

Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL CONTO DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2017

Il rendiconto 2017 è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio

Si ricorda che il bilancio di previsione per l'anno 2017 è stato approvato con deliberazione della Comunità del Parco numero 5 del 28 marzo 2017, esecutiva a sensi di legge; il rendiconto 2017 è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio. Inoltre il rendiconto della gestione di cassa da parte della Tesoreria Credito Valtellinese è stato presentato nei termini di legge e si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000 con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 10 del 27.0.2018.

Premesso quanto sopra, il conto del bilancio per l'anno 2017 presenta le seguenti risultanze come schematicamente si riassume:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 1.1.2017	€	980.984,53
Riscossioni	€	819.727,92
Pagamenti	€	1.050.649,65
Fondo cassa al 31.12.2017	€	750.062,80
Residui Attivi	€	107.444,22
Residui Passivi	€	305.515,77
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€	15.522,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	536.468,47

di cui:

Destinato a investimenti	€	44.428,18
Disponibile	€	492.040,29

ENTRATE

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a € 511.175,66 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	0,00
Trasferimenti correnti	€	489.997,55
Entrate extratributarie	€	21.178,11

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad € 74.354,22 sono costituite da:

contributi agli investimenti	€	9.660,00
Altri trasferimenti di capitale di altri soggetti	€	64.694,22

Non si sono entrate accertate in Titolo V, mentre le entrate conto terzi/partite di giro sono state accertate per € 98.373,88.

Nel corso dell'anno è stato applicato l'avanzo di amministrazione risultante del rendiconto 2017 per complessivi € 100.000,00 di cui € 60.000,00 a titolo di avanzo di amministrazione disponibile ed € 40.000,00 quale quota riservata agli investimenti.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per € 107.444,22 di cui € 30.938,18 da residui di anni precedenti ed € 76.506,04 dalla competenza.

SITUAZIONE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2017 ammontano ad euro € 492.118,47

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

Spese per dipendenti	€	145.648,76
Imposte e tasse a carico dell'ente	€	16.487,93
Acquisto di beni e servizi	€	229.592,22
Trasferimenti correnti	€	81.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	12.383,96
Altre spese correnti	€	7.005,60

Le spese in conto capitale (titolo II) impegnate nel corso dell'anno 2017 ammontano ad euro € 133.357,90

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

Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	€	56.656,46
Contributi agli investimenti	€	73.701,44

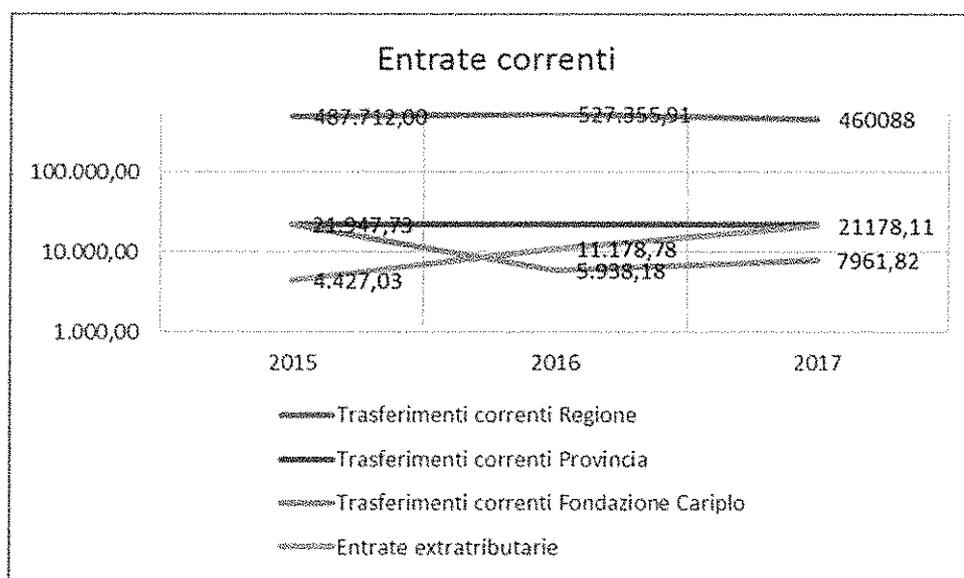
Non si sono registrate spese per rimborso di prestiti, mentre le uscite per conto terzi/partite di giro pareggiano con le entrate per € 98.373,88

Sono stati determinati residui passivi per € 305.515,77 di cui € 160.407,38 a titolo di residui derivanti da esercizi precedenti ed € 145.108,39 dalla competenza.

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

Entrate correnti

		2015	2016	2017
Trasferimenti correnti	Regione	487.712,00	511.346,36	460.088,00
	Provincia	21.947,73	21.947,73	21.947,73
	Fondazione Cariplo	-	5.938,18	7.961,82
Entrate extratributarie		4.427,03	11.178,78	21.178,11
TOTALE ENTRATE CORRENTI		516.101,76	552.427,05	511.175,66



Fatta salva la preponderanza del contributo di Regione Lombardia, attestato mediamente attorno a 500.000 euro, si registra la tendenza alle entrate extratributarie, più che raddoppiate dal 2015 al 2016 ed ulteriormente raddoppiate dal 2016 al 2017; si tratta di introiti dovuti ad affitti e sanzioni amministrative e sono particolarmente importanti per il Parco che altrimenti, compresso dalle norme di rendicontazione regionali, si trova 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. La situazione viene analizzata in maggior dettaglio di seguito.

Trasferimenti di Regione Lombardia.

Il contributo regionale di funzionamento incassato nel 2017 si assesta ad € 459.088,00, in linea all'importo di € 462.203,00 riconosciuto nell'esercizio precedente; la flessione che si evidenzia nella somma complessiva deriva principalmente dal contributo di € 30.000,00 che Regione nel 2016 ha trasferito al Parco sulla base di accordo che ne prevedeva la destinazione al Comune di Dossena per interventi di messa in sicurezza della miniera di Paglio Pignolino. Oltre a ciò nel 2016 furono stanziati

risorse di parte corrente per finanziare spese tecniche riferite ad interventi nei progetti sui bandi "Rete Natura 2000" e "Capitale di funzionamento 2015-2017". Nel 2017 non sono stati attivati nuovi progetti speciali, per cui questa risorsa è temporaneamente venuta meno. Nel 2017 il Parco ha ricevuto un contributo straordinario di 1.000 euro di parte corrente per le attività di educazione ambientale pianificate da Regione Lombardia con il bando "Bioblitz".

Trasferimenti di Provincia di Bergamo

La situazione è sostanzialmente immutata nel triennio considerato.

Trasferimenti di Fondazione Cariplo

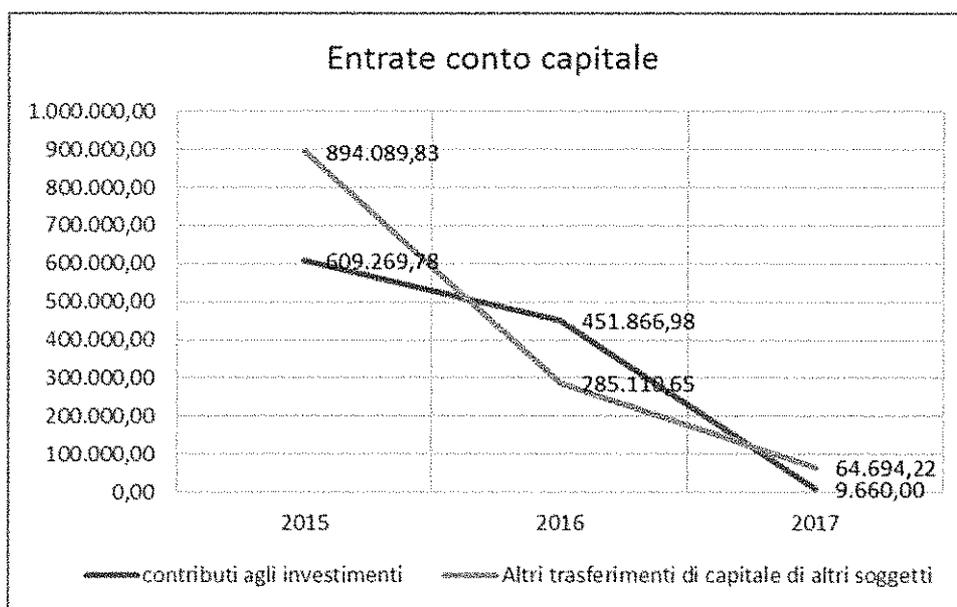
Nel biennio 2016-2017 non sono stati attivati nuovi progetti Cariplo; l'andamento delle entrate riflette l'erogazione degli acconti e dei saldi inerenti i progetti in corso e particolarmente il Progetto Pasturs.

Entrate extratributarie

Questa voce entrata, pur modesta, ha registrato un aumento dell'89,45% delle entrate del precedente esercizio e come già detto è quasi quadruplicata rispetto al 2016; ciò è dovuto, in particolare, ad un modesto aumento delle sanzioni elevate da € 10.478,33 nel 2016 a € 14.471,12 nel 2017, e soprattutto all'aumento del canone annuo di concessione del pascolo regionale di Val Vedra, che da € 700,00 degli anni precedenti è dal 2017 di € 6.100,00 annui per il quinquennio 2017-2021 a seguito di gara.

Entrate conto capitale

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



Il generale decremento consegue la chiusura di importanti progetti con finanziamento regionale o privato (Fondazione Cariplo). Premesso che la distinzione in due voci è frutto di una diversa classificazione dei codici SIOPE e quindi è meramente formale: si veda per dettagli quanto detto più avanti in riferimento alla spesa in conto capitale.

Contributi agli investimenti

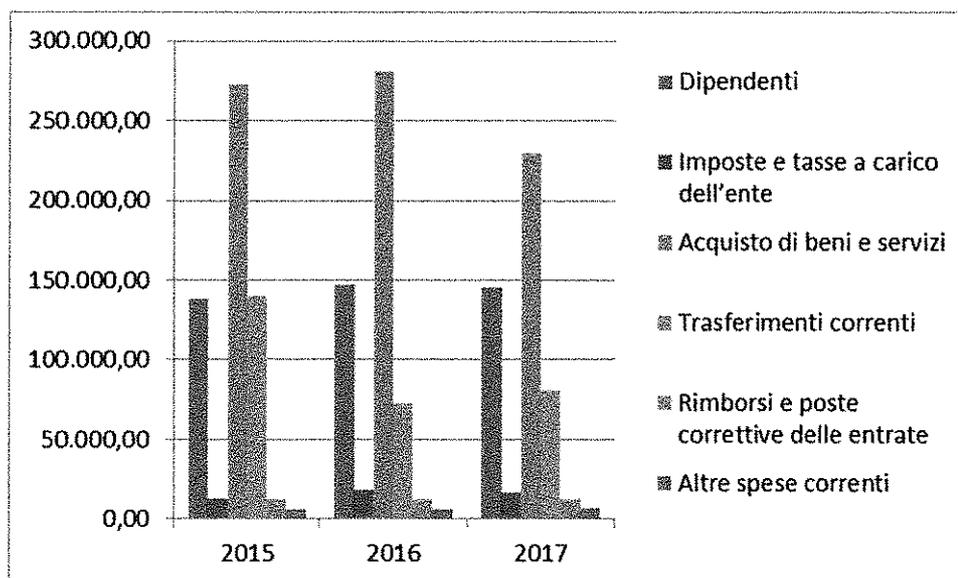
Il decremento deriva dalla chiusura avvenuta nel corso del 2016 di importanti azioni, quali il Progetto A.R.C.Orobie Fase 2, accertato per € 410.000,00 e BIOS (€ 41.866,98); nel 2017, la somma accertata e riscossa di € 9.660,00 è l'acconto (rispetto al totale contributo di € 96.600,00) del contributo regionale per l'adesione al bando "Capitale di funzionamento 2017-2019"; le quote stanziare per gli esercizi successivi sono di € 38.640,00 nel 2018 e € 48.600,00 per il 2019;

Altri trasferimenti di capitale ad altri soggetti

Analogamente, nel triennio considerato si sono chiusi significativi progetti in corso; in particolare nel 2016 si è chiuso l'intervento di manutenzione straordinaria a titolo di premialità 2014-2016 per € 136.000,00 oltre al fatto che la quota di competenza del progetto "Capitale di funzionamento" 2015-2017 è passata da € 127.552,50 del 2016 a € 41.410,12. Nel momento in cui si scrive è in corso la liquidazione agli enti partners della quota di contributo a saldo. Nel 2017 pertanto i progetti in corso riguardano solo Rete Natura 2010-2015 per la quota di € 23.284,10 e gli interventi citati sopra per la quota residua.

Spese correnti

	2015	2016	2017
Spesa per dipendenti	138.013,21	146.894,20	145.648,76
Imposte e tasse a carico dell'ente	12.316,32	17.888,64	16.487,93
Acquisto di beni e servizi	272.659,86	281.106,92	229.592,22
Trasferimenti correnti	140.183,48	73.000,00	81.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.795,56	12.795,56	12.383,96
Altre spese correnti	5.874,00	5.874,60	7.005,60
TOTALE	581.842,43	537.559,92	492.118,47



Le principali variazioni rispetto agli anni precedenti consistono nel progressivo dimensionamento degli acquisti di beni e servizi nonché nell'assestamento dei contributi correnti per i motivi di seguito esposti.

Spese per dipendenti

Pressoché immutata la situazione rispetto al 2016 benché a decorrere dal 15 settembre 2017 il Parco abbia assunto un istruttore amministrativo a tempo determinato part time 20h/sett. Ciò deriva dal fatto che nel 2016 sono stati corrisposti ai dipendenti gli arretrati del premio di produttività riferito al periodo 2012-2015, chiudendo così una vicenda annosa.

Imposte e tasse a carico dell'ente

Sostanzialmente in linea con gli anni precedenti. La lieve flessione tra il 2016 e il 2017 deriva, per quanto detto al punto precedente, dalla corresponsione nel 2016 dei premi di produttività arretrati (2012-2016), che hanno pertanto comportato un aggravio dell'IRAP nell'anno corrispondente.

Acquisto di beni e servizi

Nel 2017 abbiamo una netta flessione rispetto al 2015-2016.

Ciò deriva principalmente dalla diminuzione delle spese per incarichi professionali¹ e per diritti di autore, che nell'anno 2016 è stata di € 99.806,48 rispetto al totale di € 61.891,59 del 2017 e dalla riduzione degli impegni per attività di ricerca, che per il 2016 si assestano a € 30.000,00 mentre nel 2017 sono stati impegnati € 6.950,00 non per mancanza di occasioni ma per il rispetto del tetto di spesa imposto da decremento del contributo regionale di parte corrente.

Nonostante la flessione, nel 2017 sono state impegnate maggiori somme per la manutenzione ordinaria e diretta delle zone rientranti in area Parco; in particolare sono stati spesi nel 2016 € 8.582,36 e nel 2017 € 18.916,00.

Trasferimenti correnti

I trasferimenti di parte corrente che il Parco ha concesso nel 2017 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 a titolo di quota annuale;
- € 2.500,00 alla Pro Loco di Ardesio per l'evento "Fiera delle capre – edizione 2017";
- € 6.000,00 all'Associazione Altobrembo per la realizzazione del progetto di valorizzazione degli aspetti rurali e naturalistici dei territori dell'Alto Brembo²;
- € 2.500,00 all'associazione CEA Servizi per la campagna di sensibilizzazione sull'ambiente denominata "Il Paesaggio fragile";
- € 1.000,00 al Comune di Ornica per le manifestazioni e le attività culturali locali per l'anno 2017;
- € 68.000,00 a titolo di contributi ai Comuni per manutenzione ordinaria/riqualificazione, che pertanto nella sostanza si aggiungono ai circa 19.000 euro di cui sopra, distinti come segue:
 - a) € 38.000,00 al Comune di Castione della Presolana per l'intervento di riqualificazione naturalistica dell'alpeggio, interamente pagati con avanzo di amministrazione.
 - b) € 30.000,00 a ciascuna delle due Comunità Montane Valle Brembana e di Scalve per interventi di ordinaria manutenzione di sentieri;

Questi trasferimenti sono quindi maggiori nel 2017 che nel 2016³.

¹ N.B.: inclusi direttore e segretario.

² di cui € 2.000 pagati con applicazione di avanzo di amministrazione.

³ Si ricorda che nel 2016 la dimezzata entità dei trasferimenti di parte corrente rispetto al 2016 è a sua volta conseguenza della maggiore attività di progettazione, coordinamento ecc. sui progetti attivati nel 2015.

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.

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.

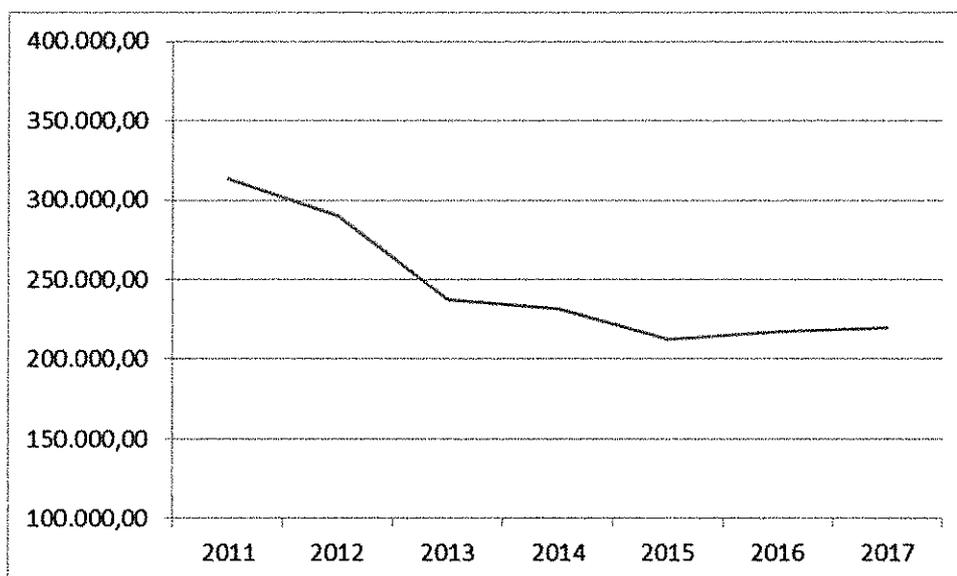
Come fatto negli anni precedenti, al di là dei dati inseriti nel macroaggregato di competenza, si ritiene utile fornire una precisazione che consente di specificare più nel dettaglio le spese di personale, che non si limitano al solo personale dipendente ma che comprendono anche gli onorari del direttore 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
313.612,00	289.852,00	237.156,00	231.642,39	212.021,85	217.201,75	219.860,70

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



Mentre la progressiva diminuzione della spesa consegue l'eliminazione di tutte le collaborazioni e gli incarichi di staff, l'incremento del biennio 2016-2017 è dovuto in parte alla liquidazione degli arretrati cui si è già fatta menzione (2016) e in parte all'assunzione di un nuovo dipendente con mansioni amministrative a tempo parziale e determinato (2017).

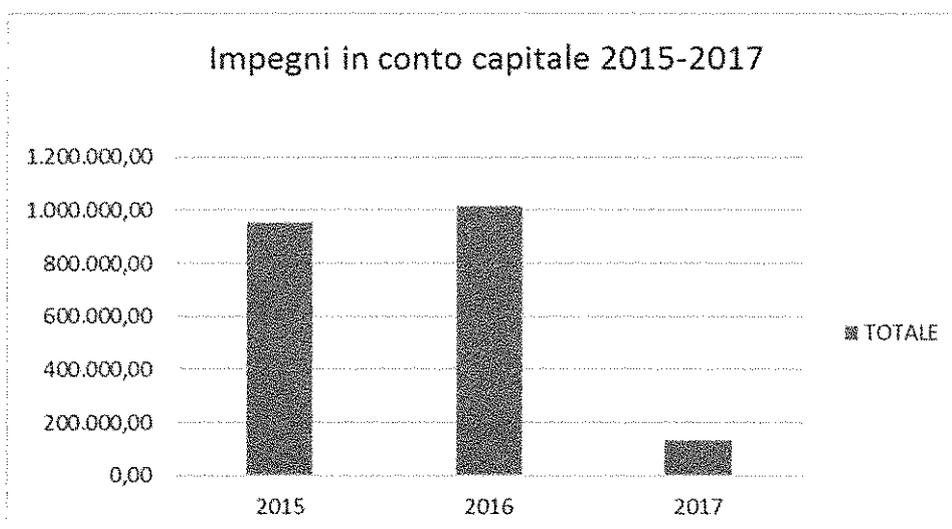
Spese in conto capitale

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

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 progetto finanziato 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 voci⁴ vengono pertanto considerate e commentate insieme di seguito.



La notevole differenza dell'anno 2016 rispetto al 2017 deriva dall'avvenuta chiusura del progetto A.R.C.Orobie e dall'avvenuta applicazione, nel 2017, dell'avanzo di amministrazione di € 250.047,63 che

⁴ che come si è detto sono frutto di allineamento alla codicistica SIOPE.

è stato destinato al finanziamento di una serie di interventi strutturali proposti dai Comuni aderenti al Parco. Attività tipologicamente analoghe nel 2017 sono state limitate alle azioni che hanno comportato i seguenti impegni:

- contributo alla Comunità Montana Valle Brembana di € 30.000,00 per attività di coordinamento riferite all'intervento "Fondo territoriale regionale per lo sviluppo delle valli prealpine";
- contributo di € 10.000,00 a favore del Comune di Valbondione per interventi urgenti di sistemazione di frana in località Piccinella;
- trasferimento di € 24.041,44 al Comune di Taleggio per la partecipazione al progetto Rete Natura 2010-2015 (finanziato da Regione Lombardia) e in particolare per la manutenzione straordinaria di alpeggi nei Comuni di Taleggio e Valnegra;
- trasferimento a diversi comuni di un acconto di € 9.660,00 per interventi di manutenzione straordinaria di alpeggi nell'ambito del progetto regionale "Capitale di funzionamento 2017-2019".

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 2017, comparate con quelle degli anni 2015-2017.

Protocollo atti

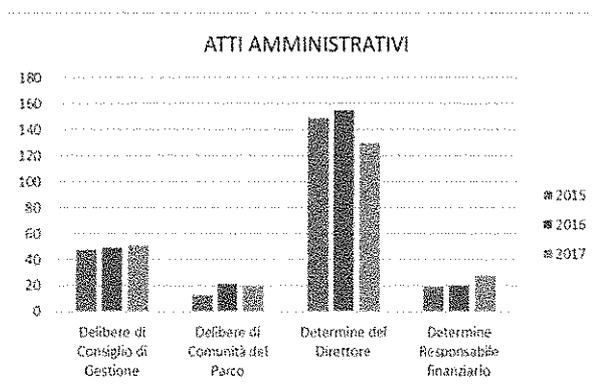
Nel corso del 2017 sono stati protocollati in totale n. **2021** atti, di cui n. **1418** in entrata, n. **547** in uscita e n. **56** atti interni.

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

La situazione dell'anno appare in linea con quella del 2016.

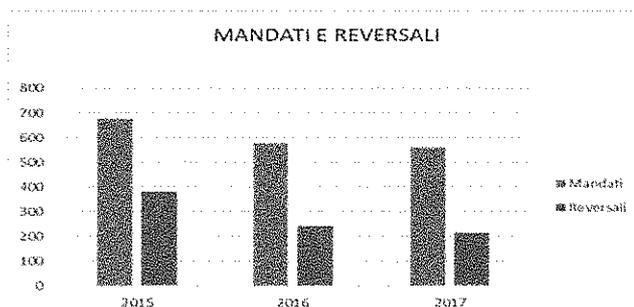
Provvedimenti amministrativi:

Nel 2017 sono stati emessi in totale n. **178** atti amministrativi di cui: n. **51** Delibere di Consiglio di Gestione, n. **20** delibere della Comunità del Parco, n. **130** determine del Direttore. Il confronto con gli analoghi dati degli anni precedenti attesta una situazione a regime.



Mandati e reversali

Il totale degli ordinativi di incasso e di pagamento registrati nel corso del 2017 ammonta a complessivi n. **778**, di cui mandati n. **562** e reversali n. **216**. La riduzione è solo apparente, in quanto l'ufficio finanziario ha ottimizzato il tempo di emissione di tali documenti contabili raggruppando in un unico ordinativo, ove possibile, i diversi fornitori che si intendono liquidare su un unico capitolo. Tenuto conto di quanto detto quindi, anche questo aspetto evidenzia una situazione a regime.



Anche i provvedimenti autorizzative dell'ufficio tecnico sono in linea con quanto rilevato nel 2016:

	2016	2017
Autorizzazioni paesaggistiche	62	68
VINCA	147	147
Pareri VIA	6	1
Pareri VAS	6	7

Considerazioni finali

In estrema sintesi, nel triennio considerato:

1. si riscontra la conclusione di tutti i progetti e il raggiungimento dei risultati prefissati;
2. è proseguita la contrazione delle spese per collaborazioni, consulenze ed incarichi professionali in genere, anche a seguito della maggior professionalità interna sviluppata e valorizzata;
3. è stata avviata 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.

Il 2017 è stato inoltre l'anno di predisposizione di nuovi progetti da sviluppare negli anni successivi (si ricordano tra questi un impegnativo progetto Cariplo sul bando Capitale Naturale per un'ampia azione coinvolgente le Orobie e le Grigne ed un progetto PSR finalizzato a rivitalizzare il rifugio Curò) ma ovviamente queste azioni, derivando interamente da progettazione interna, non sono deducibili dai dati contabili oggetto di questa relazione.

Altro fatto che non si rileva dalla documentazione contabile è il notevole lavoro condotto nel 2016 e soprattutto nel 2017 nell'ambito della riforma delle aree regionali protette (LR 18/2016). Purtroppo tale lavoro ad oggi non ha avuto esito per il blocco intervenuto sulla riforma stessa a livello regionale. E' utile precisare che la riforma non ha inciso sul bilancio del Parco solo perché nel nostro caso, contrariamente a quanto fatto in altre aree protette lombarde, tutte le analisi, le elaborazioni e le azioni necessarie sono state sostenute dal direttore e dal personale senza aggravio dei costi. Altrove si è optato per il coinvolgimento di istituti di ricerca.

Albino, lì 26 marzo 2018.

Prot. int. n. 486

Per il Consiglio di Gestione
Il Presidente
Yvan Gaccia

