



**Parco Regionale
Valle del Lambro**

**RICOGNIZIONE SULLO STATO DI
ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
ANNO 2013
ART. 193 T.U. 267/2000**

IL CONSIGLIERE DELEGATO
V. Consonni

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
S. Galli

IL DIRETTORE
B. Farchi

1. PREMESSA

Con deliberazione n. 8 del 28/06/2013, esecutiva ai sensi di legge, la Comunità del Parco ha provveduto all'approvazione del Bilancio di previsione 2013.

Il bilancio di previsione 2013 è stato predisposto sulla base dei principi guida ai quali tradizionalmente si ispira la programmazione finanziaria del Parco:

- a) ammontare della spesa corrente realmente commisurata alla disponibilità certa di risorse correnti;
- b) volume di attività annuale rigorosamente tarato sulla certezza di risorse, con particolare attenzione alla continua verifica degli equilibri di bilancio allo scopo di scongiurare situazioni che, per un Ente di questo tipo, sarebbe problematico ripianare;
- c) inserimento in bilancio delle previsioni di spesa per investimenti soltanto dopo l'effettiva acquisizione delle risorse finanziarie necessarie.

In questi primi tre mesi successivi all'approvazione del bilancio di previsione, la gestione finanziaria dell'esercizio 2013 ha avuto il seguente andamento:

Con deliberazione n. 5 del 28/06/2013, esecutiva ai sensi di legge, la Comunità del Parco ha provveduto all'approvazione del Rendiconto di gestione 2012.

In sede di approvazione dell'anzidetto Rendiconto di gestione, è stato accertato e determinato un avanzo di amministrazione pari ad **€ 150.378,06** integralmente disponibile.

La quota non vincolata dello stesso è stato applicato al Bilancio di Previsione 2013, per far fronte alla spesa degli arretrati da corrispondere agli ex amministratori del Parco.

2. PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO

Successivamente all'approvazione del Bilancio è sopravvenuta l'esigenza di apportare modifiche agli stanziamenti del 2013, a seguito di alcune maggiori e minori entrate, nonché maggiori e minori spese già accertate.

Le maggiori spese non sono riferite ad impegni formalmente assunti, mentre le maggiori/minori entrate sono confutate da atti accertativi e sono riepilogate nelle tabelle seguenti:

ENTRATA CORRENTE

CAP	DESCRIZIONE	BILANCIO 2013	IMPORTO DA VARIARE	TOTALE
1218	Contributo finalizzato Regione corso GEV - F	6.500,00	-300,00	6.200,00
1222	Contributo MB per Redazione PIF e misure forestali L.R. 31/08 - F	0,00	38.055,95	38.055,95
1330	Contributo Regione vigilanza ecologica- F	7.000,00	-1.212,50	5.787,50
1588	Trasferimenti dal Comune di Sirtori per convenzione su utilizzo dipendente Davide Martinenghi	0,00	20.717,37	20.717,37
2111	Rimborsi autorizzazioni paesaggistiche	30.000,00	7.000,00	37.000,00
2112	Sanzioni GEV	125.000,00	5.000,00	130.000,00
2113	Oneri compensativi l.r. 27/04 - F	73.241,71	134.819,04	208.060,75
2114	Sanzioni compatibilità paesaggistiche	34.000,00	1.000,00	35.000,00
1589	Contributo PLIS VALLETTA per attività di supporto tecnico CTN PARCO - F	0,00	8.300,00	8.300,00
1590	Finanziamento AIPO per studi su intervento in Malnate - Fiume Olona - F	0,00	11.217,00	11.217,00

ENTRATA CAPITALE

CAPITOL O	DESCRIZIONE	BILANCIO 2013	IMPORTO DA VARIARE	TOTALE
3324	Addendum alla Convenzione tra Agenzia per il Po e Parco Regionale Valle del Lambro – Finanziamento per int. vari	200.000,00	-94.000,00	106.000,00
2520	Contributo Regionale per progettazione e realizzazione intervento di manutenzione straordinaria Fiume Lambro e affluenti - Nibionno /Villasanta	0,00	671.176,81	671.176,81

SPESA CORRENTE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	BILANCIO 2013	IMPORTO DA VARIARE	TOTALE
131	Rimborsi per organi istituzionali	5.000,00	2.000,00	7.000,00
133	Compenso collaboratore in Staff	25.000,00	-16.666,68	8.333,32
136	IRAP organi istituzionali	12.000,00	1.700,00	13.700,00
237	Spese di riscaldamento	17.000,00	-3.000,00	14.000,00
241	Spese per redazione PIF e misure forestali LR 31/08 - F	0,00	38.055,95	38.055,95
247	IRAP per Direzione e Area amministrativa	15.449,00	1.500,00	16.949,00
310	Stipendi ed assegni al personale Area finanziaria	51.600,00	6.100,00	57.700,00
311	Oneri previdenziali assistenziali ed assicurativi a carico dell'ente Area finanziaria	15.245,00	1.800,00	17.045,00
334	Spese telefoniche	21.000,00	12.000,00	33.000,00
370	IRAP area finanziaria	4.500,00	520,00	5.020,00
380	Spese per prestazione di servizi Area finanziaria	18.737,58	4.000,00	22.737,58
482	Spese per consulenze	17.338,55	-14.487,25	2.851,30
530	Spese per conferimento incarichi patrocini legali	36.000,00	15.000,00	51.000,00
1626	Attività derivanti da contributi finalizzati-F	6.500,00	-300,00	6.200,00
1632	Spese prestazioni di servizi GEV	30.000,00	-1.212,50	28.787,50
1633	Spese per Educazione Ambientale	30.000,00	8.000,00	38.000,00
1636	Spese per interventi ex l 27/04 - F	73.241,71	134.819,04	208.060,75
135	Indennità di carica arretrata anni 2010 – 2011 - 2012	130.708,91	3.500,00	134.208,91
1436	Attività di supporto tecnico del CTN PARCO al PLIS della VALLETTA	0,00	8.300,00	8.300,00
1435	Progettazione intervento in Malnate - Fiume Olona	0,00	11.217,00	11.217,00
1629	Spese per il Marketing territoriale	2.000,00	11.751,30	13.751,30

SPESA CAPITALE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	BILANCIO 2013	IMPORTO DA VARIARE	TOTALE
3220	Progettazione e realizzazione interventi vari – ADDENDUM Convenzione AIPO	200.000,00	-94.000,00	106.000,00
2254	Progettazione e realizzazione intervento di manutenzione straordinaria Fiume Lambro e affluenti - Nibionno /Villasanta	0,00	671.176,81	671.176,81

QUADRO RIEPILOGATIVO:

MAGGIORI ENTRATE	897.286,17 €
MINORI SPESE	129.666,43 €
TOTALE MAGGIORI ENTRATE E MINORI SPESE	1.026.952,60 €
MINORI ENTRATE	- 95.512,50 €
MAGGIORI SPESE	- 931.440,10 €
TOTALE MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE	- 1.026.952,60 €

La deliberazione del C.d.G. n. 36 del 30.09.2013, come sopra illustrata, viene sottoposta alla ratifica della Comunità del Parco (PUNTO N. 3 - O.d.g. seduta del 28.10.2013).

3. SECONDA VARIAZIONE DI BILANCIO

Sempre nel corso del mese di settembre si è provveduto ad applicare al Bilancio di Previsione 2013 la quota vincolata dell'avanzo d'Amministrazione 2012, appostando la risorsa in conto capitale al cap. di PEG 3210 "Spese per investimento beni immobili e sistemazione aree", come dal seguente prospetto:

ENTRATA CAPITALE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	BILANCIO 2013	IMPORTO DA VARIARE	TOTALE
000.2	QUOTA AVANZO D'AMM. VINCOLATO	0	85.871,75	85.871,75

SPESA CAPITALE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	BILANCIO 2013	IMPORTO DA VARIARE	TOTALE
3210	Spese per investimento immobili e sistemazione aree	0	85.871,75	85.871,75

Anche la variazione in argomento, non ha ovviamente avuto alcuna interferenza sugli equilibri di bilancio che è rimasto in perfetto pareggio finanziario.

La deliberazione del C.d.G. n. 37 del 30.09.2013, come sopra illustrata, viene sottoposta alla ratifica della Comunità del Parco (PUNTO N.4 - O.d.g. seduta del 28.10.2013).

4. ANDAMENTO DELL'ENTRATA CORRENTE

E' prassi del Parco procedere, nel corso dell'anno, alla verifica continua e sistematica dell'andamento delle entrate, con particolare riferimento ai capitoli caratterizzati da flusso variabile. In buona sostanza si tratta di quattro capitoli e precisamente:

- il capitolo relativo alle sanzioni GEV
- il capitolo relativo alle sanzioni per compatibilità paesaggistiche
- il capitolo relativo ai rimborsi per le autorizzazioni paesaggistiche
- il capitolo relativo al contributo regionale ordinario

Per quanto concerne le **sanzioni GEV**, rispetto ad una previsione iniziale di euro **125.000,00**, a fine agosto 2013 risultavano già incassati euro **123.000,00**. E' un ottimo trend che sicuramente a fine anno ci porterà ad incassare una cifra superiore alla previsione. Per tale ragione nella prima variazione è stata prevista una maggiore entrata di euro **5.000,00**.

Per quanto concerne, invece, le **sanzioni per compatibilità paesaggistiche**, rispetto ad una previsione iniziale di euro **34.000,00**, a fine agosto 2013 risultavano già incassati euro **33.000,00**. Anche in questo caso si tratta di un ottimo trend che certamente ci porterà ad incassare un surplus entro la fine dell'anno. Per tale ragione nella prima variazione è stata prevista una maggiore entrata di euro **1.000,00**.

Per quanto concerne, infine, i **rimborsi per le autorizzazioni paesaggistiche**, rispetto ad una previsione iniziale di euro **30.000,00**, a fine agosto 2013 risultavano già incassati euro **25.000,00**. Anche in questo caso si tratta di un trend interessante che, quasi certamente, consentirà di superare la previsione d'entrata iniziale. Per tale ragione nella prima variazione è stata prevista una maggiore entrata di euro **7.000,00**.

In merito al contributo regionale di parte corrente, nel 2012 la D.G. Sistemi Verdi e Paesaggio ha concesso un contributo complessivo pari a **€ 340.000,00**.

In seno al bilancio di previsione 2013 è stato quindi previsto un contributo regionale corrente di **€ 340.000,00**, pari a quello concesso nel 2012.

La Regione ha già versato un acconto di **€ 272.000,00** pari al **80 %** dell'importo concesso nell'anno 2012.

E' verosimile attendersi che in sede di riparto definitivo delle risorse la Regione provveda al versamento del restante **20 %** senza nessuna decurtazione.

Questo lo si saprà con certezza a novembre. In ogni caso, in sede di assestamento definitivo, il Parco può far fronte anche ad una contenuta decurtazione grazie al surplus di risorse correnti sui tre capitoli di cui sopra.

E' stata accertata una maggiore entrata sul capitolo degli oneri compensativi pari a **€ 134.819,04** a seguito dell'introito di diverse compensazioni che il Parco, come di consueto, provvede ad appostare in Bilancio soltanto dopo l'effettiva riscossione.

Sempre sul fronte dell'entrata corrente si segnalano due nuove entrate: una relativa al finanziamento di **€ 38.055,95** concesso dalla Provincia di Monza e Brianza per la realizzazione di misure forestali e l'altro di **€ 20.717,37** relativa al rimborso della quota spesa a carico del Comune di Sirtori per l'utilizzo a tempo parziale del dipendente del Parco, Avv. Davide Martinenghi, ai sensi della Convenzione stipulata fra i due enti - Art. 14 CCNL 22/1/2004.

Tra le entrate correnti si segnalano infine due nuove entrate finalizzate, una di **€ 8.300,00** proveniente dal PLIS Valletta per attività di supporto tecnico svolte dal Centro Tecnico Naturalistico del Parco e l'altra di **€ 11.217,00** proveniente da AIPO per studi idraulici che il Dipartimento di Riqualificazione Fluviale del Parco dovrà effettuare sul fiume Olona.

5. ANDAMENTO DELL'ENTRATA IN CONTO CAPITALE

Come già detto, è prassi del Parco procedere, nel corso dell'anno, all'inserimento in bilancio delle previsioni di spesa per investimenti soltanto dopo l'effettiva acquisizione delle risorse finanziarie necessarie.

Sul fronte dell'entrata capitale è stato inserito un nuovo capitolo afferente un contributo Regionale di **€ 671.176,81** per progettazione e realizzazione intervento di manutenzione straordinaria Fiume Lambro e affluenti - Nibionno /Villasanta.

Al capitolo 3324 relativo al contributo AIPO per la manutenzione fluviale è stata, invece, accertata una minore entrata di **€ 94.000,00**, a seguito della ridefinizione del programma degli interventi.

Come già detto in precedenza, con la seconda variazione è stata applicata in entrata capitale la quota vincolata dell'avanzo d'amministrazione.

6. ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE

La gestione della spesa corrente prosegue con andamento regolare.

Si sono verificate alcune significative economie nelle spese relative alle consulenze, mentre per contro si è reso necessario rimpinguare il capitolo relativo alle spese legali anche per far fronte agli oneri relativi alla causa Victory.

Per quanto riguarda le utenze, c'è stato un risparmio nelle spese per riscaldamento mentre si è posta la necessità di dover rimpinguare il capitolo relativo alle utenze telefoniche.

Sono state poi appostate tutte le spese relative alle nuove maggiori entrate finalizzate sopra descritte.

Stante la disponibilità di risorse correnti, sono stati anche rimpinguati i capitoli relativi all'Educazione Ambientale e al Marketing Territoriale, finalizzati alle azioni di promozione e valorizzazione del territorio del Parco.

7. ANDAMENTO DELLA SPESA CAPITALE

Nella spesa in conto capitale sono stati appostati o variati in modo speculare i capitoli relativi alle maggiori e minori entrate.

È stata altresì inserita la spesa finanziata con la destinazione della quota di avanzo di amministrazione vincolata.

In conclusione, allo stato attuale, non sussistono situazioni tali da determinare l'alterazione degli equilibri del bilancio 2013 e non si pone, quindi, la necessità dell'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza e di quella dei residui, come da delibera da assumere nella seduta della Comunità del 28.10.2013 (PUNTO N. 5 all'O.d.g.).