

Le entrate per partite di giro ammontano complessivamente ad € 127.841.

#### **USCITE CORRENTI**

Le uscite correnti ammontano ad € 1.023.347

Gli impegni relative alle spese di funzionamento ammontano complessivamente ad € 691.746.

Tali spese si riferiscono alle uscite per gli organi dell'Ente per un importo complessivo di € 68.391; per gli oneri per il personale in attività di servizio pari ad € 447.057 (voci stipendiali fisse ed accessorie per il personale dipendente e per il coordinatore tecnico amministrativo, missioni, buoni pasto, formazione, nonché retribuzione straordinaria, missioni e formazione del personale del Coordinamento Territoriale per l'Ambiente del Corpo Forestale dello Stato – in rapporto di dipendenza funzionale dall'Ente - la cui retribuzione ordinaria grava sul bilancio del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali, dipendenti di quest'ultimo) e in ultimo per forniture di beni e servizi per un importo complessivo di € 176.298.

Gli impegni relativi alle spese per interventi diversi sono così ripartiti: € 192.576,19 per prestazioni istituzionali (manutenzione ordinaria di sentieri, infrastrutture ed edifici strumentali al raggiungimento dei fini istituzionali, attività di ricerca scientifica, di studio, di educazione ambientale, promozione e patrocinio di attività culturali ed iniziative nei campi di interesse del parco); € 99.186 per trasferimenti passivi (contributi e sovvenzioni, soprattutto per il mantenimento e recupero delle tipologie edilizie tipiche – c.d. “tetti in piodè”, quote associative); € 200 quali oneri finanziari (spese di bollo del conto corrente aperto presso il Tesorerie); € 34.103 per oneri tributari (irap, irpeg, iva); € 1191 di oneri vari straordinari;

#### **USCITE IN CONTO CAPITALE**

Le uscite in conto capitale ammontano ad € 126.527,85

Gli impegni relativi alle spese in conto capitale sono così suddivise: € 51.521 relativi all'acquisizione di beni di uso durevole e ad opere immobiliari (trattasi di interventi su beni in proprietà e su beni di terzi, di cui si ha la disponibilità in virtù di contratto di comodato, ovvero su beni demaniali strumentali al raggiungimento dei fini istituzionali, come sopra specificato); € 64848,76 per acquisizioni di immobilizzazioni tecniche (beni che vengono patrimonializzati con iscrizione all'inventario all'atto dell'acquisizione); € 10.158,26 per liquidazioni TFR.

**USCITE DI PARTITA DI GIRO**

Gli impegni relative a spese per partite di giro ammontano ad € 127.841 , come per le entrate - stante la natura di queste poste -.

Nelle risultanze finanziarie l'avanzo di amministrazione è indicato in entrata nell'apposita colonna "Avanzo di amministrazione utilizzato", e risulta totalmente applicato nella riga delle "previsioni definitive" concorrendo a determinare il totale delle previsioni definitive a pareggio con le uscite.

Per la composizione e destinazione dell'avanzo di amministrazione certo, che verrà applicato al Bilancio di Previsione 2008 (attraverso una variazione di bilancio dell'importo presunto calcolato precedentemente alla redazione del presente Rendiconto generale), si rimanda alla pag. 11.

**c) Analisi delle voci dello stato patrimoniale.****ATTIVITA'.**

Il totale delle immobilizzazioni è pari ad € 11.072.708 ripartite come segue.

Alla voce immobilizzazioni immateriali troviamo un totale di € 10.167.237 di cui:

- € 23.094 quali costi di impianto e ampliamento la cui consistenza è stata incrementata a fronte dell'acquisto di un nuovo software;
- € 667.248 quali costi di ricerca e sviluppo;
- € 1.054.646 quali immobilizzazioni in corso (trattasi di opere e immobilizzazioni il cui ciclo non è ancora concluso e rappresentate dai residui passivi in conto capitale, tra i quali sono stati riportati anche € 183.018 del finanziamento di Villa Biraghi ancora a residuo, erroneamente iscritto a suo tempo tra le partite di giro; trattasi di quota trasferita dal Ministero Ambiente all'Ente Parco e finalizzata al finanziamento dei costi di restauro del suddetto edificio, quale contributo straordinario originariamente riconosciuto al Comune di Vogogna (VB) – stazione appaltante dei lavori- ma successivamente trasferito con intermediazione dell'Ente Parco. Questa situazione si riscontra da circa 4 anni. Rispetto all'anno 2006 il differenziale, pari ad € 255.694 complessivi, è stato contabilizzato in quanto somma delle liquidazioni effettuate in conto capitale parte residuo (tabella allegata al Rendiconto generale come "Prospetto delle liquidazioni in conto capitale"). Essendo esse somme ammortizzate, nello stato patrimoniale concorrono a formare le immobilizzazioni immateriali nelle seguenti poste: per € 195.395 nella voce B7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi, per € 60.299 nella voce B8) Altre (manutenzioni str., migliorie su beni in proprietà).

- € 8.138.891 quali manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi (trattasi della consistenza a fine 2007 del volume delle liquidazioni ammortizzabili effettuate sui beni in comodato e su quelli non in comodato);
- € 283.358 di altre immobilizzazioni che riguardano le migliorie sui nostri beni in proprietà (in aumento tranne per la quota di € 14.627 non ammortizzata, in quanto finanziata con contributi straordinari fondazione cariplo).

Alla voce immobilizzazioni materiali, troviamo un totale di € 905.471, di cui :

- € 64.678 per terreni e fabbricati di proprietà;
- € 335.292 quali impianti e macchinari;
- € 332.839 quali attrezzature industriali e commerciali (voce rappresentativa della nostra dotazione di mobili e macchine di ufficio);
- 155.091 quali automezzi
- € 17.571 per libri.

Il totale del nostro attivo circolante è pari ad € 1.836.007 così ripartito.

Alla voce rimanenze troviamo un importo complessivo pari ad € 30.801 (esclusivamente come dato di consistenza del magazzino).

I residui attivi ammontano ad € 722.079 di cui:

€ 398 e € 280.500,00 per crediti verso terzi e € 441.181 per crediti verso Enti pubblici.

Per l'esame delle posizioni si rimanda a pag. 14 .

Tra le disponibilità liquide troviamo l'importo di € 1.083.127 (fondo cassa 2007).

Relativamente ai ratei attivi si registra un importo di € 2.000 relativo ad un finanziamento della Regione Piemonte non ancora incassato nel 2007, finalizzato all'iniziativa "Sentieri del Gusto" per la quale l'Ente ha però sostenuto la spesa nel corso dell'esercizio 2007.

#### PASSIVITA'

Il patrimonio netto è dato dall'avanzo economico portato a nuovo per € 5.210.820 dal dato dell'esercizio 2006 e dal disavanzo economico dell'esercizio 2007, pari ad € -522.886, per un importo totale di € 4.687.933.

Tra i contributi a destinazione vincolata voce B 1 troviamo l'importo di € 2.041.889 dati dalla consistenza del 2006 ridotta di un importo pari ad € 14.627,00 quale totale delle liquidazioni su beni di proprietà (Pian Vadà Linea Cadorna) completamente finanziate da contributi connessi ai fondi CARIPLO (mandati n. 152,154, 156, 158), e, quindi, così come previsto dalla Circolare MEF n. 32 del 16/10/2002, non ammortizzate e aumentata di un

importo pari ad € 60.000, equivalente alle entrate in conto capitale a titolo di contributi straordinari.

Tra i fondi per rischi ed oneri, alla voce C 4, troviamo l'importo di € 4.749.968 quale consistenza degli ammortamenti del precedente anno più il totale delle quote di ammortamento 2007 -dato rintracciabile nell'allegato "riepilogo ammortamenti 2007"-.

Vi sono poi € 71.049 quale consistenza del fondo per il Trattamento di Fine Rapporto, che risulta secondo un calcolo al 31/12/06 fornito dall'ufficio di elaborazione paghe e riassunto nell'apposita tabella.

I residui passivi ammontano ad € 1.359.305, di cui: € 385.473 per debiti verso fornitori; € 26.661 quali debiti verso iscritti, soci e terzi; € 893.158 quali debiti verso lo Stato ed enti pubblici (Enti che sono stazioni appaltanti in lavori su beni di interesse per il Parco) ed € 54.014 come debiti diversi.

I ratei passivi ammontano in questo esercizio ad € 570, così come rappresentato dalla tabella apposita

Lo stato patrimoniale, così formato, pareggia nell'importo di € 12.910.715.

Tra gli allegati alla nota integrativa si trovano tutti i documenti, specificatamente nominati, che ritraggono lo svilupparsi e la consistenza delle voci in esame.

L'art. 42, comma 7, del d.p.r. 97/2003, chiede che in calce allo stato patrimoniale siano evidenziati: i conti d'ordine rappresentanti le garanzie reali e personali prestate direttamente od indirettamente; i beni di terzi presso l'ente; gli impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio.

Il successivo comma 9 chiede, inoltre, che allo stato patrimoniale sia allegato un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente, con indicazione delle rispettive destinazioni e dell'eventuale reddito da essi prodotto.

Tale elencazione trovasi negli allegati alla presente nota, nei quali sono descritti: i due beni di proprietà, quelli oggetto di comodato e quelli su cui l'Ente effettua interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria.

#### d) Analisi delle voci del conto economico.

Passando all'analisi delle voci del 2007, si delinea il quadro che segue.

Il valore della produzione, ammonta ad € 1.047.108 ed è dato da: € 11.275, quali proventi e ricavi dalla vendita di prodotti (composti dalle somme accertate nei capitoli 7010,7020,

7030, 9010); € 2.091 quali variazioni delle rimanenze di magazzino; € 1.033.741 quale sommatoria dei contributi provenienti da Enti pubblici e privati tra cui: € 1.016.839 di contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente, € 11.402 di contributi della regione Piemonte ed € 5.500 di contributi provenienti da Enti privati.

Nelle entrate del rendiconto finanziario risultano inoltre € 79 al cap. 8030 di interessi maturati che nel conto economico vengono illustrati alla voce C 16d.

I costi della produzione ammontano ad € 1.618.696 di cui :

- € 122.576 quali costi per servizi ed € 53.722 per acquisto di beni, la cui somma equivale agli impegni della u.p.b. 1.1.1.3;

- € 535.948 di costi di personale così suddivisi : € 90.500 quali oneri sociali -ovvero uscite per gli organi dell'ente-, € 333.557 quali salari e stipendi (somma degli impegni dei capitoli 2010 e 2040), € 20.500 quale quota 2007 relativa al TFR (così come stanziato al capitolo 15010) ed € 91.391 quali altri costi legati al personale (somma degli impegni sui capitoli 2012, 2020, 2021, 2050, 2060, 2070, 2080, 2091, 2100, 2105).

La somma tra oneri sociali, salari e stipendi e altri costi legati al personale, compongono la sommatoria delle UPB 1.1.1.1 e 1.1.1.2.

- € 609.152 quali ammortamenti ( per il dettaglio vedasi i vari allegati alla presente nota); -

- € 4.343 quali accantonamenti per versamenti allo stato -Legge finanziaria 2005 e 2006- (cap. 10041)

- € 292.955 quali oneri diversi di gestione (vi sono i rimanenti impegni di parte corrente, meno quelli relativi agli oneri tributari che trovansi alla voce "imposte dell'esercizio").

Tra i proventi ed oneri finanziari troviamo un differenziale negativo di € 121 composto da €

- 200,00 quali oneri finanziari (spese di bollo del conto corrente aperto presso il Tesorerie) ed € 79 al cap. 8030 di interessi maturati.

Il totale delle partite straordinarie è pari ad € 81.495, dato dai:

- € 16.664 quali proventi straordinari dovuti ad: entrate in conto capitale, immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito quali doni del Ministero ambiente al Corpo Forestale dello Stato (vedi scheda "Altri Proventi ed...")

- € 6.267 quali Oneri straordinari.

- € 73.541 Quali sopravvenienze attive derivanti dalla eliminazione dei residui passivi.

- € 1.013 quali sopravvenienze passive derivanti dall'eliminazione dei residui attivi

Su tale importi è possibile constatare la natura e le descrizioni delle poste attraverso la scheda relativa a "Altri proventi ed oneri straordinari".

Abbiamo in chiusura un importo di € 34.103 relativo ad imposte d'esercizio che implementano in negativo il risultato.

Il risultato finale è rappresentato da un disavanzo economico di € 522.886.

Tra gli allegati alla nota integrativa si trovano tutti i documenti, specificatamente nominati, che ritraggono lo svilupparsi e la consistenza delle voci in esame.

Il conto economico è accompagnato da un quadro riepilogativo che riporta i dati suesposti riaggregati.

## PARTE SECONDA (art. 44, comma 3, d.p.r. 97/2003)

### Elementi richiesti dall'art. 2427 codice civile.

- 1) I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono quelli sopra riportati.
- 2) I movimenti delle immobilizzazioni risultano dagli allegati tecnici alla presente nota.
- 3) La composizione di tali voci e i criteri di ammortamento sono parimenti riportati nei suddetti allegati tecnici.
- 4) Ogni variazione intervenuta nelle voci dell'attivo e del passivo è indicata negli allegati tecnici di cui sopra, ove sono ricostruite le voci medesime.
- 5) L'Ente non ha partecipazioni di questo tipo da elencare.
- 6) L'Ente non ha crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni. Per quanto riguarda i residui passivi si veda il successivo punto ad essi relativo.
- 7) Non vi sono oneri finanziari se non quelli risultanti dal conto economico.
- 8) Non vi sono impegni non risultanti nello stato patrimoniale.
- 9) Come detto nella prima parte della nota, i ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi non sono significativi in sé e, dunque, sulla loro ripartizione non vi è da dire se non che la maggior parte degli stessi è riconducibile ai Centri Visita distribuiti sul territorio del Parco, al Centro di Educazione Ambientale denominato "Acquamondo", alle attività fieristiche.
- 10) Non vi sono partecipazioni. L'Ente possiede quote consortili della società a responsabilità limitata "Distretto Turistico dei Laghi". Trattasi di acquisto di quote deliberato dal Consiglio Direttivo e dalla Giunta Esecutiva nell'anno 2000 e resa operativa con determina dirigenziale n. 16 del 2001 : nel 2006 il costo delle quote consortili è stato pari € 1.560,00.

Rammentiamo che Il Distretto Turistico dei Laghi ha come funzioni principali : la raccolta e la diffusione di informazioni turistiche; la fornitura di assistenza turistica; la promozione

e la realizzazione di iniziative per la valorizzazione delle risorse turistiche locali; la sensibilizzazione degli operatori, delle amministrazioni e delle popolazioni locali per la diffusione della cultura dell'accoglienza e dell'ospitalità turistica; lo stimolo alla formazione di pacchetti di offerta turistica; la valorizzazione dei beni artistici, architettonici ed ambientali.

11) L'Ente non ha assunto prestiti obbligazionari e non ha alcun debito verso banche.

12) Sul punto si è detto a commento delle voci del conto economico.

13) Non vi sono dati da comunicare.

14) Il numero dei dipendenti con contratto di diritto pubblico a tempo indeterminato è, al 31.12.2007, di 10 unità, su una dotazione organica prevista di 10 unità. Il Direttore, è assunto con contratto a tempo determinato di diritto privato.

15) Compensi :

- indennità di carica mensile lorda del Presidente : € 2.774,92;

- indennità di carica mensile lorda del Vice Presidente : € 832,53;

- indennità di carica mensile lorda dei componenti del Consiglio Direttivo : € 77,98;

- indennità di carica mensile lorda dei componenti la Giunta Esecutiva : € 145,65;

- indennità mensile lorda del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti : € 170,43;

- indennità mensile lorda dei componenti del Collegio dei Revisori dei Conti : € 112,59.

16), 17) e 18) Tali voci non sono compatibili con la natura di ente pubblico non economico.

19), 20) e 21) Nulla da comunicare.

### Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive.

Le entrate correnti corrispondono ad accertamenti per complessivi € 1.045.096 e riscossioni per un importo totale di € 1.211.567.

Tali entrate, per la quasi totalità, finanziano le uscite correnti composte da impegni per complessivi € 1.023.347 e pagamenti per un importo totale di € 944.941.

Da ciò emerge quanto già evidenziato in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2008, ossia che il contributo ordinario del Ministero Vigilante viene esclusivamente utilizzato per le uscite correnti, ovvero per far fronte alle spese degli organi, del personale, a quelle per l'acquisizione di beni e servizi, a quelle dirette al raggiungimento dei fini istituzionali e a quelle tributarie. Gli interventi in conto capitale sono finanziati dall'avanzo di amministrazione e quest'anno da contributi straordinari del Ministero dell'Ambiente.

### Variazioni alle previsioni finanziarie.

Nel corso dell'esercizio 2007, il Consiglio Direttivo, ha adottato tre provvedimenti di variazione di bilancio in conto competenza e cassa.

Con Delibera n. 7 del 3/7/2007 sono state approvate le proposte di variazione contenute nella proposta di variazione determinata con atto dirigenziale n. 167/2007 del 22 Giugno 2007 ed esaminate, con parere positivo, dal collegio dei revisori dei conti (verbale n. 69 del 27/6/2007).

In particolare è stato aumentato in entrata il cap 6021 (u.p.b. 1.1.2.5.) per un importo pari ad € 5000 e aumentati, in uscita, di pari importo, il cap. 5330 ( u.p.b. 1.1.2.1).

Inoltre è stato aumentato il cap di uscita 6100 (u.p.b. 1.1.2.2) di € 6.000 riducendo di pari importo il cap. d'uscita 5330 ( 1.1.2.1).

In uscita, infine, a fronte della necessità di spostare le potenziali liquidazioni del TFR ai dipendenti dal capitolo di parte corrente a quello in conto capitale, è stato aumentato il cap. 15010 (1.2.1.5.) di € 20.500, 5010 (1.1.3.1.) e azzerato il cap. 10038 (1.1.4.2) di €

Con Delibera di Consiglio n.11 del 16/10/2007 sono state approvate le seguenti proposte di variazione di Bilancio presentate dal Direttore con Determinazione n. 307/2007 del 10/10/2007:

aumentato il capitolo in entrata n. 3010 (1.1.2.1.) di € 80.701 quale incremento del contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente. Per complessivo pari importo sono stati aumentati in uscita rispettivamente i cap. 5340, 5110, 6100, 6300, 11050, 11300, 12020.

Inoltre è stato ridotto l'Avanzo di Amministrazione presunto di € 37.487 a discapito dei capitoli d'uscita 11300 e 12010.

Infine, per un totale di € 5.202 sono aumentate le entrate rispettivamente ai cap. 4010,7010,7020,7050 e 7110. Per pari importo le uscite sono cresciute a favore del capitolo 5110 (1.1.2.1.)

Con Delibera di Consiglio n. 15 del 18/12/2007 è stata approvata la proposta di variazione dei residui presentata dal Direttore con determinazione n. 379/2007 del 3/12/2007.

In particolare è stato ridotto di € 31.999 il contributo ordinario del Ministero dell'ambiente al cap. 3010 (1.1.2.1.) e contestualmente ridotti i cap. 5030, 5340, 6040,6100,11060,12010 per un importo complessivo pari allo stesso importo di cui sopra.

Inoltre è stato aumentato il capitolo in entrata n. 15010 (1.2.2.1.) di € 15.000 e in uscita il capitolo n. 11060 (1.2.1.1.).

Con 10 atti di Determinazione dirigenziale che alleghiamo, sono stati infine disposti storni tra stesse categorie di spesa.

### Diritti reali di godimento.

Nel corso degli anni, l'Ente, ha provveduto alla stipula di un numero consistente di atti di comodato gratuito, al fine di ottenere la disponibilità di beni immobili strumentali all'esercizio delle attività necessarie al perseguimento dei fini istituzionali.

Tali atti prevedono ampi termini di scadenza, i quali giustificano un impegno finanziario da parte dell'Ente finalizzato alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli stessi (trattasi di immobili restaurati, ancora da restaurare con interventi di manutenzione straordinaria o trasformati di sana pianta in quanto ruderi).

Nell'elenco che segue risultano: Ente proprietario, località del sito, durata dei contratti e illustrazione dell'utilizzo dei beni goduti.

Comune di Santa Maria Maggiore - località ALPE BONDOLLO - rifugio bivacco.	05/11/1998 - Rep. 388	29 anni scadenza 5/11/2027
Comune di Santa Maria Maggiore - frazione di BUTTOGNO - centro visita	31/07/1998 Rep. 382	29 anni scadenza 31/7/2027
Comune di Trontano - località RAGOZZALE - bivacco montano	06/12/1996 Rep. 189858	29 anni scadenza 6/12/2025
Comune di San Bernardino Verbano - Frazione ROVEGRO - Caserma C.F.S. e centro visita	13/06/1997 Rep. 51261	29 anni scadenza 12/6/2026
Comune di Cossogno: a) Via Umberto I - centro educazione ambientale (ACQUAMONDO); b) Frazione Cicogna - Centro visite.	30/05/1997 Rep. 51161	29 anni scadenza 30/5/2026
Comune di INTRAGNA - Centro visite	15/10/1996 Rep. 49597	29 anni da modificare in 50
Comune di Premosello Chiovenda - località ALPE "LA COLMA" - baita	15/10/1996 Rep. 49596	29 anni scadenza 14/10/2025
Comune di Premosello Chiovenda - frazione di COLLORO - ex scuole elementari - centro visite e scuola di educazione ambientale	15/10/1996 Rep. 49596	29 anni scadenza il 14/10/2025
Comune di MALESCO - Via Teatro - MUSEO DELL'ENTE	31/07/1998 Rep. 867	49 anni scadenza 31/7/2047
Comune di Beura Cardezza - località ALPE OGLIANA - bivacco aperto e struttura di servizio	12/07/1999	29 anni scadenza

		11/07/2028
Comune di Premosello Chiovenda - frazione di COLLORO - Parcheggio e area di servizio	27/01/1998 Rep. 551	29 anni scadenza 26/1/2027
Comune di Trontano - località ALPE PARPINASCA - terreno sul quale costruire rifugio	27/10/1998 Rep. 257	99 anni scadenza 26/10/2097
Comune di Premosello Chiovenda - Villa Fontana Rossi - centro visite (p.t.) e uso promiscuo con il Comune (p.semint.)	03/09/1998 Rep. 554	29 anni scadenza 2/9/2027
Comune di Malesco - località ALPE SCAREDI - bivacco escursionistico e struttura di servizio dell'Ente	27/03/1998 Rep. 861	29 anni scadenza 26/3/2026
Corpo Forestale dello Stato (Gestione ex ASFD) - Comune di Cossogno - località BOCCHETTA DI CAMPO - bivacco e posto di sorveglianza C.F.S.	28/10/1997	49 anni scadenza 27/10/2046
Comune di Intragna - Miazzina località "PIAN DI BOIT" - bivacco	24/11/2000 Rep. 200	29 anni scadenza 24/11/2029
Comune di Premosello Chiovenda - Frazione di COLLORO - località Centro - parcheggio pubblico	30/11/2000 Rep. 574	29 anni scadenza 29/11/2029
Comune di Premosello Chiovenda - Frazione di COLLORO - località Piaggi - parcheggio pubblico ed area attrezzata	30/11/2000 Rep. 573	29 anni scadenza 29/11/2029
Comune di VOGOGNA - Castello Visconteo (p.t.) - Centro multimediale di accoglienza e documentazione turistica	28/11/2000 Rep. 82	49 anni scadenza 28/11/2049
Gestione ex ASFD: - Santa Maria Maggiore loc. ALPE VALD, Trontano località ALPE (IN) LA PIANA e Trontano località ALPE MOTTAC : bivacchi per escursionisti, strutture di servizio del Parco e posto sorveglianza CFS	15/10/1999 Rep. 12	49 anni scadenza 14/10/2048
Comune di MALESCO - Centro di informazione	14/6/1996 Rep. 813	29 anni scadenza 13/6/2025
Comune di MALESCO - località Alpe Straolgio - infrastrutture turistiche ( baite)	21/01/2003 Rep. 916	50 anni scadenza 20/01/2052
Comune di MALESCO - Fabbricato "Casa Mellerio" - Comando Stazione CFS	17/09/2003 Rep. 926	50 anni scadenza 16/9/2052
Comune di COSSOGNO - Fraz. Cicogna - attività ricreative, di vendita prodotti e sosta per gli escursionisti.	30/10/03 Rep. 643	50 anni scadenza 29/10/2052
Comune di Vogogna - Nuova sede del Parco- VILLA BIRAGHI	21/04/2005 Rep 111	99 anni 21/04/2104

*La destinazione dell'avanzo economico o i provvedimenti atti al contenimento e all'assorbimento del disavanzo economico.*

Dalla lettura del conto economico e del quadro di riclassificazione dei risultati economici, si evince un differenziale positivo tra il disavanzo economico dell'esercizio 2006 e quello del 2007.

Tutto ciò è in gran parte dovuto ad un aumento sostanziale delle entrate sia ordinarie che in conto capitale, oltre ad una riduzione sostanziale delle spese. Questo conferma lo sforzo da parte di questo Ente a garantire un contenimento del disavanzo.

Del resto, in futuro, sarà la nostra capacità di intercettazione delle fonti di finanziamento straordinario (in particolare quelle provenienti dalle fondazioni bancarie e dagli enti privati) a garantire uno sviluppo virtuoso dell'Ente e delle sue potenzialità d'investimento pur nella razionalità e nell'efficienza amministrativa ed economica.

Il progressivo riassorbimento del disavanzo economico, avverrà solo dopo che i nostri investimenti in conto capitale, finanziati progressivamente da contributi straordinari, completino il loro ciclo andando a ridurre progressivamente gli ammortamenti sulle immobilizzazioni.

Detto ciò, l'Ente continuerà nell'ottica già perseguita della razionalizzazione delle spese correnti e cercherà di aumentare la quantità dei proventi relativi alla propria attività commerciale.

Non bisogna tuttavia dimenticare le difficoltà che l'Ente ha incontrato ed incontrerà in proposito dovute alla sua natura giuridica di "Ente pubblico non economico che ha come primo fine istituzionale la tutela del territorio e la promozione di culture rispettose dell'ambiente naturale e degli equilibri biologici, che per loro natura determinano costi obbligatori, non necessariamente finanziabili da fonti straordinarie.

Infatti un Parco Nazionale ha come primo obiettivo principale quello di tutelare l'ambiente e il territorio che lo compone e, per questo, lo Stato investe considerando tale costo quale spesa "obbligata" al fine di difendere il futuro del nostro territorio e in generale contribuire alla tutela del pianeta.

Oltre a ciò, con riferimento alle spese a cui andrà incontro l'Ente nel prossimo futuro, una particolare menzione meritano quelle relative al trasferimento presso la nuova sede a Vogogna, che, ad oggi, non è ancora avvenuto ma che dovrà avvenire entro il 2008.

Il trasferimento comporterà, infatti, gravi oneri sia per il mero trasloco degli uffici che per i costi, sicuramente più elevati, di utenze e di mantenimento ordinario e straordinario di un edificio di pregio molto ampio e impegnativo.

### Analisi del risultato di amministrazione.

Al termine dell'esercizio consuntivato, risulta un **avanzo di amministrazione pari ad € 445.900** dato: dalla consistenza iniziale di cassa di € 948.340, aumentata delle riscossioni per € 1.589.568 (di cui € 1.220.637 in conto competenza ed € 368.931 in conto residui) e diminuita della massa dei pagamenti per € 1.454.781 (di cui € 994.461 in conto competenza ed € 460.320 in conto residui) per una consistenza finale di cassa pari ad € 1.083.127.

Tale consistenza è aumentata, poi, dei residui attivi per € 722.079 (di cui € 709.779 maturati negli esercizi precedenti e 12.300 maturati nel 2007), a cui sono sottratti i residui passivi per € 1.359.305 (di cui € 1.076.051 maturati negli anni pregressi ed € 283.254 nell'anno 2007).

La consistenza dell'avanzo di amministrazione rimane tutt'oggi moderatamente rilevante ma non più in aumento da almeno tre anni. Quest'anno si è verificato un piccolo incremento rispetto allo scorso anno per via di maggiori entrate vincolate accertate a fine anno e in parte non ancora impegnate.

Per quel che concerne l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, esso è stato suddiviso in una parte indisponibile per un importo complessivo di € 16.979 (accantonamenti a favore dello stato per via delle riduzioni previste dalle Leggi Finanziarie, disponibile vincolata per € 285.759 di cui : € 5.000,00 vanno ridestinati al Fondo per i rinnovi contrattuali in corso, come previsto dall'art. 18 comma 2 del d.p.r. 97/2003; € 20.500 quale quota di accantonamento per il TFR 2007; € 160.800 destinati alla ridefinizione del Piano Antincendio del Parco; € 10.000 quale uscita vincolata ad opere di manutenzione straordinaria (finanziate da contributo straordinario del Ministero dell'Ambiente) da effettuarsi presso strutture CTA CFS; € 24.110 quale quota vincolata di cofinanziamento dell'Ente finalizzato all'acquisizione di un finanziamento della Fondazione CARIPLO di € 30.000 (da accertare con variazione di bilancio nell'esercizio 2008) per l'aggiornamento e redazione definitiva del Piano di Gestione del Parco; € 65.349 a copertura totale del capitolo 12010 "liquidazioni TFR" quale fondo destinato alle liquidazioni future;

Una parte disponibile non vincolata per € 107.262, che si prevede di utilizzare a copertura totale o parziale degli stanziamenti dei capitoli menzionati nella tabella allegata al bilancio di previsione 2007.

Rispetto all'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione al Bilancio di previsione 2008, si precisa che è stato applicato un presunto avanzo di € 410.000. Il preciso ammontare del

suddetto è invece di € 445.900 con un delta di € 35.900. Tale maggiore importo verrà applicato al Bilancio di previsione 2008, attraverso variazione, non appena esso verrà approvato definitivamente dal Ministero vigilante, il quale alla data attuale non ha ancora ratificato il parere positivo espresso dal Ministero dell'Economie e Finanze .

### Residui attivi e passivi.

La composizione di residui attivi e passivi, così come riportati nella situazione amministrativa, risulta dal prospetto e dagli elenchi costituenti la “Situazione dei residui attivi e passivi”, prevista dall'art. 40 del d.p.r. 97/2003.

Il prospetto riporta i totali dei residui attivi e passivi, distinguendoli per tipologia di credito e debito e suddividendoli tra parte corrente, conto capitale e partite di giro.

Gli elenchi denominati “stanziamenti a residuo per anno di residuo” riportano i totali risultanti dai mastri del bilancio in punto accertamenti ed impegni suddividendoli per capitolo ed esercizio di provenienza.

Gli elenchi denominati “elenco stanziamenti a residuo”, sono stampati in duplice versione, analitica e sintetica.

Nella versione sintetica vengono riportati solo i totali al termine dell'esercizio, in quella analitica, invece, viene riportata la colonna dei progressivi che rappresenta la movimentazione dell'anno 2007, intesa come riscossioni o pagamenti.

Circa il grado di esigibilità dei residui attivi, ammontanti ad € 722.079, la situazione è la seguente :

- € 13.902 quale contributo regionale approvato a favore del progetto “sentieri del Gusto” non ancora incassato
- € 500 quale contributo provinciale non ancora incassato
- € 398 quale rimborso su bollette TIM;
- 181.258,57 quale quota del contributo concesso per il restauro e risanamento conservativo di Villa Biraghi a Vogogna, quale nuova sede dell'Ente.
- € 72.591,80 quali riscossioni ancora non effettuate quali fondi ex legge 4/2000, € 17.558,04, € 177.833,96, € 66.247,79 quali fondi Docup, € 101.948,40 quali fondi Interreg III.
- € 280.000 quale finanziamento concesso per la realizzazione del progetto di recupero ad uso escursionistico della Linea Cadorna e per la realizzazione di un bivacco di appoggio al Pian Vadà nel comune di Aurano, verranno trasferiti entro il 2008, in quanto si è proceduto a convenzionamento con il Comune di Aurano.

Tutti i residui attivi verranno presumibilmente riscossi tra il 2007 e il 2008, prevedendo un'accelerazione degli stati di avanzamento dei lavori previsti, necessari al trasferimento definitivo delle somme ancora in sospeso.

Circa i residui passivi, essi ammontano ad € 1.359.305 e si articolano così come descritto per capitoli nell'“Elenco Stanziamenti a Residuo” e riassunti nella “Situazione dei residui attivi e passivi”, entrambe allegate al Rendiconto Generale.

### Disponibilità liquide.

Alla data del 31.12.2007 le disponibilità liquide dell'Ente sono pari a € 1.083.127 depositate sul conto corrente n. 0993517 presso il tesoriere.

### Pianta organica.

La pianta organica dell'Ente è stata approvata con Decreto del Ministero dell'Ambiente DEC/SCN/421 del 21.09.95, registrato dalla Corte dei Conti in data 10.11.1995, e prevede n. 10 posti così composti:

- n.1 unità di area A posizione economica A2;
- n.1 unità di Area B posizione economica B1;
- n.4 unità di area B posizione economica B2;
- n.3 unità di area C posizione economica C1;
- n.1 unità di area C posizione economica C3.

In aggiunta a tale elenco è prevista un'unità di Dirigente/ Direttore

### Dipendenti in servizio al 31.12.2007.

Al 31.12.2007 risulteranno assunte dieci unità sulle dieci previste dalla pianta organica vigente:

un'unità di area professionale C, collocata nella posizione C3, assunta in data 01.03.2007 con provvedimento di mobilità;

tre unità di area professionale C, tutte collocate nella posizione economica C2, a seguito di progressione orizzontale, assunte in servizio nei posti di ruolo a tempo pieno ed indeterminato dall' 01.09.99, dall' 01.09.2002 e dall' 1.01.2006 (in quest'ultimo caso con provvedimento di mobilità);

quattro unità di area professionale B collocate nella posizione economica B3, una a seguito di progressione orizzontale, assunta in servizio nei posti di ruolo a tempo pieno ed indeterminato dal 20.11.00, tre per mobilità rispettivamente dall'01.07.2005, dall' 01.05.2006 e dall' 01.11.2007.

un'unità di area professionale B, collocata nella posizione economica B1, assunta in servizio nel posto di ruolo a tempo pieno ed indeterminato dall' 11.09.00;

un'unità di area professionale A, collocata nella posizione economica A3, assunta in servizio a tempo pieno ed indeterminato dall' 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 , che ha preso servizio in data 01.04.2007 a seguito di stipula di regolare contratto

#### Sostituzioni ed assunzioni previste.

Non sono previste sostituzioni né assunzioni per l'anno 2008

#### Oneri e stipendio.

Per tale voce si rimanda ai corrispondenti capitoli del rendiconto finanziario gestionale.

#### *5. Spese sul capitolo stipendi.*

Il totale degli impegni effettuati sul capitolo 2010 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale" del bilancio consuntivo 2007 è di € 249.818.

Tale cifra copre gli oneri relativi ai dipendenti di ruolo, nonché agli emolumenti per il Direttore.

Vista la necessità di sopperire alla mancanza di talune figure professionali non presenti nell'attuale pianta organica con incarichi esterni, sono stati istituiti, nel pieno rispetto delle normative finanziarie 2005, 2006 e 2007 e decreti attuativi successivi, i capitoli n.4730 " consulenze" (i cui impegni per l'anno 2007 sono risultati di € 5.098, in decremento rispetto al 2006) e n. 4731 "collaborazioni e progetti" per € 11.670 di impegni per l'anno 2007. Sulla fattispecie l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei contratti di che trattasi alla Funzione Pubblica, mediante procedura on line.

#### Fondo di Ente per i trattamenti accessori al personale.

Per i compensi incentivanti del personale in servizio la spesa di € 29.158 ha trovato imputazione sul capitolo 2050, dal quale sono state prelevate le quote relative alla produttività dei dipendenti.

Su tale fondo non vengono imputati i costi per la corresponsione dei compensi straordinari al personale dipendente, per i quali è stato opportunamente previsto un apposito capitolo 2020, che presenta una spesa di € 7.005.

Sul capitolo 2051 il " fondo per la retribuzione di posizione e di risultato al Direttore" vede impegni per un totale di € 22.109.

#### *7. Spese previdenziali ed assistenziali.*

Il capitolo 2040 " Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente" ha visto una spesa di € 83.740.

Imposte tasse e tributi.

Il capitolo 8010 “ imposte tasse e tributi vari” ha visto una spesa di € 34.103, destinata quasi totalmente al pagamento dell'irap relativa al personale dipendente .

Buoni Pasto.

Il capitolo 2060 ha visto una spesa di € 17.459 per i buoni pasto dei dipendenti e di volontari del servizio civile nazionale.

10. Indennità di missione e rimborso spese.

Nel capitolo 2070 sono stati spesi € 6.759 per le indennità e il rimborso delle spese per le missioni. all'interno del territorio nazionale.

Corsi per il personale.

Nel corso del 2007 è stata spesa la cifra di € 3.010 per il personale dipendente dell'Ente Parco.

Contenziosi.

Non vi è alcun contenzioso in essere.

Verbania, 26 Marzo 2008

IL DIRETTORE  
(Dott. Tullio Bagnati)