



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL CONTO DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019

Il bilancio di previsione per l'anno 2019 è stato approvato con deliberazione della Comunità del Parco numero 3 del 7 marzo 2019, esecutiva a sensi di legge; il rendiconto 2019 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. 1 del 13.01.2020.

Con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 16.01.2020 immediatamente esecutiva è stato approvato riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000.

Premesso quanto sopra, il conto del bilancio per l'anno 2019 presenta le seguenti risultanze come schematicamente si riassume:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 1.1.2019	€	829.972,16
Riscossioni	€	733.287,10
Pagamenti	€	743.943,76
Fondo cassa al 31.12.2018	€	819.315,50
Residui Attivi	€	65.948,29
Residui Passivi	€	183.766,36
Fondo Pluriennale Vincolato per spese conto capitale	€	195.292,27
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	506.205,16

di cui:

Parte accantonata	€	0,00
Parte vincolata	€	0,00
Destinato a investimenti	€	69.641,42
Disponibile	€	436.563,74

ENTRATE

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a € **498.329,53** e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	0,00
Trasferimenti correnti	€	487.682,43
Entrate extratributarie	€	10.647,10

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad € **130.975,27** sono costituite da:

contributi agli investimenti	€	130.975,27
------------------------------	---	------------

Non sono state accertate entrate al Titolo V, mentre quelle relative ai servizi conto terzi/partite di giro pareggiano con gli impegni per € 78.908,56.

Nel corso dell'anno è stato applicato avanzo di amministrazione complessivo per € 111.962,59 di cui € 12.843,48 per spese correnti ed € 99.119,11 per interventi in conto capitale, che principalmente si riassumono in quanto segue:

Spese correnti finanziate dall'avanzo disponibile di amministrazione:

- € 500,00: contributo al Comune di Azzone per "Passeggiata patrimoniale" a fronte di applicazione di avanzo € 843,48;
- € 5000,00: contributo al Comune di Olmo al Brembo quale capofila del progetto di "Valorizzazione dei sentieri escursionistici di Altobrembo" a fronte di applicazione avanzo di € 6.000,00;
- € 6000,00: contributo alla O.N.L.U.S. Eliante per la prosecuzione del progetto PASTURS – ed. 2019;

Spese di conto capitale finanziate dall'avanzo disponibile di amministrazione:

- € 15.000,00: necessari per finanziare la quota non coperta dal contributo di Fondazione Cariplo riferito al Progetto "Capitale Orobie: agroecosistemi biodiversi e interconnessi";
- € 6.919,11: necessari a finanziare la quota non coperta dal G.A.L. riferita al progetto "Fiorume autoctono";
- € 10.000,00: necessari a finanziare il Comune di Vilminore di Scalve alla realizzazione dell'infopoint presso la diga del Gleno;
- € 40.000,00: al Comune di Gorno per la sistemazione della strada che conduce all'alpeggio Monte Grem;
- € 15.000,00 al Comune di Cusio per la sistemazione di penzana per ricovero di bestiame;

Sono stati accertati residui attivi da riportare interamente della competenza per € 65.948,29.

SITUAZIONE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2019 ammontano ad euro € 497.053,91

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

Spese per dipendenti	€	159.301,65
Imposte e tasse a carico dell'ente	€	19.792,02

Acquisto di beni e servizi	€	267.849,95
Trasferimenti correnti	€	28.500,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	14.000,00
Altre spese correnti	€	7.610,29

Le spese in conto capitale (titolo II) impegnate nell'anno 2019 ammontano ad euro € 148.225,00, così suddivise:

Investimenti fissi e lordi e acquisti di terreni	€	29.785,87
Contributi agli investimenti	€	106.448,93
Altre spese in conto capitale	€	11.990,20

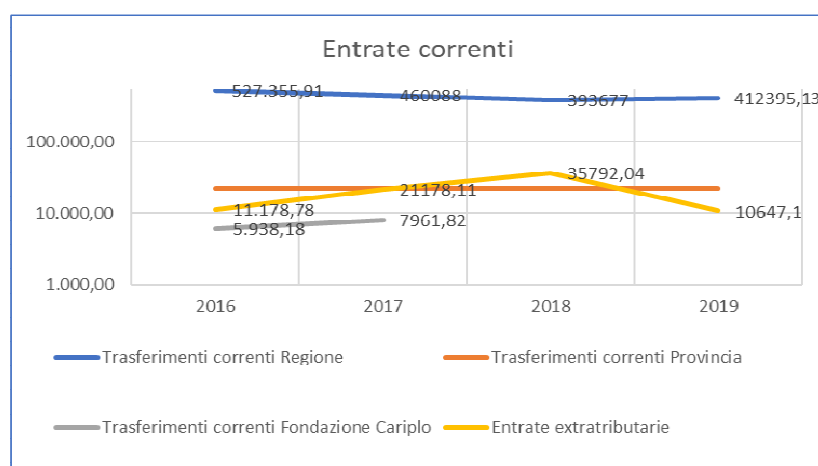
Non si sono registrate spese per rimborso di prestiti, mentre le uscite per conto terzi/partite di giro pareggiano con le entrate per € 78.908,56.

Sono stati determinati residui passivi per € 183.766,36 di cui € 134.099,58 a titolo di residui derivanti dalla competenza ed € 49.666,78 da anni precedenti.

Come consuetudine, al di là degli aspetti formali, è opportuno riprendere e commentare i dati sopra esposti in rapporto agli anni precedenti.

Entrate correnti (Riscossioni nell'anno di competenza)

		2016	2017	2018	2019
Trasferimenti correnti	Regione	527.355,91	460.088,00	393.677,00	412.395,13
	Provincia	21.947,73	21.947,73	21.947,73	21.947,73
	Fondazione Cariplo	5.938,18	7.961,82	0	0
Entrate extratributarie		11.178,78	21.78,11	35.792,04	10.647,10
TOTALE		568.436,60	511.175,66	451.416,77	444.989,96



TRASFERIMENTI

L'analisi qui illustrata considera le entrate effettivamente riscosse negli anni considerati: balza all'occhio la situazione pressoché assestata del contributo di Regione Lombardia, anche se nel corso del 2019

l'andamento decrescente è stato invertito da una moderata ricrescita dell'entrata, frutto soprattutto dell'aumento della spesa da rendicontare e finanziata dall'ente vigilante.

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

Nel corso del 2019 non sono stati riscossi contributi da Fondazione Cariplo, in quanto solo nel 2020 è prevista una rendicontazione intermedia con conseguente liquidazione delle spese sostenute; analogo discorso vale per il "Progetto Fiorume" finanziato dal G.A.L. Valle Seriana e Laghi bergamaschi, che sarà rendicontato a saldo nel 2020.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

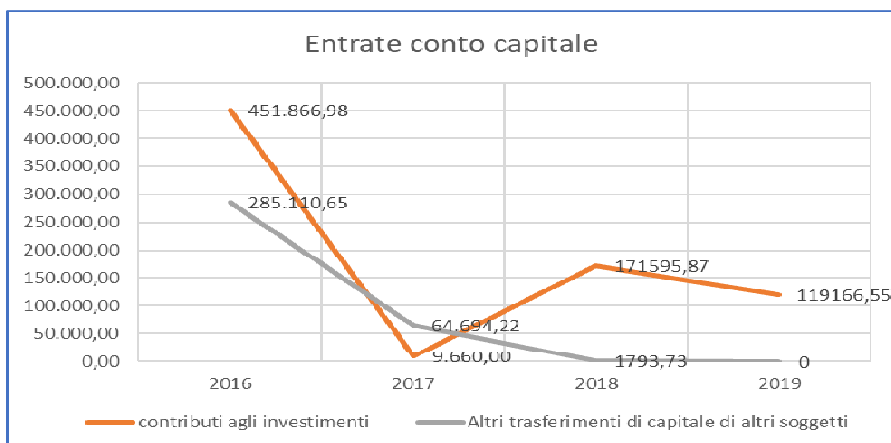
Nel 2019 sono diminuite le entrate extratributarie per quel che concerne le entrate da sanzioni, che passano da € 35.792,04 (anno 2018) a € 4.943,66; parte degli abusi accertati nel 2019 si riferiscono a situazioni complesse che hanno richiesto tempo per il calcolo delle sanzioni, che saranno verosimilmente rateizzate ed introitate a partire dal 2020. Si ricorda che gli abusi più gravi, ossia quelli di natura paesaggistica, nell'impossibilità di rilascio di compatibilità sono automaticamente tradotte in ingiunzioni di demolizione, pertanto senza effetti pecuniari. La concessione del pascolo in Val Vedra quest'anno ha comportato un ricavo di € 4.910,00 rispetto ai previsti € 6.100,00 contrattuali, in quanto è stato applicato il dettato contrattuale che consente di chiedere al gestore di eseguire a proprie spese lavori di manutenzione straordinaria del pascolo. L'ente inoltre ha registrato un primo, seppur modesto introito derivante dalla vendita di pubblicazioni, pari ad € 683,40.

Le entrate extratributarie sono particolarmente importanti per il Parco che, altrimenti compresso dalla rigidità delle 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: per l'anno in esame la definizione è avvenuta con decreto del dirigente regionale n. 180409 del 16 dicembre 2019!

Entrate conto capitale

Entrate conto capitale (Riscossioni di competenza)

	2016	2017	2018	2019
contributi agli investimenti	451.866,98	9.660,00	171.595,87	119.166,55
Altri trasferimenti di capitale di altri soggetti	285.110,65	64.694,22	1.793,73	0
TOTALE	738.993,63	76.371,22	173.389,60	119.166,55



CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Queste entrate, quanto agli impegni, risentono dell'elevata variabilità delle risorse messe a bando cui il Parco ha opportunità di partecipare cui si aggiunge, quanto alla effettiva entrata, l'ulteriore variabilità delle tempistiche di rendicontazione, ovviamente connesse all'ultimazione dei lavori. Rispetto all'anno "di pausa" 2017, il 2018 ha visto la ripresa di progettualità, con conseguente elevato introito. I soli interventi di manutenzione straordinaria 2018-2020, finanziati su bando regionale, hanno portato nelle casse dell'ente la somma di € 156.810,00. La reiterazione di analogo bando nel 2019 ha visto considerevolmente ridotta la risorsa erogata da Regione Lombardia, con conseguente riduzione delle entrate. Per l'esercizio che si esamina si registra pertanto una riduzione del 31,72% degli incassi, che si elencano di seguito:

- 1) € 42.044,28 liquidati da Regione Lombardia a fronte della conclusione dei lavori di manutenzione straordinaria 2017-2019;
- 2) € 69.122,27 pagati da Regione Lombardia a titolo di acconto per gli interventi di manutenzione straordinaria programmati per il triennio 2019-2021;
- 3) € 8.000,00 liquidati ancora da Regione a titolo di acconto per le spese che si andranno a sostenere per l'intervento finanziato con il "Bando anfibi".

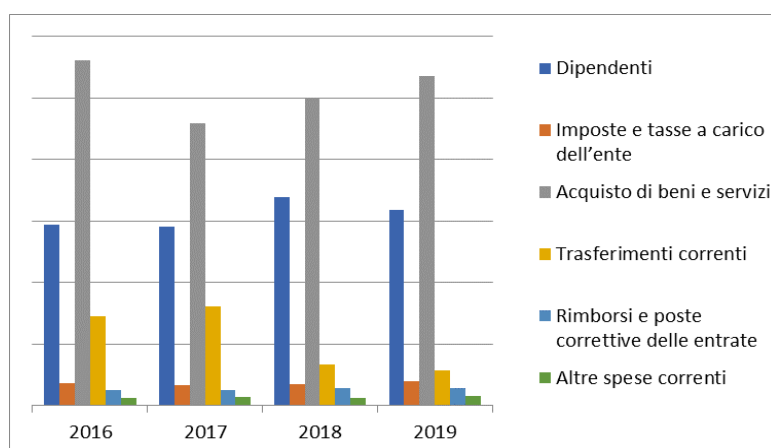
ALTRI TRASFERIMENTI DI CAPITALE AD ALTRI SOGGETTI

Nessun incasso alla voce considerata. Vale in merito quanto già detto per il progetto Cariplo C.Oro., in corso di esecuzione.

Spese correnti

anni 2016-2019 (impegni)	2016	2017	2018	2019
Dipendenti	146.894,20	145.648,76	169.376,04	159.301,65
Imposte e tasse a carico dell'ente	17.888,64	16.487,93	17.179,52	19.792,02
Acquisto di beni e servizi	281.106,92	229.592,22	250.218,11	267.849,95
Trasferimenti correnti	73.000,00	81.000,00	33.826,17	28.500,00

Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.795,56	12.383,96	14.000,00	14.000,00
Altre spese correnti	5.874,60	7.005,60	6.168,60	7.610,29
TOTALE	537.559,92	492.118,47	490.768,54	497.053,91



Le principali variazioni rispetto agli anni precedenti consistono nella tendenziale moderazione ai trasferimenti correnti erogati negli anni per supportare i comuni nei lavori di manutenzione ordinaria nelle aree del Parco; buona parte di tali lavori è infatti stata finalmente effettuata direttamente dall'ente, che pertanto ha visto un aumento della voce "acquisti per beni e servizi".

Si è inoltre registrato un lieve decremento della voce riservata alle spese di personale, di cui si riferisce nella sezione che segue.

ANALISI PER VOCE

Spese per dipendenti

La diminuzione delle spese sostenute per i dipendenti deriva da due fattori:

- a decorrere dal 2019 il Direttore è passato al regime forfettario previsto dall' art. 1 c. 54-89 l. 190/2014 evitando all'ente la corresponsione dell'iva sull'imponibile di € 2917 per 11 mensilità e pertanto apportando l'economia di € 7.059,14;
- nell'esercizio non sono stati impegnati e pagati arretrati conseguenti al rinnovo del contratto dei dipendenti pubblici, diversamente da quanto accaduto nel 2018;
- è stata impegnata una mensilità in meno per il segretario dell'ente, riconfermato con decreto presidenziale n. 2 del 28.11.2019 a fronte della scadenza del precedente contratto intervenuta il 31.10.2019 (retribuzione lorda mensile di € 1.400,00 oltre oneri a carico dell'ente e IRAP).

Imposte e tasse a carico dell'ente

Sostanzialmente in linea con gli anni precedenti, il lieve incremento deriva dall'imposta di registro pagata per 6 anni all'Agenzia delle Entrate (€ 2.911,00) a titolo di proroga del contratto di locazione degli uffici del Parco.

Acquisto di beni e servizi

Nel 2019 si registra un lieve incremento rispetto al precedente anno (+7,05%) derivato soprattutto dalle spese che l'ente ha sostenuto per la sostituzione dei serramenti largamente obsoleti degli uffici (costo sostenuto nel 2019= € 16.488,62).

Trasferimenti correnti

I trasferimenti di parte corrente che il Parco ha concesso nel 2019 con fondi propri, sia che derivino da trasferimenti regionali, provinciali o da applicazione di avanzo di amministrazione sono stati i seguenti:

- € 2.000,00 all'Associazione CEA Servizi ONLUS per le consuete attività estive di educazione ambientale effettuate durante i C.R.E.;
- € 2.500,00 alla Pro Loco di Ardesio per l'evento "Fiera delle capre – edizione 2019";
- € 6.000,00 alla Società Eliante Onlus per rimborsi spese riferiti alla gestione del progetto Pasturs 2019;
- € 1.000,00 al Comune di Ornica per le manifestazioni e le attività culturali locali per l'anno 2019;
- € 5.000,00 al Comune di Olmo al Brembo quale capofila dei lavori di miglioramento degli itinerari di Altobrembo;
- € 500,00 al Comune di Azzone per l'iniziativa "Passeggiata patrimoniale";
- € 1.500,00 al Comune di Piazza Brembana per la consueta manifestazione "Pagine Verdi – ed. 2019";
- € 10.000,00 alla Comunità Montana di Scalve a titolo di supporto per l'allestimento dei punti informativi del Parco.

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 a saldo dovuta dal Parco non è ancora stato richiesto dal concedente.

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.

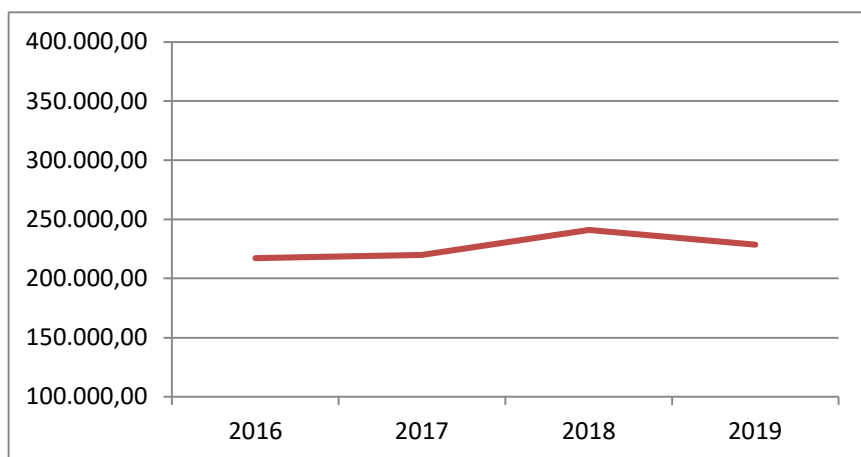
Come negli anni precedenti, al di là dei dati inseriti nel macroaggregato di competenza, si ritiene utile fornire una precisazione che consente di specificare più nel dettaglio le spese di personale, che non si limitano al solo personale dipendente ma che comprendono anche gli onorari del direttore e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

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

ANDAMENTO DEGLI IMPEGNI SPESE DI PERSONALE

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
289.852,00	237.156,00	231.642,39	212.021,85	217.201,75	219.860,7	240.888,03	228.507,78

I dati in tabella riportano per comodità i soli dati del quadriennio precedente e contemplano anche le spese per i buoni pasto, la formazione nonché i rimborsi spese per missioni.



Come detto alla pagina 6 della relazione la diminuzione delle spese di personale impegnate e sostenute derivano pressoché totalmente dal passaggio al regime forfettario del Direttore e dall'economia sortita dall'emolumento al Segretario. Come detto, inoltre, l'incremento nell'esercizio precedente è giustificato dalla corresponsione ai dipendenti degli arretrati contrattuali del triennio 2016-2018 a seguito dell'approvazione del nuovo CCNL il 21.05.2018.

Spese in conto capitale

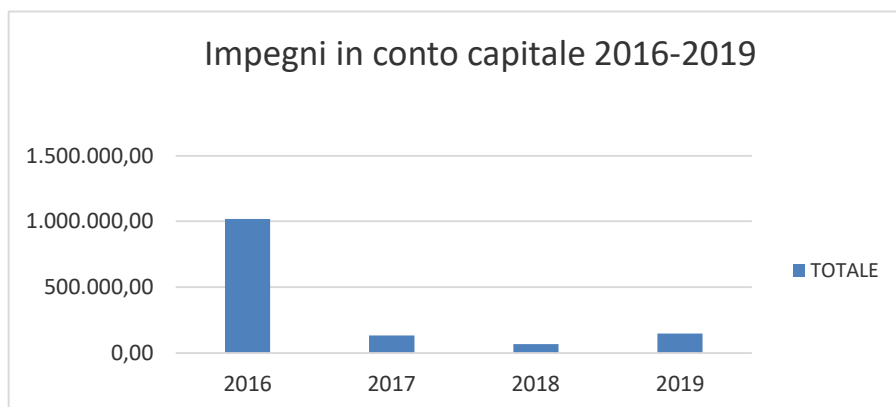
	2016	2017	2018	2019
Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	473.414,37	59.656,46	0	29.785,87
Contributi agli investimenti	545.605,79	73.701,44	68.640,00	106.448,93
Altre spese in conto capitale	0	0	0	11.990,20
TOTALE	1.019.020,16	133.357,90	68.640,00	148.225,00

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 riga 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. Ad esempio in precedenza, 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 attuali voci inerenti ad immobilizzazioni immateriali, quali progettazioni e studi commissionati dall'ente che sono confluite in stato patrimoniale nelle immobilizzazioni immateriali.

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



INVESTIMENTI FISSI E LORDI E ACQUISTO DI TERRENI

Nell'anno 2018 questa voce era pari a € 0, nel 2019 riguarda essenzialmente le progettazioni acquisite da tecnico incaricato, tra cui l'impegno di € 15.000,00 per incarichi tecnici e di monitoraggio del progetto "C.ORO: agroecosistemi biodiversi e interconnessi.

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

- € 10.000,00: per finanziare il Comune di Vilminore di Scalve, impegnato alla realizzazione del Punto Informativo del Parco presso la diga del Gleno;
- € 40.000,00: al Comune di Gorno per la sistemazione della strada VASP che conduce all'alpeggio Monte Grem;
- € 15.000,00 al Comune di Cusio per la sistemazione di penzana per ricovero di bestiame;
- € 41.448,93 erogati a saldo 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)": si tratta di risorse derivanti dal contributo regionale per manutenzione straordinaria 2017-2019 utilizzati anche come cofinanziamento del Parco al progetto Cariplo C.Oro.

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 2019, comparate con quelle del periodo 2016-2018

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

Protocollo atti

Nel corso del 2019 sono stati protocollati in totale n. **2057** atti, di cui n. **1426** in entrata, n. **570** in uscita e n. **61** atti interni.

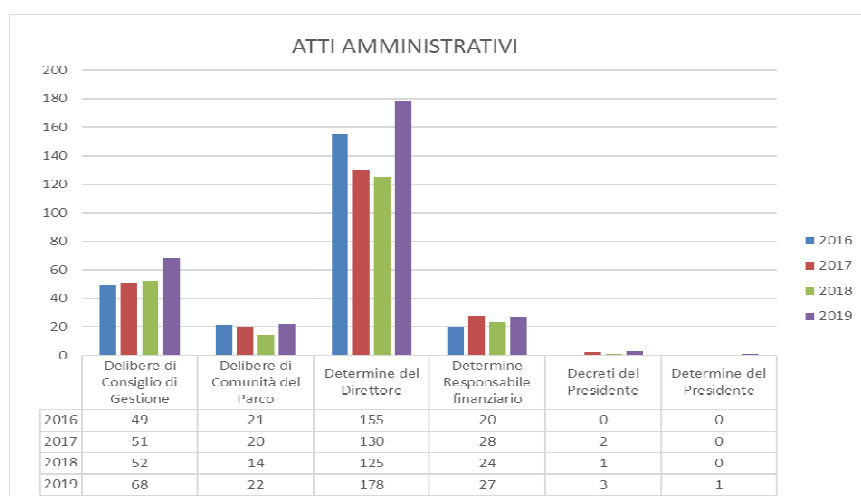
	2016	2017	2018	2019
Protocollo in arrivo	1.434	1.418	1426	1912
Protocollo in partenza	602	547	570	728
Protocollo interno	32	56	61	57
TOTALE	2.068	2.021	2057	2697

La situazione dell'anno è in deciso incremento rispetto al precedente triennio.

Provvedimenti amministrativi:

Nel 2019 sono stati emessi in totale n. **279** atti amministrativi di cui: n. **68** Delibere di Consiglio di Gestione, n. **22** delibere della Comunità del Parco, n. **158** determine del Direttore, n. **27** determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario, n. **1** Determina del Presidente e n. **3** Decreti del Presidente. Il confronto con gli analoghi dati degli anni precedenti attesta in netto aumento.

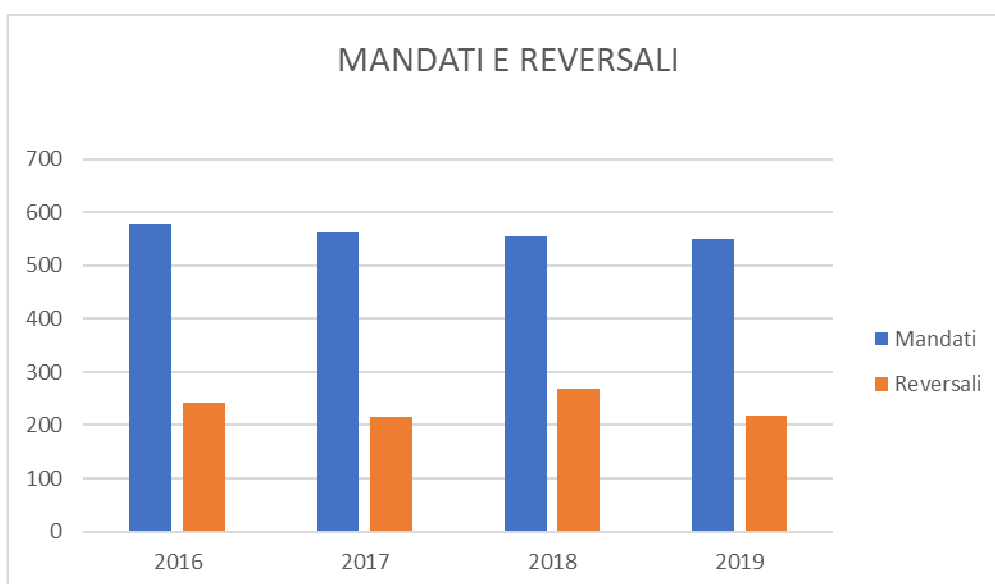
	2016	2017	2018	2019
Delibere di Consiglio di Gestione	49	51	52	68
Delibere di Comunità del Parco	21	20	14	22
Determine del Direttore	155	130	125	178
Determine Responsabile finanziario	20	28	24	27
Decreti del Presidente	0	2	1	3
Determine del Presidente	0	0	0	1
TOTALE	245	229	215	295



Mandati e reversali

Il totale degli ordinativi di incasso e di pagamento registrati nel corso del 2019 ammonta a complessivi n. 769, di cui mandati n. 550 e reversali n. 219, pertanto in linea con il triennio precedente.

	2016	2017	2018	2019
Mandati	579	562	555	550
Reversali	242	216	268	219
Totale	821	778	823	769



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

	2016	2017	2018	2019
Autorizzazioni paesaggistiche	62	68	64	80
VINCA	147	147	124	137
Pareri VIA	6	1	5	7
Pareri VAS	6	7	6	10

In sintesi, poiché le attività ordinarie (pratiche autorizzative, mandati, reversali) si attestano sugli stessi livelli del triennio precedente, l'incremento degli atti amministrativi e della corrispondenza in entrata o in uscita pare riferibile al potenziamento degli interventi straordinari, ossia di quanto connesso a bandi di finanziamento: questa attività era già significativa nel 2018 ed è proseguita ulteriormente nel 2019.

Considerazioni finali

In estrema sintesi, nel triennio considerato:

1. si riscontrano la conclusione e/o la prosecuzione senza ritardi di tutti i progetti e il raggiungimento dei risultati prefissati, conseguentemente senza alcuna penalità in sede di rendicontazione;
2. è stata significativamente potenziata l'attività di progettazione in riferimento a bandi, con conseguente incremento delle comunicazioni e degli atti necessari;
3. rispetto al 2018 è diminuita la spesa per il personale, riallineata alla spesa degli anni precedenti il 2018 in cui si è dovuto adeguare la spesa al rinnovato contratto con corresponsione degli arretrati;
4. sono migliorate la spesa e la rendicontazione del contributo di parte corrente di Regione Lombardia, pure nell'immobilità regionale circa i nostri problemi in tale ambito, dovuti alla quasi totale assenza di risorse di parte corrente alternative al contributo regionale; ciò è stato possibile proseguendo il contenimento dei danni prodotti dalle modalità di comunicazione ed erogazione dei riparti regionali, incrementando le risorse proprie e migliorando la programmazione della spesa in prosecuzione a quanto avviato nel 2018;
5. anche in connessione con il punto precedente, è proseguita ed incrementata la programmazione e l'esecuzione di interventi di ordinaria manutenzione dell'ambiente del Parco, pure avviata nel 2018.

In riferimento agli ultimi due punti, si evidenzia che con la sottoscrizione, avvenuta a fine 2019, di convenzione sperimentale con la Comunità Montana di Scalve per la gestione dei Centri Parco, ci si aspetta un ulteriore miglioramento della strategia di programmazione della spesa; da ciò dovrebbe derivare un ulteriore miglioramento nell'utilizzo della risorsa ordinaria di provenienza regionale.

Albino, lì 27 febbraio 2020.

Prot. int. n. 402

Per il Consiglio di Gestione

Il Presidente

F.to Yvan Caccia