



PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021

Approvato con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. _____ del _____

Approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. _____ del _____

Sommario

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	4
SEZIONE STRATEGICA	5
1. Analisi delle condizioni esterne	5
2. Analisi delle condizioni interne	5
1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali	6
2. Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate	6
3. Indirizzi generali di natura strategica	6
a. I programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi	6
b. La gestione del patrimonio	8
c. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato	9
4. Disponibilità e gestione delle risorse umane	9
1. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica	10
2. Gli obiettivi strategici	10
Missioni	10
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	11
MISSIONE 07 – TURISMO.	11
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	11
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	11
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	11
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	11
MISSIONE 07 – TURISMO.	13
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	14
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	15
MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.	15
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	16
SEZIONE OPERATIVA (SeO)	17
Analisi per missione	17
Analisi della spesa	20
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	22
Rientrano le spese di personale adibite all'ufficio segreteria inclusi contributi previdenziali, assegni familiari e buoni pasto.	22
Sono inclusi i costi per IRAP, gli oneri per i collaboratori e il bollo auto.	22
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	23
Rientrano le spese di personale adibite all'ufficio finanziario inclusi contributi previdenziali e buoni pasto.	23
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	23
Rientrano le spese di personale adibite all'ufficio tecnico inclusi contributi previdenziali, assegni familiari e buoni pasto.	23
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	23
MISSIONE 07 – TURISMO.	24
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	24
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	25

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	26
SeO - Riepilogo Parte seconda	26
Risorse umane disponibili	26
Piano delle opere pubbliche	27
Piano delle alienazioni	27

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Entro il 31 luglio di ciascun anno Il Consiglio di Gestione presenta alla Comunità del Parco il Documento Unico di Programmazione (DUP), che è il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione ed in particolare sostituisce la relazione previsionale e programmatica di bilancio.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica e la Sezione Operativa.

La **Sezione Strategica** di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, si riferisce a tutto il mandato amministrativo ed individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

- *L'analisi delle condizioni esterne* considera gli obiettivi individuati dal Governo alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali, nel nostro caso, nonché le condizioni e le prospettive socio-economiche proprie del territorio dell'Ente.

- *L'analisi delle condizioni interne* riguarda le problematiche legate all'erogazione dei servizi e allo stato di avanzamento delle opere pubbliche. In particolare si indicano l'entità delle risorse destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento. Si pone attenzione al mantenimento degli equilibri di bilancio, sia in termini di competenza che di cassa.

La **Sezione Operativa** è predisposta in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica e costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione; contiene in sostanza la programmazione operativa dell'Ente, è redatta per competenza con riferimento al triennio corrente e per cassa con riferimento al singolo esercizio. Si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale. Individua, per ogni singola missione, i programmi che il Parco intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella sezione precedente. Per ogni programma, e per tutto il triennio di riferimento, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Si struttura in due parti fondamentali:

Parte 1: sono illustrati, per ogni missione i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2019-2021, con riferimento sia all'Ente sia al gruppo amministrazione pubblica. In particolare, vi si trovano:

- a) l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) la dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- c) per la parte entrata, una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- d) gli indirizzi sull'eventuale ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;

- e) per la parte spesa, una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- f) l'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- g) la valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli eventuali organismi gestionali esterni (partecipate ecc.);

Parte 2: contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio.

Il Decreto MEF 29 agosto 2018, pubblicato in G.U. n. 213 del 13.09.2018 modifica il principio contabile di programmazione 4/1 e principalmente i contenuti obbligatori del Documento Unico di Programmazione; tale decreto, impone infatti che questo documento, inclusa la nota di aggiornamento, debba comprendere tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente per i quali il legislatore prevede la redazione. Pertanto, da questo momento tali atti vanno inseriti nel DUP e con esso approvati, senza la necessità di separate deliberazioni.

In particolare, il novellato disposto si riferisce al programma triennale dei lavori pubblici, ma non ne sono esclusi il programma biennale di forniture e servizi; il piano di razionalizzazione delle dotazioni strumentali e degli immobili; il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari; il programma degli incarichi di collaborazione autonoma e infine il piano triennale dei fabbisogni di personale.

Per questo ultimo adempimento, la cui competenza appartiene esclusivamente all'organo esecutivo, preme sottolineare tuttavia che l'inserimento *"tout court"* del suddetto piano all'interno del DUP, definitivamente approvato dall'organo consiliare dell'ente, spoglierebbe l'esecutivo di una competenza infungibile; inoltre, mentre il piano dei fabbisogni del personale necessita del prescritto e preventivo parere dell'organo di revisione per essere approvato dal Consiglio di Gestione, il D.U.P. prevede che tale parere sia successivo alla deliberazione dell'esecutivo.

SEZIONE STRATEGICA

1. Analisi delle condizioni esterne

Lo scopo primo e principale dell'Ente di Gestione del Parco delle Orobie bergamasche è la gestione dell'omonimo parco regionale e dei Siti Rete Natura 2000 all'ente affidati; nell'allegato si riportano pertanto le caratteristiche salienti dell'area protetta, istituita con L.R. n. 56 del 15/09/1989.

2. Analisi delle condizioni interne

Il processo di riforma innescato dalla L.R. 28/2016 appare oggi sospeso senza che da regione Lombardia siano pervenute notizie; gli eventuali sviluppi del processo non appaiono dunque chiari, non avendo Regione Lombardia adempiuto a quanto di competenza, con l'unica eccezione che con L.R. 10 agosto 2018

n. 12 è stato disposto il termine della proroga degli organi al 30.06.2019, data in cui si insedierà la successiva amministrazione.

1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Per propria natura l'ente Parco non eroga servizi locali.

2. Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

L'ente non possiede organismi, enti strumentali, controllati e partecipati eccezion fatta dell'avvenuta adesione nel corso del 2016 a due società che gestiscono altrettanti GAL inerenti le valli Brembana e Seriana. Si ritiene utile aggiungere che sono in corso le procedure per l'uscita definitiva del Parco dai Consorzi Forestali Alto Serio e Presolana attivate già dal 2016 ma rimaste di fatto senza riscontro, pur mantenendo impregiudicate le possibilità di collaborazione per specifici progetti.

3. Indirizzi generali di natura strategica

Nel triennio è prevista un'opera pubblica, con avvio e termine nel 2019, e precisamente i lavori di *sistemazione idraulico forestali lungo strada per Alpe Corte*, in Comune di Ardesio, nell'ambito del progetto PSR di cui si dirà tra breve.

a. I programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Al momento di redazione del presente Documento risulta attivo il seguente progetto:

- 1) *Capitale di funzionamento 2017-2019 - Interventi di recupero di superfici pascolive in fase di regressione sulle alpi Corzene, Avert, Agnone e Torcola Vaga (comuni di Castione della Presolana, Gromo, Valgoglio e Piazzatorre)*. L'intervento è finanziato da Regione Lombardia, DG Qualità dell'Ambiente per euro 96.600 e cofinanziato dal parco (per soli 119,98 euro) e dai Comuni per euro 10.000. L'importo complessivo è di € 106.719,98, di cui € 97.018,16 per spese di investimento (importo lavori) e € 9.701,82 per spese per spese tecniche (progettazione e direzione lavori). Al fine di consentire l'inserimento di questi importi quale cofinanziamento di più ampio progetto Cariplo con richiesta di finanziamento sul bando "Capitale naturale 2018", secondo una procedura di richiesta di finanziamento già avviata (vedi punto 3), è stato posticipato l'avvio dei lavori all'autunno 2018; le azioni sono ora in corso. Nel 2018, previo introito delle somme corrispondenti da Regione Lombardia, sono stati corrisposti due acconti agli enti partners per euro complessivi 48.300 euro; a valere sull'apposito capitolo 20221/1 è prevista nel bilancio 2019 la somma di € 48.300,00, erogabile dopo il collaudo degli interventi e previo trasferimento corrispondente da parte di regione Lombardia.
- 2) *Sistemazioni idraulico forestali lungo strada per Alpe Corte*. Il Parco ha presentato a Regione Lombardia richiesta di finanziamento per interventi PSR 2014-2020, operazione 8.3.01, finalizzati all'esecuzione di sistemazioni idraulico forestali lungo la strada che porta al rifugio Alpe Corte, in Comune di Ardesio. Regione Lombardia ha concluso nel mese di giugno 2018 l'istruttoria, ammettendo a finanziamento il progetto con D.g.r. 18 giugno 2018 - n. XI/228 per l'importo di euro 112.863,05, a fronte di un costo complessivo di euro 137.648,92. Cofinanziatori dei lavori sono la Provincia di Bergamo per euro 10.000 ed il Comune di Ardesio per la residua quota di euro 14.785,87; il Comune ha già provveduto ad erogare la somma. Si segnala che in corso di redazione del progetto esecutivo, inviato all'UTR di Bergamo nel dicembre 2018, è stata effettuata una variazione del quadro economico di progetto, che ora ammonta complessivamente a € 115.981,87; in attesa delle determinazioni di Regione Lombardia, al momento si è conservato in bilancio lo stanziamento originario. In caso di definitiva approvazione, i lavori saranno avviati e conclusi nel 2019.
- 3) Si è positivamente conclusa la complessa procedura di richiesta di finanziamento a Fondazione Cariplo del progetto *C.ORO*. (Capitale Orobico) di cui il Parco è capofila e che coinvolge quali partners i parchi delle Orobie valtellinesi e della Grigna settentrionale, la Riserva ed il SIC Valli

S. Antonio, il PLIS di Barzio ed il PLIS del Monte Varro. Il presidente di Fondazione Cariplo, con lettera del 14.12.2018 pervenuta a prot. il 02.01.2019 con prot. 22, ha comunicato la concessione del finanziamento di € 755.000,00 a fronte di una richiesta di € 775.000,00. Complessivamente, al lordo dei cofinanziamenti dei partner di progetto, la realizzazione degli interventi comporta complessivamente la spesa di € 1.123.720,00. Il Parco partecipa al finanziamento con la quota di € 169.220,00 senza utilizzo di fondi propri, in quanto saranno rendicontate spese per personale strutturato e per interventi finanziati da Regione Lombardia, come si è detto al punto 1). Sono attualmente in corso le necessarie interlocuzioni volte al riassetto del piano economico di compartecipazione alla spesa, con riassorbimento da parte dei partner della somma di euro 20.000 non concessa da Fondazione Cariplo. Poiché Fondazione Cariplo si riserva di disporre le precise modalità di erogazione del contributo, sarà cura del Parco stanziare correttamente le risorse con successivi atti.

- 4) Capitale di funzionamento 2019-2020: Regione Lombardia nel novembre 2018 ha riconosciuto al Parco due contributi, per complessivi euro 236.340, per il finanziamento di altrettanti progetti e precisamente: 1) Recupero e valorizzazione di antichi castagneti da frutto in Comune di Averara e Santa Brigida (BG), per euro 72.000; 2) Rivitalizzazione dell'Alpe Vaccaro – Comune di Parre (BG) per euro 164.340. Il primo progetto, che sarà realizzato dal Comune di Averara, concerne la riqualificazione agronomica e naturalistica di alcuni significativi ed antichi esempi di castagneti da frutto, che necessitano di interventi straordinari; il Comune cofinanzierà il progetto con euro 8.000, per un totale di progetto pari quindi ad euro 80.000. Il secondo progetto si colloca in più ampio quadro di interventi per la rivitalizzazione di un significativo compendio sovracomunale, già oggetto di interventi sia del Parco sia del Comune di Parre; in questa occasione si completa la straordinaria manutenzione della pista di accesso agli alpeggi e si tampona il degrado edilizio che interessa una baita di proprietà comunale. In questo caso il Comune cofinanzia l'intervento con una quota di euro 18.260, per cui il totale del progetto è di euro 182.600. I lavori saranno avviati nel 2019 e conclusi nel 2020.

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

L'ente non ha autonomia impositiva, pertanto non applica tributi e tariffe

La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residui della gestione di parte corrente.

La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

Missioni	Denominazione	Previsioni 2019	Cassa 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	428.072,56	472.748,52	428.072,56	428.072,56
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07	Turismo	34.950,00	49.211,16	34.950,00	34.950,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	33.000,00	50.950,13	33.000,00	33.000,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	4.745,17	4.745,17	4.745,17	4.745,17
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	234.000,00	240.100,00	234.000,00	234.000,00
	Totale generale spese	734.767,73	817.754,98	734.767,73	734.767,73

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, come impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da considerazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Una missione può essere finanziata "autofinanziata", quindi utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

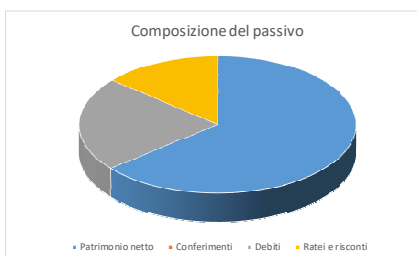
b. La gestione del patrimonio

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza dell'ente non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Nel corso del biennio 2016 e 2017 il parco è

stato interessato da un processo di revisione generale e straordinaria, mai compiuta nei precedenti anni, di tutte le consistenze dell'ente, nella loro riclassificazione a bilancio; lo scorso anno si è concluso il lavoro di popolamento del programma gestionale delle consistenze patrimoniali; tali dati vengono annualmente aggiornati.

Attivo Patrimoniale 2017	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	37.912,14
Immobilizzazioni materiali	474.725,87
Immobilizzazioni finanziarie	3.200,00
Rimanenze	0,00
Crediti	107.444,22
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	750.062,80
Ratei e risconti attivi	526,03

Passivo Patrimoniale 2017	
Denominazione	Importo
Patrimonio netto	878.937,85
Conferimenti	0,00
Debiti	305.515,77
Ratei e risconti	189.417,44



c. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato

Il limite per l'indebitamento degli enti locali è stabilito dall'art. 1, comma 539, del D.L. 190/2014.

Tale limite è stabilito nella percentuale del 10% del totale dei primi tre titoli dell'entrate del penultimo esercizio approvato (2016), per i tre esercizi del triennio 2019-2021. Ad oggi, il Parco non è mai ricorso all'indebitamento.

4. Disponibilità e gestione delle risorse umane

Il nuovo piano di fabbisogno del personale 2019-2020 è invece conforme ai recenti sviluppi normativi e, in particolare, è stato redatto sulla base delle dalla circolare 23 novembre 2017, n. 3/2017 - Indirizzi operativi in materia di valorizzazione dell'esperienza professionale del personale con contratto di lavoro flessibile e superamento del precariato del Dipartimento della funzione pubblica e delle Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche, approvate con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione 8 maggio 2018.

Nel prospetto che segue è illustrato il quadro delle risorse umane presenti nell'Ente al 01/01/2018:

Dotazione organica¹ suddivisa per contingente di categoria alla data del 01.01. 2018

Categorie	Posti in dotazione organica	Posti in servizio
Istr. Tecnico ambientale cat. C	4	3*
Guardiaparco cat. B	2	0
Istr. Amm.vo cat. C	2	1**
Collaboratore amministrativo	1	0

* Trattasi di personale di ruolo, cui va aggiunta 1 unità di personale Cat. C4 reperito tramite convenzionamento con la C.M. Valle Imagna per 12 h/sett per l'istruttoria delle valutazioni di incidenza.

** Trattasi di personale di ruolo, cui va aggiunta 1 unità di personale Cat. C1 part time 20h/sett. e a tempo determinato fino al 14.9.2020, acquisito a decorrere dal 15.09.2017 attingendo dalla graduatoria del Comune di Brianzo

Oltre ai quattro dipendenti di ruolo, la situazione di fatto si completa con una unità di personale part time 12h/sett. acquisito tramite convenzionamento e n. 1 istruttore amministrativo assunto a tempo determinato e parziale 20h/sett. tramite utilizzo di graduatoria a tempo determinato del Comune di Brianzo a decorrere dal 15/09/2017 per il periodo iniziale di 12 mesi; con successiva deliberazione n. 2 del 06.02.2018 il Consiglio di Gestione ha previsto la proroga di tale contratto per ulteriori 24 mesi perfezionata con determinazione n. 69 del 13.09.2019 e successiva sottoscrizione del contratto di lavoro.

Al momento ai dipendenti non sono state conferite posizioni organizzative in quanto tutte le responsabilità dei servizi fanno capo, per quanto di competenza, al Direttore e al Segretario dell'ente inquadrati - il primo - con contratto di tipo privatistico e il secondo con contratto di collaborazione coordinata continuativa. Restano da valutare le possibilità normative di proroga di tale ultimo incarico.

In osservanza al D. Lgs. 25 maggio 2017 n. 75 e alle linee guida emanate dal Ministro per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione in data 08.05.2018, è stato redatto il Piano dei fabbisogni del personale 2019-2021 superando il concetto di dotazione organica intesa come elemento fisso sul quale programmare le assunzioni; per la disamina di questi aspetti si rinvia a tale piano.

1. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica

La previsione di bilancio annuale e pluriennale, nonché le variazioni che eventualmente succederanno, garantiscono il rispetto del saldo obiettivo.

2. Gli obiettivi strategici

Missioni

La Sezione Strategica del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011.

La nuova struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, di cui solo 5 sono di competenza del parco, e precisamente:

¹ Il concetto di dotazione organica non esiste più allo stato di fatto; questa tabella viene riportata unicamente perché previgente; per l'assetto del personale si rimanda al piano del fabbisogno del personale 2019-2020.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

MISSIONE 07 – TURISMO.

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

A loro volta le missioni sono suddivise in programmi, come meglio quantificati nella Sezione Operativa.

Di seguito si riporta l'analisi delle singole missioni.

In ambito strategico si possono ricondurre le seguenti argomentazioni delle singole missioni tratte dal piano strategico per il bilancio 2019-2021.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica”²

Programmi	Stanziamiento 2019	Cassa 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
01 Organi istituzionali	36.773,36	37.139,26	36.773,36	36.773,36
02 Segreteria generale	169.899,20	193.109,32	169.899,20	169.899,20
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	43.200,00	48.648,64	43.200,00	43.200,00
04 Gestione delle entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	171.200,00	181.614,08	171.200,00	171.200,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	7.000,00	12.237,22	7.000,00	7.000,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00

² Glossario COFOG

Motivazione delle scelte

Trattasi per sua natura di una missione indispensabile al funzionamento dell'ente, in quanto ne garantisce la gestione ordinaria.

Programma 1 – Organi istituzionali

In questo programma sono stanziati le somme necessarie all'erogazione delle indennità di carica e oneri accessori, tra cui il rimborso delle spese agli amministratori. La differenza tra stanziamento 2019 e la sua cassa, pari a € 365,90, deriva dal residuo ancora non saldato per rimborso spese viaggio agli amministratori. Si ribadisce quanto accennato a pagina 12, ovvero che con L.R. 10 agosto 2018 n. 12 all'art. 16 stabilisce che i presidenti e i restanti componenti di tutti i consigli di gestione, inclusi quelli rinnovati prima della scadenza cessano in ogni caso dalla carica alla data di trasmissione alla Giunta Regionale delle proposte di cui all'art. 3 c. 6, e comunque non oltre il 30 giugno 2019". Pertanto nel secondo semestre del corrente esercizio si insedierà la nuova amministrazione.

Programma 2 – Segreteria generale

Rientrano in questo ambito le spese per:

- il personale di segreteria part time 20h/sett. e a tempo determinato, acquisito a decorrere dal 15.09.2017 attingendo dalla graduatoria del Comune di Bianzano. La spesa è intesa al lordo di oneri previdenziali e dell'IRAP, buoni pasto, formazione;
- dei collaboratori amministrativi (incluso il segretario) e professionisti di ausilio all'ente inclusi oneri previdenziali e fiscali oltre a eventuali rimborsi spese.
- le spese per le utenze e i canoni di assistenza, manutenzione e riparazione, acquisti di beni/ servizi di facile consumo (spese postali, pulizia, cancelleria, materiale igienico/sanitario, piccole attrezzature), abbonamenti a giornali e riviste;
- le spese per l'affitto della sede e del box adibito ad archivio incluse spese condominiali;
- le spese per l'assicurazione dei dipendenti;
- gli oneri per l'automezzo in gestione al parco;

Programma 3 – Gestione economico finanziaria e programmazione

Questo programma copre tutte le spese di personale addetto al servizio finanziario (inclusi oneri, buoni pasto), del Revisore dei Conti nonché le spese per la gestione del servizio di tesoreria e altre imposte a carico dell'ente, inclusa l'Iva a debito scaturente dalla vendita delle pubblicazioni, per la cui attività l'ente ha provveduto all'apertura di una posizione IVA nel corso del precedente anno.

Programma 6 – Ufficio tecnico

In questo programma sono stanziati le somme previste per:

- personale di ruolo e in convenzione presso l'ufficio tecnico inclusi oneri previdenziali e IRAP, buoni pasto, assegni familiari, rimborsi spese e acquisto dispositivi di protezione individuale destinati a tali dipendenti;
- compenso del direttore e di eventuali professionisti incaricati a supportare l'ufficio tecnico;

Programma 10 – Risorse umane

Rientra lo stanziamento di € 7.000,00 previsto per l'erogazione del compenso incentivante ai dipendenti dell'Ente. La somma, che sarà definita con precisione con la sottoscrizione del CCDI 2019, confluirà del FPV di parte corrente e sarà erogata ai dipendenti a seguito di valutazione.

MISSIONE 07 – TURISMO.

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”³

La missione si compone di un solo programma:

Programmi	Stanziamento 2019	Cassa 2019	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	34.950,00	49.211,16	34.950,00	34.950,00

Si tratta dello stanziamento delle risorse per educazione ambientale, divulgazione, ricerca scientifica, comunicazione e promozione, anche attraverso trasferimenti a promotori di sviluppo turistico secondo le finalità istitutive del parco. Entrando nel dettaglio, si evidenzia che è previsto:

- 1) Lo stanziamento di € 12.500,00 sul capitolo 10270 art. 1 per le seguenti pubblicazioni:
 - € 6.000,00 per la realizzazione e la stampa dei calendari del Parco;
 - € 1.000,00 per revisione grafica del telo raffigurante la cartina del Parco;
 - € 2.500,00 per la realizzazione del volantino “Percorsi in Parco” in lingua inglese e per la revisione/ristampa della versione in italiano;
 - € 3.000,00 per la stampa della ricerca condotta dal CNR Bergamo inerente la frequentazione preistorica degli alpeggi;
- 2) Lo stanziamento di € 6.500,00 sul capitolo 10273 art. 1 per le seguenti attività:

³ Glossario COFOG

- € 1.000,00 per attività inerenti il progetto “Parco Vivo - edizione 2019”;
 - € 3.000,00 per la docenza necessaria alla conduzione del progetto “Natura in movimento”, che si prevede finanziato da Regione Lombardia;
 - € 2.500,00 per finanziare un corso di formazione per accompagnatori naturalistici;
- 3) Lo stanziamento di € 8.950,00 sul capitolo 10280 art. 1 per due progetti di ricerca, rispettivamente inerenti la musealizzazione dei tronchi fossili (€ 5.000,00 stanziati per la Comunità Montana di Scalve) e lo studio dell’ambiente periglaciale (MUSE-UNIMI per € 3.950,00, già previsti per l’esercizio 2019 dal bilancio 2018-2020).
- 4) Lo stanziamento di € 7.000,00 sul capitolo 10320 art. 1, da destinarsi quale contributo al Comune di Cerete per l’utilizzo del centro didattico NAB (Natura e Ambiente Val Borlezza) e € 6.000,00 da trasferire agli enti del parco per attività di turismo e fruizione coerenti con le finalità dell’ente.

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”⁴

Programmi	Stanziamento 2019	Cassa 2019	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	145.863,05	195.716,72	33.000,00	33.000,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio Idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	48.300,00	414.370,92	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma 2 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

È previsto lo stanziamento complessivo di € 145.863,05 di cui:

- € 33.000,00 di parte corrente per le seguenti iniziative:
 - 1) € 31.000,00 per la manutenzione ordinaria del Parco;
 - 2) € 2.000,00 quale di contributo a CEA Servizi per le attività didattiche di educazione ambientale;

⁴ Glossario COFOG

-€ 112.963,05 di parte capitale per la manutenzione straordinaria della strada vicinale della Corte in Comune di Ardesio;

Programma 5 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

È previsto lo stanziamento di € 48.300,00 per il 2019 per la realizzazione di manutenzione straordinaria, recupero e riqualificazione del patrimonio rurale, della sede o dei centri parco e delle infrastrutture puntuali o lineari esistenti. Si tratta del progetto “capitale di funzionamento 2017-2019”, in corso, di cui si è detto nel paragrafo 2.3.a della sezione strategica (pag.12).

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”⁵

Nella missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione che è stato definito secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio.

Programmi	Stanziamento 2019	Cassa 2019	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021
01 Fondo di riserva	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	745,17	745,17	745,17	745,17
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.

“DEBITO PUBBLICO – Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie. ANTICIPAZIONI FINANZIARIE – Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”⁶

Tali missioni evidenziano il peso che l'Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall'altro del debito a breve, da soddisfare all'interno dell'esercizio finanziario, verso il Tesoriere. Tali missioni vengono proposte ancorché non utilizzate al solo scopo di evidenziare su quale base si calcola rispettivamente il limite all'indebitamento e la possibilità di ricorrere ad anticipazioni di cassa. Si precisa che in ogni caso allo stato di fatto si tratta di possibilità astratta e non prevista.

⁵ Glossario COFOG

⁶ Glossario COFOG

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale possa deliberare nuovi mutui nell'anno 2019 solo se l'importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

ENTRATE CORRENTI		INTERESSI PASSIVI		LIMITE PREVISTO	INCIDENZA INTERESSI
2017	511.175,66	2019	0,00	51.117,57	0,00%
2018	522.358,99	2020	0,00	52.235,90	0,00%
2019	500.767,73	2021	0,00	50.076,77	0,00%

Altro elemento di esposizione finanziaria potrebbe essere l'accesso all'anticipazione di cassa. Per l'anno 2019 il budget massimo consentito dalla normativa è pari ad € 127.793,92 come risulta dalla seguente tabella.

LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE	
Titolo 1 rendiconto 2017	0,00
Titolo 2 rendiconto 2017	489.997,55
Titolo 3 rendiconto 2017	21.178,11
TOTALE	511.175,66
3/12	127.793,92

Nel triennio considerato non si prevede il ricorso a mutui o anticipazioni.

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell'Ente locale. E' di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti.

Programmi	Stanziamiento 2019	Cassa 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	234.000,00	240.100,00	234.000,00	234.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00

Da luglio 2017 anche il parco è soggetto alla scissione dei pagamenti e pertanto da allora è stato istituito un ulteriore capitolo necessario al trasferimento all'Erario dell'Iva trattenuta ai fornitori sulle fatture ricevute.

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

I dati finanziari, economici e patrimoniali del presente documento sono coerenti con quanto approvato nel bilancio di previsione 2018 – 2020, mentre per il 2021 si ritiene di considerare il mantenimento, ove non diversamente stabilito, di quanto previsto per il 2020.

Analisi per missione

Le entrate sono così suddivise:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2019	Cassa 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	486.947,73	564.020,73	486.947,73	486.947,73
TITOLO 3	Entrate extratributarie	13.820,00	14.696,67	13.820,00	13.820,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	161.163,05	290.993,05	0,00	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	234.000,00	236.392,03	234.000,00	234.000,00
	Totale	895.930,78	1.106.102,48	734.767,73	734.767,73

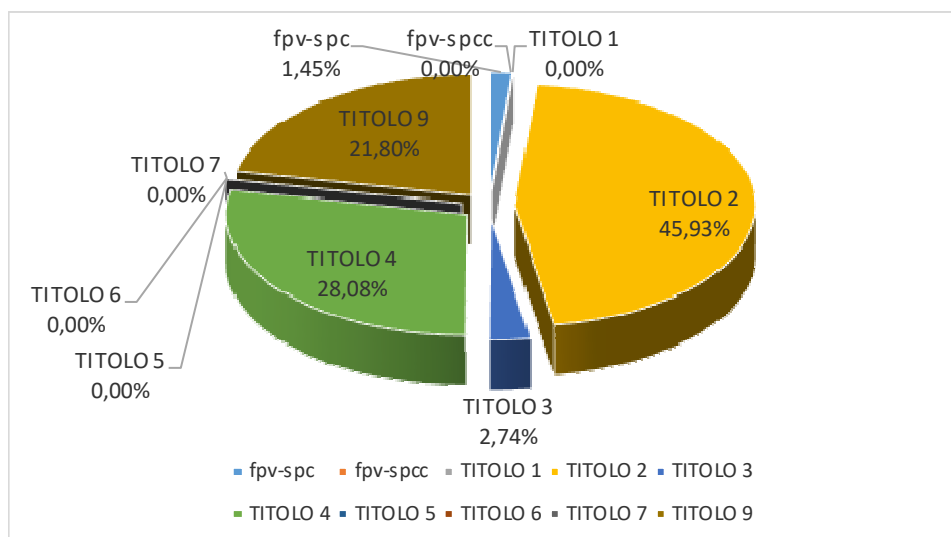
Si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2016 al 2021 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	25.472,16	2.403,40	15.522,78	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	34.358,98	18.237,79	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	533.294,09	489.997,55	492.947,73	486.947,73	486.947,73	486.947,73
TITOLO 3	Entrate extratributarie	11.178,78	21.178,11	29.411,26	13.820,00	13.820,00	13.820,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	736.977,64	74.354,22	301.425,87	161.163,05	0,00	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	117.096,17	98.373,88	234.000,00	234.000,00	234.000,00	234.000,00
Totale		1.458.377,82	704.544,95	1.073.307,64	895.930,78	734.767,73	734.767,73

Si precisa che le entrate del titolo 4 derivano da contributi regionali necessari a finanziare interventi di manutenzione straordinaria.

Si anticipa in questa sede che in occasione del riaccertamento ordinario dei residui sarà rideterminato lo stanziamento di competenza del contributo regionale attualmente previsto sull'esercizio 2018 per € 238.000,00 e riconosciuto per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria del biennio 2019-2020. In corso d'anno saranno stanziate le somme necessarie per la realizzazione del progetto C.ORO, che verranno definite a seguito dell'esito delle interlocuzioni in corso tra i partners e delle comunicazioni che perverranno dal finanziatore Fondazione Cariplo.

ENTRATE 2018



Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'entrata, si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate in cui essa è suddivisa presentandone un trend storico quinquennale.

Le **entrate da trasferimenti correnti** previste consistono per il 93,32% dal contributo di parte corrente di Regione Lombardia, che analogamente al precedente si prevede in € 460.000,00. La restante somma è dovuta al contributo annuale erogato dalla Provincia e al previsto contributo Regionale per la realizzazione dei progetti di educazione ambientale.

Trasferimenti correnti	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	533.294,09	489.997,55	492.947,73	486.947,73	486.947,73	486.947,73
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	533.294,09	489.997,55	492.947,73	486.947,73	486.947,73	486.947,73

Le **entrate extratributarie** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione di beni, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza d'eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica, dalla distribuzione di utili ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

Entrate extratributarie	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	700,00	6.100,00	5.400,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	10.478,33	14.471,12	21.200,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,45	0,00	2,00	20,00	20,00	20,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	606,99	2.809,26	500,00	500,00	500,00
Totale	11.178,78	21.178,11	29.411,26	13.820,00	13.820,00	13.820,00

Tipologia 100: lo stanziamento previsto di € 6.300,00 si riferisce per € 6.100,00 al canone di affitto del terreno del demanio regionale del Monte Arera, gestito dal Parco e per € 200,00 alla prevista entrata derivante dalla vendita di pubblicazioni;

Tipologia 200: È stato stimato in analogia alle pregresse annualità l'introito di € 7.000,00 per sanzioni derivanti da opere eseguite in difformità o in assenza delle autorizzazioni rilasciate dal Parco.

Tipologia 300: tale previsione si riferisce agli interessi su depositi corrisposti dalla Tesoreria dell'ente;

Tipologia 500: previsione prudenziale per coprire rimborsi per spese sostenute dal Parco.

Le **entrate in conto capitale** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti e da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente.

Entrate in conto capitale	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	451.866,98	9.660,00	301.425,87	161.163,05	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	285.110,66	64.694,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	736.977,64	74.354,22	301.425,87	161.163,05	0,00	0,00

Nel corso del 2019 è previsto il saldo contributo regionale per gli interventi del già menzionato *capitale di funzionamento 2017-2019*, di € 48.300,00 e la somma di € 112.863,05 a titolo di contributo per la realizzazione dell'intervento di sistemazione della strada vicinale della Corte in Comune di Ardesio, nell'ambito del PSR 2014-2020 (misura 8.3 – op 8.03.01);

In conclusione, si presentano le **entrate per partite di giro**.

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	67.096,17	73.886,38	184.000,00	184.000,00	184.000,00	184.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	50.000,00	24.487,50	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	117.096,17	98.373,88	234.000,00	234.000,00	234.000,00	234.000,00

Per il triennio a cui si riferisce la presente nota di aggiornamento, si ritiene di confermare gli stanziamenti degli anni precedenti;

Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2019	Cassa 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
TITOLO 1	Spese correnti	500.767,73	577.654,98	500.767,73	500.767,73
TITOLO 2	Spese in conto capitale	161.163,05	559.137,51	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	234.000,00	240.100,00	234.000,00	234.000,00
Totale		895.930,78	1.376.892,49	734.767,73	734.767,73

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2016 al 2021 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
TITOLO 1	Spese correnti	537.559,92	492.118,47	537.881,77	500.767,73	500.767,73	500.767,73
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.019.020,16	133.357,90	331.425,87	161.163,05	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	117.096,17	98.373,88	234.000,00	234.000,00	234.000,00	234.000,00
Totale		1.676.876,25	723.850,25	1.103.307,64	895.930,78	734.767,73	734.767,73

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2016 e 2017.

Si evidenzia che i dati non sono del tutto confrontabili a causa della diversa collocazione di diverse voci nel nuovo bilancio armonizzato e delle variazioni apportate al bilancio a seguito della definizione del fondo pluriennale vincolato.

L'esercizio 2021 viene considerato di mantenimento di quanto previsto per il triennio precedente per la parte corrente, mentre non si prevedono nuovi investimenti per la parte in conto capitale, sebbene diversi progetti siano in corso di redazione; la loro iscrizione è pertanto rinviata all'accertamento delle effettive conferme di finanziamento.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
01 Organi istituzionali	36.397,76	34.944,61	36.512,10	36.773,36	36.773,36	36.773,36
02 Segreteria generale	231.998,77	115.747,35	166.365,79	169.899,20	169.899,20	169.899,20
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	20.636,76	36.229,85	43.870,00	43.200,00	43.200,00	43.200,00
04 Gestione delle entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	87.979,93	155.821,37	174.200,00	171.200,00	171.200,00	171.200,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	13.543,06	7.657,66	15.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	390.556,28	350.400,84	435.947,89	428.072,56	428.072,56	428.072,56

Rispetto all'esercizio 2018 si prevede una situazione sostanzialmente immutata, senza scostamenti. Dall'analisi delle spese per macroaggregato di questa missione si evidenzia quanto segue:

Programma 1 -Organi Istituzionali.

Tale programma è dedicato all'indennità di carica del Presidente e del Consiglio di Gestione, prevista per € 33.773,36 (macroaggregato 3) per ciascun esercizio del triennio, oltre all'Irap, di € 3.000,00 (macroaggregato 2).

Totale complessivo programma 1: € 36.773,36 per ciascun esercizio del triennio

Programma 2 – Segreteria generale

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

Rientrano le spese di personale adibite all'ufficio segreteria inclusi contributi previdenziali, assegni familiari e buoni pasto.

Totale € 22.600 per ciascun esercizio del triennio.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

Sono inclusi i costi per IRAP, gli oneri per i collaboratori e il bollo auto.

Totale € 16.900,00 per ciascun esercizio del triennio.

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi

In questa sezione sono comprese le spese per il funzionamento degli uffici: spese per automezzi, manutenzioni e riparazioni ordinarie della sede, degli impianti, abbonamenti a riviste, fornitura di cancelleria e di beni di facile consumo, piccole attrezzature e materiale informatico, spese postali, collaboratori amministrativi (es. segretario), consulenze legali, l'affitto della sede e del Box nonché le spese condominiali, spese per pulizia uffici, canoni di utenza e di assistenza (anche software), servizi informatici.

Totale € 123.399,20 per l'anno 2019;

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti

Si comprendono le spese assicurative

Totale € 7.000,00 per il triennio.

Totale complessivo programma 2:

Anno 2019 - € 169.899,20

Anno 2020 - € 169.899,20

Anno 2021 - € 169.899,20

Programma 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

Rientrano le spese di personale adibite all'ufficio finanziario inclusi contributi previdenziali e buoni pasto.

Totale € 35.400,00 per ciascun esercizio del triennio.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

Rientrano le spese le tasse che l'ente deve sostenere per bolli;

€ 200,00 per ciascun esercizio del triennio

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi

Sono qui inclusi i costi che l'ente sostiene per il compenso del revisore dei conti e per il servizio di tesoreria (affidata a decorrere dal 1 gennaio 2018 a Unione di Banche Italiane – UBI S.p.A.)

Totale € 7.100,00 per ciascun esercizio del triennio;

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti

€ 500,00 previsti per il versamento all'Erario dell'Iva a debito;

Totale complessivo programma 3: € 43.200,00 per ciascun esercizio del triennio

Programma 6 – Ufficio tecnico

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

Rientrano le spese di personale adibite all'ufficio tecnico inclusi contributi previdenziali, assegni familiari e buoni pasto.

Totale € 108.200,00 per ciascun esercizio del triennio

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

Rientra l'IRAP sostenuta per i collaboratori dell'ufficio tecnico

Totale € 300,00 per ciascun esercizio del triennio

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi

In questa sezione sono inclusi i costi che l'ente sostiene per l'onorario del Direttore, per il rimborso spese viaggio ai collaboratori tecnici e per gli acquisti di dispositivi di protezione individuale.

Totale € 48.700,00 per ciascun esercizio del triennio.

Macroaggregato 9- Rimborsi e poste correttive delle entrate

In questa sezione è annoverato il rimborso spese presunto che il Parco liquida alla Comunità Montana Valle Imagna per l'utilizzo di personale tecnico adibito all'ufficio Valutazioni di Incidenza.

Totale € 14.000,00 per ciascun esercizio del triennio.

Totale complessivo programma 6 € 171.200,00 per ciascun esercizio del triennio.

Programma 10 – Risorse umane

Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente

Rientrano qui le spese che l'ente sostiene per la produttività dei dipendenti
Totale € 7.000,00 per ciascun esercizio del triennio

MISSIONE 07 – TURISMO.

PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	66.421,28	54.801,63	42.228,58	34.950,00	34.950,00	34.950,00
Totale	66.421,28	54.801,63	42.228,58	34.950,00	34.950,00	34.950,00

Programma 1 – Sviluppo e valorizzazione del turismo

Sono previste pressoché tutte le attività di fruizione individuate alla pagina 19 e seguenti del presente documento, a cui si rinvia. La somma stanziata è di € 34.950,00 per il triennio così ripartita:

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi

Rientrano tutte le voci in premessa citate (pubblicazioni, ricerca ambientale e servizi di educazione ambientale), esclusi i trasferimenti.

Totale € 27.950,00 per ciascun esercizio del triennio

Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti

Supporti per attività di educazione e fruizione ambientale che l'ente concede su richiesta a Enti o Associazioni per iniziative considerate meritevoli e finalizzate a compiere il fine statutario dell'ente.

Totale € 7.000,00 per ciascun esercizio del triennio.

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	76.582,36	86.916,00	55.405,30	33.000,00	33.000,00	33.000,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio Idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	80.582,36	86.916,00	55.405,30	33.000,00	33.000,00	33.000,00

E prevista nell'esercizio 2019 la somma di € 33.000,00 per la manutenzione ordinaria delle zone in area parco, per spese di tabellazione (manutenzione tabellazione divieto di caccia), per la posa di n. 2 totem in ferro in altrettante località, per ulteriori lavori in corso, già avviati nel 2018 dal Consorzio Forestale Valle Brembana e che si concluderanno nel 2019.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

Programma	Descrizione
01	Fondo di riserva
02	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nasce in sede di bilancio di previsione tramite l'“accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione”. In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell'accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

- a) individuare le categorie d'entrata stanziata in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- c) cumulare i vari addendi ed iscrive la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata.

Non richiedono accantonamento al Fondo:

- i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti assistiti da fideiussione
- le entrate tributarie.

Il 2018 è stato l'anno in cui, per la prima volta, l'ente non ha riscosso per intero le sanzioni comminate; non risultano attualmente saldate somme accertate per € 871,96. Si precisa che il mancato introito deriva da due sanzioni riferibili al medesimo fatto per il quale si stanno attualmente attendendo notizie per la corretta imputazione dell'obbligato. E' pertanto stanziato prudenzialmente il fondo crediti di dubbia esigibilità pari all'85% di quanto non riscosso l'anno precedente.

Andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	300,00	745,17	745,17	745,17
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	4.300,00	4.745,17	4.745,17	4.745,17

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	117.096,17	98.373,88	234.000,00	234.000,00	234.000,00	234.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	117.096,17	98.373,88	234.000,00	234.000,00	234.000,00	234.000,00

Lo stanziamento previsto è analogo a quello del precedente esercizio.

SeO - Riepilogo Parte seconda

Risorse umane disponibili

Si riportano in estrema sintesi le conclusioni della relazione del piano di fabbisogno del personale 2019-2021.

1. Nel triennio 2019-2021 non sussiste capacità assunzionale, in riferimento alla soglia di spesa per il personale 2008.
2. Tutto quanto si poteva fare per la riduzione delle spese per le collaborazioni e per i lavori flessibili è già stato fatto negli anni precedenti, sostanzialmente eguagliando nel 2018 la spesa di personale 2008 ma aumentando grandemente la produttività di questa spesa, sia in termini di ore-lavoro, sia in termini di erogazione di servizi e progettualità interna.
3. Non si possono attivare procedure di stabilizzazione di lavoratori flessibili per insussistenza della capacità di spesa.
4. Il ridottissimo numero di dipendenti, tutti occupati nell'esercizio di funzioni necessarie al funzionamento del Parco, esclude qualsiasi ipotesi di riorganizzazione delle risorse umane e, in particolare:
 - tutte le professionalità presenti sono infungibili ed anzi è necessario il supporto esterno anche per lo svolgimento di servizi essenziali (ad esempio l'accertamento di abusi e la compilazione di notizie di reato, oggi svolte dai Carabinieri Forestali, ovvero tutto quanto inerente la gestione forestale, oggi delegata alle comunità montane);
 - sono presenti unicamente funzioni istituzionali e non funzioni di supporto;
 - le caratteristiche qualitative (professionalità e competenze) e quantitative (numero dei funzionari addetti alle diverse mansioni) del fabbisogno di personale teorico vanno ben oltre le possibilità oggettive: per fare solo alcuni ovvi esempi, non ci sono né guardiaparco, né tecnici forestali e la istruttoria delle pratiche connesse a rete Natura 2000 è garantita da un dipendente di altro ente in convenzione; si ricorda che l'ultima pianta organica vigente (paragrafo 1) prevede ben 9 dipendenti a tempo pieno e indeterminato, più del doppio dei 4 attuali;

- nel triennio si ipotizza di non dover procedere a nuove assunzioni per cessazioni.
5. Conseguenza diretta di quanto sopra è l'impossibilità di introdurre revisioni organizzative sostanziali. In particolare:
- non sussiste alcuna duplicazione o sovrapposizione di competenze;
 - non esistono uffici con funzioni ispettive e di controllo, né strutture che svolgono funzioni logistiche o strumentali;
 - non esistono incarichi di dirigenza senza titolarità di ufficio.

Alle considerazioni esposte si deve inoltre aggiungere l'informazione essenziale della sostanziale incertezza che contraddistingue nel triennio la vita del Parco, a causa dell'avvenuta sospensione a tempo indeterminato della riforma delle aree protette regionali di cui alla LR 28/2016. In particolare, eccezione fatta dell'informazione circa la scadenza degli organi, non è attualmente noto il futuro stesso del Parco in quanto ente, il quale dovrà con ogni probabilità individuare e sviluppare collaborazioni con l'adiacente Parco delle Orobie valtellinesi ed inglobare nuovi territori oggi appartenenti al PLIS di Lenna.

Da quanto sopra, in attesa che si chiariscano almeno le caratteristiche e le esigenze gestionali del parco riformato e che scada il contratto a tempo determinato in essere, non è oggettivamente fattibile alcuna modifica al fabbisogno del personale. L'assetto del personale per il triennio, pertanto, resta immutato rispetto al quadro attuale, anche se è certamente non soddisfatto il fabbisogno di personale.

Per ogni esercizio del triennio 2019-2021 allo stato di fatto si prevede la spesa, al netto degli oneri detraibili, di euro 241.047,03.

Si acclude a questa nota di aggiornamento la deliberazione n. 30 del 19.07.2018 con cui il Consiglio di Gestione determina il fabbisogno di personale per il triennio.

Piano delle opere pubbliche

Come detto, è prevista la realizzazione di una sola opera pubblica nel triennio e precisamente nel 2019, in Comune di Ardesio. Si tratta di *Sistemazioni idraulico forestali lungo strada per Alpe Corte, per l'importo di euro 137.648,92 al lordo di spese tecniche*; in coda a questa nota di aggiornamento si riportano le schede inerenti tale intervento.

Piano delle alienazioni

Il Parco non possiede immobili di proprietà, ragion per cui il piano delle alienazioni, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare è negativo.

Attivo Patrimoniale 2017	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	37.912,14
Immobilizzazioni materiali	474.725,87
Immobilizzazioni finanziarie	3.200,00
Rimanenze	0,00
Crediti	107.444,22
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	750.062,80
Ratei e risconti attivi	526,03



Piano delle Alienazioni 2019-2021	
Denominazione	Importo
Fabbricati non residenziali	0,00
Fabbricati residenziali	0,00
Terreni	0,00
Altri beni	0,00

