11.2 Dal seguente prospetto, concernente la composizione delle spese del P.N.G.P., emerge che gli impegni assunti in conto capitale rappresentano negli esercizi 1994, 1995 e 1996 una percentuale modesta del totale degli impegni (rispettivamente del 16,03, del 4,98 e del 9,60%), che subisce un incremento nel 1997 e nel 1998 attestandosi a valori superiori al 38%, e una flessione nel 1999 (10,52). Tale nuova negativa inversione di tendenza richiede adeguate misure al fine di evitare un depauperamento delle strutture laddove, invece, se ne rende necessario ogni possibile potenziamento, per lo sviluppo del Parco e delle sue attività.

Descrizione	Esercizio 1994		Esercizio 1995		Esercizio 1996		Esercizio 1997		Esercizio 1998	
	Importi	%	Importi	%	Importi	%	Importi	%	Importi	%
TITOLO I - Spese correnti	6.727.961.903	74,09	5.913.057.820	8,276	8.352.669.045	81,50	6.900.014.291	5,147	7.828.967.857	53,07
TITOLO II - Spese in conto capitale	1.455.248.729	16,03	355.394.309	4,98	983.768.450	9,60	5.506.105.183	41,08	5.700.864.870	38,65
TITOLO III - Estinzione mutui e anticipazioni	1.728.470	0,00	1.993.749	0,03	2.299.742	0,03	2.652.696	0,02	3.059.822	0,03
TITOLO IV - Partite di Giro	896.822.825	9,88	875.004.438	12,25	910.291.834	8,89	997.150.017	7,44	1.220.694.288	8,28
TOTALE	9.081.761.927	100	7.145.450.316	100	10.249.029.071	100	13.405.922.187	100	14.753.586.837	100

Descrizione	Esercizio 1999	
	Importi	%
TITOLO I - Spese correnti	8.374.814.140	77,35
TITOLO II - Spese in conto capitale	1.139.043.361	10,52
TITOLO III - Estinzione mutui e anticipazioni	3.529.199	0,03
TITOLO IV - Partite di Giro	1.309.990.936	12,10
TOTALE	10.827.377.636	100

11.3 Risultati di gestione

1. L'analisi dei dati finanziari ed economici relativi agli esercizi 1994-1999 consente di evidenziare, attraverso appositi prospetti, l'andamento della gestione nella visione diacronica dei valori da essi espressi.

Mettendo a raffronto entrate accertate e spese impegnate con gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa, si evidenzia, attraverso appositi indicatori, il grado di esecuzione del bilancio.

ANNI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	VARIAZIONE %	ACCERTAMENTI	entrate accertate su previsione definitiva
1994	6.570.000.000	9.564.795.182	45,58	9.130.287.277	95,46
1995	6.645.000.000	6.796.114.000	2,27	6.443.623.715	94,81
1996	6.731.000.000	9.682.495.690	43,85	9.395.508.699	97,04
1997	6.870.000.000	14.822.656.870	115,76	13.494.201.806	91,04
1998	8.771.300.000	15.337.985.278	74,87	15.043.603.814	98,08
1999	9.707.612.000	11.236.849.471	15,75	10.840.486.818	96,47
indice medio					95,48

SPESA

ANNI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	VARIAZIONE %	IMPEGNI	spese impegnate su previsione definitiva
1994	7.765.000.000	10.870.000.000	39,99	9.081.761.927	83,55
1995	7.930.000.000	8.191.195.196	3,29	7.145.450.316	87,23
1996	7.711.000.000	10.730.432.990	39,16	10.249.029.071	95,51
1997	8.020.000.000	15.273.980.342	90,45	13.405.922.187	87,77
1998	9.201.300.000	15.823.584.675	71,97	14.753.586.837	93,24
1999	10.557.612.000	12.319.341.231	16,69	10.827.377.636	87,89
indice medio					89,20

Premesso che l'indice prossimo a 100 assume una valenza ottimale ai fini della valutazione della capacità dell'ente di dare esecuzione all'attività programmata, occorre rilevare che mentre dal lato delle entrate gli indici mostrano una elevata percentuale di realizzazione attestandosi su un valore medio pari a 95,48% - peraltro non del tutto significativo trattandosi di ente a preponderante finanza derivata - per le spese, l'analogo rapporto evidenzia un valore anch'esso alto che non rispecchia però l'effettivo dinamismo gestorio atteso che molti impegni di parte capitale sono stati assunti sulla base di mere delibere di programmi da attuare.

Anche il rapporto tra le previsioni iniziali e quelle assestate evidenziano elementi di differenziazione rispetto a 100, espressivo di un giudizio ottimale, ma in tal caso il fenomeno, nei suoi valori più significativi, è da imputare ad una sopravvenuta disponibilità di fondi che riguarda in particolare le spese in conto capitale.

Un altro aspetto della realtà gestionale emerge dal seguente prospetto riassuntivo degli indici di riscossione e di liquidità che evidenziano una netta differenza di valori in riferimento alle entrate e alle spese.

ENTRATE (riscossioni/accertamenti)

TITOLI	Indici 1994	Indici 1995	Indici 1996	Indici 1997	Indici 1998	Indici 1999	Indice medio
I							
II	99,06%	99,01%	99,06%	99,33%	94,01%	97,01%	98,06%
III	69,95%	99,12%	96,43%	96,18%	95,69%	95,52%	92,31%
IV	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	99,30%	83,22%
V	44,54%	20,72%	9,89%	3,77%	72,49%		25,24%
IV							
VII	100,00%	100,00	100,00%	100,00%	100,00%	99,94%	99,99%
Indice medio	81,87%	94,28%	70,95%	62,23%	87,79%	94,38%	81,92

SPESE (pagamenti/impegni)

TITOLI	Indici 1994	Indici 1995	Indici 1996	Indici 1997	Indici 1998	Indici 1999	Indice medio
I	77,02%	86,70%	68,43%	86,02%	82,30%	78,53%	79,80%
II	26,50%	83,06%	34,90%	2,34%	12,80%	54,36%	35,66%
III	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
IV	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	88,39%	98,07%
Indice medio	71,20%	88,15%	68,02%	52,69%	56,91%	77,03%	69,00%

Dal lato delle entrate ed in particolare di quelle afferenti il Titolo II, che costituisce la parte prevalente dell'aggregato, il prospetto evidenzia una sostanziale situazione di normalità atteso che l'indice medio relativo al rapporto riscossione - accertamenti è pari al 98,09%.

Diversamente deve dirsi per le entrate in conto capitale (Titolo V), per le quali il rapporto riscossione - accertamento evidenzia un indice medio basso pari a 25,24%.

Per le spese in conto capitale (Titolo II) deve rilevarsi che il rapporto pagamenti -impegni - ad eccezione dell'esercizio 1995 - evidenzia valori molto bassi specialmente con riferimento agli esercizi 1997 e 1998 attestandosi, rispettivamente, al 2,34% e al 12,8%, con un sensibile recupero nel 1999 il cui indice è del 54,36%. Il valore medio è pari al 35,66%.

Ciò ha comportato come logica conseguenza, la formazione di una notevole quantità dei residui passivi che - come già rilevato - in parte dipende dalla circostanza che l'ente ha assunto impegni in assenza dei prescritti presupposti accantonando tra l'altro rilevanti somme; ed in parte, per quei casi in cui l'impegno trova titolo sostanziale in una "obbligazione perfetta", è correlata alla circostanza che, trattasi di realizzazioni che vanno ben oltre l'esercizio finanziario.

E' appena il caso di rilevare che la rapidità progettuale, procedurale ed attuativa degli investimenti è spesso la condizione essenziale per una ricaduta positiva sul territorio e anche sull'opinione pubblica della "immagine" del Parco che, superando la visione meramente vincolistica in cui è stato spesso ghettizzato dalla disciplina paesaggistica, prefiguri un nuovo modello di sviluppo capace di coesistere con le preminenti esistenze di protezione ambientale.

Sul punto si richiama l'attenzione degli organi dell'ente ed in particolare del collegio dei revisori.

12. Gestione di cassa

Il prospetto che segue rappresenta la situazione di cassa dell'Ente negli esercizi 1994-1999.

ANNI	Fondo di cassa all'1.1.	Riscossioni	Pagamenti	Fondo cassa al 31.12
1994	2.953.209.366	9.021.847.035	7.953.617.288	4.021.435.113
1995	4.021.439.113	7.567.581.419	8.118.039.927	3.470.980.605
1996	3.470.980.605	6.798.042.373	8.610.546.513	1.658.476.465
1997	1.658.476.465	9.698.338.755	8.972.701.144	2.384.114.076
1998	2.384.114.760	16.155.460.634	10.581.682.774	7.957.891.936
1999	7.957.891.936	10.687.766.488	12.591.624.535	6.054.033.889

Il sottostante prospetto evidenzia invece gli indici di cassa dati dal rapporto tra riscossioni e pagamenti.

TABELLA RELATIVA AGLI INDICATORI DI CASSA

ANNI	1994	1995	1996	1997	1998	1999
Entrate	9.021.847.035	7.567.581.419	6.798.042.373	9.698.338.755	16.155.460.634	10.687.766.488
Uscite	7.953.617.288	8.118.039.927	8.610.546.513	8.972.701.144	10.581.682.774	12.591.624.535
Percentuali	113,49%	93,22%	78,95%	108,09%	152,67%	84,88%

In merito si rileva che, sebbene l'entità dei pagamenti assuma un trend progressivo, la giacenza di cassa nel 1999 è alta; segno questo, peraltro comune alla maggior parte degli enti parco, di una carenza di adeguata programmazione dei finanziamenti da parte del Ministero vigilante. E' necessario, pertanto, che quest'ultimo, in relazione a quanto disposto dall'art. 65 del D.Lg.vo 29/93 e della legge n. 449/97 (Finanziaria 1998) effettui un monitoraggio sui finanziamenti da

destinare a ciascun Ente Parco, subordinando gli stessi alla effettiva utilizzazione di quelli precedentemente concessi, e ciò in applicazione di un giusto principio di bilanciamento di interessi che consideri al contempo le compatibilità finanziarie del bilancio dello Stato ed i flussi di spesa reale dell'ente.

I residui

L'andamento dei residui nel periodo 1994-1999 risulta dal seguente prospetto che evidenzia come quelli passivi siano passati da 4.381.102.871 a 10.942.973.263 con un incremento complessivo di 6.561.870.392 miliardi pari al 150%

**Prospetto dimostrativo dell'andamento dei residui attivi e passivi
nel periodo 1995-99**

RESIDUI	Attivi	Passivi
Rimanenti al 31.12.1994	1.754.714.954	4.381.102.871
Variazioni intervenute nel 1995	8.300.000	363.012.705
Residui impegnati/accertati al 31/12/1995	1.746.414.954	4.018.090.166
Riscossi/pagati nel 1995	1.492.299.954	1.818.970.647
Residui rimasti al 31/12/1995	254.115.000	2.199.119.519
Residui di competenza 1995	368.342.250	846.381.036
Rimanenti al 31/12/1995	622.457.250	3.045.500.555
Variazioni intervenute nel 1996		256.906.544
Residui impegnati/accertati al 31/12/1996	622.457.250	2.788.594.011
Riscossi/pagati nel 1996	131.957.250	1.638.908.194
Residui rimasti al 31/12/1996	490.500.000	1.149.685.827
Residui di competenza 1996	2.729.423.576	3.277.390.742
Rimanenti al 31/12/1996	3.219.923.576	4.427.076.569
Variazioni nel 1997	54.037.265	33.571
Residui impegnati/accertati al 31/12/1997	3.165.886.311	4.427.042.998
Riscossi/pagati nel 1997	1.301.563.191	1.908.953.389
Residui rimasti al 31/12/1997	1.864.323.120	2.518.089.609
Residui di competenza 1997	5.097.426.242	6.342.174.432
Rimanenti al 31/12/1997	6.961.749.362	8.860.264.041
Variazioni nel 1998	676.616	307.552.002
Residui impegnati/accertati al 31/12/1998	6.961.072.746	8.552.712.039
Riscossi/pagati 1998	2.948.638.699	2.184.960.461
Residui rimasti al 31/12/1998	4.012.434.047	6.367.751.578
Residui di competenza 1998	1.836.781.879	6.356.864.524
Rimanenti al 31/12/1998	5.849.215.926	12.724.616.102
Variazioni nel 1999	600	17.395.940
Residui impegnati/accertati al 31/12/1999	5.849.215.326	12.707.220.162
Riscossi/pagati 1999	456.760.569	4.250.944.013
Residui rimasti al 31/12/1999	5.392.454.757	8.456.276.149
Residui di competenza 1999	609.480.869	2.486.697.114
Rimanenti al 31/12/1999	6.001.935.626	10.942.973.263
Decremento/incremento totale del periodo	4.247.220.672	6.561.870.392

Complementare al suindicato prospetto è la tabella sottoriportata che evidenzia, per ciascun anno preso a riferimento, l'indice di smaltimento e la percentuale di variazione della consistenza al 31 dicembre.

	ATTIVI	PASSIVI
Anno 1995		
Indice di accertamento	99,53%	91,71%
Indice di smaltimento	85,05%	41,52%
Indice di variazione consistenza	35,47%	69,51%

	ATTIVI	PASSIVI
Anno 1996		
Indice di accertamento	100,00%	91,56%
Indice di smaltimento	21,20%	53,81%
Indice di variazione consistenza	517,29%	145,36%

	ATTIVI	PASSIVI
Anno 1997		
Indice di accertamento	98,32%	100,00%
Indice di smaltimento	40,42%	43,12%
Indice di variazione consistenza	216,21%	200,14%

	ATTIVI	PASSIVI
Anno 1998		
Indice di accertamento	99,99%	96,53%
Indice di smaltimento	42,35%	24,66%
Indice di variazione consistenza	84,02%	143,61%

	ATTIVI	PASSIVI
Anno 1999		
Indice di accertamento	100,00%	99,86%
Indice di smaltimento	7,81%	33,41%
Indice di variazione consistenza	102,61%	86,00%

Indice totale di var.ne consistenza	307%	180%
-------------------------------------	------	------

Quasi tutti i residui attivi si riferiscono al mancato afflusso nella cassa dell'ente dei due contributi CIPE relativi all'anno 1997 e 1998 mentre i residui passivi afferiscono in misura prevalente alle spese di investimento e mostrano indici di smaltimento in tendenziale diminuzione, che confermano la rilevata esigenza di misure di rimedio.

13. La situazione amministrativa

La situazione amministrativa è caratterizzata da un avanzo costante la cui entità, esclusi gli anni 1996, 1997 e raggiunge mediamente L. 1.160 milioni annui.

Il saldo tra riscossioni e pagamenti alterna risultati positivi a quelli negativi, mentre l'analisi della situazione dei residui conferma la tendenza ad una progressiva espansione ed una crescente difficoltà nello smaltimento specie di quelli passivi le cui cause sono state già ampiamente illustrate.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	1994		1995		1996	
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		2.953.209.366		4.021.439.113		3.470.980.605
Riscossioni in conto competenza	7.475.324.323		6.075.281.465		6.666.085.123	
Riscossioni in conto residui	1.546.522.712	9.021.847.035	1.492.299.954	7.567.581.419	131.957.250	6.798.042.373
Pagamenti in conto competenza	6.465.894.341		6.299.069.280		6.971.638.329	
Pagamenti in conto residui	1.487.722.947	7.953.617.288	1.818.970.647	8.118.039.927	1.638.908.184	8.610.546.513
Consistenza di cassa a fine esercizio		4.021.439.113		3.470.980.605		1.658.476.465
Residui attivi degli esercizi precedenti	99.752.000		254.115.000		490.500.000	
Residui attivi dell'esercizio	1.654.962.954	1.754.714.954	368.342.250	622.457.250	2.729.423.576	3.219.923.576
Residui passivi degli esercizi precedenti	1.765.235.285		2.199.119.519		1.149.685.827	
Residui passivi dell'esercizio	2.615.867.586	4.381.102.871	846.381.036	3.045.500.555	3.277.390.742	4.427.076.569
Avanzo (+) di amministrazione		1.395.051.196		1.047.937.300		451.323.472

	1997		1998		1999	
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		1.658.476.465		2.384.114.076		7.957.891.936
Riscossioni in conto competenza	8.396.775.564		13.206.821.935		10.231.005.919	
Riscossioni in conto residui	1.301.563.191	9.698.338.755	2.948.638.699	16.155.460.634	456.760.569	10.687.766.488
Pagamenti in conto competenza	7.064.747.755		8.396.722.313		8.340.680.522	
Pagamenti in conto residui	1.908.953.389	8.972.701.144	2.184.960.461	10.581.682.774	4.250.944.013	12.591.624.535
Consistenza di cassa a fine esercizio		2.384.114.076		7.957.891.936		6.054.033.889
Residui attivi degli esercizi precedenti	1.864.323.120		4.012.434.047		5.392.454.757	
Residui attivi dell'esercizio	5.097.426.242	6.961.749.362	1.836.781.879	5.849.215.926	609.480.899	6.001.935.656
Residui passivi degli esercizi precedenti	2.518.089.609		6.367.751.578		8.456.276.149	
Residui passivi dell'esercizio	6.342.174.432	8.860.264.041	6.358.864.524	12.724.616.102	2.486.697.114	10.942.973.263
Avanzo (+) di amministrazione		485.599.397		1.082.491.760		1.112.996.282

14. Conto economico

Nel periodo in esame, il conto economico evidenzia un saldo passivo riferito a quasi tutti gli esercizi finanziari, con l'unica eccezione costituita dall'esercizio 1998 che chiude con un avanzo economico di L. 5.712 milioni.

Mentre i disavanzi economici relativi al triennio 1994-1996 sono determinati soprattutto dalla prevalenza delle spese correnti rispetto alle corrispondenti entrate, nel periodo successivo, viceversa, la misura dei disavanzi è determinata essenzialmente dal saldo negativo delle componenti non finanziarie. In particolare nel triennio 1997-1999 il risultato economico risulta condizionato, più che dal ritrovato equilibrio tra le partite finanziarie di parte corrente, dalla diversa entità delle sopravvenienze patrimoniali attive o passive.

CONTO ECONOMICO

(in milioni di lire)

	1994	1995	1996	1997	1998	1999
Entrate finanziarie correnti	5.341	5.113	5.406	7.260	8.994	8.253
PARTE SECONDA - RICAVI						
Entrate accertate in precedenti esercizi	--	--	--	--	--	--
Produzioni e movimenti interni	--	--	--	--	--	--
Trasferimenti in natura	--	--	--	--	--	--
Variazioni patrimoniali straordinarie	--	--	--	--	--	424
Sopravvenienze attive	--	--	--	--	4.769	64
Insussistenze passive	41	363	257	--	307	17
Spese impegnate per successivi esercizi	--	--	--	189	--	--
Totale parte seconda	41	363	257	189	5.076	507
Totale generale	5.382	5.476	5.663	7.449	14.070	8.760
Disavanzo economico	2.253	1.434	3.189	122	--	2.664
Totale a pareggio	7.635	6.910	8.352	7.571	14.070	11.424
Spese finanziarie correnti	6.728	5.913	8.352	6.900	7.828	8.374
PARTE SECONDA COSTI						
Spese impegnate in precedenti esercizi	--	--	--	--	--	--
Produzione e movimenti interni	--	--	--	--	--	--
Trasferimenti in natura	--	--	--	--	--	--
Ammortamenti e deperimenti	787	849	389	467	378	396
Svalutazione e deprezzamenti	--	--	--	--	--	--
Accantonamenti oneri presunti	--	--	--	--	--	--
Quota fondo indennità anzianità	120	140	110	150	150	680
Variazioni patrimoniali straordinarie	--	--	--	--	--	--
Sopravvenienze passive	--	--	--	--	--	1.972
Insussistenze attive	--	8	--	54	--	--
Entrate accertate per successivi esercizi	--	--	--	--	--	--
Totale parte seconda	907	997	499	671	528	3.049
Totale generale	7.635	6.910	8.852	7.571	8.357	11.424
Avanzo economico	--	--	--	--	5.712	--
Totale a pareggio	7.635	6910	8.852	7.571	14.070	11.424