



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL CONTO DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2018

Il bilancio di previsione per l'anno 2018 è stato approvato con deliberazione della Comunità del Parco numero 3 del 27 febbraio 2018, esecutiva a sensi di legge; il rendiconto 2018 è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio.

Il rendiconto della gestione di cassa è stato presentato da parte della Tesoreria Unione di Banche Italiane S.p.A. nei termini di legge ed è stato approvato con determinazione del responsabile finanziario n. 4 del 15.01.2019.

Al momento in cui si scrive, gli uffici hanno provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000, da approvarsi da parte del Consiglio di Gestione nella seduta convocata per il 14 febbraio p.v..

Premesso quanto sopra, il conto del bilancio per l'anno 2018 presenta le seguenti risultanze come schematicamente si riassume:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 1.1.2018	€	750.062,80
Riscossioni	€	807.991,78
Pagamenti	€	728.082,42
Fondo cassa al 31.12.2018	€	829.972,16
Residui Attivi	€	81.341,70
Residui Passivi	€	214.926,30
Fondo Pluriennale Vincolato per spese conto capitale	€	132.955,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	563.431,69

di cui:

Parte accantonata	€	745,17
Parte vincolata	€	3.300,00
Destinato a investimenti	€	16.221,91
Disponibile	€	543.164,61

ENTRATE

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a € **529.616,44** e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	0,00
Trasferimenti correnti	€	492.947,73
Entrate extratributarie	€	36.668,71

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad € **173.389,60** sono costituite da:

contributi agli investimenti	€	171.595,87
Altri trasferimenti di capitale di altri soggetti	€	1.793,73

Non sono state accertate entrate al Titolo V, mentre quelle relative ai servizi conto terzi/partite di giro pareggiano con gli impegni per € 78.883,22.

Nel corso dell'anno è stato applicato avanzo di amministrazione per investimenti per complessivi € 30.000,00, allo scopo di finanziare la partecipazione della capofila Comunità Montana Valle Seriana al bando regionale "Selezione di Strategie di Sviluppo Locale da finanziare sul Fondo Territoriale per lo sviluppo delle valli prealpine" di cui alla DGR n. X/7752 del 17.01.2018 e al Decreto n. 1639 del 08.02.2018.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per € 81.341,70 di cui € 750,00 da residui di anni precedenti ed € 80.591,70 dalla competenza.

SITUAZIONE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2018 ammontano ad euro € 490.768,44

Per quanto riguarda l'incidenza delle spese di parte corrente, secondo la loro classificazione, si può rilevare quanto segue:

Spese per dipendenti	€	169.376,04
Imposte e tasse a carico dell'ente	€	17.179,52
Acquisto di beni e servizi	€	250.218,11
Trasferimenti correnti	€	33.826,17
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	14.000,00
Altre spese correnti	€	6.168,60

Le spese in conto capitale (titolo II) impegnate nell'anno 2018 ammontano ad euro € 68.640,00, interamente destinati ai contributi agli investimenti.

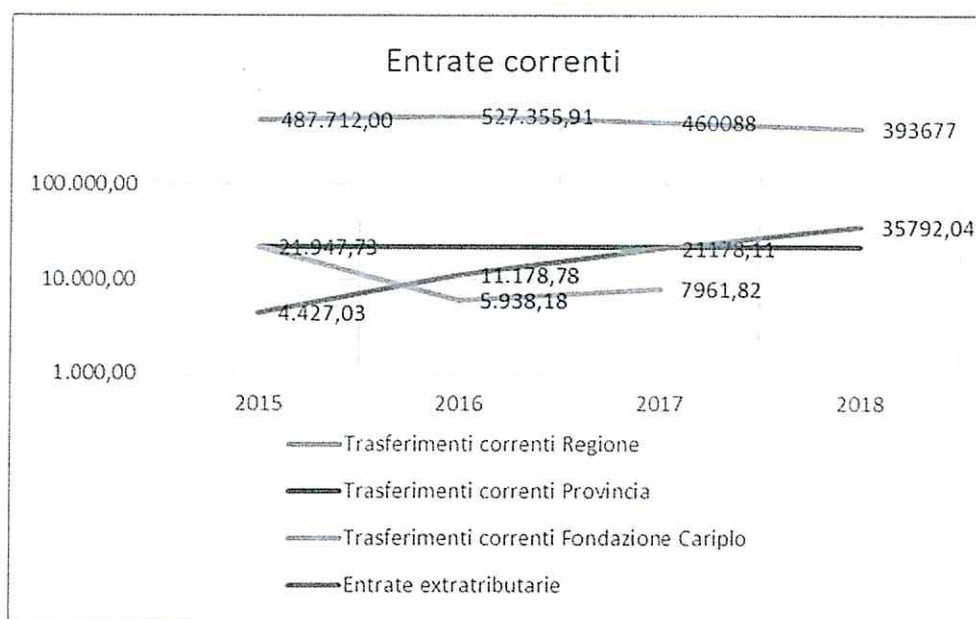
Non si sono registrate spese per rimborso di prestiti, mentre le uscite per conto terzi/partite di giro pareggiano con le entrate per € 78.883,22

Sono stati determinati residui passivi per € 214.926,30 di cui € 120.442,43 a titolo di residui derivanti da esercizi precedenti ed € 94.483,87 dalla competenza.

Al di là degli aspetti formali, pare opportuno riprendere e commentare i dati sopra esposti in rapporto agli anni precedenti.

Entrate correnti (Riscossioni nell'anno di competenza)

		2015	2016	2017	2018
Trasferimenti correnti	Regione	487.712,00	527.355,91	460088	393677
	Provincia	21.947,73	21.947,73	21947,73	21947,73
	Fondazione Cariplo	21.947,73	5.938,18	7961,82	0
Entrate extratributarie		4.427,03	11.178,78	21178,11	35792,04
TOTALE		538.049,49	568.436,60	511175,66	451416,77



TRASFERIMENTI

L'analisi qui illustrata considera le entrate effettivamente riscosse negli anni considerati, pertanto ad una prima analisi ben si potrebbe dedurre nell'anno 2018 una significativa riduzione dei trasferimenti regionali. In realtà, Regione Lombardia ha erogato in ritardo il saldo del contributo di parte corrente (nel mese di gennaio 2019 anziché nei mesi di novembre/dicembre, come di consueto); pertanto, all'importo di € 393.677,00, derivante dalla somma di € 388.677,00 quale acconto del contributo annuale ed € 5.000,00 erogati per l'adesione del Parco al bando di educazione ambientale "Giornata della Custodia", va aggiunto l'importo di € 81.880,00, erogato come saldo di parte corrente per il 2018 (portando il contributo di funzionamento ad € 470.557,00, leggermente aumentato ma in linea agli anni precedenti);

Il contributo provinciale è ormai assestato da anni nell'importo di € 21.947,73.

Nel corso del 2018 non sono stati riscossi contributi per nuovi progetti finanziati da Fondazione Cariplo, in quanto l'anno precedente si è dovuto rinviare proprio al 2018 la candidatura al finanziamento del progetto Cariplo C.Oro. a causa del ritardo di alcuni partner.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

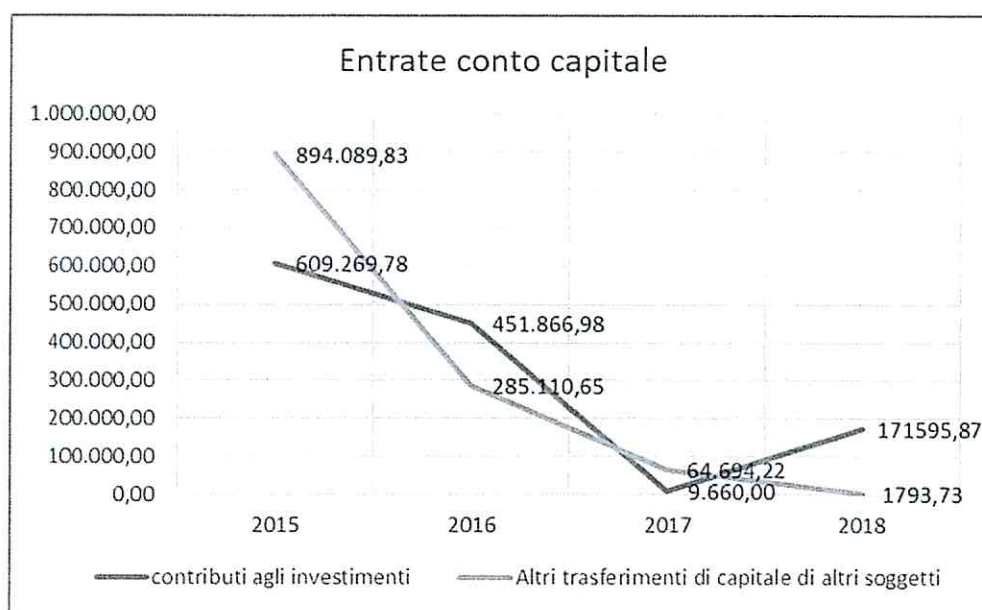
Fatta salva la preponderanza del contributo di Regione Lombardia, si registra la tendenza in evoluzione delle entrate extratributarie, raddoppiate dal 2016 al 2017 e ulteriormente incrementate nel 2018 (+59,17%); si tratta di riscossioni provenienti da affitti (€ 4.900,00 nel 2018 rispetto ai previsti € 6.100,00 – la riduzione è giustificata dall'accordo stipulato con il concessionario, che si è reso disponibile ad eseguire a proprie spese lavori di manutenzione straordinaria del pascolo, che altrimenti avrebbero gravato sull'ente) e da sanzioni amministrative (€ 27.582,78 incassate su € 28.459,42 accertate), oltre al recupero di € 3.309,26 derivante dalla cessione di tessere benzina.

Queste entrate sono particolarmente importanti per il Parco che, altrimenti compreso dalle norme di rendicontazione regionali, si troverebbe in grande difficoltà a gestire un bilancio la cui entità esatta diviene nota a fine anno, quando Regione Lombardia comunica il dimensionamento del saldo di parte corrente del proprio contributo.

Entrate conto capitale

Entrate conto capitale (Riscossioni di competenza)

	2015	2016	2017	2018
contributi agli investimenti	609.269,78	451.866,98	9.660,00	171595,87
Altri trasferimenti di capitale di altri soggetti	894.089,83	285.110,65	64.694,22	1793,73
TOTALE	1.505.374,61	738.993,63	74.354,22	173389,6



CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Rispetto all'esercizio precedente, che è stato un anno di chiusura delle attività in corso, nel 2018 sono stati attivati gli interventi di manutenzione straordinaria 2018-2020, finanziati con contributo regionale, che hanno portato nelle casse dell'ente la somma di € 156.810,00; a ciò va aggiunto il contributo erogato dal comune di Ardesio a titolo di compartecipazione alle spese per la realizzazione del progetto di manutenzione straordinaria della strada vicinale della Corte, del costo totale di € 137.648,92, effettuato nell'ambito del PSR 2014-2020 misura 8.3 op 8.3.01, che prevede altresì il contributo regionale di € 112.863,05 e la partecipazione di Provincia di Bergamo per € 10.000,00.

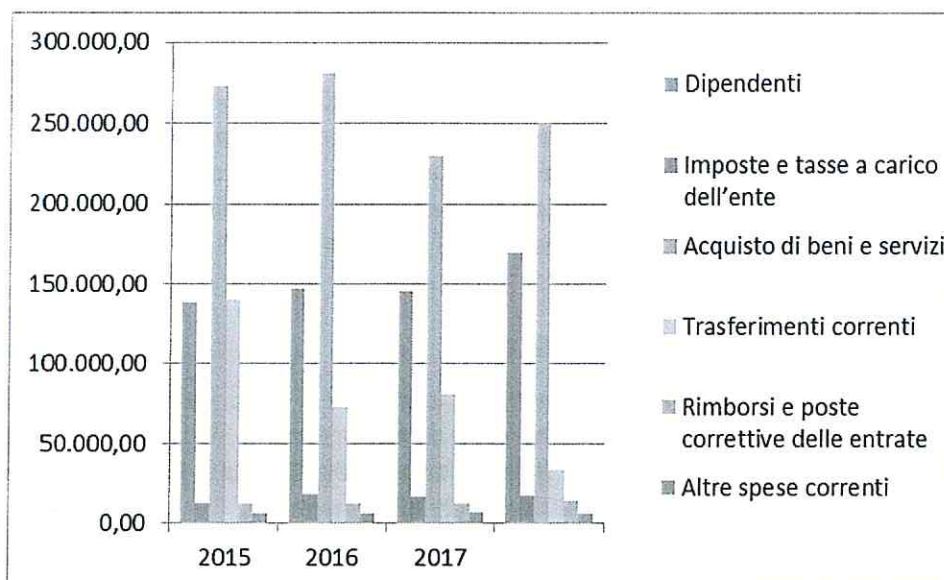
ALTRI TRASFERIMENTI DI CAPITALE AD ALTRI SOGGETTI

Nel corso dell'anno sono stati erogati agli enti partners i contributi a saldo - a gestione residui - degli interventi realizzati nell'ambito del progetto "interventi di manutenzione straordinaria 2015-2017 (€ 41.410,12) e degli interventi eseguiti nell'ambito di Rete Natura 2000 2015, per € 23.284,10. Tali somme non figurano in tabella, che analizza solamente le riscossioni di competenza.

Risulta invece l'ulteriore riconoscimento della somma rendicontata di € 1.793,73 nell'ambito degli interventi di manutenzione straordinaria 2015-2017; essa è stata accertata nella gestione competenza e portata in avanzo di amministrazione di parte capitale.

Spese correnti

anni 2015-2018 (impegni)	2015	2016	2017	2018
Dipendenti	138.013,21	146.894,20	145.648,76	169.376,04
Imposte e tasse a carico dell'ente	12.316,32	17.888,64	16.487,93	17.179,52
Acquisto di beni e servizi	272.659,86	281.106,92	229.592,22	250.218,11
Trasferimenti correnti	140.183,48	73.000,00	81.000,00	33.826,17
Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.795,56	12.795,56	12.383,96	14.000,00
Altre spese correnti	5.874,00	5.874,60	7.005,60	6.168,60
TOTALE	581.842,43	537.559,92	492.118,47	490.768,54



Le principali variazioni rispetto agli anni precedenti consistono nella drastica riduzione dei trasferimenti correnti erogati negli anni per supportare i comuni nei lavori di manutenzione ordinaria nelle aree del Parco; tali lavori sono stati infatti effettuati direttamente dall'ente, che pertanto ha visto un aumento della voce "acquisti per beni e servizi".

Si è inoltre registrato l'incremento della voce riservata alle spese di personale.

ANALISI PER VOCE

Spese per dipendenti

L'aumento delle spese sostenute per i dipendenti deriva da due fattori:

- principalmente, dal fatto che per la prima volta nel 2018 l'istruttore amministrativo adibito al servizio segreteria con contratto di lavoro a tempo determinato e parziale 20h/sett. ha prestato servizio per 12 mesi a fronte dei 4 dell'anno precedente;
- in secondo luogo, dagli aumenti contrattuali corrisposti ai dipendenti a seguito della sottoscrizione del CCNL del 21.05.2018. E' fondamentale ricordare che tali incrementi non sono computabili ai fini del rispetto della soglia delle spese di personale sostenute nell'anno 2018.

Imposte e tasse a carico dell'ente

Sostanzialmente in linea con gli anni precedenti, il lieve incremento deriva dall'aumento dell'IRAP per quanto detto al punto precedente.

Acquisto di beni e servizi

Nel 2018 si registra un lieve incremento rispetto al precedente anno (+8,24%) derivato soprattutto:

- dalle spese che l'ente ha dovuto sostenere per l'adeguamento degli hardware alle misure minime di sicurezza informatica e i costi conseguenti derivanti dalla nomina del DPO (Responsabile protezione dati); importo impegnato: € 10.079,64;
- dall'aumento delle spese di manutenzione ordinaria nelle aree in zona parco, ammontanti ad € 23.905,30 per il 2018 rispetto a € 18.916,00 impegnate nel 2017;
- dall'aumento degli incarichi, conferiti a professionisti per la progettazione e la direzione lavori di un punto informativo presso la diga del Gleno; dalla nomina del DPO in qualità di responsabile protezione dati; dall'incarico di docenza finalizzato alla realizzazione del progetto Natura in movimento;

Trasferimenti correnti

I trasferimenti di parte corrente che il Parco ha concesso nel 2018 con fondi propri, sia che derivino da trasferimenti regionali, provinciali o da applicazione di avanzo di amministrazione sono stati i seguenti:

- € 1.000,00 all'Associazione Promoserio per la gestione dell'evento Bioblitz 2018;
- € 2.500,00 alla Pro Loco di Ardesio per l'evento "Fiera delle capre – edizione 2018";
- € 6.000,00 alla Società Eliante Onlus per rimborsi spese riferiti alla gestione del progetto Pasturs 2018;
- € 1.000,00 al Comune di Ornica per le manifestazioni e le attività culturali locali per l'anno 2018;
- € 14.987,09 alla Comunità Montana di Scalve per interventi di manutenzione straordinaria dei sentieri;
- € 5.000,00 al C.A.I. sez. di Bergamo per la gestione del progetto "Giornata della Custodia";
- € 2.000,00 all'associazione Flora Alpina Bergamasca per rimborsi spese inerenti al progetto di ricerca sull'endemita *Linaria tongizii*;
- € 139,08 e € 200,00 rispettivamente all'azienda agricola Bricconi e all'istituto Fantoni di Rovetta per le attività svolte nell'ambito del progetto didattico "Natura in movimento";
- € 500,00 a Legambiente per il IV summit delle bandiere verdi;
- € 500,00 all'ABF di Clusone nell'ambito del Progetto Yours Alps.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Sostanzialmente invariate, si riferiscono ai rimborsi erogati alla Comunità Montana Valle Imagna per il personale comandato presso il Parco e adibito all'istruttoria delle pratiche di Incidenza. Si precisa che l'importo, leggermente più elevato degli altri anni deriva dal fatto che l'ente concedente non ha comunicato a dicembre 2018 l'importo a saldo dovuta dal Parco, che pertanto ha mantenuto a livello prudenziale l'impegno originario.

Altre spese correnti

In questo macroaggregato di modesta entità si comprendono le spese assicurative, il fondo di riserva e il fondo Crediti di dubbia e difficile esazione.

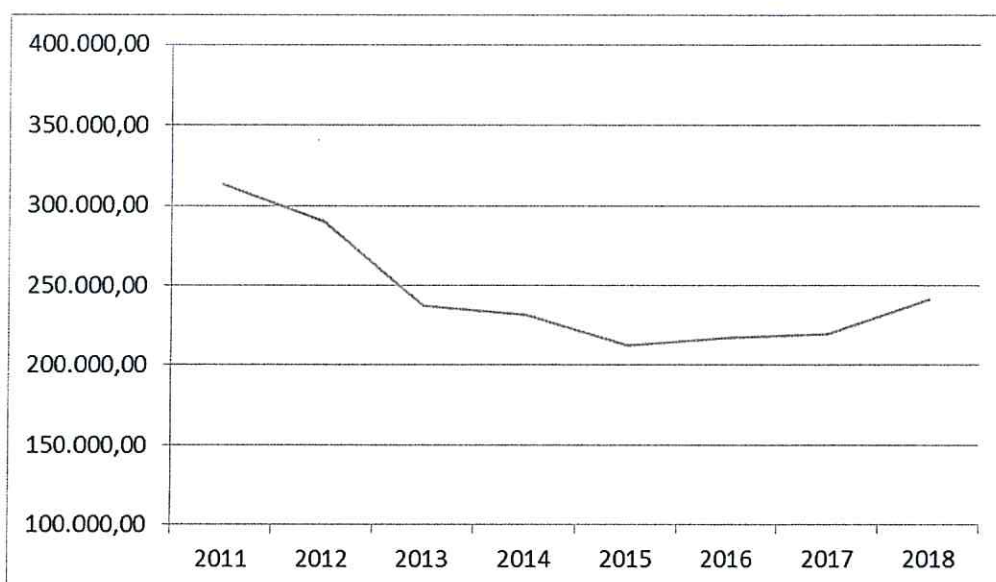
Come negli anni precedenti, al di là dei dati inseriti nel macroaggregato di competenza, si ritiene utile fornire una precisazione che consente di specificare più nel dettaglio le spese di personale, che non si limitano al solo personale dipendente ma che comprendono anche gli onorari del direttore e del Segretario, nonché quanto necessario per il personale in convenzione.

A partire dalla situazione ereditata dalla precedente amministrazione, nel corso degli anni la spesa si è man mano evoluta come segue:

ANDAMENTO DEGLI IMPEGNI SPESE DI PERSONALE

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
313.612,00	289.852,00	237.156,00	231.642,39	212.021,85	217.201,75	219860,7	240.888,03

I dati contemplano anche le spese per i buoni pasto, la formazione nonché i rimborsi spese per missioni.



Mentre la progressiva diminuzione della spesa è conseguente all'eliminazione di tutte le collaborazioni e gli incarichi di staff, l'incremento registrato nel biennio 2017-2018 è dovuto prevalentemente all'assunzione a tempo determinato e parziale di un nuovo dipendente con mansioni amministrative e in parte all'adeguamento e ai conguagli erogati ai dipendenti in ossequio al nuovo Contratto Collettivo Nazionale stipulato in data 21.05.2018.

Spese in conto capitale

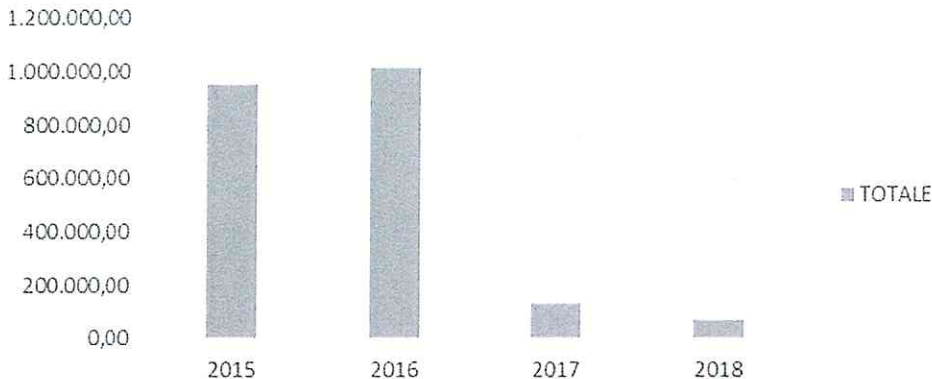
	2015	2016	2017	2018
Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	914.032,45	473.414,37	59.656,46	0
Contributi agli investimenti	42.020,35	545.605,79	73.701,44	68.640
TOTALE	956.052,80	1.019.020,16	133.357,90	68.640

Lo specchio soprastante riassume i vari interventi svolti nel triennio dall'Ente. Si constata, come tra l'altro dichiarato nel parere N. 3/2017 del Responsabile finanziario di cui al prot. 660 del 27.04.2017, che in passato diversi interventi attribuiti alla prima voce in tabella avrebbero dovuto essere codificati come contributi agli investimenti in quanto, di fatto, il Parco non ha la proprietà di terreni e non ha mai effettuato investimenti, bensì trasferisce ai comuni partners, quale capofila, i contributi che i finanziatori concedono. Tale situazione ha portato alla profonda revisione delle consistenze patrimoniali dell'ente, che a decorrere dal 2016 sono in effetti drasticamente ridotte. Nella categoria "Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni" venivano annoverati importanti interventi quali, ad esempio, il progetti finanziati da Fondazione Cariplo relativi alla connettività ecologica, al progetto Bios, al progetto A.R.C.Orobie fase 1 e fase 2, ai progetti di manutenzione straordinaria in generale.

Con gli anni seguenti questi progetti sono conclusi e i nuovi sono stati codificati correttamente, facendo permanere solamente la quota di contributo per la manutenzione straordinaria 2015-2017, peraltro già conclusa e in fase di liquidazione nel momento in cui si scrive.

Per semplicità di lettura le due voci¹ vengono pertanto considerate e commentate insieme di seguito.

Impegni in conto capitale 2015-2018



INVESTIMENTI FISSI E LORDI E ACQUISTO DI TERRENI

La differenza tra il 2017 e l'anno 2018 deriva dalla conclusione definitiva degli interventi di manutenzione straordinaria 2015-2017. Nell'anno considerato, il Parco non ha effettuato acquisti di terreni e nemmeno attività diretta di manutenzione straordinaria. Al momento in cui si scrive è in fase di deposito il bilancio di previsione 2109-2021, che invece prevede tali interventi gestiti direttamente dal Parco nel corso dell'anno 2018 e riguardano essenzialmente i già citati lavori di straordinaria manutenzione della strada vicinale alla Corte in Comune di Ardesio, da realizzarsi nell'ambito del PSR.

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce sono stati registrate le seguenti scritture:

- Contributo di € 30.000,00 alla Comunità Montana Valle Seriana (capofila) per la realizzazione del progetto svolto nell'ambito del bando regionale "Strategie di sviluppo locale";
- € 38.640,00 erogati ai Comuni partners dell'intervento "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)";

Parametri di funzionamento dell'ente

Analogamente a quanto fatto in passato, si ritiene utile precisare alcune delle attività svolte dagli uffici dell'ente nell'anno 2018, comparate con quelle del periodo 2015-2018

Protocollo atti

¹ che come si è detto sono frutto di allineamento alla codicistica SIOPE.

Nel corso del 2018 sono stati protocollati in totale n. **2057** atti, di cui n. **1426** in entrata, n. **570** in uscita e n. **61** atti interni.

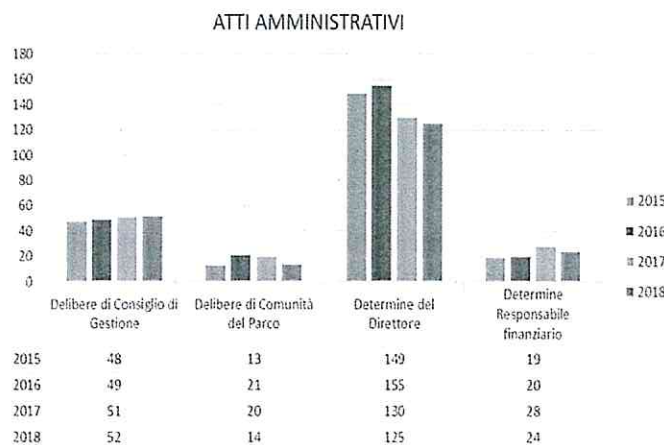
	2015	2016	2017	2018
Protocollo in arrivo	1.700	1.434	1.418	1426
Protocollo in partenza	638	602	547	570
Protocollo interno	12	32	56	61
TOTALE	2.350	2.068	2.021	2057

La situazione dell'anno appare in linea con quella del 2017.

Provvedimenti amministrativi:

Nel 2018 sono stati emessi in totale n. **215** atti amministrativi di cui: n. **52** Delibere di Consiglio di Gestione, n. **14** delibere della Comunità del Parco, n. **125** determine del Direttore e n. **24** determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario. Il confronto con gli analoghi dati degli anni precedenti attesta una situazione a regime.

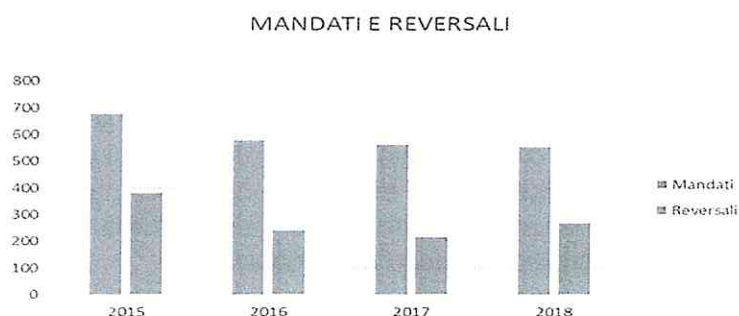
	2015	2016	2017	2018
Delibere di Consiglio di Gestione	48	49	51	52
Delibere di Comunità del Parco	13	21	20	14
Determine del Direttore	149	155	130	125
Determine Responsabile finanziario	19	20	28	24
TOTALE	229	245	229	215



Mandati e reversali

Il totale degli ordinativi di incasso e di pagamento registrati nel corso del 2018 ammonta a complessivi n. 823, di cui mandati n. 555 e reversali n. 268, pertanto in lieve aumento rispetto all'anno precedente. Anche questo aspetto evidenzia una situazione a regime.

	2015	2016	2017	2018
Mandati	678	579	562	555
Reversali	380	242	216	268
Totale	1.058	821	778	823



Anche i provvedimenti autorizzative dell'uffici tecnico sono in linea con quanto rilevato negli anni precedenti:

	2016	2017	2018
Autorizzazioni paesaggistiche	62	68	64
VINCA	147	147	124
Pareri VIA	6	1	5
Pareri VAS	6	7	6

Considerazioni finali

In estrema sintesi, nel triennio considerato:

1. si riscontra la conclusione e/o la prosecuzione senza ritardi di tutti i progetti e il raggiungimento dei risultati prefissati;
2. è proseguita la contrazione delle spese per consulenze, anche a seguito della maggior professionalità interna sviluppata e valorizzata;
3. è stato possibile avviare una strategia di contenimento dei danni prodotti dalle modalità di comunicazione ed erogazione dei riparti regionali, incrementando le risorse proprie (in precedenza sostanzialmente nulle) e migliorando la programmazione della spesa;
4. sono state avviate la programmazione e l'esecuzione di interventi di ordinaria manutenzione dell'ambiente del Parco.

E' stato avviato solo nel 2019 il significativo progetto C.ORO. – Capitale ORObie: agroecosistemi biodiversi e interconnessi, dell'importo di euro 1.123.720 di cui euro 368.720 garantiti dai partners e 755.000 concessi da Fondazione Cariplo sul bando Capitale Naturale 2018. Come si è detto su questo progetto siamo in ritardo di un anno rispetto ai nostri intendimenti a causa del ritardo con cui alcuni partners hanno svolto la parte di competenza; tale ritardo ha peraltro consentito al Parco delle Orobie bergamasche di usufruire di un importante cofinanziamento di ben 179.220 euro nel frattempo ottenuti da Regione Lombardia. Il Parco è capofila di un complesso di azioni centrate in gran parte sulla rivitalizzazione degli alpeggi e l'incremento della connettività ecologica coinvolgenti quali partners 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.

Questo progetto, a causa della tempistica, non compare nel consuntivo 2018, tuttavia occorre sottolineare come per la prima volta un intervento di questa complessità ed entità economica, paragonabile solo al passato ARCOROBIE, viene ideato, progettato e gestito dal personale del Parco che riesce a trascinare un complesso di enti spesso maggiormente "rodati" in tema di finanziamenti Cariplo con un reale ruolo di capofila. Significativa, anche nei termini suggeriti dalla LR 28/2016 di riforma del sistema regionale delle aree protette, il coinvolgimento del PLIS del Monte Varro (gestito dall'Unione Comuni della Presolana), che rappresenta l'unica realtà territorialmente significativa nella nostra macroarea. Altrettanto significativo il coinvolgimento del Parco "gemello" delle Orobie valtellinesi, con cui la predetta norma regionale ci chiede una collaborazione fattiva.

Albino, lì 11 febbraio 2019.

Prot. int. n. 203

Per il Consiglio di Gestione

Il Presidente

Yvan Caccia

