



CONSORZIO DI GESTIONE DELL'AREA MARINA PROTETTA DEL PROMONTORIO DI PORTOFINO

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2010
--

Relazione al rendiconto dell'organo esecutivo

Art. 231 D.Lgs.vo 267/2000

Il Consiglio di Amministrazione del Consorzio dell'Area Marina Protetta del Promontorio di Portofino ha provveduto, in conformità agli artt. 13 e 21 dello statuto del Consorzio, alla redazione del rendiconto per l'esercizio 2010 composto dai seguenti documenti ed allegati:

- a) conto del bilancio
- b) conto economico
- c) prospetto di conciliazione
- d) conto del patrimonio
- e) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

I documenti sopra indicati sono stati predisposti applicando i criteri previsti in materia dal D. Lgs.vo 267/2000, recante "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali".

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, BANCA POPOLARE DI LODI, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel documento di riepilogo allegato al prospetto di bilancio.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha effettuato pagamenti per complessive Euro 739.636,46= ed incassato fondi per complessive Euro 552.960,60=, con un fondo di cassa al 31/12/2010 pari a Euro 765.857,84=.

Risultati della gestione

Il risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2010 presenta un avanzo complessivo pari a Euro 684.019,71= costituito da:

- Euro 263.540,01 fondi di parte corrente vincolati.
- Euro 232.615,16 fondi in conto investimento vincolati al finanziamento delle spese in conto capitale
- Euro 187.864,54 fondi non vincolati

Così dettagliati:

<u>Fondi Vincolati</u> da Avanzo 2009 :	€	254.664,49
Riaccertam Residui Passivi anni precedenti vincolati a Progetti Ministero:	€	8.875,52
<u>Totale</u>	€	<u>263.540,01</u>
<u>Fondi per Spese di Investimento</u> conto Capitale da Avanzo 2009:	€	232.829,84
Riaccertam Residui Attivi anni precedenti su Entrate c/capitale :	€	- 16,68
Risultato Gestione di Competenza Vincolato a spese c/capitale:	€	- 198,00
<u>Totale</u>	€	<u>232.615,16</u>
<u>Fondi non vincolati</u> da Avanzo 2009	€	186.788,63
Riaccertam Residui Passivi anni precedenti Non Vincolati :	€	10.606,58
Risultato Gestione di Competenza Non Vincolato:	€	-9.530,67
<u>Totale</u>	€	<u>187.864,54</u>

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	800.713,42
Totale impegni di competenza	-	810.442,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-9.728,67

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	16,68
Minori residui passivi riaccertati	+	19.482,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		19.465,42

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-9.728,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		19.465,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		674.282,96
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		684.019,71

Si osserva che l'equilibrio finanziario della gestione dell'anno 2010 si raggiunge attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per la somma di Euro 9.728,67=, rispettando in tal modo il principio di Pareggio di Bilancio sancito dal T.U.E.L.

L'avanzo applicato è così suddiviso:

Euro 9.530,67 Equilibrio Economico tra Entrate Titolo I e del Titolo II e Spese del Titolo I (a copertura totale dell'Intervento 1087/15 per l'acquisto di materiale promozionale pari ad Euro 7.588,80=, e dell'Intervento 1045 quota parte per € 1.941,87= per finanziare la spesa per la manutenzione del campo ormeggi di San Fruttuoso)

Euro 198,00 Equilibrio in Conto Capitale di cui al Titolo III delle Entrate e al Titolo II Spesa

Analisi del conto del bilancio

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2010, approvato con deliberazione n. 1 del 18/03/2010 è stato interessato nel corso dell'anno da n. 3 Variazioni approvate rispettivamente con deliberazioni dell'Assemblea n. 3 del 17.09.2010, n. 4 del 17.09.2010 e n. 6 del 29.11.2010.

Per quanto concerne la gestione di competenza, dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue:

Scostamento tra previsione iniziale e rendiconto

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Minori o maggiori accert.</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Trasferimenti	418.427,43	371.776,79	- 46.650,64	- 11,14 %
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	156.656,28	154.857,88	- 1.798,40	- 1,14 %
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	313.010,00	181.010,00	- 132.000,00	- 42,17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti	-	-	-	-
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	87.600,00	93.068,75	+ 5.468,75	+ 5,88%
<i>Avanzo applicato</i>		48.339,17	-		
Totale		1.024.032,88	800.713,42	- 174.980,29	- 17,08 %

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Impegni</i>	<i>Min /magg imp.</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	606.388,88	538.446,24	- 67.942,64	- 11,20 %
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	330.044,00	181.208,00	- 148.836,00	- 45,09%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	-	-	-	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	87.600,00	90.787,85	+ 3.187,85	+ 3,63%
Totale		1.024.032,88	610.442,09	- 213.590,79	- 20,85 %

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. n. 267/2000 con determinazione del Direttore n. 21 del 24.03.2011.

I risultati della gestione residui sono in dettaglio i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I e II	Euro 35.917,30	14.006,40	21.910,90	35.917,30	-
C/capitale Tit. III	Euro 39.311,12	32.494,44	6.800,00	39.294,44	16,68
Per Accensione Prestiti Titolo IV	-	-	-	-	-
Partite di giro Tit. V	Euro -	-	-	-	-
Totale ..	Euro 75.228,42	46.500,84	28.710,90	75.211,74	16,68

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	Euro 322.171,99	226.921,95	75.821,94	302.743,89	19.428,10
C/capitale Tit. II	Euro 31.230,56	30.000,00	1.176,56	31.176,56	54,00
Rimborso prestiti Tit. III	Euro -	-	-	-	-
Partite di giro Tit. IV	Euro 76,61	76,61	-	76,61	-
Totale ..	Euro 353.479,16	256.998,56	76.998,50	333.997,06	19.482,10

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	16,68
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	19.482,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	19.465,42

In sede di riaccertamento dei residui i Servizi di competenza hanno provveduto a valutare i rapporti giuridici instaurati in merito agli impegni ed accertamenti più datati.

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2008	2009	2010
$\frac{\text{Tot.residui attivi}}{\text{Tot.accertamenti di competenza}} \times 100$ (deriv. dalla gestione di competenza)	0,3%	8,56%	36,70%

L'indice relativo al 2010 evidenzia un notevole aumento rispetto all'anno 2009 in quanto sono state accertate delle somme per progetti che verranno incassati solo a seguito di rendicontazione.

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2008	2009	2010
$\frac{\text{Tot.residui passivi}}{\text{Tot.impegni di competenza}} \times 100$ (deriv. dalla gestione di competenza)	53,23%	28,55%	40,44%

L'indice illustra la capacità di spesa in conto competenza che risulta inferiore rispetto all'anno scorso in quanto sono state impegnate delle somme per progetti che sono in corso di realizzazione.

Nell'anno 2010 si è registrata, quindi, una minore capacità di spesa rispetto all'anno precedente per le motivazioni di cui sopra.

In relazione alla dinamica delle entrate e delle spese di competenza negli anni 2008, 2009 e 2010 si evidenzia quanto segue:

Entrate		ACCERTAMENTI			
		2008	2009	2010	
TITOLO I	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	460.762,73	530.655,35	371.776,79
TITOLO II	Entrate extratributarie	Euro	138.806,02	171.687,09	154.857,88
TITOLO III	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	-	89.000,00	181.010,00
TITOLO IV	Entrate da prestiti	Euro	-	-	-
TITOLO V	Entrate da servizi per conto di terzi	Euro	76.595,44	62.807,22	93.068,75
TOTALE	Entrate	Euro	676.164,19	854.149,66	800.713,42
Spese		IMPEGNI			
		2008	2009	2010	
TITOLO I	Spese correnti	Euro	584.325,44	597.432,52	538.446,24
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	9.004,00	115.000,00	181.208,00
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	-	-	-
TITOLO IV	Spese per servizi per conto di terzi	Euro	76.595,44	62.807,22	90.787,85
TOTALE	Spese	Euro	669.924,88	775.239,74	810.442,09

Entrate di parte corrente

Ai fini di una migliore lettura e interpretazione delle risultanze del rendiconto 2010 sono stati elaborati i seguenti indicatori finanziari sulla base di opportuni rapporti tra le diverse tipologie di entrate correnti:

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2006	2007	2008	2009	2010
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo II Entr}}{\text{Titolo I + II Entr}} \times 100$	25,11%	16,93%	23,15%	24,44%	29,40%

L'indice di “*autonomia finanziaria*” evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

Tale indice, evidenzia il grado di efficienza della politica commerciale intrapresa dal Consorzio. Infatti partendo dal dato del 2006, si nota subito una forte flessione nel 2007 per poi rilevare un incremento percentuale negli anni successivi dovuto sostanzialmente alla riduzione delle entrate dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare e, per quanto riguarda il dato dell'anno 2010, all'inserimento nel Titolo I di entrate relative all'attivazione di nuovi progetti che prevedono un finanziamento da parte dell'Unione Europea.

Tenuto conto dell'importanza di tale dato si è provveduto a fornire i valori relativi al quinquennio 2006/2010.

La situazione evidenzia i seguenti scostamenti

- variazione 2005/2006 = - 4,00.%
- variazione 2006/2007 = - 6,11.%
- variazione 2007/2008 = + 6,22.%
- variazione 2008/2009 = + 1,29.%
- variazione 2009/2010= + 4,96%

Con riferimento al Decreto del Ministero dell'Interno del 24.09.2009 (Individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2010-2012), premesso che il Consorzio di Gestione dell'Area Marina di Portofino, non è espressamente contemplato tra gli Enti locali individuati nelle tabelle a) b) e c), si è comunque provveduto a verificare i parametri obiettivi stabiliti per le Comunità Montane in quanto la struttura del Bilancio adottato dall'Ente è quella prevista per questo tipo di Ente ai sensi dell'art. 165 c. 4 del D.Lgs 267/2000.

Pertanto, poiché i parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2009, si è provveduto alla loro verifica.

Relativamente al parametro n. 1 “Il valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l’avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento) si osserva che il parametro è rispettato.

Relativamente al parametro n. 2 “Volume dei Residui Passivi complessivi provenienti dal Tit. I delle Spese superiori al 45% degli impegni complessivi per la Spesa Corrente” si osserva che la percentuale risultante è del 12,61 % per cui tale parametro è ampiamente rispettato.

Relativamente al parametro n. 4 “Volume complessivo delle spese di personale rapportato al volume complessivo delle Entrate correnti di cui al Titolo I e II superiore al 45% (al netto dei contributi regionali nonché di altri Enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)” si osserva che nel corso dell’anno 2010 sono stati erogati degli arretrati per ben due rinnovi contrattuali dell’area della dirigenza, che non consentono di rispettare il parametro poiché la percentuale è del 49,10% Peraltro escludendo gli arretrati contrattuali il parametro è ampiamente rispettato in quanto la percentuale scende al 40,70% come si evince dal prospetto seguente:

TOTALE SPESE PERSONALE 219.889,16+irap (14.255,02)= 234.144,18

TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTO FINANZ PER SP PERSONALE:
371.776,79+154.857,88 – 50.000,00= 476.634,67

RAPPORTO 234.144,18/476.634,67= 49,10%

SPESE PERSONALE NETTO ARRETRATI: 194.043,19 compreso irap

RAPPORTO 194.043,19/476.634,67= 40,70%

Per quanto riguarda gli altri indici sono completamente rispettati.

Entrate

Titolo I - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

I trasferimenti dallo Stato derivano da erogazioni del Ministero dell'Ambiente ai sensi dell'art. 6 del D.M. 26/4/1999, istitutivo dell'Area Marina Protetta e dalla legge 394/91. In particolare il Consorzio, istituito per la gestione dell'Area Marina Protetta Portofino, percepisce dall'Autorità Centrale fondi in conto funzionamento, in conto interventi e in conto progetti specifici.

Nel corso del 2010 si sono rilevati anche finanziamenti derivanti dall'Unione Europea accertati ma non ancora incassati perché l'erogazione avverrà a seguito di apposite rendicontazioni a stati di avanzamento dei progetti.

A questi si aggiungono i trasferimenti degli Enti Consorziati, ad esclusione della Provincia di Genova che contribuisce al funzionamento del Consorzio mettendo a disposizione un proprio dipendente.

Titolo II - Entrate Extratributarie

Tali entrate sono rappresentate dai corrispettivi derivanti dallo sfruttamento economico connesso alla disciplina della facoltà di accesso alle zone dell'Area Marina Protetta riservate, e da altre attività commerciali (vendita di gadgets, proventi derivanti dai campi ormeggi, autorizzazioni di pesca, etc)

Titolo III - Entrate in c/capitale

Tali entrate accolgono i trasferimenti derivanti da contributi della Regione Liguria e del Ministero dell'Ambiente vincolati ad interventi in c/capitale, oltre ad entrate derivanti dall'alienazioni di beni patrimoniali dell'Ente effettuate nel corso del 2010.

Titolo V – Entrate per Servizi per conto di terzi

Tali voci accolgono gli importi trattenuti a titolo di Irpef e oneri previdenziali ai soggetti per i quali il Consorzio risulta sostituto d'imposta e per i quali l'Ente provvederà al successivo versamento all'Erario.

Si osserva che manca la corrispondenza tra gli accertamenti e gli impegni delle Entrate e Uscite per Servizi per Conto di Terzi per Euro 2.280,90= dovuta a un maggiore accertamento derivante dal Credito Irap del modello Unico 2010 ed erroneamente inserita in Entrata alla quale non corrisponde una corrispondente voce nella Spesa all'interno delle partite di giro.

Uscite

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2008	2009	2010
Personale	Euro	175.074,09	147.176,55	219.889,16
Acquisto di beni	Euro	75.706,68	23.133,69	15.866,96
Prestazioni di servizi	Euro	289.403,02	364.916,02	230.883,83
Utilizzo di beni di terzi	Euro	16.816,16	24.200,00	28.326,25
Trasferimenti ad az.spec.	Euro	5.900,00	1.400,00	2.700,00
Interessi passivi e oneri finanziari	Euro	-	-	-
Imposte e tasse	Euro	21.425,49	36.606,26	40.780,04
Oneri straordinari	Euro	-	-	-
Ammortamenti di esercizio	Euro	-	-	-
Fondo svalutazione crediti	Euro	-	-	-
Fondo di riserva	Euro	-	-	-
Totale ..	Euro	584.325,44	597.432,52	538.446,24
<i>Incidenza Spese correnti su entrate correnti</i>		97,45%	85,06%	102,20%

L'andamento delle spese risulta condizionato in maniera assoluta dai trasferimenti da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare. L'ammontare dei trasferimenti viene stabilito di anno in anno e generalmente l'ente ne viene a conoscenza solo oltre il mese di aprile e maggio per lo stesso anno. Questa gestione è caratterizzata da momenti di paralisi (in attesa dei trasferimenti) a momenti di "vorticoso corsa all'impegno di spesa". Ai fini di un adeguato coordinamento della gestione, sarebbe particolarmente utile una programmazione pluriennale relativa al reperimento delle risorse.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2006	2007	2008	2009	2010
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II}} \times 100$	21,10%	18,00%	31,06%	20,96%	41,70%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	37,30%	47,63%	47,38%	67,99%	63,90%

L'indice di rigidità della spesa indica la parte di entrate correnti che è assorbita dalla copertura di spese "rigide", ossia predeterminate e ineliminabili nel breve periodo come le spese per il personale. Dal prospetto di cui sopra emerge che rispetto all'anno 2010 l'indice è aumentato notevolmente a causa dall'erogazione di arretrati al Responsabile Amp per i rinnovi contrattuali dell'Area della dirigenza. Tali arretrati riferiti ad anni precedenti ma gravanti sulla competenza di Bilancio hanno portato ad un incremento del costo del personale nell'anno 2010. Tuttavia poiché si riferiscono ad arretrati di anni precedenti, non tramutabili in spesa rigida per gli anni a venire andrebbero esclusi dal calcolo dell'indice di rigidità della spesa del 2010 che risulta pertanto falsato.

L'indice di velocità gestionale della spesa corrente è leggermente sceso rispetto all'anno 2009 passando dal 67,99% al 63,90 % del 2010, dimostrando comunque una buona capacità gestionale dell'Ente nello svolgimento delle fasi necessarie alla chiusura dei procedimenti. Alla contrazione di tale indice hanno contribuito anche gli appesantimenti burocratici che gravano conclusione dei procedimenti. In particolare gli adempimenti necessari per l'assunzione degli impegni di spesa e per i pagamenti quali le richieste di DURC, CIG, CUP, tracciabilità dei flussi finanziari, etc, i cui tempi non dipendono esclusivamente dagli uffici del Consorzio.

Per quanto riguarda il personale il Consorzio si è avvalso nel corso dell'anno 2010 delle seguenti figure professionali:

- n. 1 responsabile a tempo determinato;
- n. 1 dipendenti a tempo indeterminato per il servizio finanziario;
- n. 1 dipendenti a tempo indeterminato per l'ufficio amministrativo;
- n. 1 dipendente a tempo determinato per l'ufficio amministrativo;
- collaboratori per la realizzazione di progetti specifici finanziati dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.

Dal 01.01.2010 fino al 28.02.2010 il Consorzio si è avvalso della prestazione della D.ssa Rosa Maria Valvo, dipendente dell'Ente Parco di Portofino, con il quale il Consorzio ha stipulato in data 01.03.2009 apposita convenzione ai sensi dell'art. 14 del CCNL 22.01.2004 per la durata di un anno con rimborso degli oneri. Il Consorzio ha ritenuto successivamente, a partire dal 01.03.2010 di stipulare un contratto di consulenza occasionale extralavorativa con la D.ssa Valvo per il supporto agli uffici per la redazione degli atti più complessi.

Il servizio di vigilanza è stato svolto per conto del Consorzio di Gestione dell'Area Marina Protetta di Portofino dalla Polizia Provinciale mediante l'utilizzo di un dipendente messo a disposizione, per il quale l'Ente rimborsa gli oneri relativi allo straordinario.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
330.044,00	181.208,00	- 148.836,00	- 45,09%

Lo scostamento tra somme impegnate e previsioni definitive è dovuto a delle economie di spesa e soprattutto alla mancata attuazione di alcuni progetti che sono stati riproposti nel bilancio di previsione 2011.

Titolo IV – Spese per Servizi per conto di terzi

Tali voci accolgono gli importi trattenuti a titolo di Irpef e oneri previdenziali ai soggetti per i quali il Consorzio risulta sostituto d'imposta e per i quali l'Ente provvederà al successivo versamento all'Erario.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo III e una quota dell'avanzo di amministrazione applicato finanziano integralmente le spese in conto capitale come segue:

	2006	2007	2008	2009	2010
Indice percentuale di finanziamento	100,00.%	99,99.%	100%	100%	100%

Indice di incidenza degli interessi passivi

$\frac{\text{Intervento 06 del Titolo I spesa corrente} * 100}{\text{Entrate Titolo I+II+III}}$	0%
$\frac{\text{Intervento 06 del Titolo I spesa corrente} * 100}{\text{Spesa Titolo I}}$	0%

L'ente non ha contratto mutui e/o aperture di credito, anticipazioni con istituti di credito.

Indice di grado di realizzazione delle previsioni definitive

ENTRATE	2008	2009	2010
<u>Accertamenti</u>			
Previsioni definitive	86,20%	95,93.%	82,00.%

SPESE	2008	2009	2010
<u>Impegni</u>			
Previsioni definitive	63,47%	83,78.%	79,00.%

Entrambi gli indici evidenziano una flessione rispetto all'anno precedente sia nella capacità di prevedere le entrate, sia di impegnare risorse.

L'indice relativo alle entrate é influenzato dalla previsione di un finanziamento di un progetto europeo che si prevedeva di avviare nel 2010, e da un finanziamento ministeriale per la realizzazione di un campo ormeggi in Area marina che nel 2010 non si è realizzato, oltre che da scostamenti minimi riferiti alle entrate extratributarie. Gli importi relativi alle voci precedenti compaiono tra le previsioni di entrata e spesa ma non tra gli accertamenti e gli impegni.

Indice di grado di realizzazione delle entrate e uscite

ENTRATE	2008	2009	2010
<u>Riscossioni</u>			
Accertamenti	99,81%	91,44%	63,20%

SPESE	2008	2009	2010
<u>Pagamenti</u>			
Impegni	53,23%	71,45%	59,50%

L'indice esprime il grado di capacità della gestione di concludere il ciclo di acquisizione delle risorse di competenza (tramite l'incasso) e quello di spesa degli interventi (tramite il pagamento).

Il valore delle Entrate ha subito una flessione rispetto all'anno precedente, in quanto non è stato possibile riscuotere alcuni crediti relativi all'attività commerciale, di sicura esigibilità e che verranno riscossi sicuramente nel corso dell'anno 2011, e in quanto sono stati accertati ma non riscossi:

- un finanziamento su un progetto europeo che prevede l'erogazione a seguito di rendicontazione per stati di avanzamento, il finanziamento del Ministero dell'Ambiente;
- un finanziamento relativo al Progetto di Videosorveglianza in Amp che sarà erogato solo a rendicontazione finale a conclusione del progetto prevista nel corso del 2011;
- nonchè le quote per il funzionamento ordinario dell'Ente dovute dagli Enti Consorziati.

Il valore dei pagamenti ha subito anch'esso una flessione rispetto all'anno precedente riferita in buona parte al progetto dell'impianto di videosorveglianza che è in corso di svolgimento e che si concluderà nel 2011 per il quale si è effettuato l'impegno complessivo ma i pagamenti sono per ora di scarsa rilevanza.

Indice tasso di smaltimento dei residui

ENTRATE	2008	2009	2010
<u>Riscossioni in</u> <u>c/residui</u>			
Residui iniziali	77,67.%	24,77%	61,80%

SPESE	2008	2009	2010
<u>Pagamenti in</u> <u>c/residui</u>			
Residui iniziali	50,10.%	71,71%	72,70%

L'andamento relativo alla parte entrate registra un notevole miglioramento in quanto si sono incassati residui derivanti da crediti per entrate extratributarie e per finanziamenti di spese in c/capitale. In sede di riaccertamento dei residui la cifra stornata è stata molto esigua, pari ad Euro 16,68=.

L'andamento relativo alla parte spese rimane costante, confermando, rispetto all'anno 2008, un' aumento della velocità da parte dell'ente di concludere il processo burocratico di acquisizione dei fattori produttivi, anche se va rilevato che in sede di riaccertamento sono stati stornati residui passivi per Euro 19.482,10= perché riferiti ad impegni non più necessari.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi

Premessa

L'articolo 231 del testo unico degli enti locali prescrive la redazione della relazione al rendiconto ad opera dell'organo esecutivo attraverso il quale si esprime l'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Analizza inoltre gli scostamenti principali rispetto le previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Di seguito si espongono i principali aspetti significativi della gestione:

Da Bilancio 2010

ENTRATE

TITOLO I – entrate derivanti da trasferimenti

Evidenzia le entrate derivanti da trasferimenti per il funzionamento ordinario (in cui sono inclusi a far data 2008 anche gli interventi specifici) da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per Euro 271.655,44. (l'obiettivo posto dalle previsioni definitive viene raggiunto al 100,00.%).

All'interno della Risorsa 1002 "Trasferimenti su progetti specifici" sono stati allocati:
- il finanziamento da parte dell'Unione Europea per €. 36.666,66= riguardante la prima annualità del Progetto Co.r.e.m. che ha preso avvio nel corso del 2010 e per il quale pur avendo effettuato una rendicontazione non è seguito alcun incasso; - il finanziamento relativo al Progetto Life, per la somma di € 31.685,33=, che non è riuscito a prendere avvio nel 2010 ed è stato riproposto a stanziamento nel bilancio 2011. Gli obiettivi previsti nella risorsa 1002 "Trasferimenti su progetti specifici" alla luce dei risultati della gestione risultano pertanto pari allo 0% rispetto alle previsioni definitive, in attesa dell'erogazione del finanziamento europeo relativo al progetto Corem.

Nel titolo I alla risorsa 1001 “Trasferimenti ordinari di funzionamento” si evidenzia anche l'erogazione di fondi da parte degli enti consorziati per il funzionamento ordinario per complessivi Euro 60.000,00= con una riduzione rispetto alle previsioni di Euro 15.000,00= poiché è stata stralciata la quota della Provincia che collabora fornendo un dipendente per la sorveglianza. L'obiettivo è raggiunto all'80 %.

TITOLO II – entrate extratributarie

Evidenzia le entrate derivanti dallo svolgimento delle attività commerciali del Consorzio durante l'esercizio finanziario 2010 e riguardanti le attività dei diving, diportistiche e pescasportive.

Il risultato finale derivante dallo svolgimento di tale attività ha comportato l'accertamento di complessivi Euro 154.857,88. con uno scostamento negativo di Euro 1.798,40. rispetto alle previsioni definitive di Euro 156.656,28. L'obiettivo è raggiunto al 98,85 %.

TITOLO III – entrate derivanti da trasferimenti di capitale

L'esercizio 2010 ha visto trasferimenti di capitale in conto investimenti da parte della Regione Liguria per la ristrutturazione a scopo educativo del motopeschereccio Margherita Luisa, e da parte del Ministero dell'Ambiente per il progetto di videosorveglianza e per la manutenzione del motore del gommone in uso all'Area marina di Portofino. Non si registra nessuno scostamento tra previsioni e accertamenti che sono di pari importo.

SPESE

-TITOLO I – spese correnti

Da Bilancio 2010

- Funzioni generali di amministrazione, gestione, controllo

Le risorse poste a bilancio sono state utilizzate nell'esercizio 2010 a copertura delle spese di funzionamento ordinario, per la copertura dei costi inerenti gli organi istituzionali, per il normale funzionamento dell'ufficio e per i costi del personale. Lo scostamento con le previsioni iniziali evidenzia una minore spesa di Euro 18.002,76=.

- Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente

Le risorse poste a bilancio sono state utilizzate nell'esercizio 2010 a copertura delle spese di funzionamento ordinario relative alla gestione dell'ambiente.

Più precisamente si tratta di spese relative a manutenzioni delle strutture a mare, dei mezzi nautici, e di tutte quelle attività più prettamente connesse alle funzioni del Consorzio di Gestione dell'Area Marina Protetta.

All'interno della funzione trovano nota i progetti riconosciuti dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio a fine esercizio 2010, relativi al monitoraggio dell'Impatto Antropico in Area Marina Protetta e alla Divulgazione ed Educazione Ambientale, ed i Progetti finanziati dall'Unione Europea.

Lo scostamento rispetto alle previsioni iniziali si quantifica in Euro 47.902,60= e deriva da economie di gestione e da un progetto Europeo che per alcuni problemi legati al reperimento di fondi necessari per lo svolgimento dello stesso, ha subito una battuta d'arresto. Si prevede comunque che tale progetto verrà attivato nel corso del 2011, a partire dal mese di giugno.

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, con i risultati evidenziati nel prospetto che costituisce parte integrante del rendiconto dell'esercizio, riportante le attività e le passività dell'Ente al 31/12/2010.

In relazione ai criteri di valutazione adottati per l'elaborazione dello stesso, si precisa quanto segue:

Le immobilizzazioni sono iscritte al valore residuo; per le immobilizzazioni conferite, al valore di conferimento come comunicato dall'ente conferente; in particolare, sono state valorizzate secondo il criterio sopra esposto immobilizzazioni materiali ed immateriali per un valore complessivo di Euro 368.398,50= al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le disponibilità liquide accolgono i valori depositati presso il tesoriere dell'Ente, e corrispondono alle risultanze del conto annuale trasmessoci dallo stesso.

Le risultanze dei debiti di funzionamento corrispondono ai residui passivi di parte corrente al 31/12/2010 sommati con il residuo passivo derivante dal Titolo IV Servizi per conto di terzi pari al versamento Inail competenza 2010.

Per quanto riguarda le opere da realizzare, si segnala che le stesse sono correttamente imputate tra i conti d'ordine, secondo il valore che corrisponde all'importo dei residui passivi in c/capitale ancora da pagare.

Il Conto del Patrimonio chiude con un netto patrimoniale pari a Euro 933.504,19 con un incremento di Euro 16.998,43 rispetto all'anno 2009 (corrispondente al risultato economico d'esercizio 2010).

Conto Economico

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	Euro	630.905,16
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	Euro	638.382,75
Risultato della gestione		Euro -	7.477,59
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	Euro	-
Risultato della gestione operativa		Euro -	7.477,59
<i>D</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	Euro	0,60
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	Euro	24.475,42
Risultato economico di esercizio		Euro	16.998,43

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione elaborato sulla base dello schema di cui al D.P.R. n. 194/96.

Conclusioni

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, si conferma la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, e pertanto si chiede di approvare la proposta di deliberazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2010.

Santa Margherita Ligure, 14 aprile 2011.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
