



PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021-2023

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
3. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali	6
4. Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate	6
5. 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	9
c. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato	10
6. Disponibilità e gestione delle risorse umane	10
1. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica	11
2. Gli obiettivi strategici	11
Missioni	11
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	12
MISSIONE 07 – TURISMO.	12
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	12
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	12
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	12
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	12
MISSIONE 07 – TURISMO.	14
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	16
MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.	18
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	19
SEZIONE OPERATIVA (SeO)	19
Analisi per missione	20
Analisi della spesa	23
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	25
Rientrano le spese di personale adibite all'ufficio segreteria inclusi contributi previdenziali, anche finanziate da Fondazione Cariplo per il 2021, assegni familiari e buoni pasto.	25
Sono inclusi i costi per IRAP, gli oneri per i collaboratori e il bollo auto.	25
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	26
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	27
Rientrano le spese di personale adibite all'ufficio tecnico inclusi contributi previdenziali, assegni familiari e buoni pasto.	27
MISSIONE 07 – TURISMO.	27
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	28
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	28
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	30
SeO - Riepilogo Parte seconda	30
Risorse umane disponibili	30

Piano delle opere pubbliche	31
Piano delle alienazioni	31

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 2021-2023, 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 questi 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 nemmeno 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, preme sottolineare tuttavia che l'inserimento *"tout court"* del suddetto piano (la cui competenza appartiene esclusivamente all'organo esecutivo) 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

1. Finalmente nel 2019 è stata sostanzialmente ultimata l'attività del Parco nell'ambito del processo di riforma attivato dalla L.R. 28/2016 e s.m.i.; con deliberazione di Consiglio di gestione n.55 del 24.10.2019 infatti è stata approvata la proposta di riorganizzazione dell'Ambito Territoriale Ecosistemico di competenza, la quale in particolare prevede l'inserimento nel Parco di parte del territorio del PLIS di Lenna ed il subentro del Parco nella gestione della ZPS del Barbellino. Conclusasi tale fase della riforma, nell'attesa degli esiti

dell'istruttoria regionale sulla nostra proposta, il 31.10.2019 si è potuto procedere al rinnovo degli organi dell'Ente, come fatto con Deliberazioni di Comunità del Parco n. 20, n. 21 e n. 22.

2. Con delibera XI/2878 del 24/02/2020 la giunta regionale ha provveduto alla nomina del membro del Consiglio di Gestione di propria competenza, mentre nel rispetto dell'art. 22 ter della l.r. 86/83 così come modificato dalla l.r. 9 del 7/6/2019, le organizzazioni professionali agricole maggiormente rappresentative a livello nazionale hanno comunicato la designazione congiunta del proprio rappresentante in Consiglio, il quale è stato formalmente eletto con deliberazione di Comunità del Parco n. 6 del 31.03.2020, data dalla quale il Consiglio opera nella sua interezza, ossia 6 membri compreso il presidente.

3. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

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

4. 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 nel 2016 il Parco ha comunicato la propria uscita dai Consorzi Forestali Alto Serio e Presolana (quest'ultima in liquidazione).

5. Indirizzi generali di natura strategica

Nel triennio 2021-2023 non è prevista al momento alcuna opera pubblica da inserire nell'apposito P.O.P.

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 2018-2020*: Regione Lombardia nel novembre 2018 ha riconosciuto al Parco due contributi, per complessivi euro 236.340, per il finanziamento di altrettanti progetti attualmente in corso 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, realizzato dal Comune di Averara con cofinanziamento comunale di 8.000,00 euro, concerne la riqualificazione agronomica e naturalistica di alcuni significativi ed antichi castagneti da frutto. Il secondo progetto completa la manutenzione straordinaria della pista di accesso agli alpeggi comunali e tampona il degrado edilizio di una baita, pure di proprietà comunale. Il cofinanziamento comunale è di euro 18.260. I lavori, avviati nel 2019, sono in fase di rendicontazione, seppur parziale, poichè si è ritenuto opportuno richiedere proroga per il collaudo dei lavori presso l'Alpe Vaccaro, che hanno subito ritardi a causa dell'epidemia da coronavirus. Sarà cura dell'ente, in occasione del riaccertamento dei residui, effettuare le opportune scritture contabili al fine di spostare all'esercizio 2021 la competenza delle somme in entrata e in spesa destinate a coprire costi e contributo del Comune di Parre
- 2) *Capitale di funzionamento 2019-2021*: Regione Lombardia ha concesso nel 2019 contributo di euro 138.244,54 per la realizzazione due progetti, da eseguirsi rispettivamente a cura dei comuni di Azzone e Valbondione. Nel primo caso si tratta di opere finalizzate alla migliore gestione di alpeggio comunale con manutenzione straordinaria di alcuni tratti dell'esistente viabilità agrosilvopastorale che conduce alla Malga del Negrino ed interventi di adeguamento e sistemazione della cosiddetta "baita bassa", per complessivi 79.514,64 euro di cui 7.951,46, messi a disposizione dal Comune. Il secondo progetto prevede sistemazione del sentiero di accesso al Rifugio Curò da Valbondione per complessivi euro 74.090,40 di cui 7.409,04 reperiti dal Comune. Avendo ricevuto acconto di euro 69.122,27 nel 2019, il Parco ha corrisposto ai comuni le quote di competenza nel gennaio 2020 (in particolare euro 35.781,59 ad Azzone ed euro 33.340,68 a Valbondione). Poiché anche questi interventi si concluderanno nel 2021, valgono le considerazioni da ultimo effettuate al punto

precedente per il Comune di Parre.

- 3) Capitale di funzionamento straordinario 2020: Regione Lombardia su specifico bando straordinario emanato in considerazione della opportunità di avviare nuovi lavori pubblici per favorire la ripresa economica a seguito dell'epidemia da coronavirus, ha finanziato due progetti e precisamente:
- “Manutenzione straordinaria viabilità di accesso ad alpeggi del Parco” - si tratta di una serie di interventi di miglioramento dell'accessibilità agli alpeggi nei comuni di Gorno, Oltre il Colle, Schilpario e Valgoglio (avvio lavori entro il 28.2.2021. L'importo del progetto da rendicontare è pari ad € 203.000,00 e l'importo finanziabile da Regione Lombardia è pari ad € 138.400,00). Il finanziamento regionale copre al massimo il 90% del totale e la quota restante è messa a disposizione da cofinanziamento dei comuni interessati e precisamente Gorno, Oltre il Colle, Schilpario e Valgoglio; la progettazione e la DL di questi interventi è in carico ai Comuni, che dovranno avviare i lavori entro il 28.2.2021;
 - “Manutenzione straordinaria di muri a secco in Val Brembana”, del totale complessivo di € 49.980,62 di cui **€ 44.982,56** a carico di Regione Lombardia; la restante parte è coperta da cofinanziamento del Comune di Mezzoldo, interessato dall'intervento. Questo progetto viene attuato con progettazione e DL da parte del GAL Valle Brembana 2020, su incarico diretto del Parco; l'appalto è in corso e l'inizio lavori avverrà entro dicembre 2020. anche in questo caso la quota non coperta da Regione Lombardia è garantita dal Comune interessato.
- 4) Gli interventi PSR per sistemazioni idraulico forestali lungo la strada che porta al rifugio Alpe Corte, in Comune di Ardesio, finanziati da Regione Lombardia per la somma massima di euro 112.863,05, cui aggiungere i cofinanziamenti della Provincia di Bergamo (euro 10.000) e del Comune di Ardesio (euro 14.785,87), sono stati avviati nel 2019 ma immediatamente sospesi per consentire il completamento di lavori interessanti la sede stradale, appaltati dalla Comunità Montana. I lavori dovevano essere ultimati entro il 2020, tuttavia l'epidemia da coronavirus ha rallentato molto le opere a carico della CM Val Seriana, motivo per cui è stata chiesta proroga di mesi sei a Regione Lombardia.
- 5) Il Progetto C.Oro. (Capitale Orobico; capofila: Parco Orobie bergamasche; partner: Parco delle Orobie Valtellinesi; C.M. Valsassina, Valvarrone, Val d'Esino e Riviera - Parco della Grigna Settentrionale; Comune di Corteno Golgi; Comune di Barzio; Unione Comuni della Presolana; Comune di Dossena; Comune di Taleggio; Comune di Veduggio; Istituto Oikos Onlus), dell'importo di € 1.123.720,00 di cui € 755.000,00 di Fondazione Cariplo, è in corso di esecuzione e sarà quasi sicuramente concluso entro il 2021, nonostante gli ovvi problemi imposti anche in questo caso dalla pandemia; come già detto nella precedente relazione, il Parco sta operando coinvolgendo una pluralità di Comuni, al di là di quelli formalmente rappresentati nel partenariato: ciò vale in particolare per Castione della Presolana, Gromo, Valgoglio e Piazzatorre, coinvolti nel progetto “Interventi di recupero di superfici pascolive in fase di regressione sulle Alpi Corzene, Avert, Agnone e Torcola Vaga” finanziato negli anni precedenti da Regione Lombardia ed inserito in C.Oro. quale cofinanziamento. Nel 2020 è stato inoltre costituito ed avviato dal Parco il previsto gruppo multidisciplinare sui servizi ecosistemici, con l'intento di operare soprattutto semplificando e rendendo coordinato il complesso quadro della gestione degli alpeggi di proprietà pubblica, fondamentali nel mantenimento della biodiversità naturale.
- 6) Nel 2019 sono stati presentati e finanziati rispettivamente dal GAL Val Seriana e dei Laghi bergamaschi e dal GAL Valle Brembana 2020 due progetti analoghi, dimostrativi sulle potenzialità del fiorume, rispettivamente: “Fiorume (Raccolta e impiego di fiorume autoctono nelle CC.MM. Val Seriana e dei Laghi bergamaschi)”, di euro 39.406,90 oltre IVA e finanziato all'80% ossia per euro 31.525,52 dal GAL; “Fior.e.Forma (Fiorume e Formaggio di qualità - Raccolta e impiego di fiorume autoctono in Val Brembana)”, di euro 47.655,50 oltre IVA e finanziato all'80% ossia per euro

38.124,40 dal GAL. Entrambi i progetti sono nelle fasi conclusive, ma a causa di difficoltà nell'organizzazione di eventi pubblici in situazione di pandemia saranno conclusi nel 2021.

- 7) Nel 2020 sono stati avviati in Val Taleggio lavori di ripristino di pozze di abbeverata utili alla locale popolazione della rara specie *Bombina variegata*, come da finanziamento acquisito tramite partecipazione a specifico bando GAL Valle Brembana 2020 e per un totale di euro 30.781,66, i lavori sono in corso di esecuzione da parte della CM Val Brembana; anche qui occorre evidenziare ritardi connessi al blocco dei cantieri intervenuto a causa dell'epidemia da coronavirus.
- 8) In stretta analogia con il punto precedente e con le stesse tempistiche e modalità (ossia lavori avviati e che si sarebbero dovuti concludere entro il 2020 da parte della CM Val Brembana, sempre in Val Taleggio) si stanno spendendo le ulteriori somme acquisite, sempre per ripristino pozze di abbeverata a vantaggio delle popolazioni di *Bombina variegata*, tramite partecipazione a specifico bando di Regione Lombardia; la spesa in questo caso ammonta ad euro 35.730,00. Analoghe considerazioni, purtroppo vanno evidenziate sul ritardo nell'esecuzione dei lavori, la cui chiusura è rinviata al 2021.
- 9) Infine, sempre nel 2020, è stato acquisito contributo di euro 89.977,30 a seguito di partecipazione a bando GAL Valle Brembana 2020, operazione 7.5.01, finalizzato ad una serie di interventi per la valorizzazione sostenibile della costituenda Area Wilderness della Val Parina, nei Comuni di Dossena e Serina; gli interventi comprendono tra l'altro sistemazione di sentieri, creazione di un punto di accoglienza per escursionisti dotato di punto informativo del Parco, cartellonistica ed un'importante spesa per indagini e realizzazione di sito web tale da consentire la promozione e la gestione di turismo sostenibile. Sono state acquisite la progettazione esecutiva e le autorizzazioni del caso. L'importo complessivo del progetto è di euro 121.969,23, di cui 15.995,97 a carico del Comune di Dossena (come confermato con lettera acquisita agli atti del Parco con protocollo n.2154 del 25.11.2020 interessati e la quota residua a carico del Parco).

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 2021	Cassa 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	509.173,36	542.690,37	484.373,36	490.373,36
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	49.000,00	59.348,28	49.000,00	49.000,00
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	41.870,23	46.870,23	41.870,23	37.870,23
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	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00
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	838.343,59	893.308,88	813.543,59	815.543,59

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).

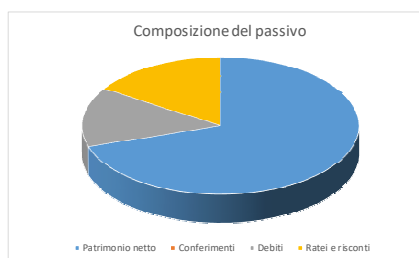
b. La gestione del patrimonio

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; attualmente il programma è aggiornato al 31.12.2019. In sede di redazione del conto consuntivo le consistenze patrimoniali saranno aggiornate al 31.12.2020.

Attivo Patrimoniale 2019	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	38.305,43
Immobilizzazioni materiali	381.541,30
Immobilizzazioni finanziarie	3.200,00
Rimanenze	0,00
Crediti	65.948,29
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	819.315,50
Ratei e risconti attivi	1.773,26

Passivo Patrimoniale 2019	
Denominazione	Importo
Patrimonio netto	917.074,88
Conferimenti	0,00
Debiti	183.775,45
Ratei e risconti	209.233,45



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 (2018), per i tre esercizi del triennio 2021-2023. Ad oggi, il Parco non è mai ricorso all'indebitamento.

6. Disponibilità e gestione delle risorse umane

L'Amministrazione, anche in questa occasione intende approvare con separata deliberazione Il piano di fabbisogno del personale 2021-2023, nell'aggiornamento di novembre: la motivazione risiede sia nella necessità di dover dar conto dell'avvenuta stabilizzazione del personale adibito alla segreteria, sia perché, mentre si scrive, sono in corso le consultazioni volte a mantenere viva, laddove possibile, la convenzione stipulata con la Comunità Montana Valle Imagna inerente l'utilizzo del personale adibito alle pratiche di valutazione di incidenza.

Nell'ente rimane tuttora vacante la figura del Segretario, che attualmente è svolta dal Direttore unitamente alla funzione di Responsabile del Servizio Finanziario.

Dalla tabella che segue si evidenzia il costo del personale nel triennio 2021-2023

Area	Figura professionale	Qualifica	Requisiti	Costo annuo inclusi tutti gli oneri e i buoni pasto
Tecnica e culturale	Istruttore tecnico a tempo pieno (autorizzazioni paesaggistiche)	C4	Diploma scuola media superiore	39.718,66
Tecnica e culturale	n. 2 Istruttori tecnici a tempo pieno (istruttoria piani e gestione progetti complessi)	C3	Diploma scuola media superiore	76.474,71
Area istituzionale ed economico-finanziaria	Istruttore amministrativo a tempo pieno	C3	Diploma scuola media superiore	36.978,00
Area istituzionale ed economico-finanziaria	Istruttore amministrativo a tempo determinato e part-time 55,56% (la restante quota è a carico di progetto finanziato da terzi)	C1	Diploma scuola media superiore	20.264,51

TOTALE SPESA	173.435,88
---------------------	-------------------

Dalla tabella si evince il seguente prospetto sintetico:

Spese per personale a tempo determinato:	euro 0,00
Spese per personale a tempo indeterminato:	euro 173.435,88

Alle somme in tabella occorre inoltre aggiungere:

la spesa per il direttore (lavoro autonomo):	euro 43.394,48
--	----------------

la spesa prevista per il Segretario:	euro 8.466,00
--------------------------------------	---------------

la spesa per il personale in convenzione:	euro 15.000,00
---	----------------

Dal punto di vista della possibilità di spesa, come già evidenziato nella tabella a pagina precedente, dalle somme sopra riportate occorre detrarre gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali oltre agli oneri riflessi calcolati sulle medesime voci, per complessivi € 13.730,14

Non occorre prevedere la spesa per eventuale ritorno a tempo pieno di personale, in quanto l'unico contratto a tempo parziale (dall'origine) è stato convertito a tempo indeterminato ex art.20 comma 1 del D. Lgs. 75/2017.

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:

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.

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”¹

Programmi	Stanziamiento 2021	Cassa 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
01 Organi istituzionali	37.073,36	37.073,36	37.073,36	37.073,36
02 Segreteria generale	201.700,00	210.262,51	191.200,00	192.700,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	53.600,00	58.408,40	53.600,00	54.100,00
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	206.800,00	226.946,10	192.500,00	196.500,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00

Motivazione delle scelte

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

¹ Glossario COFOG

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. Per effetto della LR n.9 del 7/6/2019, ogni parco lombardo deve prevedere la presenza un ulteriore membro all'interno del Consiglio dei Gestione, in rappresentanza delle organizzazioni agricole; ciò determina potenziale incremento della spesa prevista nel triennio di € 5.118,96/anno oltre IRAP (anche se attualmente il membro designato da Regione, poiché Sindaco pro tempore del comune di Castione della Presolana, non percepisce indennità).

Programma 2 – Segreteria generale

Rientrano in questo ambito le spese per:

- il personale di segreteria part time 20h/sett. definitivamente inserito nell'assetto organico dal 1 ottobre 2020, inclusa variazione dell'articolazione lavorativa (aumento di 5 h/sett.) a tutto il 15 dicembre 2021. La spesa è intesa al lordo di oneri previdenziali e dell'IRAP, buoni pasto, formazione. Si precisa che la variazione in aumento non incide sul tetto di spesa per il personale cui l'ente è soggetto poiché la spesa è finanziata da apposito contributo di Fondazione Cariplo nell'ambito del progetto "C.Oro.";
- 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 adibito al servizio finanziario (inclusi oneri, buoni pasto, il compenso di € 10.000 per 12 mesi per il Responsabile del Servizio attribuito al direttore ai sensi del Decreto del Presidente n. 1 del 20.02.2020), del Revisore dei Conti (che a decorrere dal 2021 non è più sottoposto al regime forfettario e di conseguenza l'importo imponibile è gravato da IVA già a partire dal 2020, nonché le spese per la gestione del servizio di tesoreria nonché altre imposte a carico dell'ente, inclusa l'Iva a debito scaturente dalla vendita delle pubblicazioni e per la cui attività l'ente ha provveduto all'apertura di una posizione IVA.

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 € 10.000,00 previsto per l'erogazione del compenso incentivante ai dipendenti dell'Ente. La somma sarà come sempre definita in occasione della stipula del CCDI del rispettivo esercizio di competenza e confluirà nel FPV del successivo in virtù del principio della competenza finanziaria potenziata.

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.”²

La missione si compone di un solo programma:

Programmi	Stanziamento 2021	Cassa 2021	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	49.000,00	59.348,28	49.000,00	49.000,00

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 € 6.000,00 sul capitolo 10270 art. 1 per la realizzazione e la stampa dei calendari del Parco;
- 2) Lo stanziamento di € 6.500,00 sul capitolo 10273 art. 1 per le seguenti attività:
 - € 1.000,00 per attività inerenti il progetto “Parco Vivo edizione 2020”;
 - € 5.000,00 per docenza e supporto in tema di educazione ambientale
- 3) Lo stanziamento di € 5.000,00 sul capitolo 10280 art. 1 per la prosecuzione di uno studio avviato negli anni scorsi con il FAB inerente lo stenoendemita esclusivo del Parco *Linaria tonzigii* e che si vorrebbe indirizzare alla genetica di popolazione coinvolgendo l'Università di Milano Bicocca.
- 4) Lo stanziamento di € 27.000,00 sul capitolo 10320 art. 1, da destinarsi come segue:

² Glossario COFOG

-€ 20.000,00 quale contributo alla Comunità Montana di Scalve per l'allestimento dei punti informativi ed eventuali centri parco del territorio. L'obbligazione sorge a seguito di Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 67 del 28.11.2019, che concede il contributo. In precedenza, con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 15 del 24.10.2019 veniva approvata la relativa convenzione, sottoscritta tra le parti in data 5 dicembre 2019. Tale convenzione sperimentale di durata biennale si conclude nel 2021, salvo rinnovo o proroga.

-€ 2.500,00 quale somma destinata alla Pro Loco di Ardesio per la manifestazione "Fiera delle Capre";

- € 2.000,00 per analoga manifestazione di cui al punto precedente, da svolgersi in Valle Brembana;

- € 1.500,00 quale contributo ai Comuni nell'ambito dell'iniziativa "Parco Vivo";

- € 1.000,00 per sostenere le attività di educazione del territorio in Comune di Ornica;

4) Lo stanziamento del contributo di € 5.000,00 sul capitolo 10324/1 per il supporto del progetto Pasturs .

- 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."*³

Programmi	Stanziamento 2021	Cassa 2021	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	279.395,23	309.179,10	41.870,23	37.870,23
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	20.000,00	123.285,20	91.691,28	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	732,00	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

³ Glossario COFOG

Programma 2 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Nel 2021 è previsto lo stanziamento complessivo di € 279.395,23 di cui € 41.870,23 di parte corrente ed € 237.525,00 in parte capitale che qui si analizzano:

Parte corrente:

- 1) € 17.870,23 per la manutenzione ordinaria del Parco;
- 2) € 5.000,00 per trasferimenti a Comuni per lavori di manutenzione ordinaria;
- 3) € 10.000,00 per trasferimenti ad associazioni per azioni finalizzate all'educazione ambientale, finanziate per lo più da contributi regionali (Promoserio, CAI), e per la quota residua direttamente dal Parco (CEA Servizi Onlus, che gestisce i progetti estivi rivolti a ragazzi);
- 4) € 9.000,00 per la gestione del progetto WolfAlps; si tratta della nostra partecipazione al bando europeo LIFE WOLFALPS EU-LIFE18 NAT/IT/000972 "azioni coordinate per migliorare la coesistenza lupo-uomo nell'areale alpino" che vede Regione Lombardia quale ente capofila. Non abbiamo facoltà di scelta sulla tipologia delle azioni già determinate dalla Regione, che ci ha destinato nel quadriennio 2020-2023 la somma di euro 30.000 euro per azioni di educazione ambientale soprattutto a vantaggio della popolazione più giovane.

Parte capitale:

-€ 237.525,00 per la gestione e l'ultimazione del progetto C.ORO, di cui € 196.525,00 sono destinati a trasferimenti a comuni;

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

È previsto lo stanziamento di € 20.000,00 dell'ultima tranche nel 2021 per trasferimenti alla Comunità Montana Valle Brembana nell'ambito del progetto di ripristino degli habitat della specie *Bombina variegata* finanziato da Regione Lombardia.

Nel 2022, come anticipato a pagina 7, è stato acquisito da Regione Lombardia finanziamento di euro 183.382,56 su bando Capitale di funzionamento straordinario 2020 per due progetti complessivamente coinvolgenti i Comuni di Gorno, Oltre il Colle, Schilpario, Valgoglio e Mezzoldo; entro il 2020 e comunque all'avvio lavori si prevede l'erogazione ai comuni del 50% del contributo, mentre il saldo, secondo la tempistica del bando regionale, è rinviata al 2022.

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."*⁴

⁴ Glossario COFOG

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	Stanziamiento 2021	Cassa 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
01 Fondo di riserva	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	300,00	300,00	300,00	300,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00

Quest'anno per la prima volta è stato creato il capitolo destinato al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali come disposto dai commi da 859 a 868 dell'art. 1 L. 145/2018 che in principio dispongo che a partire dall'anno 2021, entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate condizioni previste dalla norma, riferite all'esercizio precedente, gli enti, con delibera di Giunta, stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Lo stanziamento è obbligatorio se:

- 1) Il ritardo annuale nei termini di pagamento delle transazioni , registrato nel 2020, è superiore a 1 giorno;
oppure:
- 2) Se il debito commerciale residuo al 31/12/2020 è contemporaneamente superiore al 5% totale fatture ricevute nel 2020 e non inferiore , almeno del 10%, rispetto a quello del 31/12/2019);
oppure;
- 3) Se risultano nel contemporaneamente esistenti al 2020 le seguenti ipotesi;
 - Mancata pubblicazione sul sito web dell'ente dell'ammontare complessivo di debito commerciale scaduto;
 - Mancata trasmissione alla PCC dell'ammontare complessivo stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati a fine dell'esercizio precedente;
 - Mancata trasmissione alla PCC delle informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

La normativa inoltre indica che se l'approvazione del bilancio avviene entro il 31/12, i parametri vanno stimati, mentre se successiva al 31/12, essi vanno calcolati.

Ora, posto che a parere di molti questo adempimento sarà suscettibile a ulteriore rinvio in quanto, poiché misura penalizzante, restringerebbe ancora di più il campo di azione e le possibilità dei comuni già seriamente colpiti nelle proprie finanze a causa della pandemia tuttora in corso, si registrano tuttavia lacune tecniche nel Piano dei Conti integrato che, al momento, non prevede un codice specifico per questo fondo.

Tuttavia questo ente, ligio alla normativa contabile, ha creato il capitolo con stanziamento pari a zero, non sussistendo:

- Debito commerciale residuo al 31.12.2019, risultante da Piattaforma di Certificazione dei Crediti;
- Debito commerciale scaduto alla data odierna, poiché abitualmente l'ente liquida prima dell'avvenuto spirare dei termini convenuti, data l'elevata liquidità;

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.”⁵

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

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale possa deliberare nuovi mutui nell'anno 2021 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
2019	498.329,53	2021	0,00	49.832,95	0,00%
2020	621.482,13	2022	0,00	62.148,21	0,00%
2021	604.343,59	2023	0,00	60.434,36	0,00%

⁵ Glossario COFOG

Altro elemento di esposizione finanziaria potrebbe essere l'accesso all'anticipazione di cassa. Per l'anno 2021 il budget massimo consentito dalla normativa è pari ad € 124.582,38 come risulta dalla seguente tabella.

LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE	
Titolo 1 rendiconto 2019	0,00
Titolo 2 rendiconto 2019	487.682,43
Titolo 3 rendiconto 2019	10.647,10
TOTALE	498.329,53
3/12	124.582,38

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 2021	Cassa 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
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 2020 – 2022, mentre per il 2023 si ritiene di considerare il mantenimento, ove non diversamente stabilito, di quanto previsto per il 2022.

Analisi per missione

Le entrate sono così suddivise:

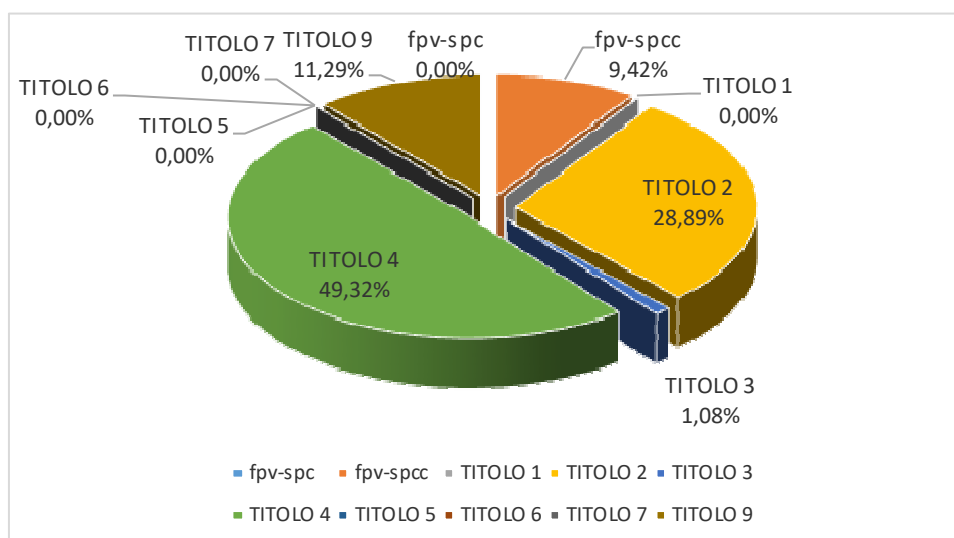
Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2021	Cassa 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	577.333,59	630.673,16	552.533,59	554.533,59
TITOLO 3	Entrate extratributarie	27.010,00	27.010,00	27.010,00	27.010,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	257.525,00	269.333,72	91.691,28	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	234.800,00	234.000,00	234.000,00
Totale		1.095.868,59	1.161.816,88	905.234,87	815.543,59

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2018 al 2023 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	15.522,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	132.955,87	195.292,27	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	492.947,73	487.682,43	599.072,13	577.333,59	552.533,59	554.533,59
TITOLO 3	Entrate extratributarie	36.668,71	10.647,10	22.410,00	27.010,00	27.010,00	27.010,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	173.389,60	130.975,27	1.022.629,36	257.525,00	91.691,28	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	78.883,22	78.908,56	234.000,00	234.000,00	234.000,00	234.000,00
Totale		797.412,04	841.169,23	2.073.403,76	1.095.868,59	905.234,87	815.543,59

Si precisa che le entrate del titolo 4 derivano, nel 2021, da trasferimenti di Fondazione Cariplo (€ 237.525,00) e per la residua quota da contributi regionali necessari a finanziare interventi di manutenzione straordinaria di pozze in Val Brembana; nel 2022 dal trasferimento regionale di parte capitale per gli interventi di manutenzione straordinaria 2020-2022 citati a pagina 6.

ENTRATE 2020



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** consistono pressoché totalmente dal contributo di parte corrente di Regione Lombardia, che analogamente al 2020 si prevede in € 500.000,00. La restante somma è dovuta:

- Per € 21.947,73 al contributo annuale erogato dalla Provincia;
- Per € 8.585,86 quale contributo regionale destinato alla riorganizzazione dei parchi;
- Per € 13.000,00 e al previsto contributo Regionale per la realizzazione dei progetti di educazione ambientale;
- Per € 9.000,00 al contributo regionale WolfAlps (€ 11.000,00 previsti per l'esercizio 2023);
- Per € 24.800,00 al trasferimento di Fondazione Cariplo (quota parte corrente) a copertura delle spese di personale e di incarichi di servizio riferiti al progetto C.ORO.

Trasferimenti correnti	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	492.947,73	477.482,43	535.947,73	552.533,59	552.533,59	554.533,59
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	10.200,00	63.124,40	24.800,00	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	492.947,73	487.682,43	599.072,13	577.333,59	552.533,59	554.533,59

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 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.400,00	5.593,40	6.900,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	28.459,42	4.943,66	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,03	0,04	10,00	10,00	10,00	10,00
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	2.809,26	110,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Totale	36.668,71	10.647,10	22.410,00	27.010,00	27.010,00	27.010,00

Tipologia 100: lo stanziamento previsto di € 6.500,00 si riferisce per € 6.100,00 al canone di affitto del terreno del demanio regionale del Monte Arera, gestito dal Parco e per € 400,00 alla prevista entrata derivante dalla vendita di pubblicazioni;

Tipologia 200: È stato stimato l'introito di € 20.000,00 per sanzioni derivanti da opere eseguite in difformità o in assenza delle autorizzazioni rilasciate dal Parco, il tutto sulla scorta dei procedimenti sanzionatori attivati sia in tema paesaggistico che inerenti le valutazioni di incidenza.

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

Tipologia 500: previsione per coprire rimborsi per spese sostenute dal Parco. A questo riguardo si segnala che a decorrere dall'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022, l'ente, anche al fine di contenere il consumo di carta e le spese derivanti dalla gestione cartacea delle pratiche trasmesse all'ufficio tecnico, che occupano un volume di archivio considerevole, sta chiedendo a titolo di disincentivo un rimborso spese forfettario di € 50,00

per la trasmissione di ogni pratica paesaggistica o richiesta di valutazione di incidenza cartacea. Nulla è dovuto all'ente in caso di presentazione delle istanze tramite lo sportello telematico realizzato dal Parco anni or sono e purtroppo, allo stato di fatto, sottoutilizzato.

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 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	171.595,87	130.975,27	1.010.629,36	237.525,00	91.691,28	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	1.793,73	0,00	12.000,00	20.000,00	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	173.389,60	130.975,27	1.022.629,36	257.525,00	91.691,28	0,00

Relativamente agli stanziamenti del 2021:

- la tipologia 200 include solamente, il contributo previsto da Fondazione Cariplo per la realizzazione del progetto C.Oro.

La tipologia 300 il contributo regionale per la realizzazione del progetto di Rete Natura 2010-2015;

Nel 2022 è invece previsto l'erogazione del saldo di contributo regionale per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria 2020-2022, previa rendicontazione delle spese.

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

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	78.883,22	78.858,56	184.000,00	184.000,00	184.000,00	184.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,00	50,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	78.883,22	78.908,56	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 2021	Cassa 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
TITOLO 1	Spese correnti	604.343,59	653.208,88	579.543,59	581.543,59
TITOLO 2	Spese in conto capitale	257.525,00	386.326,07	91.691,28	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		1.095.868,59	1.279.634,95	905.234,87	815.543,59

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2018 al 2023 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
TITOLO 1	Spese correnti	490.768,44	497.053,91	621.482,13	604.343,59	579.543,59	581.543,59
TITOLO 2	Spese in conto capitale	68.640,00	148.225,00	1.276.595,58	257.525,00	91.691,28	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	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	78.883,22	78.908,56	234.000,00	234.000,00	234.000,00	234.000,00
Totale		638.291,66	724.187,47	2.132.077,71	1.095.868,59	905.234,87	815.543,59

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 2018 e 2019. 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. Con la definizione del conto del bilancio 2020 il bilancio previsionale dell'ente, relativamente al 2021, specie in questa parte che si analizza, sarà incrementata della parte non effettuata e rinviata alle successive annualità.

L'esercizio 2023 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 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
01 Organi istituzionali	36.103,08	35.663,86	35.692,32	37.073,36	37.073,36	37.073,36
02 Segreteria generale	146.220,13	150.880,66	189.143,09	201.700,00	191.200,00	192.700,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	40.162,31	46.545,54	52.000,00	53.600,00	53.600,00	54.100,00
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	168.194,73	174.382,30	224.700,00	206.800,00	192.500,00	196.500,00
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	12.278,61	0,00	14.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	402.958,86	407.472,36	515.535,41	509.173,36	484.373,36	490.373,36

Rispetto all'esercizio 2020 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 € 3.300,00 (macroaggregato 2).

Totale complessivo programma 1: € 37.073,36 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, anche finanziate da Fondazione Cariplo per il 2021, assegni familiari e buoni pasto.

Totale:

-€ 30.880 per il 2021

-€ 21.700 per il 2022

-€ 22.200 per il 2023

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:

-€ 17.620 per il 2021

-€ 16.300 per il 2022 e 2023

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:

-€ 146.200,00 per il 2021 e il 2022

-€ 147.200,00 per il 2023

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti

Si comprendono le spese assicurative

Totale € 7.000,00 per il triennio.

Totale complessivo programma 2:

Anno 2020 - € 201.700,00

Anno 2021 - € 191.200,00

Anno 2022 - € 192.700,00

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 e indennità del Direttore nominato Responsabile.

Totale:

-€ 45.600,00 per il 2021 e 2022

-€ 46.100,00 per il 2023

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

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

€ 500,00 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 € 7.000,00 per ciascun esercizio del triennio;

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti

€ 500,00 previsti per il versamento dell'iva a debito per la vendita di pubblicazioni dell'ente.

Totale complessivo programma 3:

-€ 53.600,00 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:

- € 105.500,00 per il 2021

-€ 109.500,00 per il 2022 e 2023

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente

Rientra l'IRAP per i costi del personale esterno e per i collaboratori dell'ufficio tecnico

Totale € 500,00 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 e dei professionisti incaricati dall'ente, per il rimborso spese viaggio ai collaboratori tecnici e per gli acquisti di dispositivi di protezione individuale. A ciò si aggiungano i servizi di parte corrente necessari per la realizzazione del progetto C.ORBIE, previsti in € 14.300,00 per il solo 2021

Totale:

- € 85.300,00 per il 2021;

- € 71.00,00 per il 2022 e il 2023

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 € 15.500,00 per ciascun esercizio del triennio.

Totale complessivo programma 6:

- € 206.800,00 per il 2021.

- € 192.500,00 per il 2022

- € 196.500,00 per il 2023

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 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	35.417,19	51.177,62	51.604,16	49.000,00	49.000,00	49.000,00
Totale	35.417,19	51.177,62	51.604,16	49.000,00	49.000,00	49.000,00

Programma 1 – Sviluppo e valorizzazione del turismo

Sono previste pressoché tutte le attività di fruizione individuate alla pagina 14 e 15 e seguenti del presente documento e a cui si rinvia. La somma stanziata è di € 49.000,00 per il triennio così ripartita:

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi

Rientrano tutte le voci in premessa citate, esclusi i trasferimenti.

Totale € 22.000,00 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. Da annoverare in particolar modo è il contributo alla Comunità Montana di Scalve per la gestione dei punti informativi per la quale è stata sottoscritta apposita convenzione.

Totale € 27.000,00 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 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	52.392,39	38.403,93	29.000,00	41.870,23	41.870,23	37.870,23
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	0,00	0,00	21.042,56	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	52.392,39	38.403,93	50.042,56	41.870,23	41.870,23	37.870,23

E prevista nell'esercizio 2021 la somma di € 17.870,23 per la manutenzione ordinaria delle zone in area parco, € 5.000,00 per trasferimenti ai Comuni per lavori di sistemazione ordinaria, € 10.000,00 a titolo di contributi finalizzati alle attività di educazione ambientale, oltre a € 9.000,00 per l'acquisizione di beni e servizi destinati al progetto WolfAlps, finanziato da Regione Lombardia.

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:

- individuare le categorie d'entrata stanziare in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- 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.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

L'ente quest'anno non ha riscosso per intero le sanzioni comminate in quanto 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.

Andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
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	300,00	300,00	300,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

PARTE 1

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

Programmi	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	78.883,22	78.908,56	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	78.883,22	78.908,56	234.000,00	234.000,00	234.000,00	234.000,00

SeO - Riepilogo Parte seconda

Risorse umane disponibili

Si riportano in estrema sintesi le conclusioni della relazione del piano di fabbisogno del personale 2021-2023, rimandando a tale documento per approfondimenti.

1. Nel triennio 2021-2023 sussiste una residuale capacità assunzionale, in riferimento alla soglia di spesa per il personale 2008, sicuramente non in grado di coprire nuove assunzioni a tempo pieno, del resto inibite dalla possibilità di procedere a nuove assunzioni limitatamente alle cessazioni (intese nel senso di risorse risparmiate) eventualmente intervenute.
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 tendendo ad eguagliare dal 2017 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 interna⁶.
3. Si conferma la necessità di reperire un segretario, nonostante la complessa situazione creata dalla scarsità di disponibilità di segretari comunali e le difficoltà a conferire incarico ad operatori non in possesso di partita IVA.
4. E' previsto alternativamente, per quanto già detto in precedenza, il mantenimento della convenzione con la Comunità Montana Valle Imagna dell'istruttore tecnico adibito alle pratiche di valutazione di incidenza oppure il reperimento tramite lo stesso istituto di dipendente presso altra Pubblica Amministrazione, anche se fortunatamente ad oggi la prima opzione pare la più probabile; è altresì prevista a livello residuale la possibilità di affidare ad interim un incarico professionale onde evitare il blocco dell'ufficio in questione.
5. La presenza del direttore e del segretario derivano rispettivamente: da un obbligo di legge regionale e da previsione statutaria il primo, da previsione statutaria il secondo.
6. 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

⁶ E' infatti giusto sottolineare che l'avvenuta ottimizzazione della spesa per personale ha consentito la crescita del personale stesso, che oggi è in grado di progettare e gestire in autonomia interventi complessi evitando o riducendo il ricorso a professionisti esterni, con conseguente risparmio.

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) prevedeva ben 9 dipendenti;
 - nel triennio, al momento, non si prevedono nuove assunzioni per cessazioni.
7. 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.

Come già detto in analoghe e precedenti relazioni, alle considerazioni esposte si deve inoltre aggiungere l'incertezza sulle conseguenze della riforma delle aree protette regionali di cui alla LR 28/2016. Senza entrare in eccessivi dettagli, siamo in attesa di conoscere le determinazioni regionali sullo sviluppo di eventuali collaborazioni con l'adiacente Parco delle Orobie valtellinesi, sull'inglobamento nel Parco di nuovi territori oggi appartenenti al PLIS di Lenna e sul subentro del Parco nella gestione dell'ampia ZPS del Barbellino.

L'assetto del personale per il triennio, pertanto, resta sostanzialmente immutato rispetto al quadro attuale, nonostante sia indiscutibilmente non soddisfatto il fabbisogno.

In particolare, per ogni anno del triennio 2021-2023 allo stato di fatto si prevede la spesa, al netto degli oneri detraibili, di euro 226.566,22.

Piano delle opere pubbliche

Non sono programmate opere pubbliche nel triennio.

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.