

PARCO NAZIONALE
ValGrande

PIANTA ORGANICA
(Art. 11 commi 9 DPR 97/2003)

Ente Parco Nazionale Val Grande
Istituito con D.P.R. del 23.11.1993
Sede operativa Piazza Pretorio 6 28805 VOGOGNA (VB)– Tel. 0324 87540 Fax 0324.878573
E-mail: info@parcovalgrande.it - Sito internet: <http://www.parcovalgrande.it>
Sede legale: Cicogna frazione di Cossogno – C.F. 93011840035

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE A CORREDO DEL PREVENTIVO
FINANZIARIO DECISIONALE
(Art. 11, comma 9, d.p.r. 97/2003)

Relazione concernenti la spesa per il personale.

1. Pianta organica.

A seguito delle progressive misure di contenimento della spesa pubblica, ed in particolare delle spese per il personale delle pubbliche amministrazioni, con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 23 gennaio 2013 e in attuazione dell'art. 2 del D.L. 95/2012 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 7 agosto 2012, n. 135, è stata effettuata la rideterminazione delle dotazioni organiche dei 24 Enti Parco Nazionali.

In base a tale provvedimento, registrato dalla Corte dei conti in data 28 marzo 2013, la dotazione organica dell'Ente Parco è stata rideterminata in 10 unità di personale, cui si aggiunge il Direttore.

Tale dotazione organica, in base ai provvedimenti organizzativi dell'Ente Parco (Decreti del Presidente dell'Ente Parco n° 23 del 22/12/2010 e n° 19 del 16/09/2013) risulta così articolata:

- Ufficio di staff (ufficio direzione): costituito, oltre che dal Direttore da 4 unità di cat C:
 - Un funzionario responsabile per settore risorse umane, affari generali, organi dell'ente con mansioni di vice-direttore (cat C4).
 - Un funzionario responsabile per settore risorse economiche e bilancio (cat C3);
 - Un funzionario responsabile per i settori di attività conservazione natura, ricerca, educazione alla sostenibilità, promozione e stampa (cat C3);
 - Un funzionario responsabile per i settori pianificazione, manutenzione e gestione delle strutture e del territorio, progettazione, SIT (cat C3);
- Area amministrativa (organizzazione, risorse umane, bilancio, economato):
 - n. 2 collaboratori cat B
 - n. 1 collaboratore cat A
- Area tecnica per la gestione del territorio, pianificazione, progettazione e sviluppo;
 - n. 1 collaboratore cat B;
- Area tecnica per la conservazione natura, ricerca, promozione ed educazione ambientale.
 - n. 2 collaboratori cat B

2. Dipendenti in servizio al 31.12.2013.

Al 31.12.2013 risultano assunte dieci unità sulle dieci previste dalla pianta organica vigente, e precisamente:

- un'unità di area professionale C, collocata nella posizione C4 a seguito di progressione economica, assunta in data 01.03.2007 con provvedimento di mobilità;
- tre unità di area professionale C, tutte collocate nella posizione economica C3, a seguito di progressione economica, assunte in servizio nei posti di ruolo a tempo pieno ed indeterminato dal 01.09.99, dal 01.09.2002 e dal 1.01.2006 (in quest'ultimo caso con

- provvedimento di mobilità); a partire dal 01.10.2008 è stato trasformato con apposito provvedimento dirigenziale il rapporto di una unità C3 da tempo pieno a part-time al 50%.
- quattro unità di area professionale B collocate nella posizione economica B3, una a seguito di progressione economica, assunta in servizio nei posti di ruolo a tempo pieno ed indeterminato dal 20.11.00, tre per mobilità rispettivamente 01.07.2005, dal 01.05.2006 e dal 01.11.2007.
 - un'unità di area professionale B, collocata nella posizione economica B2 a seguito di progressione economica, assunta in servizio nel posto di ruolo a tempo pieno ed indeterminato dal 11.09.00;
 - un'unità di area professionale A, collocata nella posizione economica A3 a seguito di progressione economica, assunta in servizio a tempo pieno ed indeterminato dal 1.12.2005 con provvedimento di mobilità.

A questi si aggiunge il Direttore, nominato con Decreto Ministro dell'Ambiente n° 234 del 21.02.2007 nella persona del Dr. Tullio Bagnati, che ha preso servizio in data 01.04.2007 a seguito di stipula di regolare contratto stipulato in data 22.03.2007 e scaduto in data 31.03.2009.

A tal proposito si segnala che con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 22 del 29.12.2008, l'Ente Parco ha disposto il rinnovo dell'incarico al succitato Direttore per la durata di anni cinque ed alla naturale scadenza contrattuale, condizionando tale rinnovo ad apposito conforme atto del Ministero vigilante. Poiché al 30.03.2009 non è pervenuto alcun riscontro in merito da parte del Ministero vigilante, con deliberazione n. 1 del 30.03.2009 la Giunta Esecutiva dell'Ente Parco ha deliberato la proroga del contratto in essere con il Dr. Bagnati alle medesime condizioni e fino all'acquisizione del provvedimento di competenza da parte del Ministero vigilante. Il Ministero ha provveduto a riscontrare in data 15.05.2009, con nota prot. DPN-2009-0010541, i provvedimenti assunti in merito dall'Ente Parco esprimendo il convincimento che la rinnovabilità del rapporto in essere con il Direttore non incontri elementi di carattere ostativo e riservandosi la comunicazione dell'esito dell'iter procedimentale stabilito per legge.

Con nota n. 2845 in data 09.02.2012 il Ministero vigilante, contrariamente a quanto fino a quel momento asserito, ha indicato la necessità di avviare la nomina del Direttore ai sensi dell'art. 9 comma 11 della Legge 394/1991, essendo stato ricostituito con decreto Ministeriale 24 del 07.02.2012 il Consiglio Direttivo dell'Ente. L'Ente Parco ha quindi inviato, nota di riscontro in data 28.02.2012 n° 422, invitando a sua volta il Ministero vigilante a riconsiderare i contenuti della nota 2845, sulla scorta dei provvedimenti già assunti dal Consiglio Direttivo dell'Ente nel 2008, segnalando altresì l'impossibilità di insediamento del nuovo Consiglio a seguito dell'avvenuta perdita dei requisiti da parte dei componenti a suo tempo designati dalla Comunità del Parco.

Non essendo giunto alcun riscontro l'Ente Parco ha ritenuto di non dover avviare alcun procedimento per la nomina di un nuovo direttore, non essendo, inoltre, ancora insediato il Consiglio Direttivo.

3. Sostituzioni ed assunzioni previste.

Data la situazione in organico sopra descritta non sono previste assunzioni di personale, né, alla data odierna, sostituzioni del personale in servizio.

4. Spese sul capitolo stipendi.

Il totale delle spese previste sul capitolo 2010 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale" del bilancio di previsione 2014 è di € 276.970,00. Tale cifra copre gli oneri relativi ai dipendenti attualmente in ruolo ivi comprese le somme per la copertura delle progressioni orizzontali all'interno delle aree, nonché gli emolumenti per il dirigente.

Nel capitolo 10015 "Fondo per i rinnovi contrattuali in corso" non è stato previsto alcun importo, in ossequio alle vigenti normative.

5. Fondo di Ente per i trattamenti accessori al personale

Per la copertura delle spese relative ai compensi incentivanti del personale in servizio è previsto uno stanziamento di € 27.475,00 al capitolo 2050, cui si aggiungono € 7.680,84 necessari per la copertura delle progressioni orizzontali allocati al capitolo 2010 relativo agli stipendi, ed € 1.263,63 quale quota parte del capitolo 10038 "Fondo accantonamento TFR"; su tale fondo verranno prelevate le somme relative all'indennità di ente contrattualmente previste nonché la produttività ed eventuali passaggi di aree e posizioni organizzative. Su tale fondo non vengono imputati i costi per la corresponsione dei compensi straordinari al personale dipendente, per i quali è opportunamente previsto un apposito capitolo 2020, che presenta una previsione di € 6.345,00. Sul capitolo 2051 "fondo per la retribuzione di posizione e di risultato al Direttore" è previsto uno stanziamento di €. 29.981,00.

6. Spese previdenziali ed assistenziali

Il capitolo 2040 "oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente" riguarda le spese in parola a carico dell'Ente, per le quali è stato previsto per lo stanziamento di € 90.000,00.

7. Imposte tasse e tributi

Il capitolo 8010 "imposte tasse e tributi vari" prevede una spesa di €. 40.000,00 destinata prevalentemente al pagamento dell'IRAP relativa al personale dipendente.

8. Buoni Pasto

Il capitolo 2060 relativo alla fornitura del servizio sostitutivo mensa ai dipendenti dell'Ente Parco prevede una spesa di € 10.000,00 necessaria per l'acquisizione dei buoni pasto per gli aventi diritto tramite le convenzioni CONSIP.

9. Indennità di missione e rimborso spese

Nel capitolo 2070 sono previsti € 5.155,00 per il rimborso delle spese per le missioni all'interno del territorio nazionale mentre al capitolo 2080 riguardanti le missioni all'estero è allocata la somma di € 500,00. Tali importi sono necessari a garantire l'espletamento delle attività di istituto e, per la quota eccedente il limite imposto dal D.L. 78/2010 che è pari a 3.536,00, il regolare svolgimento dei progetti finanziati dalla Comunità Europea cui l'Ente Parco è attivo ("Wolfsalps" nell'ambito del programma LIFE 12/NAT e "CoEUR - Nel cuore dei cammini d'Europa il sentiero che unisce" nell'ambito del programma INTERREG 2007-2013).

10.T.F.R.

Essendo l'Ente Parco Nazionale Val Grande un Ente pubblico non economico, dotato di autonomia gestionale, ai sensi della legge istitutiva n. 394/1991, il trattamento di fine rapporto viene mantenuto a carico dell'Ente, che, in caso di dimissioni o pensionamento di dipendenti, versa la quota maturata all'ente previdenziale di destinazione o al dipendente stesso, se richiedente la liquidazione. Il fondo maturato al 31.12.2013 ammonta ad € 214.630,00 previsto sul capitolo 15010, cui si aggiungerà lo stanziamento relativo al 2014 pari ad € 30.000,00 imputato al capitolo 10038 e parametrato in relazione alla quantificazione prevista al 31.12.2014.

Vogogna, 30 ottobre 2013

Il Direttore
Dott. Tullio Bernini



3



PARCO NAZIONALE
ValGrande

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

(Art. 10 comma 3 lettera b) d.p.r. 97/2003)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
ENTRATE	ANNO 2014		ANNO2013	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Entrate contributive	0,00	0,00	0,00	0,00
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	1.039.136,41	1.178.708,14	1.363.859,18	1.095.875,33
- Altre entrate	17.100,00	20.503,85	19.000,00	22.971,40
A) Totale entrate correnti	1.056.236,41	1.199.211,99	1.382.859,18	1.118.846,73
- Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0,00	207.772,97	88.259,14	112.013,83
- Accensione di prestiti (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Totale entrate in conto capitale	0,00	207.772,97	88.259,14	112.013,83
C) Gestione speciale 1	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Entrate aventi natura di partite di giro	157.000,00	158.543,60	157.000,00	158.543,60
(A+B+C+D) Totale entrate	1.213.236,41	1.565.528,56	1.628.118,32	1.389.404,16
E) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	608.904,27	608.904,27	897.959,15	718.017,75
Totale a pareggio	1.822.140,68	2.174.432,83	2.526.077,47	2.107.421,91

USCITE	ANNO 2014		ANNO2013	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Funzionamento	682.858,77	769.808,16	695.878,01	705.706,55
- Interventi diversi	267.328,04	693.213,04	739.212,53	532.866,30
- Oneri diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
- Trattamenti di quiescenza, Integrativi e sostitutivi	30.000,00	30.000,00	24.157,00	24.157,00
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	19.666,29	19.666,29	19.666,29	16.070,29
A) Totale uscite correnti	999.853,10	1.512.687,49	1.478.913,83	1.278.800,14
- Investimenti	665.287,58	947.409,86	890.163,64	931.628,10
- Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
- Accantonamenti per uscite future	0,00	0,00	0,00	0,00
- Accantonamento per ripristino investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Totale uscite in conto capitale	665.287,58	947.409,86	890.163,64	931.628,10
C) Gestione speciale 1	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Uscite aventi natura di partite di giro	157.000,00	157.681,00	157.000,00	157.681,00
(A1+B1+C1+D1) Totale uscite	1.822.140,68	2.617.778,35	2.526.077,47	2.368.109,24
E1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	1.822.140,68	2.617.778,35	2.526.077,47	2.368.109,24

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2014		ANNO2013	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1 - Quote in c/cap.debiti in scadenza) Situazione finanziaria	56.383,31	-313.475,50	-96.054,65	-159.953,41
(B - B1) Saldo movimenti in c/capitale	-865.287,58	-739.836,89	-801.904,50	-819.614,27
(A+B-F) - (A1+B1) Indebitamento/Accreditamento netto	-808.904,27	-1.053.112,39	-897.959,15	-979.567,68
(A+B) - (A1+B1) Saldo netto da finanziare/Impiegare	-808.904,27	-1.053.112,39	-897.959,15	-979.567,68
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) Saldo complessivo	-808.904,27	-1.052.249,79	-897.959,15	-978.705,08



PARCO NAZIONALE
ValGrande

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

PREVENTIVO ECONOMICO

(Art. 10 comma 3 lettera c) d.p.r. 97/2003)

PREVENTIVO ECONOMICO

	2014		2013	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi *	17.100	17.100	19.000	19.000
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-		-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-		-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza	1.039.136	1.039.136	1.039.136	1.039.136
a) Contributo dal Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio	1.039.136	1.039.136	1.039.136	1.039.136
b) Contributo della Regione Piemonte				
c) Contributo dell'Istituto lesoriere	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
d) Poste correttive e compensative uscite correnti				
<i>Totale valore della produzione (A)</i>	1.056.236	1.056.236	1.058.136	1.058.136
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci **	78.529	78.529	75.522	75.522
7) per servizi **	71.523	71.523	74.532	74.532
8) per godimento beni di terzi **				
9) per il personale **		562.807		531.464
a) salari e stipendi	366.970		366.970	
b) oneri sociali	84.862		67.362	
c) trattamento di fine rapporto	30.000		24.157	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	80.975		82.975	
10) Ammortamenti e svalutazioni		179.343		245.264
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	140.874		198.687	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	38.469		46.577	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi	9.500	9.500	9.277	9.277
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	19.666	19.666	16.070	16.070
14) Oneri diversi di gestione	217.378	217.378	337.900	337.900
<i>Totale Costi (B)</i>	1.138.746	1.138.746	1.290.029	1.290.029
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 82.510	- 82.510	- 231.893	- 231.893
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari:				
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) proventi diversi dai precedenti				
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 450	- 450	- 200	- 200
17-bis) Utili e perdite su cambi				
<i>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)</i>	- 450	- 450	- 200	- 200
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
<i>Totale rettifiche di valore</i>				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi	-	-	-	-
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i	-	-	-	-
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei	-	-	-	-
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei	-	-	-	-
<i>Totale delle partite straordinarie</i>	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	- 82.960	- 82.960	- 232.093	- 232.093
Imposte dell'esercizio	40.000	40.000	40.000	40.000
Avanzo / Disavanzo / Pareggio Economico	- 122.960	- 122.960	- 272.093	- 272.093

BUDGET DEL CENTRO DI COSTO 2014	
CENTRO DI RESPONSABILITÀ: ENTE PARCO NAZIONALE VAL GRANDE	
CENTRO DI COSTO: ENTE PARCO NAZIONALE VAL GRANDE	

	COSTI PREVISTI DEL CENTRO DI COSTO		Costi relativi a spese da sostenere su stanziamenti di competenza di capitoli di altri centri di responsabilità amministrativa di 1° livello dello stesso ente	Costi relativi a spese da sostenere su fondi residui dell'ente provenienti dagli anni precedenti	Costi relativi a spese da sostenere su fondi residui dell'ente provenienti dagli anni precedenti	TOTALE
	Costi previsti	Costi standard				
PERSONALE	557.152		557.152			557.152,00
MISSIONI	5.655		5.655			5.655,00
ALTRI COMPENSI DEL PERSONALE						
BENI DI CONSUMO	78.529		78.529			78.529,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	71.523		71.523			71.523,00
ALTRE SPESE	165.668		165.668			165.668,00
TRIBUTI	40.000		40.000			40.000,00
CONTENZIOSO	-		-			-
AMMORTAMENTI:						
- BENI IMMATERIALI	196.688		196.688			196.688,00
- BENI MATERIALI: IMMOBILI	1.940		1.940			1.940,00
- BENI MATERIALI: MOBILI	44.637		44.637			44.637,00
OPERE IN CORSO	280.992		280.992			280.992,00

COMMENTI

La Voce "personale" riporta gli stanziamenti della u.p.b. 1.1.1.2, dedotto lo stanziamento del capitolo 2070. Le voci "beni di consumo" e "prestazione di servizi da terzi" riportano, aggregati, gli stanziamenti della u.p.b. 1.1.1.3. La voce "altre spese" riporta il totale degli stanziamenti della u.p.b. 1.1.2.1. Nella voce "opere in corso" sono riportati gli stanziamenti della u.p.b. 1.2.1.1. beni immateriali: dal conto economico "Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e dal consuntivo

In generale nella colonna dei "costi relativi a spese da sostenere su fondi residui dell'ente provenienti dagli anni precedenti" sono riportati i residui presunti (come elencati nel preventivo finanziario gestionale) per le u.p.b. di pertinenza.

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI PRESUNTI RISULTATI ECONOMICI

	2014		2013		Diff. +/-
A. RICAVI					-
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, lavorazioni in corso di ordinazione					-
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	-		-		-
Consumi di materie prime e servizi esterni	150.052	-	150.054	-	2,00
C. VALORE AGGIUNTO	150.052	-	150.054	-	2,00
Costo del lavoro	582.807	-	531.464	-	31.343,00
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	712.859	-	681.518	-	31.341,00
Ammortamenti	179.343	-	245.264	-	65.921,00
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	29.166	-	25.347	-	3.819,00
Saldo proventi ed oneri diversi	638.858,41		720.236,00		118.622,41
E. RISULTATO OPERATIVO	82.510	-	231.893	-	149.383,41
Proventi ed oneri finanziari	450,00	-	200,00	-	250,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-		-		-
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	82.960	-	232.093	-	149.133,41
Proventi ed oneri straordinari	-		-		-
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	82.960	-	232.093	-	149.133,41
Imposte di esercizio	40.000,00	-	40.000,00	-	-
H. AVANZO / PAREGGIO / DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	122.960	-	272.093	-	149.133,41



PARCO NAZIONALE
ValGrande

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

(Art. 10 comma 4 d.p.r. 97/2003)

ALLEGATO TECNICO AD INTEGRAZIONE DEL PREVENTIVO FINANZIARIO
(Art. 11, commi 5 e 7, d.p.r. 97/2003)

Come previsto dall'art. 10, comma 3, del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 è composto dai seguenti documenti:

- a) il preventivo finanziario;
- b) il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) il preventivo economico.

Come previsto dal successivo comma 4 del citato art. 10 del D.P.R. n. 97/2003, sono, inoltre, allegati al bilancio di previsione, i seguenti documenti:

- a) il bilancio pluriennale;
- b) la relazione programmatica;
- c) la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- d) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Come avvenuto per il precedente esercizio finanziario, anche con riferimento alla previsione 2014, si è ritenuto che l'attuale assetto organizzativo (dieci dipendenti di varie aree, dalla B alla C,) imponga all'Ente l'individuazione di un unico centro di responsabilità, la cui titolarità spetta al Direttore del Parco, che è l'unica figura di livello dirigenziale.

Il preventivo finanziario - distinto in "decisionale" e "gestionale" come previsto dall'art. 11, comma 1, del D.P.R. n. 97/2003 - individua, così, un unico centro di responsabilità denominato "Ente Parco Nazionale Val Grande" formulato secondo la classificazione prevista dal successivo art. 12 del medesimo regolamento, seguendo gli schemi di cui agli allegati n. 2 e n. 3, come previsto dal comma 5.

Il quadro generale riassuntivo, di cui al successivo art. 13, è stato redatto in conformità all'allegato n. 4 del regolamento.

Dall'esame dei suddetti schemi, emerge la seguente situazione contabile.

ENTRATE

Il totale delle entrate previste per l'esercizio 2014 ammonta ad € 1.822.140,68 a fronte di una previsione assestata nel 2013 di € 2.526.077,47.

L'Ente, in sede di previsione, ipotizza di contare nel 2014 sulle seguenti entrate:

ENTRATE CORRENTI previste in € 1.056.236,41 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 1.382.859,18 di cui:

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI previste per il 2014 in € 1.039.136,41 (€ 1.038.136,41 derivanti dal contributo ordinario dello Stato + € 1000 quale contributo dell'Istituto di credito tesoriere).

Anche quest'anno in assenza di specifiche disposizioni assunte dal Ministero vigilante in data utile all'approvazione del presente Bilancio di previsione, il trasferimento dello Stato, a norma dell'art. 5, comma 13, del D.P.R. n. 97/2003, viene iscritto a titolo di contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per un importo pari a quello approvato nel Bilancio di previsione dell'esercizio precedente. L'assestato successivo del contributo 2013 attualmente equivale alla quota di contributo ordinario incrementata dalla quota relativa alle spese obbligatorie riconosciute dal Ministero vigilante successivamente all'iscrizione dell'importo del contributo avvenuto in sede di approvazione del bilancio stesso. Pertanto la somma iscritta in Entrata nell'attuale documento di previsione è quella comunicata a fine esercizio 2012 e regolarmente iscritta nel Bilancio di Previsione 2013.

Così come previsto dal comma 3 dell'art 8 del D.L. 6/7/2012 n. 95 convertito in L. 135 del 7/8/2012, il contributo ordinario è quello ridotto dell'importo relativo alla riduzione

applicata alla categoria delle spese per consumi intermedi, pari al 10% della spesa sostenuta nel 2010 (come da nota di avvenuto versamento da parte del Ministero dell'Ambiente prot. n. 24625 del 3/10/2013 – PNM – IV – **allegato 4**). Tale importo equivale ad € 16.672,59.

ALTRE ENTRATE per un totale 2014 di € 17.100,00 a fronte di una previsione assestata 2013 di € 19.000 dovute ad introiti derivanti, nella grande parte, dalla vendita di prodotti e da prestazioni di servizio.

Tali entrate sono suddivise in:

Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi: sono previste in € 14.100,00 a fronte di un assestato 2013 pari ad € 16.000,00;

Entrate da rimborsi e indennizzi: previsti € 3.000 a fronte di un assestato 2013 pari ad € 3.000

ENTRATE IN CONTO CAPITALE. Per l'anno 2014 sono previste entrate in conto capitale per un importo totale di € 0 a fronte di un assestato 2013 pari ad € 88.259,14 .

PARTITE DI GIRO. Per quanto concerne le partite di giro, la previsione 2014 è per un totale di € 157.000,00, così costituite: € 105.000 per ritenute erariali ; € 50.000,00 per ritenute previdenziali ed assistenziali; € 2.000,00 per trattenute per conto di terzi; € 5.000 per depositi cauzionali; € 3.000,00 per partite in sospeso (relative al fondo a disposizione del cassiere per la gestione economale); € 2.000,00 per rimborsi di somme pagate per conto di terzi.

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE presunto al 31.12.2013, è pari ad € 974.229,80 e si prevede l'applicazione della sola quota vincolata certa, pari ad € 589.238,27 (oltre alla quota indisponibile pari ad € 19.666) per un totale di € 608.904,27 equivalente alle somme che hanno una effettiva corrispondenza in entrata essendo esse trasferimenti straordinari legati a finanziamenti per lo più derivanti dai Fondi europei ovvero a somme che si intende prenotare nell'esercizio 2013 e che se non perfezionate con impegno di spesa vengono vincolate dall'Avanzo di amministrazione. L'Ente ritiene che la non applicazione dell'avanzo di amministrazione, determinerebbe una condizione di notevole difficoltà gestionale che si protrarrebbe sino ad approvazione del Bilancio consuntivo, il quale viene mediamente approvato oltre la metà dell'anno d'esercizio. Inoltre tutte le somme iscritte a Bilancio che hanno una provenienza extra contributo ordinario e in particolare una provenienza da Fondi europei, possono essere incassate esclusivamente a rendicontazione delle spese effettivamente sostenute.

Esso si compone di tre parti :

Parte indisponibile pari ad € 19.666,00 derivante dagli importi da restituire allo Stato ai sensi delle normative finanziarie vigenti (tra cui gli ADEMPIMENTI EX D.L.78/2010 CONVERTITO L. 30 LUGLIO 2010, N°122)

Parte disponibile vincolata per un totale di € 589.238,27 la cui composizione specifica delle somme e dei capitoli destinati è rappresentata sulla "Tabella dimostrativa dell'Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2013

Parte disponibile non vincolata per un totale di € 0.

oooooooooooooooooooooooooooo

USCITE

Il totale delle uscite previste per l'esercizio 2014 ammonta ad € 1.822.140,68 a fronte di una previsione assestata nel 2013 di € 2.526.077,47.

USCITE CORRENTI per una previsione complessiva di € 999.853,10 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 1.478.913,83.

FUNZIONAMENTO: viene previsto un ammontare di uscite per € 682.858,77 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 695.878,01 così ripartite:

- Uscite per gli organi dell'Ente stimate in € 54.881,00 per il 2014, contro una previsione assestata 2013 di € 52.381,00
- Oneri per il personale in attività di servizio previsti per il 2014 in € 477.926,00 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 479.926,00. L'assestato relativo all'esercizio precedente era stato adeguato alla circolare del MEF n. 31 del 23/10/2012, dove l'importo relativo agli oneri di missione, sono stati ridotti del 10% rispetto alla spesa sostenuta nel 2010, in applicazione del comma 3 art. 8 del D.L. 6/7/2012 n. 95 convertito in L. 135 del 7/8/2012. Al contempo il capitolo di che trattasi n. 2070, è stato incrementato sino all'importo di € 5.155,00. La quota eccedente al limite di riduzione pari ad € 1.619,00 è indispensabile al rimborso delle spese per le missioni, necessarie a garantire il regolare svolgimento dei progetti finanziati dalla Comunità Europea cui l'Ente Parco è attivo ("Wolfsalps" nell'ambito del programma LIFE 12/NAT e "CoEUR - Nel cuore dei cammini d'Europa il sentiero che unisce" nell'ambito del programma INTERREG 2007-2013). Tale eccedenza è finanziata dai Fondi europei
- Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi previste nel 2014 per € 150.051,77_a fronte di una previsione assestata 2013 di € 163.571,01.

L'importo relativo al totale delle uscite per i consumi intermedi, è stato riportato alla somma iscritta nel Bilancio di previsione 2013, la quale è stata ridotta del 10% rispetto alla spesa sostenuta per la stessa categoria nel 2010, così come previsto dal comma 3 dell'art 8 del D.L. 6/7/2012 n. 95 convertito in L. 135 del 7/8/2012 (come da nota di avvenuto versamento da parte del Ministero dell'Ambiente prot. n. 24625 del 3/10/2012 – PNM – IV – allegato 4).

L'assestato 2013 risulta maggiore rispetto alla somma ridotta e iscritta nel Bilancio di previsione 2013 in quanto nel corso dell'esercizio, con una variazione al Bilancio di previsione, si sono dovute adeguare alcune voci di Bilancio (come quella relativa alle Assicurazioni) che rispondevano alla ineludibilità di somme dovute per contratto per lo più connesse alla stipula di polizze assicurative obbligatorie precedenti.

Tale adeguamento si è reso necessario nel 2013 attraverso un incremento che nel 2014 non sarà previsto.

Con specifico riferimento alle spese di rappresentanza, alle spese per studi, incarichi di consulenza, per collaborazioni, per convegni, mostre, pubblicità, nonché per automezzi, e altre riduzioni relative agli organi dell'Ente si precisa che gli stanziamenti previsti sono stati iscritti agli appositi capitoli di spesa in ottemperanza al D.L. 31 Maggio 2013 n. 78 convertito con modificazioni di legge il 30 Luglio 2013, n. 122 nonché con le norme finanziarie ancora in vigore.

A riscontro di quanto precisato viene stanziata, al cap. 10041 "Accantonamenti per versamenti allo Stato", una somma pari ad € 19.666,29 quale importo risultante dalla sommatoria delle riduzioni previste dalle norme di cui sopra.

Nell'ambito di questa unità previsionale di base vengono previsti, a norma dell'art. 3, comma 2, punto c) del D.P.C.M. 5 luglio 2002, gli oneri per la gestione del Coordinamento Territoriale dell'Ambiente del Corpo Forestale dello Stato, oneri relativi alle spese ordinarie per automezzi, manutenzione immobili e funzionamento (utenze, cancelleria, beni di consumo e attrezzature non inventariabili).

Infine, sono stati creati 2 nuovi capitoli che migliorano la tracciabilità delle somme iscritte nell'unità revisionale che riguarda i consumi intermedi: il cap. n. 4061 "Spese per la pulizia di sedi e servizi del Parco, il cap. n. 4062 "Spese per la pulizia delle sedi del CTA CFS.

INTERVENTI DIVERSI: viene previsto per il 2014 un ammontare complessivo di uscite per € 267.328,04 a fronte di una previsione assestata 2013 di € 739.212,53

Tale categoria è così suddivisa:

- Uscite per prestazioni istituzionali stimate per il 2014 in € 165.667,97a fronte di una previsione assestata 2013 di € 288.897,33
- Trasferimenti passivi: per il 2014 viene previsto uno stanziamento complessivo pari ad € 43.710,00, a fonte di una previsione assestata 2013 pari ad € 401.838,66
- Oneri finanziari: per il 2014 vengono stimati in € 450,00, a fonte di una previsione assestata 2013 pari ad € 200,00.
- Oneri tributari previsti per il 2014 in € 40.000,00 a fronte di un assestato 2013 di € 38.000,00.
- Uscite non classificabili in altre voci: nel 2014, viene previsto un ammontare di uscite per € 17.500 di cui: € 9.500,00 al cap. 10020 "Fondo di riserva per le spese imprevedute ed € 8.000 al cap. 10030 "Oneri vari straordinari".

TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI: viene previsto per il 2014, relativamente alla quota di accantonamento TFR , uno stanziamento di € 30.000,00 (tale quota è tornata alla dimensione originaria dopo che nello scorso anno è stata ridotta per effetto del calcolo di rivalutazione del fondo)

ACCANTONAMENTI:viene prevista per il 2014 un importo pari ad € 19,666,29 quale somma calcolata per il trasferimento al Bilancio dello Stato corrispondente all'importo complessivo delle riduzioni apportate nell'esercizio 2014

USCITE IN CONTO CAPITALE per una previsione complessiva 2014 di € 665.287,58 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 890.163,64. Esse riguardano tutte il titolo degli investimenti, con stanziamenti così ripartiti:

ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI: con una previsione per il 2014 di € 355.991,58 a fronte di una previsione assestata 2013 di € 591.190,64. Tale categoria è così ripartita:

- Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili (cap. 11050): previsione 2014 pari ad € 117.000 a fronte di una previsione assestata 2013 di € 280.327,41
- Manutenzione straordinaria degli immobili adibiti a sede degli uffici del Coordinamento territoriale del Corpo forestale dello Stato (cap 11060): previste per il 2014 € 65.502,48 a fronte di un assestato 2013 pari a € 60.500,00;
- Spese per la realizzazione di sentieri e segnaletica (cap. 11070) :previste 2014 € 5.000,00 a fronte di un assestato di € 40.636,99 destinate nell'esercizio 2013;
- Spese per la realizzazione di sentieri ed infrastrutture (cap.11080): previste per il 2014 € 21.897,44 a fronte di un assestato 2013 pari ad € 30.000,00.
- Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinari di sentieri e infrastrutture (cap. 11120) : € 66.436,45 per il 2014 contro € 92.973,80 della previsione assestata 2013;
- Spesa per la Ricerca Scientifica: € 19.666,00 per il 2014 contro € 73.000,00 della previsione assestata 2013;

In questa categoria è stato creato un nuovo capitolo di spesa in ottemperanza a quanto richiesto dal MEF): trattasi del cap. n 11051 "Manutenzione straordinaria degli immobili del parco" che in questo esercizio sarà dotato di un importo pari ad € 80.155,21

Inoltre è stato creato un ulteriore capitolo n. 11370 denominato "Allestimento e sistemazione dei musei e dei servizi informativi per ora non dotato di alcuna somma.

ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: viene previsto un ammontare di uscite per € 75.000,00 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 108.500,00.

Al fine di monitorare con maggiore contezza la spesa relativa all'acquisto di mobili e arredi, oggetto di riduzione della spesa ai sensi del comma 141 dell'art. 1 della L. 24/12/2012 n. 228, è stato rinominato il cap n. 12010 in "Acquisto di mobili e arredi per le sedi del Parco" dotato, nel 2014, della somma corrispondente al taglio dell'80% della spesa sostenuta in media tra gli anni 2010-2011 pari ad € 4.000,00. E' stato inoltre creato un nuovo capitolo (nell'esercizio precedente accorpato in un unico capitolo n. 12010) n. 12011 denominato "Acquisto macchine, attrezzature per ufficio e automezzi di servizio" per il 2014, dotato nel 2014, della somma di € 10.000. Inoltre rinominato un capitolo pre esistente n. 12020 in "Acquisto per allestimenti e complementi per musei, centri visita e bivacchi" dotato di un importo pari ad € 43.000,00

Di seguito gli altri stanziamenti previsti in questa categoria di spesa:

- Acquisto di attrezzature tecniche: stanziamento 2014 di € 10.000 a fronte di uno stanziamento nell'esercizio precedente di € 35.500,00
- Attrezzature speciali in dotazione al personale CFS: stanziamento previsionale 2014 pari ad € 5.000,00 a fronte di un assestato 2013 pari ad € 5.000,00
- Grandi manutenzioni di automezzi : stanziamento 2014 di € 2.000 a fronte di un assestato 2013 di pari importo
- Spese per il sistema informativo : stanziamento 2014 pari ad € 1.000,00 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 1000

INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI: con una previsione 2014 relativa alle liquidazioni TFR per un importo pari ad € 214.630,00 a fronte di un assestato 2013 di € 190.473,00

PARTITE DI GIRO. Come previste per l'entrata, le partite di giro ammontano ad un totale di € 157.000,00, a fronte di un assestato 2013 di € 157.000,00, così costituito: € 105.000,00 per ritenute erariali (questa voce comprende anche le ritenute d'acconto per le prestazioni professionali previste nell'anno precedente su un apposito capitolo sempre tra le partite di giro); € 40.000,00 per ritenute previdenziali ed assistenziali; € 2.000,00 per trattenute a favore di terzi; € 3.000,00 per partite in sospeso (relative al fondo a disposizione del cassiere per la gestione economica); € 2.000,00 per somme pagate per conto di terzi.

Le succitate previsioni di competenza e di cassa dell'esercizio 2014 sono iscritte e confrontate con quelle dell'esercizio precedente. Inoltre viene presentato uno schema denominato "*Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria*" che espone i dati di bilancio raggruppati nelle unità previsionali di 3° livello, con la finalità di evidenziare i risultati differenziali in termini di: situazione finanziaria, saldo movimenti in conto capitale, indebitamento netto, saldo netto da finanziare e saldo complessivo

Vi è poi una sintesi finale in calce con gli importi riferiti all'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2013 applicato (€ 608.904,27) al bilancio di previsione 2014.

Nello schema di preventivo economico vengono invece esposti, anche se attraverso una diversa aggregazione dei dati finanziari di bilancio, gli stanziamenti previsti per l'anno 2014 e quelli previsti nell'esercizio precedente in relazione alle voci economiche relative ai ricavi e ai costi di produzione

Vengono, inoltre, stimati gli ammortamenti, le rimanenze di magazzino, l'accantonamento al fondo quiescenza e le variazioni patrimoniali straordinarie, evidenziando per l'anno 2014 una previsione di disavanzo economico presunto pari ad € 122.960 con un risultato differenziale positivo rispetto alle previsioni 2013, di € 149.133

Il preventivo economico, rispetto alla natura degli aggregati che compongono le diverse voci è coerente con il metodo di aggregazione dei dati seguito per la composizione delle voci del Conto Consuntivo.

Il preventivo economico è, poi, corredato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici previsti, che mette in evidenza lo stesso risultato economico del periodo considerato, e dal budget dell'unico centro di costo (Direzione).

Con riferimento a quanto richiesto dal comma 7 dell'art. 11 del d.p.r. 97/2003, si specifica che hanno carattere giuridicamente obbligatorio tutte le spese attinenti al personale che hanno come riferimento normativo la contrattazione collettiva nazionale e quella decentrata, e le successive disposizioni in materia finanziaria, su cui esprime parere il Collegio dei Revisori dei Conti.

Hanno poi carattere obbligatorio tutte le spese che derivano dall'esecuzione di contratti o convenzioni regolarmente assunti.

Circa le spese di natura discrezionale, si sottolinea come l'Ente Parco abbia teso sin dal 2003 a contenere al massimo le stesse e in particolare nell'ultimo quinquennio per via delle disposizioni finanziarie approvate.

Circa i criteri adottati nella formulazione delle previsioni, sono state iscritte a bilancio solo le entrate che l'Ente prevede di accertare con certezza o con alta probabilità mentre per quanto riguarda la spesa corrente si richiama quanto sopra riportato in ordine alle singole voci.

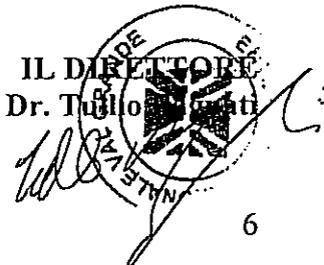
Per quanto concerne le previsioni sull'andamento delle entrate e delle uscite per gli esercizi futuri, compresi nel bilancio pluriennale, queste potranno essere implementate solo a fronte di entrate a carattere straordinario, legate a finanziamenti specifici frutto di capacità progettuali e programmatiche delle quali l'Ente deve necessariamente dotarsi.

L'Ente dovrà mantenere l'impegno garantito nello scorso esercizio relativo all'attività di fund raising in quanto l'unica attività atta ad integrare il contributo ordinario ministeriale oscilla in ragione di congiunture di finanza pubblica più strutturali. L'altra difficoltà è intrinseca all'identità e la natura stessa della nostra area protetta che deve coniugare necessariamente la sua anima wilderness con la sempre maggiore necessità di facilitare la fruizione della stessa.

Da ciò discende che, o l'Ente sarà capace di perseguire una strategia di programmazione e progettazione delle proprie attività istituzionali e statutarie, basata appunto sul reperimento di fondi straordinari non necessariamente a carattere pubblico, o altrimenti sarà destinato a svolgere solo alcune essenziali funzioni di protezione e tutela della propria area senza alcuna possibilità di sviluppo per il territorio che finanziariamente significa abbassare sempre di più i propri livelli di risorsa e di spesa, snaturando di fatto la stessa mission degli Enti Parco.

Vogogna, 30 Ottobre 2013

IL DIRETTORE
Dr. Tullio Gatti



6



PARCO NAZIONALE
ValGrande

BILANCIO PLURIENNALE 2014-2015

(Art. 10 comma 4 lettera a) d.p.r. 97/2003)

Ente Parco Nazionale Val Grande
Istituito con D.P.R. del 23.11.1993
Sede operativa Piazza Pretorio 6 28805 VOGOGNA (VB)– Tel. 0324 87540 Fax 0324.878573
E-mail: info@parcovalgrande.it - Sito internet: <http://www.parcovalgrande.it>
Sede legale: Cicogna frazione di Cossogno – C.F. 93011840035

BILANCIO PLURIENNALE DEL TRIENNIO 2014 - 2016

PARTE I - ENTRATE

Codice	Descrizione	ANNO FINANZIARIO 2013	ANNO FINANZIARIO 2014	ANNO FINANZIARIO 2015	ANNO FINANZIARIO 2016
0.0.0.1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	897.959,15	608.904,27	450.000,00	350.000,00
0.0.0.2	FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO				
1 - RESPONSABILE 1					
1.1 - ENTRATE CORRENTI					
1.1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE					
1.1.1.1	ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI					
1.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	1.265.388,00	1.038.136,41	1.200.000,00	1.300.000,00
1.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	85.971,18	0,00	106.809,51	0,00
1.1.2.3	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	11.500,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	TRASFERIMENTO DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PRIVATO	1.000,00	1.000,00	1.000,00	134.000,00
1.1.3 - ALTRE ENTRATE					
1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	16.000,00	14.100,00	13.000,00	18.000,00
1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI RESPONSABILE 1	1.382.859,18	1.056.236,41	1.320.809,51	1.452.000,00
1 - RESPONSABILE 1					
1.2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
1.2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DEI BENI PATRIMONIALI E ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI					
1.2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.2	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.4	RISCOSSIONI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO					
1.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLLO STATO	0,00	0,00	20.000,00	40.000,00
1.2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	46.259,14	0,00	10.000,00	0,00
1.2.2.3	TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE	42.000,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.4	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.5	TRASFERIMENTI DA ENTI DEL SETTORE PRIVATO	0,00	0,00	0,00	130.000,00
1.2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI					
1.2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PLURIENNALE DEL TRIENNIO 2014 - 2016

PARTE I - ENTRATE

Codice	Descrizione	ANNO FINANZIARIO 2013	ANNO FINANZIARIO 2014	ANNO FINANZIARIO 2015	ANNO FINANZIARIO 2016
1.2.3.3	EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE RESPONSABILE 1				170.000,00
	1 - RESPONSABILE 1	88.259,14	0,00	30.000,00	
	1.3 - GESTIONI SPECIALI				
1.3.1.1	1.3.1 - GESTIONE SPECIALE 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	GESTIONE SPECIALE 1				
	TOTALE GESTIONI SPECIALI RESPONSABILE 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - RESPONSABILE 1				
	1.4 - PARTITE DI GIRO				
1.4.1	1.4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	157.000,00	157.000,00	157.000,00	52.000,00
	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
	TOTALE PARTITE DI GIRO RESPONSABILE 1	157.000,00	157.000,00	157.000,00	52.000,00
	<i>Riepilogo dei titoli</i>				
	<i>Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità ammv/ve RESPONSABILE 1</i>				
	Titolo I	1.382.859,18	1.056.236,41	1.320.809,51	1.452.000,00
	Titolo II	88.259,14	0,00	30.000,00	170.000,00
	Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo IV	157.000,00	157.000,00	157.000,00	52.000,00
	Totale delle entrate Centro di responsabilità ammv/ve Responsabile 1	1.628.118,32	1.213.236,41	1.507.809,51	1.674.000,00
	<i>Riepilogo delle entrate per i titoli dei centri di responsabilità , , Responsabile 1</i>				
	Titolo I	1.382.859,18	1.056.236,41	1.320.809,51	1.452.000,00
	Titolo II	88.259,14	0,00	30.000,00	170.000,00
	Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo IV	157.000,00	157.000,00	157.000,00	52.000,00
	TOTALE	1.628.118,32	1.213.236,41	1.507.809,51	1.674.000,00
	Avanzo di amministrazione utilizzato	897.959,15	608.904,27	450.000,00	350.000,00
	TOTALE GENERALE	2.526.077,47	1.822.140,68	1.957.809,51	2.024.000,00

BILANCIO PLURIENNALE DEL TRIENNIO 2014 - 2016

PARTE II - USCITE

Codice	Descrizione	ANNO FINANZIARIO 2013	ANNO FINANZIARIO 2014	ANNO FINANZIARIO 2015	ANNO FINANZIARIO 2016
0.0.0.1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 1 - RESPONSABILITÀ 1	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	USCITE CORRENTI				
1.1.1	1.1.1 - FUNZIONAMENTO				
1.1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	54.881,00	54.881,00	54.881,00	54.881,00
1.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	479.956,00	477.926,00	486.956,00	498.956,00
1.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	163.571,01	150.051,77	152.851,77	150.851,77
1.1.2	INTERVENTI DIVERSI				
1.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	288.897,33	165.667,97	209.150,24	236.150,24
1.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	401.838,66	43.710,07	82.000,00	52.000,00
1.1.2.3	ONERI FINANZIARI	200,00	450,00	450,00	450,00
1.1.2.4	ONERI TRIBUTARI	40.000,00	40.000,00	45.000,00	50.000,00
1.1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	8.276,54	17.500,00	17.500,00	17.500,00
1.1.3	ONERI DIVERSI				
1.1.3.1	ONERI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA				
1.1.4.1	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4.2	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	24.157,00	30.000,00	35.000,00	40.000,00
1.1.5	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI				
1.1.5.1	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	19.666,29	19.666,29	19.666,29	19.666,29
	TOTALE USCITE CORRENTI RESPONSABILITÀ 1	1.478.913,83	999.853,10	1.103.455,30	1.120.455,30
1	RESPONSABILITÀ 1				
1.2	USCITE IN CONTO CAPITALE				
1.2.1	INVESTIMENTI				
1.2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	591.190,64	375.657,58	365.424,21	386.614,70
1.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	108.500,00	75.000,00	87.000,00	85.000,00
1.2.1.3	PARTICIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.4	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	190.473,00	214.630,00	244.930,00	279.930,00
1.2.2	ONERI COMUNI				
1.2.2.1	RIMBORSI DA MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.3	RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.4	RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.5	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PLURIENNALE DEL TRIENNIO 2014 - 2016

PARTI II - USCITE

Codice	Descrizione	ANNO FINANZIARIO 2013	ANNO FINANZIARIO 2014	ANNO FINANZIARIO 2015	ANNO FINANZIARIO 2016
1.2.3.1	1.2.3 - ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4.1	1.2.4 - ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE RESPONSABILE 1	890.163,64	665.287,58	697.354,21	751.544,70
	1 - RESPONSABILE 1				
	1.3 - GESTIONI SPECIALI				
1.3.1.1	1.3.1 - GESTIONE SPECIALE 1 GESTIONE SPECIALE 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GESTIONI SPECIALI RESPONSABILE 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - RESPONSABILE 1				
	1.4 - PARTITE DI GIRO				
1.4.1.1	1.4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	157.000,00	157.000,00	157.000,00	152.000,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO RESPONSABILE 1	157.000,00	157.000,00	157.000,00	152.000,00
	<i>Riepilogo dei titoli</i>				
	<i>Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità ammv/a RESPONSABILE 1</i>				
	Titolo I	1.478.913,83	999.853,10	1.103.455,30	1.120.455,30
	Titolo II	890.163,64	665.287,58	697.354,21	751.544,70
	Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo IV	157.000,00	157.000,00	157.000,00	152.000,00
	Totale delle uscite Centro di responsabilità ammv/a Responsabile 1	2.526.077,47	1.822.140,68	1.957.809,51	2.024.000,00
	<i>Riepilogo delle uscite per i titoli dei centri di responsabilità . . .</i>				
	<i>Responsabile 1</i>				
	Titolo I	1.478.913,83	999.853,10	1.103.455,30	1.120.455,30
	Titolo II	890.163,64	665.287,58	697.354,21	751.544,70
	Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo IV	157.000,00	157.000,00	157.000,00	152.000,00
	TOTALE	2.526.077,47	1.822.140,68	1.957.809,51	2.024.000,00
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	2.526.077,47	1.822.140,68	1.957.809,51	2.024.000,00

PLURIENNALE (Art. 7 comma 5 d.p.r. 97/2003)

**ENTE PARCO NAZIONALE
VALGRANDE**
Sede legale: Fr. Cicogna - Cassogno - VB
Sede P.: P.zza Pretorio, 6 - 28805 VOGOGNA - VB
Codice Fiscale 93011840035

	2014	2015	2016
USCITE CORRENTI			
studi e ricerche	5.000,00	10.000,00	10.000,00
educazione ambientale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
promozione turistica	30.000,00	30.000,00	50.000,00
manutenzione ordinaria sentieri	40.000,00	40.000,00	40.000,00
manutenzione ordinaria strutture	30.000,00	20.000,00	20.000,00
indennizzi faunistici	5.000,00	5.000,00	5.000,00
attività culturali	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	165.000,00	160.000,00	180.000,00
USCITE IN CONTO CAPITALE			
interventi su edifici	45.000,00	50.000,00	60.000,00
interventi su sentieri e segnaletica	90.000,00	90.000,00	100.000,00
ricerca scientifica	25.000,00	25.000,00	25.000,00
immobilizzazioni tecniche	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	200.000,00	205.000,00	225.000,00



PARCO NAZIONALE
ValGrande

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE**

(Art. 10 comma 4 lettera c) d.p.r. 97/2003)

Ente Parco Nazionale Val Grande
Istituito con D.P.R. del 23.11.1993
Sede operativa Piazza Pretorio 6 28805 VOGOGNA (VB)– Tel. 0324 87540 Fax 0324.878573
E-mail: info@parcovalgrande.it - Sito internet: <http://www.parcovallgrande.it>
Sede legale: Cicogna frazione di Cossogno – C.F. 93011840035

Tabella dimostrativa avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2013

Fondo cassa iniziale	1.232.121,54
Residui attivi iniziali	183.320,40
Residui passivi iniziali	<u>517.482,79</u>
Avanzo di amministrazione iniziale	897.959,15
Entrate già accertate nell'esercizio	1.550.337,06
Uscite già impegnate nell'esercizio	<u>1.228.146,19</u>
Variazione dei residui attivi verificatesi nell'esercizio	
Variazione dei residui passivi verificatisi nell'esercizio	
Avanzo di amministrazione al 31/10/13	<u>1.220.150,02</u>
Entrate presunte per il restante periodo	103.175,00
Uscite presunte per il restante periodo	349.095,22
Variazione dei residui attivi per il restante periodo	
Variazione dei residui passivi per il restante periodo	
Avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2013	<u>974.229,80</u>

Parte indisponibile:	
accantonamenti per versamenti allo stato	19.666,00

Parte disponibile vincolata al:	
--	--

	avanzo al 31/12/2013
co-finanziamento progetto cadorna 2011 (5110) copertura parziale	2.000,00
Progetto COEUR (5110) vincolo 2014	16.500,00
finanziamento PSR (5210) vincolo 2014	
finanziamento progetto fond com(5340) copertura parziale	
finanziamento PSR (5450) vincolo 2014	47.002,41
progetto coeur (6040) vincolo 2014	
Fondo per le spese impreviste copertura parziale	
quota accantonamento TFR copertura totale	30.000,00
INVESTIMENTI	
finanziamento coeur vincolo 2014 (11050)	22.000,00
prenotazione gara tetto Rovegro vincolo 2014 (11050)	
finanziamenti straordinari cta (11060) copertura parziale	75.000,00
realizzazione PIANO AIB - (11070) copertura totale	65.502,48
cofinanziamento progetto INTERREG CADORNA (11120) copertura parz	8.341,00
finanziamento PSR vincolo 2014 (11120)	2.000,00
liquidazioni TFR - (15010) copertura totale	16.259,68
Prenotazione Gara di allestimento Ostello di Cicogna (12020)	214.630,00
cofin INTERREG CADORNA 2012(12030)cop. Parz	40.000,00
	10.000,00
	589.238,27
TOTALE	

DIMOSTRAZIONE FONDO CASSA PRESUNTO

FONDO CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2013	€	1.232.121,54	1.232.121,54
Somme riscosse in conto residui al 31 ottobre 2013	€	17.806,02	
Somme riscosse in conto competenza al 31 ottobre 2013	€	1.363.674,29	1.381.480,31
Somme pagate in conto residui al 31 ottobre 2013	€	189.300,75	
Somme pagate in conto competenza al 31 ottobre 2013	€	764.096,08	953.396,83
FONDO CASSA AL 31 ottobre 2013	€		1.660.205,02
Riscossioni presunte entro il 31 dicembre 2013	€		130.000,00
Pagamenti presunti entro il 31 dicembre 2013	€		160.000,00
FONDO CASSA PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2013	€		1.630.205,02

ENTE PARCO NAZIONALE VALGRANDE

Sede legale: Fr. Ciogno - Cossogno - VB
Sede P.: P.zza Pretorio, 6 - 28805 VOGOGNA -VB
Codice Fiscale 93011840035



PARCO NAZIONALE
ValGrande

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Art. 10 comma 4 lettera d) d.p.r. 97/2003)

Ente Parco Nazionale Val Grande
Istituito con D.P.R. del 23.11.1993
Sede operativa Piazza Pretorio 6 28805 VOGOGNA (VB)– Tel. 0324 87540 Fax 0324.878573
E-mail: info@parcovalgrande.it - Sito internet: <http://www.parcovalgrande.it>
Sede legale: Cicogna frazione di Cossogno – C.F. 93011840035



PARCO NAZIONALE ValGrande

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N.102

Il giorno 30 Ottobre 2013, alle ore 9,30 appositamente convocato dal Presidente del Collegio con nota prot n. 2527 del 15 Ottobre 2013, in un locale della sede operativa, sita in Vogogna presso Villa Biraghi - P.zza Pretorio n. 6, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale della Val Grande (Ente con sede legale nel Comune di Cossogno, frazione Cicogna, nella Provincia del Verbano Cusio Ossola) con il seguente O.d.G.:

1. approvazione Bilancio di Previsione 2014
2. Varie

Il Collegio risulta così composto da:

- VITELLI Dott. Guido, Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, - presente;
- RUSSO Dott. PIERLUIGI, componente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, presente;
- PIETRO Rag. MORABITO, componente, in rappresentanza della Regione Piemonte, presente.

1. ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il presente punto dell'ordine del giorno viene suddiviso nelle seguenti articolazioni:

- A) considerazioni preliminari;
- B) documentazione previsionale 2014;
- C) struttura e organico;
- D) parere del Collegio dei revisori.

A) Considerazioni preliminari

In via preliminare il Collegio dei Revisori osserva che:

- Con D.Lgvo del 31 Maggio 2011 n. 91 sono state emanate "Disposizioni recanti attuazione dell'art. 2 della L. 31/12/2009 n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili. Successivamente il Ministero dell'Economia e Finanze Dipartimento della Ragione Generale ha fornito, con circolare 35, (Criteri e modalità di



predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica mediante emanazione del D.M. 27/3/2013) chiarimenti in merito. Il Ministero dell'Ambiente non ha fornito indicazioni in merito all'applicazione di detta normativa per la predisposizione del Bilancio di Previsione 2014. Ciò premesso questo Collegio in assenza di più specifiche indicazioni da parte del Ministero vigilante provvede all'espressione del proprio parere sulla base della documentazione così come prodotta dall'Ente.

Facendo salvo quanto premesso il Collegio rileva che la predisposizione del Bilancio di previsione 2014 è conforme al regolamento emanato con il D.P.R. 27.02.2003 n. 97;

- in ragione del proprio limitato assetto dimensionale ed organizzativo, l'Ente Parco anche per l'esercizio finanziario 2014 ha individuato un unico titolare del centro di responsabilità nella figura del Direttore del Parco - nel bilancio iscritto sotto la denominazione "Ente Parco Nazionale Val Grande" - cui sono ricondotte tutte le assegnazioni e le risorse finanziarie;
- tutte le entrate e le uscite sono state iscritte in bilancio nel loro importo integrale ed in entrata è stato iscritto il contributo del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio nell'importo accertato per il 2014 (€ 1.038.136,41) così come dispone l'art. 5 del d.p.r. 97/2003.
- il bilancio di previsione 2014 è stato formulato in termini finanziari di competenza e di cassa ed è stato articolato in unità previsionali di base (UPB) per ognuna delle quali è stato indicato in Bilancio:
 - o l'ammontare dei residui attivi e passivi presunti al 31 dicembre 2014;
 - o l'ammontare degli stanziamenti definitivi delle entrate e delle uscite dell'esercizio 2014;
 - o l'ammontare delle entrate che si prevedono di accertare e delle uscite che si prevedono di impegnare nell'anno 2014,
 - o l'ammontare delle entrate che si prevedono di incassare e delle uscite che si prevedono di pagare nell'anno 2014;
- sono stati determinati preventivamente i mezzi finanziari di cui l'Ente Parco potrà disporre nel 2014 ed i servizi che sarà possibile svolgere con quei mezzi;
- il bilancio di previsione 2014 chiude in pareggio grazie all'utilizzo di una quota di avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2013, pari ad € 608.904,27 sul totale di avanzo pari ad € 974.229,80;
- l'avanzo di amministrazione è distinto in parte indisponibile pari ad € 19.666,00, parte vincolata per € 589.238,27 e una parte non vincolata pari ad € 222.027,03, come dettagliatamente esposto nella tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2012.

B) La documentazione previsionale 2014



Il Collegio esamina il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, in adempimento dell'art. 10 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97. Si precisa che detto bilancio è stato preventivamente trasmesso ai singoli componenti del Collegio dei Revisori per un previo esame.

Il bilancio è composto dai seguenti documenti:

- a) preventivo finanziario corredato dall'allegato tecnico e dalla nota preliminare e dalla relazione sulle spese di personale;
- b) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) preventivo economico corredato del budget del centro di costo e dal quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici.

Al bilancio sono inoltre allegati:

- a) il bilancio pluriennale;
- b) la relazione programmatica;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, corredata dalla tabella dimostrativa della consistenza di cassa presunta.

Il preventivo finanziario 2014 ha le seguenti risultanze:

ENTRATE

Totale entrate correnti	€ 1.056.236,41
Totale entrate in conto capitale	€ 0,00
Entrate per partite di giro	€ 157.000,00
Totale entrate	€ 1.213.236,41
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 608.904,27
Totali a pareggio	€ 1.822.140,68

USCITE

Totale uscite correnti	€ 999.853,10
Totale uscite in conto capitale	€ 665.287,58
Uscite per partite di giro	€ 157.000,00
Totale uscite	€ 1.802.474,68
Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	€ 0,00
Totali a pareggio	€ 1.822.140,68

ENTRATE

Il totale delle entrate previste per l'esercizio 2014 ammonta ad € 1.822.140,68 a fronte di una previsione assestata nel 2013 di € 2.526.077,47.

L'Ente, in sede di previsione, ipotizza di contare nel 2014 sulle seguenti entrate:

ENTRATE CORRENTI previste in € 1.056.236,41 a fronte



previsione assestata 2013 pari ad € 1.382.859,18 di cui:
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI previste per il 2014
in € 1.039.136,41 (€ 1.038.136,41 derivanti dal contributo
ordinario dello Stato + € 1000 quale contributo dell'Istituto di
credito tesoriere).

Anche quest'anno in assenza di specifiche disposizioni
assunte dal Ministero vigilante in data utile all'approvazione del
presente Bilancio di previsione, il trasferimento dello Stato, a
norma dell'art. 5, comma 13, del D.P.R. n. 97/2003, viene iscritto
a titolo di contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente e
della Tutela del Territorio per un importo pari a quello approvato
nel Bilancio di previsione dell'esercizio precedente. L'assestato
successivo del contributo 2013 attualmente equivale alla quota di
contributo ordinario incrementata dalla quota relativa alle spese
obbligatorie riconosciute dal Ministero vigilante successivamente
all'iscrizione dell'importo del contributo avvenuto in sede di
approvazione del bilancio stesso. Pertanto la somma iscritta in
Entrata nell'attuale documento di previsione è quella comunicata a
fine esercizio 2012 e regolarmente iscritta nel Bilancio di
Previsione 2013.

Così come previsto dal comma 3 dell'art 8 del D.L. 6/7/2012
n. 95 convertito in L. 135 del 7/8/2012, il contributo ordinario è
quello ridotto dell'importo relativo alla riduzione applicata alla
categoria delle spese per consumi intermedi, pari al 10% della
spesa sostenuta nel 2010 (come da nota di avvenuto versamento da
parte del Ministero dell'Ambiente prot. n. 24625 del 3/10/2013 -
PNM - IV - allegato 4). Tale importo equivale ad € 16.672,59.

ALTRE ENTRATE per un totale 2014 di € 17.100,00 a fronte di una
previsione assestata 2013 di € 19.000 dovute ad introiti
derivanti, nella grande parte, dalla vendita di prodotti e da
prestazioni di servizio.

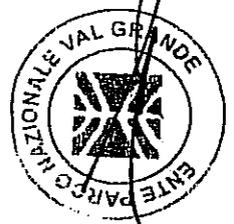
Tali entrate sono suddivise in:

Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di
servizi: sono previste in € 14.100,00 a fronte di un assestato
2013 pari ad € 16.000,00;

Entrate da rimborsi e indennizzi: previsti € 3.000 a fronte di un
assestato 2013 pari ad € 3.000

ENTRATE IN CONTO CAPITALE. Per l'anno 2014 sono previste entrate
in conto capitale per un importo totale di € 0 a fronte di un
assestato 2013 pari ad € 88.259,14 .

PARTITE DI GIRO. Per quanto concerne le partite di giro, la
previsione 2014 è per un totale di € 157.000,00, così costituite:
€ 105.000 per ritenute erariali ; € 50.000,00 per ritenute
previdenziali ed assistenziali; € 2.000,00 per trattenute per
conto di terzi; € 5.000 per depositi cauzionali; € 3.000,00 per
partite in sospeso (relative al fondo a disposizione del cassiere
per la gestione economica); € 2.000,00 per rimborsi di somme
pagate per conto di terzi.



applicazione del comma 3 art. 8 del D.L. 6/7/2012 n. 95 convertito in L. 135 del 7/8/2012. Al contempo il capitolo di che trattasi n. 2070, è stato incrementato sino all'importo di € 5.155,00. La quota eccedente al limite di riduzione pari ad € 1.619,00 è indispensabile al rimborso delle spese per le missioni, necessarie a garantire il regolare svolgimento dei progetti finanziati dalla Comunità Europea cui l'Ente Parco è attivo ("Wolfsalps" nell'ambito del programma LIFE 12/NAT e "CoEUR - Nel cuore dei cammini d'Europa il sentiero che unisce" nell'ambito del programma INTERREG 2007-2013). Tale eccedenza è finanziata dai Fondi europei

- Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi previste nel 2014 per € 150.051,77 a fronte di una previsione assestata 2013 di € 163.571,01.

L'importo relativo al totale delle uscite per i consumi intermedi, è stato riportato alla somma iscritta nel Bilancio di previsione 2013, la quale è stata ridotta del 10% rispetto alla spesa sostenuta per la stessa categoria nel 2010, così come previsto dal comma 3 dell'art 8 del D.L. 6/7/2012 n. 95 convertito in L. 135 del 7/8/2012 (come da nota di avvenuto versamento da parte del Ministero dell'Ambiente prot. n. 24625 del 3/10/2012 - PNM - IV - allegato 4).

L'assestato 2013 risulta maggiore rispetto alla somma ridotta e iscritta nel Bilancio di previsione 2013 in quanto nel corso dell'esercizio, con la variazione al Bilancio di previsione n. 13 del 31/5/2013, si sono dovute adeguare alcune voci di Bilancio (come quella relativa alle Assicurazioni) che rispondevano alla necessità di provvedere al pagamento di somme dovute per contratto per lo più connesse alla stipula di polizze assicurative obbligatorie precedenti.

Tale adeguamento si è reso necessario nel 2013 attraverso un incremento che nel 2014 non è previsto.

Con specifico riferimento alle spese di rappresentanza, alle spese per studi, incarichi di consulenza, per collaborazioni, per convegni, mostre, pubblicità, nonché per automezzi, e altre riduzioni relative agli organi dell'Ente il Collegio riscontra che gli stanziamenti previsti sono stati iscritti agli appositi capitoli di spesa in ottemperanza al D.L. 31 Maggio 2013 n. 78 convertito con modificazioni di legge il 30 Luglio 2013, n. 122 nonché con le norme finanziarie tuttora in vigore.

A riscontro di quanto precisato viene stanziata, al cap. 10041 "Accantonamenti per versamenti allo Stato", una somma pari ad € 19.666,29 quale importo risultante dalla sommatoria delle riduzioni previste dalle norme di cui sopra.

Nell'ambito di questa unità previsionale di base vengono previsti, a norma dell'art. 3, comma 2, punto c) del D.P.C.M. 5 luglio 2002, gli oneri per la gestione del Coordinamento Territoriale dell'Ambiente del Corpo Forestale dello Stato, oneri relativi alle spese ordinarie per automezzi, manutenzione immobili e funzionamento (utenze, cancelleria, beni di consumo e attrezzature non inventariabili).



Il Collegio rileva che sono stati creati 2 nuovi capitoli che migliorano la tracciabilità delle somme iscritte nell'unità previsionale che riguarda i consumi intermedi: il cap. n. 4061 "Spese per la pulizia di sedi e servizi del Parco, il cap. n. 4062 "Spese per la pulizia delle sedi del CTA CFS.

INTERVENTI DIVERSI: è previsto per il 2014 un ammontare complessivo di uscite per € 267.328,04 a fronte di una previsione assestata 2013 di € 739.212,53

Tale categoria è così suddivisa:

- Uscite per prestazioni istituzionali stimate per il 2014 in € 165.667,97a fronte di una previsione assestata 2013 di € 288.897,33
- Trasferimenti passivi: per il 2014 è previsto uno stanziamento complessivo pari ad € 43.710,00, a fonte di una previsione assestata 2013 pari ad € 401.838,66
- Oneri finanziari: per il 2014 sono stimati in € 450,00, a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 200,00.
- Oneri tributari previsti per il 2014 in € 40.000,00 a fronte di un assestato 2013 di € 38.000,00.
- Uscite non classificabili in altre voci: nel 2014, è previsto un ammontare di uscite per € 17.500 di cui: € 9.500,00 al cap. 10020 "Fondo di riserva per le spese impreviste ed € 8.000 al cap. 10030 "Oneri vari straordinari".

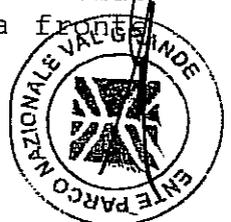
TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI: è previsto per il 2014, relativamente alla quota di accantonamento TFR , uno stanziamento di € 30.000,00 (tale quota è tornata alla dimensione originaria dopo che nello scorso anno è stata ridotta per effetto del calcolo di rivalutazione del fondo)

ACCANTONAMENTI: è prevista per il 2014 un importo pari ad € 19,666,29 quale somma calcolata per il trasferimento al Bilancio dello Stato corrispondente all'importo complessivo delle riduzioni apportate nell'esercizio 2014

USCITE IN CONTO CAPITALE è prevista spesa complessiva di € 665.287,58 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 890.163,64. Esse riguardano tutte il titolo degli investimenti, con stanziamenti così ripartiti:

ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI: è prevista una spesa di € 355.991,58 a fronte di una previsione assestata 2013 di € 591.190,64. Gli importi in tale categoria di spesa sono così ripartiti:

- Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili (cap. 11050): previsione 2014 pari ad € 117.000 a fronte di una previsione assestata 2013 di € 280.327,41
- Manutenzione straordinaria degli immobili adibiti a sede degli uffici del Coordinamento territoriale del Corpo forestale dello Stato (cap 11060): previste per il 2014 € 65.502,48 a fronte di un assestato 2013 pari a € 60.500,00;



- Spese per la realizzazione di sentieri e segnaletica (cap. 11070): previste € 5.000,00 a fronte di un assestato di € 40.636,99 destinate nell'esercizio 2013;
- Spese per la realizzazione di sentieri ed infrastrutture (cap.11080): previste € 21.897,44 a fronte di un assestato 2013 pari ad € 30.000,00.
- Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinari di sentieri e infrastrutture (cap. 11120): previste € 66.436,45 per il 2014 contro € 92.973,80 della previsione assestata 2013;
- Spesa per la Ricerca Scientifica: € 19.666,00 per il 2014 contro € 73.000,00 della previsione assestata 2013;

In questa categoria è stato creato un nuovo capitolo di spesa in ottemperanza a quanto richiesto per le vie brevi dal MEF): trattasi del cap. n 11051 "Manutenzione straordinaria degli immobili del parco" che per l'esercizio 2014 è dotato di un importo pari ad € 80.155,21

Inoltre è stato creato un ulteriore capitolo n. 11370, denominato "Allestimento e sistemazione dei musei e dei servizi informativi" finalizzato alla realizzazione di opere di allestimento e sistemazione di spazi già realizzati per il quale non è appostato alcun importo in attesa dell'applicazione della parte rimanente dell'Avanzo di amministrazione 2013.

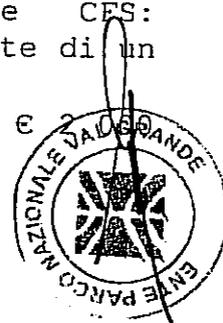
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: è previsto un ammontare di uscite per € 75.000,00 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 108.500,00.

Al fine di monitorare con maggiore contezza la spesa relativa all'acquisto di mobili e arredi, oggetto di riduzione della spesa ai sensi del comma 141 dell'art. 1 della L. 24/12/2012 n. 228, è stato rinominato il cap n. 12010 in "Acquisto di mobili e arredi per le sedi del Parco" per il 2014 con lo stanziamento della somma di € 4.000,00, corrispondente alla riduzione dell'80% della spesa sostenuta in media tra gli anni 2010-2011.

E' stato inoltre creato un nuovo capitolo (nell'esercizio precedente accorpato in un unico capitolo n. 12010) n. 12011 denominato "Acquisto macchine, attrezzature per ufficio e automezzi di servizio" per il 2014, con lo stanziamento della somma di € 10.000. E' anche stato rinominato un capitolo pre-esistente n. 12020 in "Acquisto per allestimenti e complementi per musei, centri visita e bivacchi" dotato di un importo pari ad € 43.000,00.

Gli altri stanziamenti previsti in questa categoria riguardano i seguenti capitoli di spesa:

- Acquisto di attrezzature tecniche: stanziamento 2014 di € 10.000 a fronte di uno stanziamento nell'esercizio precedente di € 35.500,00
- Attrezzature speciali in dotazione al personale CES: stanziamento previsionale 2014 pari ad € 5.000,00 a fronte di un assestato 2013 pari ad € 5.000,00
- Grandi manutenzioni di automezzi : stanziamento 2014 di € a fronte di un assestato 2013 di pari importo



- Spese per il sistema informativo : stanziamento 2014 pari ad € 1.000,00 a fronte di una previsione assestata 2013 pari ad € 1000

INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI: con una previsione 2014 relativa alle liquidazioni TFR per un importo pari ad € 214.630,00 a fronte di un assestato 2013 di € 190.473,00

PARTITE DI GIRO. Come previste per l'entrata, le partite di giro ammontano ad un totale di € 157.000,00, a fronte di un assestato 2013 di € 157.000,00, così costituito: € 105.000,00 per ritenute erariali (questa voce comprende anche le ritenute d'acconto per le prestazioni professionali previste nell'anno precedente su un apposito capitolo sempre tra le partite di giro); € 40.000,00 per ritenute previdenziali ed assistenziali; € 2.000,00 per trattenute a favore di terzi; € 3.000,00 per partite in sospeso (relative al fondo a disposizione del cassiere per la gestione economale); € 2.000,00 per somme pagate per conto di terzi.

Il Collegio rileva che le succitate previsioni di competenza e di cassa dell'esercizio 2014 sono iscritte e confrontate con quelle dell'esercizio precedente. Inoltre viene presentato uno schema denominato "*Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria*" che espone i dati di bilancio raggruppati nelle unità previsionali di 3° livello, con la finalità di evidenziare i risultati differenziali in termini di: situazione finanziaria, saldo movimenti in conto capitale, indebitamento netto, saldo netto da finanziare e saldo complessivo

Vi è poi una sintesi finale in calce con gli importi riferiti all'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2013 applicato (€ 608.904,27) al bilancio di previsione 2014.

Nello schema di preventivo economico vengono invece esposti, anche se attraverso una diversa aggregazione dei dati finanziari di bilancio, gli stanziamenti previsti per l'anno 2014 e quelli previsti nell'esercizio precedente in relazione alle voci economiche relative ai ricavi e ai costi di produzione

Vengono, inoltre, stimati gli ammortamenti, le rimanenze di magazzino, l'accantonamento al fondo quiescenza e le variazioni patrimoniali straordinarie, evidenziando per l'anno 2014 una previsione di disavanzo economico presunto pari ad € 122.960 con un risultato differenziale positivo rispetto alle previsioni 2013, di € 149.133

Il preventivo economico, rispetto alla natura degli aggregati che compongono le diverse voci è coerente con il metodo di aggregazione dei dati seguito per la composizione delle voci del Conto Consuntivo.

Il preventivo economico è, poi, corredato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici previsti, che mette in evidenza lo stesso risultato economico del periodo considerato, e dal budget dell'unico centro di costo (Direzione).

C) Struttura e organico



1. Pianta organica.

Il Collegio premesso che a seguito delle progressive misure di contenimento della spesa pubblica, ed in particolare delle spese per il personale delle Pubbliche Amministrazioni, è stata effettuata la rideterminazione delle dotazioni organiche dei 24 Enti Parco Nazionali, con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 23 gennaio 2013 e in attuazione dell'art. 2 del D.L. 95/2012 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 7 agosto 2012, n. 135.

Tale provvedimento, registrato dalla Corte dei conti in data 28 marzo 2013, fissa per l'Ente Parco la dotazione in 10 unità, cui si aggiunge il Direttore.

Tale dotazione è stata articolata con Decreto del Presidente n. 23 del 22/12/2012, come meglio specificato nella relazione accompagnatoria al Bilancio di Previsione.

2. Dipendenti in servizio al 31.12.2013.

Al 31.12.2013 risultano in servizio dieci unità sulle dieci previste dalla pianta organica vigente, e precisamente:

- un'unità di area professionale C collocata nella posizione C4;
- tre unità di area professionale C, tutte collocate nella posizione economica C3;
- quattro unità di area professionale B collocate nella posizione economica B3;
- un'unità di area professionale B, collocata nella posizione economica B2;
- un'unità di area professionale A, collocata nella posizione economica A3.

A questi si aggiunge il Direttore, nominato con Decreto Ministro dell'Ambiente n° 234 del 21.02.2007 nella persona del Dr. Tullio Bagnati, il quale ha preso servizio in data 01.04.2007 a seguito di stipula di regolare contratto stipulato in data 22.03.2007 e scaduto in data 31.03.2009.

3. Sostituzioni ed assunzioni previste.

Data la situazione in organico sopra descritta non sono previste assunzioni di personale, né, alla data odierna, sostituzioni del personale in servizio.

4. Spese sul capitolo stipendi.

Il totale delle spese previste sul capitolo 2010 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale" del bilancio di previsione 2014 è di € 276.970,00. Tale cifra copre gli oneri relativi ai dipendenti attualmente in ruolo ivi comprese le somme per la copertura delle progressioni orizzontali all'interno delle aree, nonché gli emolumenti per il dirigente.

Nel capitolo 10015 "Fondo per i rinnovi contrattuali in corso" non è stato previsto alcun importo, in ossequio alle vigenti normative.

5. Fondo di Ente per i trattamenti accessori al personale



Il Collegio condivide quanto relazionato sul contenuto dell'Allegato Tecnico e della Relazione sulla pianta organica allegata al Bilancio.

D) Parere del Collegio dei Revisori

Tutto ciò premesso, facendo salve le osservazioni riportate all'inizio del presente verbale circa la questione connessa con le disposizioni in materia di armonizzazione e adeguamento dei sistemi contabili di cui al D. Lgs. N. 91 del 2011, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere favorevole all'approvazione da parte dell'Ente e degli organi ministeriali competenti del Bilancio di Previsione 2014.

2. VARIE ED EVENTUALI

Il Collegio dei Revisori in merito a quanto richiesto dall'Ente con nota prot. n. 2654 del 25/10/2013 e a quanto disposto dall'art. 1 comma 4 del DPR n 73 del 16/04/2013 in relazione alla riformulazione del Regolamento di amministrazione e contabilità esprime parere favorevole al testo sottoposto e riformulato (conservato agli atti del Collegio) così come richiesto dal Ministero vigilante.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 15.30 del 30 Ottobre 2013.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

VITELLI Dott. Guido, Presidente - Ministero dell'Economia e delle Finanze



RUSSO Dott. PIERLUIGI, componente - Ministero dell'Economia e delle Finanze

MORABITO Rag. PIETRO, componente - Regione Piemonte



**ENTE PARCO NAZIONALE
VALGRANDE**

Sede legale: Fr. Cicogna - Cossogno - VB
Sede P.: Piazza Pretorio, 6 - 28805 VOGOGNA - VB
Codice Fiscale 93011840035