



PARCO NAZIONALE
ValGrande

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2015		BILANCIO DI PREVISIONE 2014	
CONTO	AMMONTARE	CONTO	AMMONTARE
001	000	001	000
002	000	002	000
003	000	003	000
004	000	004	000
005	000	005	000
006	000	006	000
007	000	007	000
008	000	008	000
009	000	009	000
010	000	010	000
011	000	011	000
012	000	012	000
013	000	013	000
014	000	014	000
015	000	015	000
016	000	016	000
017	000	017	000
018	000	018	000
019	000	019	000
020	000	020	000
021	000	021	000
022	000	022	000
023	000	023	000
024	000	024	000
025	000	025	000
026	000	026	000
027	000	027	000
028	000	028	000
029	000	029	000
030	000	030	000
031	000	031	000
032	000	032	000
033	000	033	000
034	000	034	000
035	000	035	000
036	000	036	000
037	000	037	000
038	000	038	000
039	000	039	000
040	000	040	000
041	000	041	000
042	000	042	000
043	000	043	000
044	000	044	000
045	000	045	000
046	000	046	000
047	000	047	000
048	000	048	000
049	000	049	000
050	000	050	000
051	000	051	000
052	000	052	000
053	000	053	000
054	000	054	000
055	000	055	000
056	000	056	000
057	000	057	000
058	000	058	000
059	000	059	000
060	000	060	000
061	000	061	000
062	000	062	000
063	000	063	000
064	000	064	000
065	000	065	000
066	000	066	000
067	000	067	000
068	000	068	000
069	000	069	000
070	000	070	000
071	000	071	000
072	000	072	000
073	000	073	000
074	000	074	000
075	000	075	000
076	000	076	000
077	000	077	000
078	000	078	000
079	000	079	000
080	000	080	000
081	000	081	000
082	000	082	000
083	000	083	000
084	000	084	000
085	000	085	000
086	000	086	000
087	000	087	000
088	000	088	000
089	000	089	000
090	000	090	000
091	000	091	000
092	000	092	000
093	000	093	000
094	000	094	000
095	000	095	000
096	000	096	000
097	000	097	000
098	000	098	000
099	000	099	000
100	000	100	000

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
ENTRATE	ANNO 2015		ANNO2014	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Entrate contributive	0,00	0,00	0,00	0,00
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	1.039.136,41	1.204.458,62	1.377.190,27	1.178.708,14
- Altre entrate	19.949,85	28.074,15	17.100,00	20.503,85
A) Totale entrate correnti	1.059.086,26	1.232.532,77	1.394.290,27	1.199.211,99
- 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	209.200,04	105.000,00	207.772,97
- Accensione di prestiti (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Totale entrate in conto capitale	0,00	209.200,04	105.000,00	207.772,97
C) Gestione speciale 1	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Entrate aventi natura di partite di giro	157.000,00	158.428,60	157.000,00	158.543,60
(A+B+C+D) Totale entrate	1.216.086,26	1.600.161,41	1.656.290,27	1.565.528,56
E) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	925.923,34	925.923,34	941.487,17	608.904,27
Totali a pareggio	2.142.009,60	2.526.084,75	2.597.777,44	2.174.432,83

USCITE	ANNO 2015		ANNO2014	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Funzionamento	685.978,00	780.356,40	690.408,77	769.808,16
- Interventi diversi	438.141,60	706.719,35	557.366,49	693.213,04
- Oneri diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
- Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	37.170,00	37.170,00	30.000,00	30.000,00
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	19.666,29	19.666,29	19.666,29	18.666,29
A) Totale uscite correnti	1.180.955,89	1.543.912,04	1.297.441,55	1.512.687,49
- Investimenti	804.053,71	1.297.063,76	1.143.335,89	947.409,86
- 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	804.053,71	1.297.063,76	1.143.335,89	947.409,86
C) Gestione speciale 1	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Uscite aventi natura di partite di giro	157.000,00	157.000,00	157.000,00	157.681,00
(A1+B1+C1+D1) Totale uscite	2.142.009,60	2.997.975,80	2.597.777,44	2.617.778,35
E1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali a pareggio	2.142.009,60	2.997.975,80	2.597.777,44	2.617.778,35

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2015		ANNO2014	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1 - Quote in c/cap.debiti in scadenza) Situazione finanziaria	-121.869,63	-311.379,27	96.848,72	-313.475,50
(B - B1) Saldo movimenti in c/capitale	-804.053,71	-1.087.863,72	-1.038.335,89	-739.636,89
(A+B-F) - (A1+B1) Indebitamento/Accreditamento netto	-925.923,34	-1.399.242,99	-941.487,17	-1.053.112,39
(A+B) - (A1+B1) Saldo netto da finanziare/impiegare	-925.923,34	-1.399.242,99	-941.487,17	-1.053.112,39
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) Saldo complessivo	-925.923,34	-1.397.814,39	-941.487,17	-1.052.249,79



PARCO NAZIONALE ValGrande

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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

PREVENTIVO ECONOMICO

	2015		2014	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi *	19.950	19.950	17.100	17.100
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	1.038.136	1.038.136	1.038.136	1.038.136
b) Contributo della Regione Piemonte				
c) Contributo dell'Istituto tesoriere	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>	1.059.086	1.059.086	1.056.236	1.056.236
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci **	80.140	80.140	78.529	78.529
7) per servizi **	69.912	69.912	71.523	71.523
8) per godimento beni di terzi **				-
9) per il personale **		573.096		562.807
a) salari e stipendi	366.970		366.970	
b) oneri sociali	206.126		206.126	
c) trattamento di fine rapporto	37.170		30.000	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	80.975		80.975	
10) Ammortamenti e svalutazioni		147.500		147.825
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	120.000		140.874	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	27.518		38.469	
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	15.000	15.000	15.000	15.000
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	388.192	388.192	27.978	27.978
14) Oneri diversi di gestione				
<i>Totale Costi (B)</i>	1.288.024	1.288.024	1.138.746	1.138.746
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	228.938	228.938	82.510	82.510
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	450	450
17-bis) Utili e perdite su cambi				
<i>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)</i>	450	450	450	450
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)	229.388	229.388	82.960	82.960
Imposte dell'esercizio				40.000
Avanzo / Disavanzo / Pareggio Economico	269.388	269.388	122.960	122.960

BUDGET DEL CENTRO DI COSTO 2016

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 capitali di altri centri di responsabilità amministrativa di 1° livello dello stesso ente	Costi relativi a spese da sostenere su fondi relativi al bilancio dell'ente	Costi relativi a spese da sostenere su fondi relativi all'ente provenienti dagli enti precessori	TOTALE
	Costi previsti	Costi standard				
PERSONALE	567.441		567.441			567.441,00
MISSIONI	5.655		5.655			5.655,00
ALTRI COMPENSI DEL PERSONALE						
BENI DI CONSUMO	80.140		80.140			80.140,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	69.912		69.912			69.912,00
ALTRE SPESE	276.481		276.481			276.481,00
TRIBUTI	40.000		40.000			40.000,00
CONTENZIOSO						
AMMORTAMENTI:						
- BENI IMMATERIALI	120.000		120.000			120.000,00
- BENI MATERIALI: IMMOBILI	1.940		1.940			1.940,00
- BENI MATERIALI: MOBILI	25.578		25.578			25.578,00
OPERE IN CORSO	418.096		418.096			418.096,00

COMMENTI

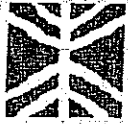
La Voce "personale" riporta gli stanziamenti della u.p.b. 1.1.1.2, dedotto lo stanziamento del capitolo 2070. Le voci "beni di consumo" e "prestazione di servizi da terzi" riportano, aggregati, gli stanziamenti della u.p.b. 1.1.1.3. La voce "altre spese" riporta il totale degli stanziamenti della u.p.b. 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 del 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 la 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	573.096	531.464	41.632,00
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	723.148	681.518	41.630,00
Ammortamenti	147.518	245.264	97.746,37
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	29.166	25.347	3.819,00
Saldo proventi ed oneri diversi	670.694,00	720.236,00	49.342,00
E. RISULTATO OPERATIVO	228.938	231.893	2.955,37
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	229.388	232.093	2.705,37
Proventi ed oneri straordinari	-	-	-
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	229.388	232.093	2.705,37
Imposte di esercizio	40.000,00	40.000,00	-
H. AVANZO / PAREGGIO / DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	269.388	272.093	2.705,37



PARCO NAZIONALE
ValGrande

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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

STATI

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 2015 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 2015, 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 2015 ammonta ad € 2.142.009,60 a fronte di una previsione assestata nel 2014 di € 2597.777,44.

L'Ente, in sede di previsione, ipotizza di contare nel 2015 sulle seguenti entrate:

ENTRATE CORRENTI previste in € 1.059.086,26 a fronte di una previsione assestata 2014 pari ad € 1.394.290,27 di cui:

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI previste per il 2015 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 2014 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 2014 e regolarmente iscritta nel Bilancio di Previsione 2015.

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. 0004480 del 5/3/2014 - PNM - IV - in allegato). Tale importo equivale ad € 16.672,59.

ALTRE ENTRATE per un totale 2015 di € 19.949,85 a fronte di una previsione assestata 2014 di € 17.100,00 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 € 16.449,85 a fronte di un assestato 2014 pari ad € 14.100;

Entrate da rimborsi e indennizzi: previsti € 3.500 a fronte di un assestato 2014 pari ad € 3.000

ENTRATE IN CONTO CAPITALE. Per l'anno 2015 sono previste entrate in conto capitale per un importo totale di € 0 a fronte di un assestato 2014 pari ad € 105.000 .

PARTITE DI GIRO. Per quanto concerne le partite di giro, la previsione 2015 è per un totale di € 157.000,00, così costituite: € 105.000 per ritenute erariali ; € 40.000,00 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 31.12.2014, è pari ad € 925.923,34 e si prevede l'applicazione dell'intera somma in quanto equivalente alle somme che hanno una effettiva corrispondenza in entrata, essendo esse composte da trasferimenti ordinari dello Stato e trasferimenti straordinari legati a contributi per lo più derivanti dai Fondi europei iscritti nei Bilanci precedenti e regolarmente contabilizzati e autorizzati dagli organi vigilanti.

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 € 618.287,29 la cui composizione specifica delle somme e dei capitoli destinati è rappresentata sulla "Tabella dimostrativa dell'Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2014

Parte disponibile non vincolata per un totale di € 287.970,05.

oooooooooooooooooooooooooooo

USCITE

Il totale delle uscite previste per l'esercizio 2015 ammonta ad € 2.142.009,60 a fronte di una previsione assestata nel 2014 di € 2.597.777,44.

USCITE CORRENTI per una previsione complessiva di € 1.180.955,89 a fronte di una previsione assestata 2014 pari ad € 1.297.441,55.

FUNZIONAMENTO: viene previsto un ammontare di uscite per € 685.978 a fronte di una previsione assestata 2014 pari ad € 690.408,77 così ripartite:

- Uscite per gli organi dell'Ente stimate in € 58.000,00 per il 2015, contro una previsione assestata 2014 di € 62.431,00
- Oneri per il personale in attività di servizio previsti per il 2015 in € 477.926,00 a fronte di una previsione assestata 2014 pari allo stesso importo. L'assestato relativo all'esercizio 2013, dal quale non si incrementa, 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, era stato incrementato sino all'importo di € 5.155,00. La quota eccedente al limite di riduzione pari ad € 1.619,00 è ancora 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 2007-2014). Tale eccedenza è finanziata dai Fondi europei

- Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi previste nel 2015 per € 150.052,00 a fronte di una previsione assestata 2014 di € 150.051,77.

L'importo relativo al totale delle uscite per i consumi intermedi, è stato riportato alla somma iscritta nel Bilancio di previsione 2014, la quale è in linea con la 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 come da nota di avvenuto versamento da parte del Ministero dell'Ambiente prot. n. 0004480 del 5/3/2014 - PNM - IV - in allegato).

In merito alla ulteriore riduzione del 5% delle spese per consumi intermedi, ai sensi dall'art 8 e 50 della L. n.89 del 23/6/2014, tale riduzione si applica ai capitoli di spesa corrente così come previsto dall'art. 50 commi 3 e 4 della medesima norma per un importo di € 8.336,30 pari alla riduzione della spesa 2010 relativa ai capitoli di consumi intermedi assestati 2014.

Tale scelta è dettata dalla necessità di evitare un'ulteriore riduzione delle spese per consumi intermedi, che determinerebbe una condizione di possibile insolvibilità dei contratti in essere relativi alle utenze delle sedi del Parco, dei contratti di pulizia, delle manutenzioni obbligatorie per legge degli autocarri in servizio, delle assicurazioni ecc.

Si precisa inoltre che, con nota 0024072/PNM del 25/11/2014, il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del mare, comunica di aver provveduto a versare somma corrispondente per conto degli Enti Parco nazionali.

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 2014 n. 78 convertito con modificazioni di legge il 30 Luglio 2014, n. 122 nonché con le norme finanziarie ancora in vigore.

Si precisa invece che per quel che concerne l'ulteriore riduzione del capitolo n.4300 "manutenzione noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto" (prevista dall' art. 15 della Legge n.89 del 23/6/2014) dotato attualmente di € 1228,00, così come precisato negli anni precedenti, l'Ente ha valutato di non ridurre ulteriormente la dotazione del capitolo in quanto, tale dotazione, è oramai sufficiente solo alle verifiche meccaniche annuali dei mezzi

(tagliandi e revisioni obbligatorie per legge) e del cambio gomme stagionale (obbligatorio anch'esso).

L'ulteriore riduzione del capitolo determinerebbe il fermo di uno dei due autocarri.

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).

INTERVENTI DIVERSI: viene previsto per il 2015 un ammontare complessivo di uscite per € 438.141,60 a fronte di una previsione assestata 2014 di € 557.366,49

Tale categoria è così suddivisa:

- Uscite per prestazioni istituzionali stimate per il 2015 in € 276.481,60 a fronte di una previsione assestata 2014 di € 355.706,42
- Trasferimenti passivi: per il 2015 viene previsto uno stanziamento complessivo pari ad € 103.710,00, a fronte di una previsione assestata 2014 pari ad € 143.710,00
- Oneri finanziari: per il 2015 vengono stimati in € 450,00, a fronte di una previsione assestata 2014 pari ad € 450,00.
- Oneri tributari previsti per il 2015 in € 40.000,00 a fronte di un assestato 2014 di € 40.000,00.
- Uscite non classificabili in altre voci: nel 2015, 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 2015, relativamente alla quota di accantonamento TFR, uno stanziamento di € 37.150,00 (tale quota è stata integrata e incrementata per effetto del calcolo di rivalutazione del fondo)

ACCANTONAMENTI: viene prevista per il 2015 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 2015

USCITE IN CONTO CAPITALE per una previsione complessiva 2015 di € 804.053,71 a fronte di una previsione assestata 2014 pari ad € 1.143.335,89. 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 2015 di € 418.096,10 a fronte di una previsione assestata 2014 di € 833.619,13. Tale categoria è così ripartita:

- Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili (cap. 11050): previsione 2015 pari ad € 100.000 a fronte di una previsione assestata 2014 di € 127.000
- Manutenzione straordinaria degli immobili del Parco (cap. 11051): previsione 2015 pari ad € 20.000 a fronte di una previsione assestata 2014 di € 125.155,21
- Manutenzione straordinaria degli immobili adibiti a sede degli uffici del Coordinamento territoriale del Corpo forestale dello Stato (cap. 11060): previste per il 2015 € 65.502,48 a fronte di un assestato 2014 pari a € 60.502,48;
- Spese per la realizzazione di sentieri e segnaletica (cap. 11070): previste 2015 € 11.000 a fronte di un assestato di € 11.000 destinate nell'esercizio 2014;

- Spese per la realizzazione di sentieri ed infrastrutture (cap.11080): previste per il 2015 € 209.000 a fronte di un assestato 2014 pari ad € 25.897,44.
- Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinari di sentieri e infrastrutture (cap. 11120) : € 103.763,62 per il 2015 contro € 279.398,00 della previsione assestata 2014;
- Spesa per la Ricerca Scientifica: € 27.830,00 per il 2015 contro € 129.666,00 della previsione assestata 2014;

ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: viene previsto un ammontare di uscite per € 141.327,61 a fronte di una previsione assestata 2014 pari ad € 95.086,76.

Di seguito gli stanziamenti previsti in questa categoria di spesa:

- Cap 12010 "Acquisto di mobili e arredi per le sedi del Parco": per lo stanziamento 2015 viene iscritta la somma di € 3.000, pari a quella dell'esercizio precedente nel rispetto della norma che prevede la riduzione dell'80% della spesa sostenuta in media tra gli anni 2010-2011, ai sensi del comma 141 dell'art. 1 della L. 24/12/2012 n. 228,
- Cap. 12011 "Acquisto Macchine, attrezzature per ufficio e automezzi di servizio": stanziamento 2015 € 4.000 a fronte di uno stanziamento assestato 2014 pari ad € 7.726,25
- Cap. 12020 "Acquisto per allestimenti e complementi per musei, centri visita e bivacchi": per un importo a stanziamento 2015 di € 75.053,86 a fronte di uno stanziamento assestato 2014 pari ad € 50.053,86
- Cap. 12030 "Acquisto di attrezzature tecniche": stanziamento 2015 di € 45.000 a fronte di uno stanziamento assestato nell'esercizio precedente di € 20.032,90
- Cap. 12040 "Attrezzature speciali in dotazione al personale CFS": stanziamento previsionale 2015 pari ad € 5.000,00 a fronte di un assestato 2014 pari ad € 5.000,00
- Cap. 12050 "Grandi manutenzioni di automezzi" : stanziamento 2015 di € 2.000 a fronte di un assestato 2014 di pari importo
- Cap. 12060 "Spese per il sistema informativo" : stanziamento 2015 pari ad € 7.273,75 a fronte di una previsione assestata 2014 pari ad € 7.273,75

INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI: con una previsione 2015 relativa alle liquidazioni TFR per un importo pari ad € 244.630,00 (aumentato della quota 2014) a fronte di un assestato 2014 di € 214.630,00

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 2014 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 2015 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 31.12.2014 applicato (€ 925.923,34) al bilancio di previsione 2015.

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 2015 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 2015 una previsione di disavanzo economico presunto pari ad € 269.388 con un risultato differenziale negativo rispetto alle previsioni 2014, di € 146.428, dovuto ad un incremento dei costi relativi agli oneri diversi di gestione.

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 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 esclusivamente le entrate (corredate da documentazione d'appoggio) 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, 1 Dicembre 2014

ENTE PARCO
IL DIRETTORE
Dr. Tullio Ragnati



6



PARCO NAZIONALE ValGrande

BILANCIO PLURIENNALE 2015-2015

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

PARTE I - ENTRATE

Codice	Descrizione	ANNO FINANZIARIO 2014	ANNO FINANZIARIO 2015	ANNO FINANZIARIO 2016	ANNO FINANZIARIO 2017
0.0.0.1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	941.487	925.923	609.035	722.981
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	0	0	0
1.1.1.2	QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI	0	0	0	0
1.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
1.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	1.376.190	1.038.136	1.300.000	1.230.000
1.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	0	0	130.000	34.000
1.1.2.3	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	0	0	0	0
1.1.2.4	TRASFERIMENTO DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0	0	0	0
1.1.2.5	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PRIVATO	1.000	1.000	0	0
1.1.3	ALTRE ENTRATE				
1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	14.100	16.450	16.000	16.000
1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0	0	0	0
1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	3.000	3.500	2.000	2.000
1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0	0	0	0
	TOTALE ENTRATE CORRENTI RESPONSABILE 1	1.394.290	1.059.086	1.448.000	1.282.000
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	0	0	0	0
1.2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0	0	0	0
1.2.1.2	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0	0	0	0
1.2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0	0	0	0
1.2.1.4	RISCOSSIONI CREDITI	0	0	0	0
1.2.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO				
1.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLLO STATO	105.000	0	40.000	0
1.2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0	0	0	0
1.2.2.3	TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE	0	0	0	0
1.2.2.4	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0	0	0	0
1.2.2.5	TRASFERIMENTI DA ENTI DEL SETTORE PRIVATO	0	0	0	0
1.2.3	ACCENSIONE DI PRESTITI	0	0	0	0
1.2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0	0	0	0
1.2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0	0	0	0
1.2.3.3	EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI	0	0	0	0

PARTE I - ENTRATE

Codice	Descrizione	ANNO FINANZIARIO 2014	ANNO FINANZIARIO 2015	ANNO FINANZIARIO 2016	ANNO FINANZIARIO 2017
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE RESPONSABILE 1	105.000	0	40.000	0
1	RESPONSABILE 1				
1.3 -	GESTIONI SPECIALI				
1.3.1 -	GESTIONE SPECIALE 1	0	0	0	0
1.3.1.1	GESTIONE SPECIALE 1				
	TOTALE GESTIONI SPECIALI RESPONSABILE 1	0	0	0	0
1	RESPONSABILE 1				
1.4 -	PARTITE DI GIRO				
1.4.1 -	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
1.4.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	157.000	157.000	157.000	157.000
	TOTALE PARTITE DI GIRO RESPONSABILE 1	157.000	157.000	157.000	157.000
	<i>Riepilogo dei titoli</i>				
	<i>Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm/va RESPONSABILE 1</i>				
	Titolo I	1.394.290	1.059.086	1.448.000	1.282.000
	Titolo II	105.000	0	40.000	0
	Titolo III	0	0	0	0
	Titolo IV	157.000	157.000	157.000	157.000
	Totale delle entrate Centro di responsabilità amm/va Responsabile 1	1.656.290	1.216.086	1.645.000	1.439.000
	<i>Riepilogo delle entrate per i titoli dei centri di responsabilità, Responsabile 1</i>				
	Titolo I	1.394.290	1.059.086	1.448.000	1.282.000
	Titolo II	105.000	0	40.000	0
	Titolo III	0	0	0	0
	Titolo IV	157.000	157.000	157.000	157.000
	TOTALE	1.656.290	1.216.086	1.645.000	1.439.000
	Avanzo di amministrazione utilizzato	941.487	925.923	609.035	722.981
	TOTALE GENERALE	2.597.777	2.142.010	2.254.035	2.161.981

Codice	Descrizione	ANNO FINANZIARIO 2014	ANNO FINANZIARIO 2015	ANNO FINANZIARIO 2016	ANNO FINANZIARIO 2017
0.0.0.1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0	0	0	0
	1 - RESPONSABILE 1				
	1.1 - USCITE CORRENTI				
	1.1.1 - FUNZIONAMENTO				
1.1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE				
1.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	62.431	58.000	64.881	64.881
1.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	477.926	477.926	490.956	489.956
	1.1.2 - INTERVENTI DIVERSI	150.052	150.052	158.421	162.490
1.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	355.706	276.482	355.343	355.000
1.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	143.710	103.710	152.000	162.000
1.1.2.3	ONERI FINANZIARI	450	450	450	450
1.1.2.4	ONERI TRIBUTARI	40.000	40.000	50.000	60.000
1.1.2.5	POSTE CORRETIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0	0	0	0
1.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	17.500	17.500	17.500	19.000
1.1.3.1	1.1.3 - ONERI DIVERSI				
	ONERI COMUNI	0	0	0	0
1.1.4.1	1.1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E				
	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	0	0	0	0
1.1.4.2	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	30.000	37.170	40.000	50.000
1.1.5.1	1.1.5 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI				
	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	19.666	19.666	19.666	20.000
	TOTALE USCITE CORRENTI RESPONSABILE 1	1.297.442	1.180.956	1.349.217	1.384.777
1	1 - RESPONSABILE 1				
1.2 - USCITE IN CONTO CAPITALE					
1.2.1 - INVESTIMENTI					
1.2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	833.619	418.096	386.615	358.000
1.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	95.087	141.328	86.274	109.274
1.2.1.3	PARTICIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0	0	0	0
1.2.1.4	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	0	0	0	0
1.2.1.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	214.630	244.630	279.930	309.930
1.2.2 - ONERI COMUNI					
1.2.2.1	RIMBORSI DA MUTUI	0	0	0	0
1.2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0	0	0	0
1.2.2.3	RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI	0	0	0	0
1.2.2.4	RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI	0	0	0	0
1.2.2.5	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0	0	0	0

PARTE II - USCITE

Codice	Descrizione	ANNO FINANZIARIO 2014	ANNO FINANZIARIO 2015	ANNO FINANZIARIO 2016	ANNO FINANZIARIO 2017
1.2.3.1	1.2.3 - ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0	0	0	0
1.2.4.1	1.2.4 - ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI	0	0	0	0
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE RESPONSABILE 1	1.143.336	804.054	752.818	777.204
1	RESPONSABILE 1				
1.3	GESTIONI SPECIALI				
1.3.1	GESTIONE SPECIALE 1	0	0	0	0
1.3.1.1	GESTIONE SPECIALE 1	0	0	0	0
	TOTALE GESTIONI SPECIALI RESPONSABILE 1	0	0	0	0
1	RESPONSABILE 1				
1.4	PARTITE DI GIRO				
1.4.1	1.4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	157.000	157.000	152.000	0
1.4.1.1	TOTALE PARTITE DI GIRO RESPONSABILE 1	157.000	157.000	152.000	0
	<i>Riepilogo dei titoli</i>				
	<i>Riepilogo dei titoli. Centro di responsabilità ammvva RESPONSABILE 1</i>				
	Titolo I	1.297.442	1.180.956	1.349.217	1.384.777
	Titolo II	1.143.336	804.054	752.818	777.204
	Titolo III	0	0	0	0
	Titolo IV	157.000	157.000	152.000	0
	Totale delle uscite Centro di responsabilità ammvva Responsabile 1	2.597.777	2.142.010	2.254.035	2.161.981
	<i>Riepilogo della uscite per i titoli dei centri di responsabilità. Responsabile 1</i>				
	Titolo I	1.297.442	1.180.956	1.349.217	1.384.777
	Titolo II	1.143.336	804.054	752.818	777.204
	Titolo III	0	0	0	0
	Titolo IV	157.000	157.000	152.000	0
	TOTALE	2.597.777	2.142.010	2.254.035	2.161.981
	Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0
	TOTALE GENERALE	2.597.777	2.142.010	2.254.035	2.161.981