



# Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

## RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL CONTO DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024

Il bilancio di previsione per l'anno 2024 è stato approvato con deliberazione della Comunità del Parco n. 16 del 19.12.2023, esecutiva a sensi di legge; il rendiconto 2023 è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio.

Il rendiconto della gestione di cassa 2024 è stato presentato da parte della Tesoreria BPER Banca S.P.A. nei termini di legge ed è stato approvato con determinazione del responsabile finanziario n. 7 del 28.01.2025.

Con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 21.01.2025 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 2024 presenta le seguenti risultanze come schematicamente si riassume:

### GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 1.1.2024	€	173.158,91
Riscossioni	€	1.490.988,20
Pagamenti	€	1.200.469,75
<b>Fondo cassa al 31.12.2024</b>	<b>€</b>	<b>463.677,36</b>
<b>Residui Attivi</b>	<b>€</b>	<b>502.998,28</b>
<b>Residui Passivi</b>	<b>€</b>	<b>289.308,86</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto corrente	€	5.947,02
Fondo Pluriennale Vincolato per spese conto capitale		-
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€</b>	<b>671.419,76</b>

di cui:

Parte accantonata	€	45.312,53
Parte vincolata	€	46.362,55
Destinato a investimenti	€	129.895,46
Disponibile	€	449.849,22

### ENTRATE

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a € **570.313,27** e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	0,00
Trasferimenti correnti	€	580.238,82
Entrate extratributarie	€	17.252,27

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad € **455.092,87** sono costituite prevalentemente da contributi agli investimenti e solo per € 13.500,00 da altri trasferimenti in conto capitale.

Non sono state accertate entrate al Titolo V, mentre quelle relative ai servizi conto terzi/partite di giro pareggiano con gli impegni per € 82.852,53.

Nel corso dell'anno non è stato applicato avanzo di amministrazione disponibile e sono stati mantenuti residui attivi per € 502.998,28, di cui € 45.312,53 da anni precedenti e € 457.685,75 da competenza.

#### **SITUAZIONE SPESE**

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2024 ammontano ad euro € 507.039,95

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

Redditi da lavoro dipendente	€	181.413,30
Imposte e tasse a carico dell'ente	€	15.147,42
Acquisto di beni e servizi	€	296.570,09
Trasferimenti correnti	€	7.260,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	10,00
Altre spese correnti	€	6.639,14

Le spese in conto capitale (titolo II) impegnate nell'anno 2024 ammontano ad euro € 321.170,00 così suddivise:

Investimenti fissi e lordi e acquisti di terreni	€	186.929,60
Contributi agli investimenti	€	134.240,40

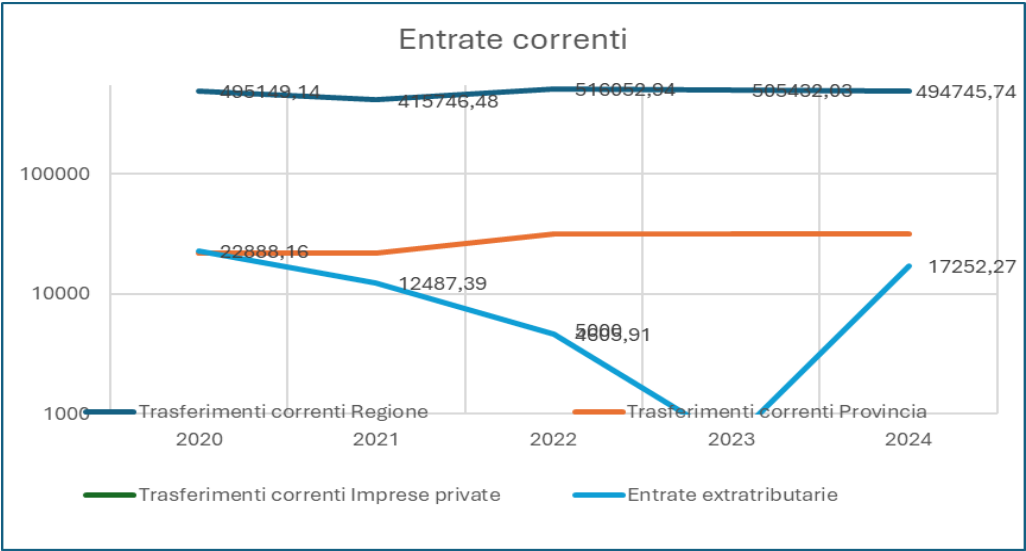
Non si sono registrate spese per rimborso di prestiti, mentre le uscite per conto terzi/partite di giro pareggiano con le entrate per € 82.852,53

Sono stati determinati residui passivi per € 289.308,86 di cui € 172.308,86 a titolo di residui derivanti dalla competenza ed € 117.000,00 da anni precedenti.

Al di là degli aspetti formali, è opportuno entrare nel dettaglio e in concreto i dati sopra esposti in rapporto agli anni precedenti.

Entrate correnti (Riscossioni di competenza)

Entrate correnti (Riscossioni di competenza)		2020	2021	2022	2023	2024
Trasferimenti correnti	Regione	495149,14	415746,48	516052,94	505432,03	494745,74
	Provincia	21947,73	21947,73	31947,73	31947,73	31947,73
	Fondazione Cariplo	0	0	0	0	10000
	Imprese private	0	0	5000	0	0
Entrate extratributarie		22888,16	12487,39	4605,91	586	17252,27
TOTALE		539985,03	450181,6	557606,58	537965,76	553945,74



TRASFERIMENTI

L’analisi qui illustrata considera le entrate effettivamente riscosse nella competenza degli anni considerati: si registra la situazione tendenzialmente assestata dei contributi di Regione Lombardia (nel 2024 si tratta di € 466.454,65 riscossi a titolo di contributo di funzionamento unitamente a € 28.291,09 quale contributo per la partecipazione ai bandi regionali di educazione ambientale).

A seguito di richiesta dell’ente, Provincia di Bergamo ha definitivamente assestato il contributo di funzionamento nella somma di € 31.947,73.

E’ stato infine incassato il contributo da parte di Fondazione Cariplo e imputato alle spese correnti sostenute per la realizzazione del progetto Capitale Orobie.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nel 2024 le entrate extratributarie sono incrementate ad € 17.252,27, di cui:

- € 1.721,35 per sanzioni comminate nell’anno e totalmente riscosse;

- € 5.100,00 per proventi da concessione di utilizzo pascoli;

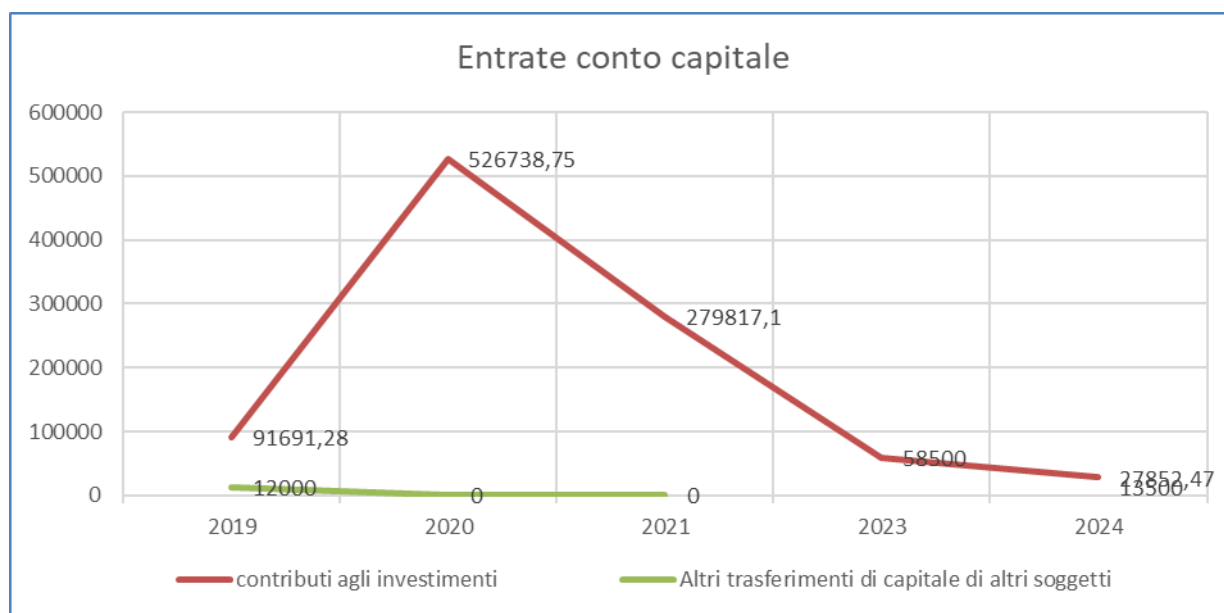
“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione”.

- € 9.406,72 ricevuti a seguito di accordo transattivo per la remissione di una lite pendente;
- € 1.024,20 per proventi da pubblicazioni dell'ente;

Le entrate extratributarie sono particolarmente importanti per il Parco che, compresso dalla rigidità delle norme di rendicontazione regionali, si trova in grande difficoltà a gestire un bilancio la cui entità esatta diviene nota a fine anno, quando solitamente Regione Lombardia comunica, a seguito di approvazione della rendicontazione delle spese del precedente anno, 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. 16343 del 30 ottobre 2024, acquisito con prot. 1946 del 21.11.2024.

#### Entrate conto capitale (Riscossioni di competenza)

	2020	2021	2022	2023	2024
contributi agli investimenti	91691,28	526738,75	279817,1	58500	27852,47
Altri trasferimenti di capitale di altri soggetti	12000	0	0		13500
TOTALE	103.691,28	526738,75	279817,1	58500	41352,47



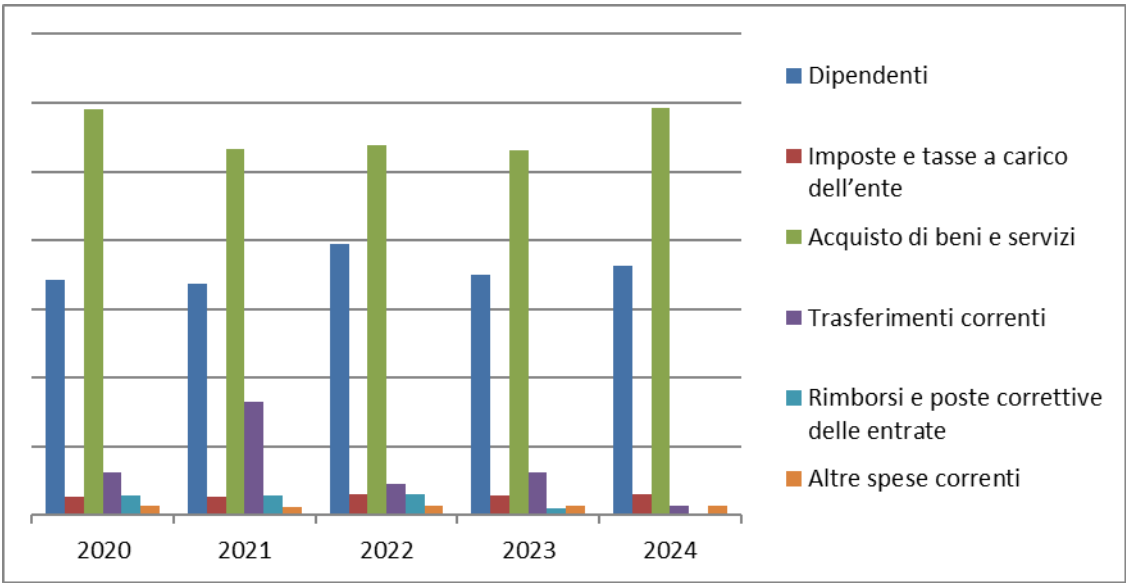
#### CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALTRI TRASFERIMENTI DI CAPITALE

Il 2024 è stato un anno in cui, finalmente, nella parte capitale, l'ente ha ricevuto gli attesi contributi a saldo da Fondazione Cariplo e da Regione Lombardia e ha potuto liquidare a residuo, agli enti partners, le somme loro spettanti. A ciò si aggiunga che sul finire dell'anno sono state ricevute somme in acconto per la realizzazione di progetti di manutenzione straordinaria della sede da poco acquisita in proprietà e nel territorio del Parco, banditi con DGR XII/2641 del 24.06.2024 e a seguito della quale, con Decreto 16343 del 30.10.2024 l'ente ha ricevuto un finanziamento di € 55.000 per la manutenzione della sede (€11000 ricevuti in acconto) e € 67.500 per la messa in sicurezza della VASP esistente presso il Passo Dordona (€ 13.500 ricevuti in acconto), questi ultimi contabilizzati in separato capitolo di altri trasferimenti in parte capitale.

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

L'ente ha aderito in corso del 2024 ad un ulteriore bando regionale emanato per l'acquisto di aree ad alta valenza naturalistica, emesso a seguito di DGR XII/2785 del 15.07.2024, in particolare per terreni siti in Schilpario e in Vilminore. Con Decreto 17143 del 13.11.2024, Regione Lombardia ha assegnato un contributo complessivo di € 40.259,36 a fronte di una spesa stimata in € 44.732,65 (90% contributo) e erogato un acconto di € 16.852,47 per entrambi i progetti di acquisizione.

SPESE CORRENTI anni 2020-2024(impegni)		2020	2021	2022	2023	2024
	Dipendenti	171350,03	168510,84	197088,76	174549,82	181413,3
	Imposte e tasse a carico dell'ente	13805,65	13792,84	14781,27	14684,99	15147,42
	Acquisto di beni e servizi	295654,4	266739,93	269115,48	265800,64	296570,09
	Trasferimenti correnti	31129,9	82000	23000	31500	7260
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14400	14000	15000	5093,59	10
	Altre spese correnti	6829	6364,6	6455,66	6434,6	6639,14
	TOTALE	533.168,98	551.408,21	525.441,17	498063,64	507039,95



La principale variazione dell'esercizio riguarda il modesto incremento delle spese per servizi, che da € 265.800,04 concessi nel 2023 sono passati a € 296.570,09 nel 2024, praticamente in linea con gli acquisti effettuati nel 2020.

**ANALISI PER VOCE**

Spese per dipendenti

Nel 2024 risultano lievemente le spese di personale: ciò è principalmente derivato dalla ripresa in servizio, seppur in regime part time 50%, della dipendente congedo facoltativo.

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione”.

### Imposte e tasse a carico dell'ente

Lievemente incrementate per i motivi sopra esposti

### Acquisto di beni e servizi

La spesa dell'esercizio in chiusura si assesta sui valori del 2023 maggiorati del 11,58%, tuttavia si registra un importante incremento delle spese professionali impegnate (€ 85.553,82 nel 2023 rispetto a € 102.883,46 nel 2024), incluse le spese legali (€ 25.006,72 nel 2024) compensate in particolare maggiori entrate accertate ai titoli 2 e 3;

### Trasferimenti correnti

I trasferimenti di parte corrente che il Parco ha concesso nella competenza del 2024 e finanziati con fondi propri sono i seguenti:

- € 2.000,00 per la manifestazione zootecnica "Fiera delle Capre – ed. 2024";
- € 1.000,00 all'Università degli Studi di Milano a titolo per il progetto di Ricerca sulla scomparsa del ghiacciaio del Trobio;
- € 1.260,00 al Comune di Piazza Brembana per la realizzazione dell'evento Pagine Verdi;
- € 3.000,00 a titolo di trasferimento (quota annuale) per adesione all'iniziativa dell'Associazione Lombarda "Piccole Comunità con grandi patrimoni culturali";

### Rimborsi e poste correttive delle entrate

Rispetto agli anni pregressi non si registrano spese sostenute per l'utilizzo di personale di altri enti, ma semplicemente la somma di € 10,00 che è stata rimborsata al Parco delle Orobie valtellinesi per somme erroneamente ricevute sul conto di tesoreria del Parco.

### Altre spese correnti

In questo macroaggregato di modesta entità si comprendono le spese assicurative per € 6.452,60 e l'iva a debito versata per € 186,54.

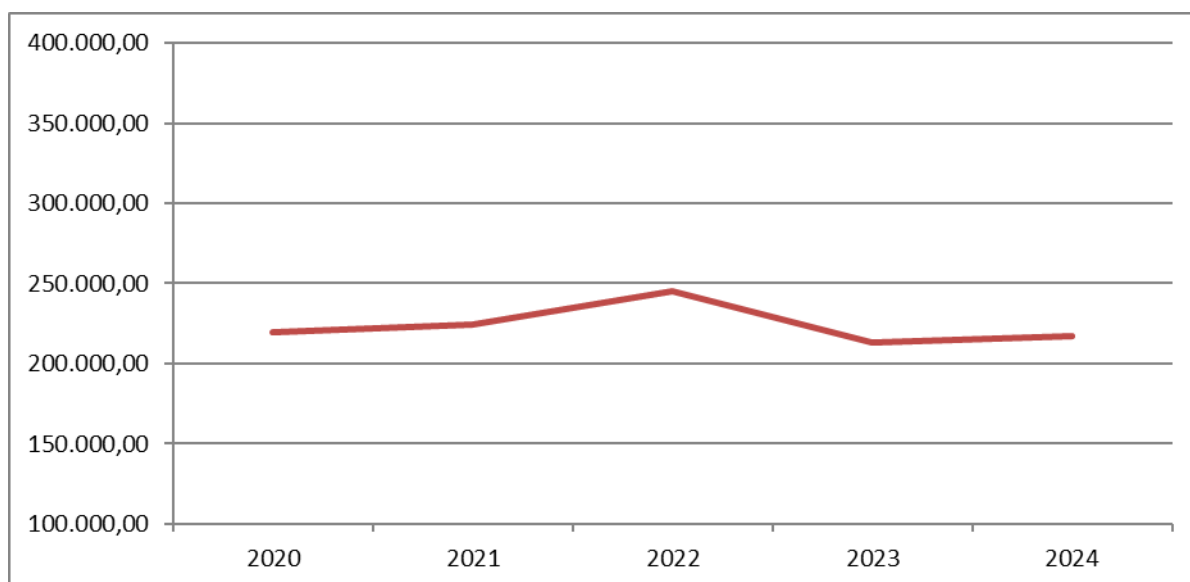
Come negli anni precedenti, al di là dei dati inseriti nel macroaggregato di competenza, si ritiene utile fornire una precisazione che consente di specificare più nel dettaglio le spese di personale, che non si limitano al solo personale dipendente ma che comprendono anche l'onorario del direttore. Tale situazione si è evoluta con le risultanze che seguono

#### ANDAMENTO DEGLI IMPEGNI SPESE DI PERSONALE

2020	2021	2022	2023	2024
219.901,20	224.517,90	245481,24	213035,89	216976,4

I dati in tabella riportano per comodità i soli dati del quinquennio precedente e contemplano anche le spese impegnate per i buoni pasto effettivamente erogati nel 2024, la formazione nonché i rimborsi spese per missioni.

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".



## Spese in conto capitale

	2020	2021	2022	2023	2024
Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	20875,23	114175,2	257501,78	588323,4	186929,6
Contributi agli investimenti	265208,47	506353,91	490687,65	332026,28	134240,4
Altre spese in conto capitale	19577,66	30842,27			
<b>TOTALE</b>	<b>286.083,70</b>	<b>651.371,38</b>	<b>748189,43</b>	<b>920349,68</b>	<b>321170</b>



“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione”.

Per semplicità di lettura le due voci con capienza vengono considerate e commentate insieme di seguito.

#### INVESTIMENTI FISSI E LORDI E ACQUISTO DI TERRENI

Questa voce registra:

- nell'esercizio 2022, la realizzazione e conclusione del progetto "Wilderness" in comune di Dossena, sia in termini di lavori che di forniture; le spese impegnate e finanziate da avanzo di amministrazione per gli interventi di acquisizione legati al potenziamento strutturale e infrastrutturale di cui alla LR. 9/2020; gli incarichi e interventi diretti realizzati nell'ambito del progetto "Capitale Orobie: agroecosistemi biodiversi e interconnessi";
- nell'esercizio 2023, la conclusione e la rendicontazione del progetto "Capitale Orobie: agroecosistemi biodiversi e interconnessi", di cui € 18.500 per interventi diretti e € 9.939,62 per compensi professionali, oltre a € 560.500,00 derivati dalla realizzazione del progetto "Acquisizioni" di cui al bando "L.R. 9/2020: Potenziamento interventi strutturali e infrastrutturali" per la compravendita della sede (€ 260.010,00) dell'ente e del compendio sito in Valcanale (€ 300.000,00).

Nel corso del 2024 si chiude lo stralcio "Acquisizioni" di cui alla LR. 9/2020, mediante acquisto in novembre dei terreni in loc. Gleno (oneri di compravendita inclusi); tale voce è iscritta nel macroaggregato "investimenti fissi lordi e acquisizioni di terreni", mentre per quanto riguarda i "contributi agli investimenti" rimane la somma di € 110.000,00 da versare agli enti partners dello stralcio "manutenzione straordinaria" riferita alla LR 9/2020 e € 24.240,40 a saldo della realizzazione dei lavori di manutenzione straordinaria 2021-2023.

### 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 2024, comparate con quelle del periodo 2020-2023

#### Protocollo atti

Nel corso del 2024 sono stati protocollati in totale n. **2185** atti, di cui n. **1603** in entrata, n. **1595** in uscita e n. **46** atti interni.

	2020	2021	2022	2023	2024
Protocollo in arrivo	<b>1663</b>	<b>1879</b>	<b>1768</b>	<b>1603</b>	<b>1595</b>
Protocollo in partenza	<b>624</b>	<b>704</b>	<b>725</b>	<b>563</b>	<b>544</b>
Protocollo interno	<b>86</b>	<b>63</b>	<b>55</b>	<b>49</b>	<b>46</b>
TOTALE	2.373	2.646	2.548	2.215	2.185

La situazione dell'anno in linea a quella del precedente esercizio.

#### Provvedimenti amministrativi:

Nel 2024 sono stati emessi in totale n. **192** atti amministrativi di cui: n. **53** Delibere di Consiglio di Gestione, n. **14** delibere della Comunità del Parco, n. **97** determine del Direttore, n. **16** determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario, n. **3** Determine del Presidente e n. **7** Decreti del Presidente. Il confronto con gli analoghi dati degli anni precedenti attesta un andamento lievemente decresciuto rispetto al precedente esercizio 2023 seppur senza evidenti sbalzi.

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

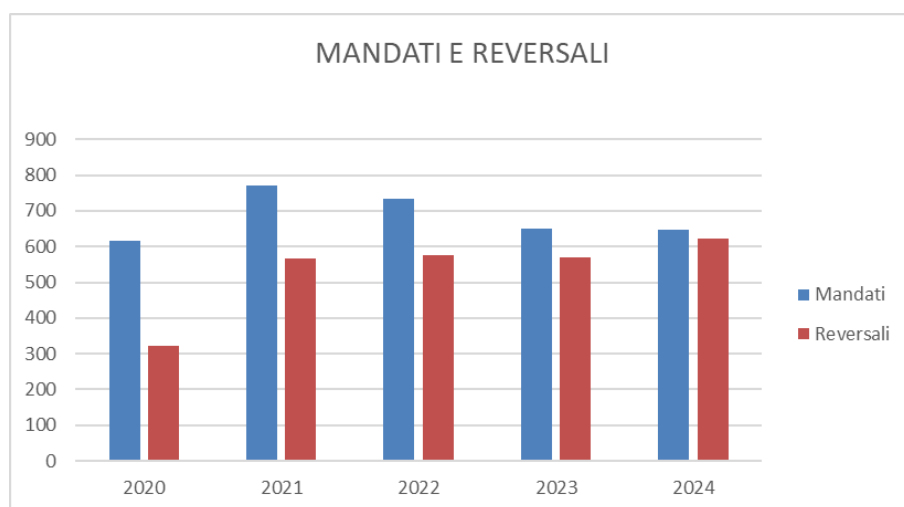


	2020	2021	2022	2023	2024
Delibere di Consiglio di Gestione	51	54	61	57	53
Delibere di Comunità del Parco	19	11	14	19	16
Determine del Direttore	108	135	118	91	97
Determine Responsabile finanziario	20	24	24	23	16
Decreti del Presidente	2	0	3	5	7
Determine del Presidente	0	0	2	1	3
TOTALE	200	224	222	196	192

### Mandati e reversali

Il totale degli ordinativi di incasso e di pagamento registrati nel corso del 2022 ammonta a complessivi n. 1310, di cui mandati n. 733 e reversali n. 577, pertanto in trend stabile rispetto all'esercizio precedente; il dato non corrisponde ad un incremento reale dei pagamenti bensì all'adeguamento a nuove disposizioni finanziarie in materiale di emissione dei mandati, che impongono agli Enti con ordinativo elettronico di effettuare un pagamento per percipiente, e non più un mandato cumulativo per capitolo indicante più destinatari.

	2020	2021	2022	2023	2024
Mandati	615	771	733	651	647
Reversali	321	568	577	569	623
Totale	936	1.339	1.310	1.220	1.270



"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

## Autorizzazioni ufficio tecnico

Il carico di lavoro dell'ufficio tecnico in riferimento ai provvedimenti autorizzativi è in linea con quanto rilevato negli anni precedenti eccezion fatta per le VINCA, per cui si registra un numero ridotto nel 2024. Ciò è dovuto a un numero notevolmente diminuito di istanze di valutazione di incidenza per appostamenti fissi di caccia pervenute.

	2020	2021	2022	2023	2024
Autorizzazioni paesaggistiche	98	84	63	42	54
VINCA (incl.pareri)	169	200	196	143	97
Pareri VIA	14	8	8	4	3
Pareri VAS	6	3	0	1	1

## Considerazioni finali

In estrema sintesi, nel triennio considerato:

1. il dato principale nel triennio 2022-2024 è il decremento degli investimenti in conto capitale registrato nel 2024 a seguito della conclusione dei progetti in corso.
2. la spesa per il personale ha subito un assestamento per la ripresta del lavoro part time da parte di un dipendente;
3. la gestione amministrativa registra un andamento stabile

Albino, lì 25 febbraio 2025

Prot. int. n. 304

Per il Consiglio di Gestione

Il Presidente

F.to Yvan Caccia