



**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2015**

PREMESSA

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività riportando le risultanze finali dell'esercizio.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 è stato approvato dalla Comunità del Parco il 26/02/2015 con verbale n. 5, unitamente alla relazione previsionale e programmatica ed al bilancio pluriennale 2015/2016/2017.

Nel corso dell'anno sono state apportate al bilancio 4 variazioni approvate con i seguenti provvedimenti:

- Deliberazione n. 43 del 4 giugno 2015 adottata in via d'urgenza dal Consiglio di Gestione e ratificata dalla Comunità del Parco con atto n. 10 del 23 luglio 2015;
- Deliberazione n. 54 del 11 agosto 2015 adottata in via d'urgenza dal Consiglio di Gestione e ratificata dalla Comunità del Parco con atto n. 16 del 6 ottobre 2015;
- Deliberazione n. 62 del 9 novembre 2015 adottata in via d'urgenza dal Consiglio di Gestione e ratificata dalla Comunità del Parco con atto n. 20 del 14 dicembre 2015;
- Deliberazione n. 21 del 14 dicembre 2015 di assestamento generale del bilancio adottata dalla Comunità del Parco.

Il Consiglio di Gestione ha inoltre provveduto al Riaccertamento Straordinario residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, commi 7 e successivi del d.lgs 118/2011 e s.m.i. con deliberazione n. 53 del 9 luglio 2015.

La verifica degli equilibri generali del bilancio 2015 è stata effettuata con deliberazione della Comunità del Parco n. 17 del 06/10/2015 dando atto del permanere degli stessi.

Si ricorda che a dicembre 2014 è stata sottoscritta la convenzione per la gestione del Plis Basso Corso del Fiume Brembo. Il rendiconto dell'anno 2015 comprende quindi anche i risultati della sua gestione.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Dal 01.01.2015 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2015 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili.

Mediante la voce "Fondo Pluriennale Vincolato" evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2015 ma esigibili negli anni successivi.

Tra le nuove voci che compongono la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione si evidenzia il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. Il fondo è stato determinato secondo i principi contabili dell'allegato 4.2 del D. Lvo 118/2011.

Come previsto dal D.Lgs 118/2011 le operazioni di chiusura del rendiconto 2015 sono state precedute dal riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. n. 42 del 18.05.2016.

L'esercizio 2015 chiude con un avanzo di amministrazione di € 886.139,60.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			600.203,50
RISCOSSIONI	2.167.613,88	1.573.323,55	3.740.937,43
PAGAMENTI	1.380.904,63	1.786.550,32	3.167.454,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.173.685,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.173.685,98
RESIDUI ATTIVI	3.567.451,80	581.323,87	4.148.775,67
RESIDUI PASSIVI	206.620,30	1.126.603,21	1.333.223,51
<i>Differenza</i>			2.815.552,16
<i>FPV per spese correnti</i>			158.056,21
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.945.042,33
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			886.139,60

L'avanzo è così suddiviso:

Fondi vincolati	120.979,09
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	712.011,10
Fondi accantonati (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)	34.277,37
Fondi non vincolati	18.872,04
TOTALE AVANZO	886.139,60

La parte dell'avanzo vincolato e di conseguenza la parte libera derivano dalle operazioni di riaccertamento dei residui e più nello specifico da:

Maggiori entrate in parte corrente per € 16.115,90, da vincolare alle stesse finalità, per:

- Maggiore contributo regionale concesso al Parco per antincendio per € 8.355,43
- Maggiore trasferimento dal Comune di Osio Sotto per gestione del Plis per € 7.760,47

Eliminazione di spese correnti non impegnate ma da vincolare alle stesse finalità per un totale di € 104.139,86:

- Gestione Ecomuseo Adda di Leonardo per € 72.379,17
- Spese di gestione Plis per € 21.209,92
- Funzionamento GEV Plis per € 5,27
- Corsi di formazione GEV Plis per € 12,50
- Spese per incarichi e collaborazioni Plis per € 10.000,00
- Spese per manutenzioni territorio e rete sentieristica Plis per € 484,00
- Spese per pulizia sede Plis per € 49,00

Maggiori entrate in parte capitale per € 209.011,09 per:

- Maggiore contributo regionale concesso al Parco per antincendio per € 10.350,88
- Maggiore trasferimento dal Comune di Osio Sotto per investimenti del Plis per € 198.660,21

Eliminazione di spese in conto capitale non impegnate ma da vincolare alle stesse finalità per un totale di € 503.000,01:

- spese interventi territorio Parco per € 100.000,00
- messa in sicurezza frana Calco/Arlate per € 20.000,00
- Opere di mitigazione e compensazione Parco per € 13.000,00
- Opere ambientali Isola Borromeo Cassano d'Adda per € 250.000,00
- acquisto dotazioni gev Plis per € 1.000,01
- progettazioni /manutenzioni per € 119.000,00

Si sono registrati, come normalmente avviene, alcuni risparmi di spesa in parte corrente sia in competenza che a residui, che hanno concorso alla formazione della parte di avanzo libero di € 18.782,04.

Oltre alle entrate/spese finalizzate che sono confluite nell'avanzo vincolato, a consuntivo sono state eliminate entrate, e corrispondenti spese, di importo significativo, per interventi che si sono conclusi nell'anno:

- PIA (Progetti integrati d'area) per € 1.706.213,89 in parte capitale e per € 76.039,41 in parte corrente,

- Valorizzazione sito archeologico S. Maria della Rocchetta per € 10.596,51 (parte capitale)
- Riqualficazione giardino casa del custode delle acque Vaprio d'Adda per € 27.072,81,
- Restauro torre e murature Castello Trezzo per € 83.233,36 (parte capitale)
- Sistemazione urbana e realizzazione pista ciclabile lungo via vaprio Groppello d'Adda per € 64.697,05 (parte capitale)
- Realizzazione itinerario ciclabile sul naviglio martesana da concessa a cartiera binda di Vaprio d'Adda per € 37.661,19 (parte capitale)
- Interventi di manutenzione straordinaria segnaletica comportamentale lungo i sentieri per € 10.309,20 (parte capitale)

E' stata inoltre eliminata l'entrata e relativa spesa relativa all'intervento di manutenzione straordinaria dell'alzaia nel tratto Brivio/Robbiate finanziata da contributo regionale in quanto non è stato dato avvio ai lavori.

Le suddette operazioni non hanno influito sul risultato della gestione.

La gestione di cassa

Il monitoraggio della gestione di cassa sta assumendo un'importanza strategica nel panorama dei controlli degli enti locali.

Le nuove normative richiedono una attenta ed oculata gestione delle movimentazioni di cassa al fine di non incorrere in possibili deficit monetari che porterebbero ad onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti valutazioni sull'andamento complessivo dei flussi assicurando anche il rispetto degli equilibri prospettici.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere.

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			600.203,50
Riscossioni	2.167.613,88	1.573.323,55	3.740.937,43
Pagamenti	1.380.904,63	1.786.550,32	3.167.454,95
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.173.685,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.173.685,98
di cui per cassa vincolata			0,00

La gestione di competenza

I dati riferibili alla gestione di competenza del 2015 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Fondo Pluriennale vincolato iniziale				6.270.602,95
Accertamenti di competenza		1.553.826,91	2.318.589,67	2.154.647,42
Impegni di competenza		1.542.622,87	2.321.362,39	2.913.153,53
Fondo Pluriennale vincolato finale				3.103.098,54
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio		64.155,67	77.310,76	57.248,47
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		75.359,71	74.538,04	2.466.246,77

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	1.573.323,55
Pagamenti	(-)	1.786.550,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-213.226,77
Residui attivi	(+)	581.323,87
Residui passivi	(-)	1.126.603,21
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-545.279,34
fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	6.270.602,95
fondo pluriennale vincolato finale	(-)	3.103.098,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	3.167.504,41
<i>avanzo di amministrazione applicato al bilancio</i>		57.248,47
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.466.246,77

La suddivisione tra gestione corrente e capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
Entrate titolo I	865.478,22
Entrate titolo II	143.927,13
Totale titoli (I+II) (A)	1.009.405,35
Spese titolo I (B)	1.054.491,09
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-45.085,74
FPV di parte corrente iniziale (+)	436.862,61
FPV di parte corrente finale (-)	158.056,21
FPV differenza (E)	278.806,40
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	42.855,81
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	276.576,47

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2015
Entrate titolo III	859.210,20
Entrate titolo IV **	
Totale titoli (IV+V) (M)	859.210,20
Spese titolo II (N)	1.572.630,57
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-713.420,37
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale(I)	5.833.740,34
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (I)	2.945.042,33
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	14.392,66
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	2.189.670,30

L'avanzo di amministrazione risultante alla chiusura dell'esercizio precedente accertato con deliberazione della Comunità del Parco n. 9 del 23 luglio 2015 e riaccertato con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 53 del 9 luglio 2015 e ammontante a complessivi € 243.108,69 è stato applicato al Bilancio 2015 solo per l'importo di € 57.248,47 così destinato:

Avanzo applicato alla parte corrente per un totale di € 42.855,81:
 € 6.048,82 finanziamento regionale finalizzato all' antincendio boschivo
 € 36.806,99 finanziamento spese varie in parte corrente

Avanzo applicato alla parte capitale per un totale di € 14.392,66:
 € 8.807,70 finanziamento regionale finalizzato alla dotazione strumentale GEV
 € 5.584,96 finanziamento regionale finalizzato alla dotazione antincendio boschivo

La restante parte dell'avanzo ha coperto per € 17.283,23 il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione mentre € 168.576,99 destinati alla parte capitale non sono stati applicati in quanto in attesa di definizione gli interventi da finanziare.

ANALISI DELL'ENTRATA

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Analisi dei titoli di entrata

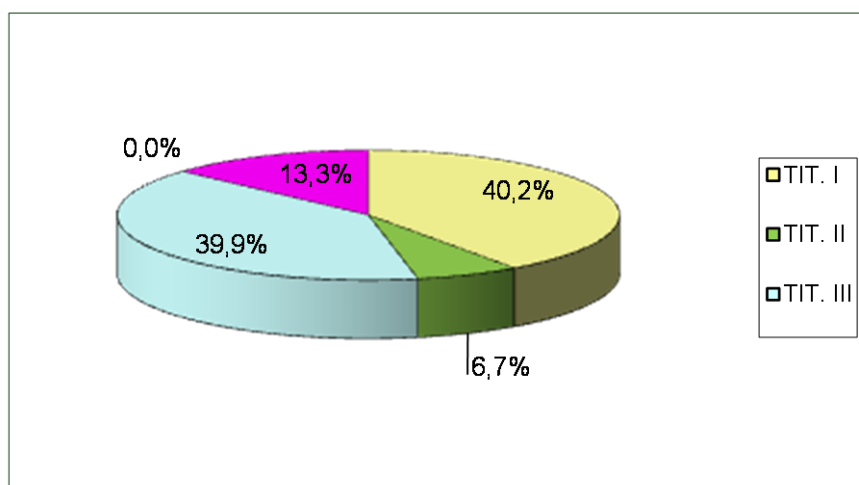
Le Entrate sono costituite da: Trasferimenti correnti, entrate extratributarie, contributi in Conto Capitale, accensione di prestiti ed infine da movimenti di risorse di terzi quali Servizi per conto terzi.

Al Parco non è riconosciuta, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia impositiva e, quindi, non ha risorse di tipo tributario.

Nei successivi paragrafi verranno analizzate analiticamente tutte le entrate più significative che hanno inciso profondamente sull'andamento economico finanziario.

RIEPILOGO ENTRATE

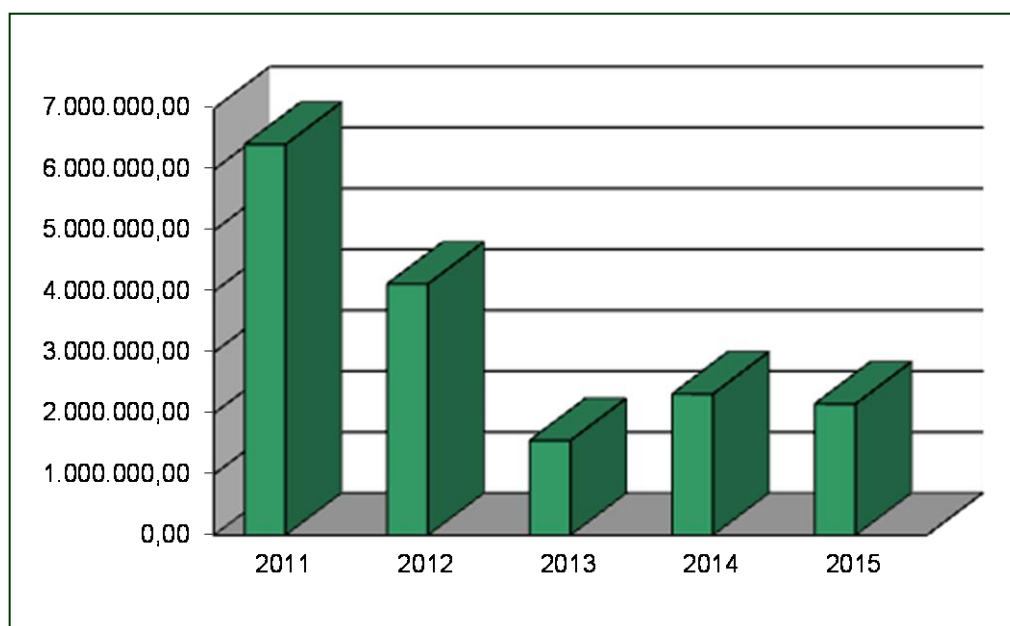
Riepilogo Entrate Accertamenti	Consuntivo 2015	%
TIT. I - Derivanti da trasferimenti correnti	865.478,22	40,16
TIT. II - Extratributarie	143.927,13	6,68
TIT. III - Derivanti da alienaz. Trasfer. capitale	859.210,20	39,88
TIT. IV - Derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00
TIT. V - Derivanti da servizi per conto terzi	286.031,87	13,28
TOTALE	2.154.647,42	100,00



RIEPILOGO ENTRATE NEL QUINQUENNIO

RIEPILOGO ENTRATE (accertamenti)	2011	2012	2013	2014	2015
TIT. I - Derivanti da contr. e trasf. Correnti	1.183.291,54	868.904,49	806.765,94	822.464,26	865.478,22
TIT. II - Extratributarie	108.904,76	146.354,20	251.568,13	103.621,27	143.927,13
TIT. III - Derivanti da Trasferimenti di capitale	4.994.556,35	2.977.495,25	349.405,33	1.234.592,66	859.210,20
TIT. IV - Accensioni di prestiti	0	0	0	0	0
TIT. V - Servizi per conto terzi	122.457,84	129.533,00	146.087,51	157.911,48	286.031,87
TOTALE	6.409.210,49	4.122.286,94	1.553.826,91	2.318.589,67	2.154.647,42

Il grafico sotto riportato evidenzia un picco relativo alle entrate generali negli anni 2011 e 2012 dovuto a contributi in c/capitale concessi da Enti diversi per progetti finalizzati, in particolare quello della Regione Lombardia per il Piano Integrato d'Area, della Società Autostrade per la compensazione ambientale relativa al quadruplicamento dell'autostrada A4 e per compensazione ambientale della Soc. Brebemi.



TITOLO I

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Le risorse del titolo I sono costituite dai contributi e trasferimenti correnti della Regione Lombardia, degli Enti consorziati e altri Enti del settore pubblico.

Le entrate derivanti dalla contribuzione regionale hanno rappresentato circa il 32% delle entrate correnti, i contributi degli Enti consorziati e altri Enti del settore pubblico il 68% circa. Insieme hanno formato l'86% dell'importo totale delle entrate correnti.

Il quadro sotto riportato consente di evidenziare gli scostamenti tra la previsione definitiva e il consuntivo 2015 delle principali voci inserite in questo Titolo.

	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) - A)	%
Trasferimenti correnti dalla Regione	270.794,41	279.149,84	8.355,43	+ 3,08
Trasferimenti correnti dagli Enti Consorziati e altri enti settore pubblico	579.407,13	586.328,38	6.921,25	+ 1,19
TOTALE	850.201,54	865.478,22	15.276,68	+ 1,80

L'andamento dell'ultimo quinquennio è il seguente:

	2011	2012	2013	2014	2015
Trasferimenti correnti dalla Regione	606.007,96	287.489,41	260.914,82	242.047,32	279.149,84
Trasferimenti correnti dagli Enti Consorziati e altri enti del settore pubblico	577.283,58	581.415,08	545.851,12	580.416,94	586.328,38
TOTALE	1.183.291,54	868.904,49	806.765,94	822.464,26	865.478,22

TITOLO II ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le risorse finanziarie del titolo II sono costituite da proventi dei servizi pubblici, interessi su anticipazioni e crediti e proventi diversi.

Come per gli altri anni anche per il 2015 le entrate più significative che sono affluite in questo titolo sono i proventi diversi che comprendono principalmente i contributi derivanti dall'attuazione di specifiche convenzioni per gli interventi che si realizzano all'interno del territorio del Parco.

Le entrate extratributarie hanno rappresentato circa il 14% delle entrate correnti.

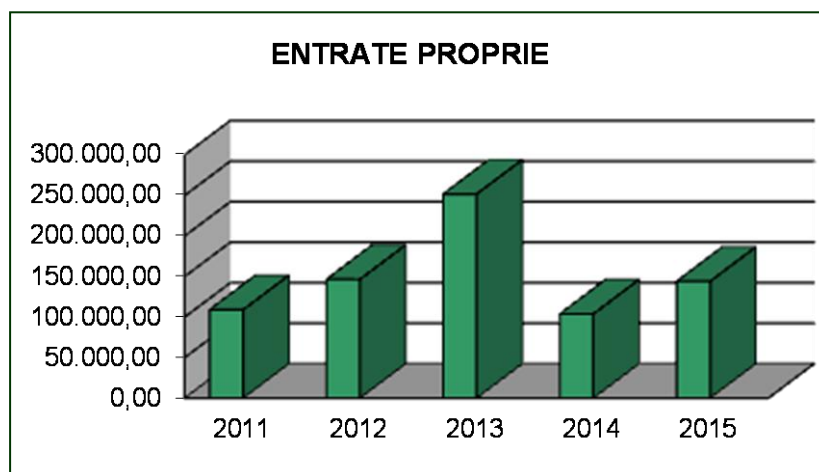
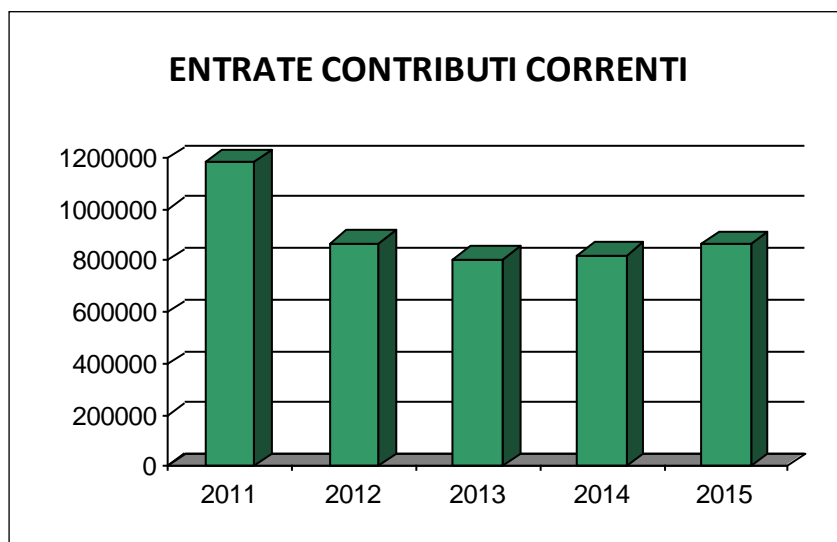
	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) - A)	%
Proventi dai servizi pubblici	20.600,00	16.335,53	-4.264,47	- 20,70
Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	143.700,00	127.591,60	-16.108,40	- 11,21
TOTALE	164.300,00	143.927,13	-20.372,87	- 12,40

L'andamento dell'ultimo quinquennio è il seguente:

	2011	2012	2013	2014	2015
Proventi dai servizi pubblici	13.918,18	37.102,00	10.000,00	14.424,93	16.335,53
Interessi su anticipo crediti	2.325,10	2.714,62	718,13	45,34	0,00
Proventi diversi	92.661,48	106.537,58	240.850,00	89.151,00	127.591,60
TOTALE	108.904,76	146.354,20	251.568,13	103.747,00	143.927,13

RAFFRONTO TRA ENTRATE PROPRIE ED ENTRATE DERIVATE

	ENTRATE PROPRIE (Titolo II)	%	ENTRATE DERIV. CONTR. CORRENTI (Titolo I)	%	TOTALE	%
2011	108.904,76	8,4	1.183.291,54	91,6	1.292.196,30	100
2012	146.354,20	14,4	868.904,49	85,6	1.015.258,69	100
2013	251.568,13	23,7	806.765,94	76,3	1.058.334,07	100
2014	103.747,00	11,2	822.464,26	88,8	926.085,53	100
2015	143.927,13	14,3	865.201,54	85,7	1.009.128,67	100



TITOLO III
ENTRATE PER ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E
RISCOSSIONI DI CREDITO

Il titolo III dell'Entrata contiene i trasferimenti di capitale dalla Regione e da altri soggetti, sia pubblici che privati, finalizzati alla riqualificazione ambientale e ad altri interventi infrastrutturali.

	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) - A)	%
Trasferimenti di capitale dalla Regione	151.500,00	126.350,88	-25.149,12	- 16,60
Trasferimenti da Altri Enti del settore pubblico	547.199,11	715.859,32	168.660,21	30,82
Trasferimenti da altri soggetti	545.200,00	17.000,00	-528.200,00	- 96,88
TOTALE	1.323.899,11	859.210,20	-464.688,91	-35,10

Lo scostamento così elevato nella categoria trasferimenti da Altri Enti del settore pubblico è dovuto da maggiori trasferimenti effettuati a fine anno dal Comune di Osio Sotto per il finanziamento di investimenti del Plis Basso Corso del Fiume Brembo.

Al contrario il minore accertamento di importo così elevato alla categoria trasferimenti da altri enti del settore pubblico deriva dall'eliminazione del contributo previsto in bilancio di Fondazione Cariplo per il finanziamento di interventi di connessione ecologica, sempre del Plis, in quanto non è stata attivata la relativa richiesta di finanziamento durante l'anno.

TITOLO IV
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Le risorse del titolo IV sono costituite solo ed esclusivamente dalle anticipazioni di cassa in quanto il Parco non ha mai contratto mutui.

Per l'anno 2015 non si è fatto ricorso all'utilizzo di anticipazioni.

	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) - A)	%
Anticipazioni di cassa	264.583,52	0	-264.583,52	-100
TOTALE	264.583,52	0	-264.583,52	-100

TITOLO V
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI

Le operazioni effettuate per conto terzi contengono le ritenute previdenziali ed assistenziali effettuate al personale, le ritenute erariali, altre ritenute al personale per conto terzi, depositi cauzionali, rimborso spese per servizi per conto di terzi e rimborso anticipazioni di fondi per il servizio economato.

Nel 2015 hanno compreso anche i movimenti IVA derivanti dalla scissione dei pagamenti c.d. "split payment" sulle fatture dei fornitori che però da fine anno, come comunicato dall'Agenzia delle Entrate, non si applicherà più al Parco in quanto ritenuto come tipologia di ente non soggetto all'applicazione di tale norma.

Gli importi di questo titolo dell'Entrata corrispondono perfettamente a quelli del Titolo IV della Spesa.

	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) - A)	%
TOTALE	397.000,00	286.031,87	-110.968,13	- 27,9

ANALISI DELLA SPESA

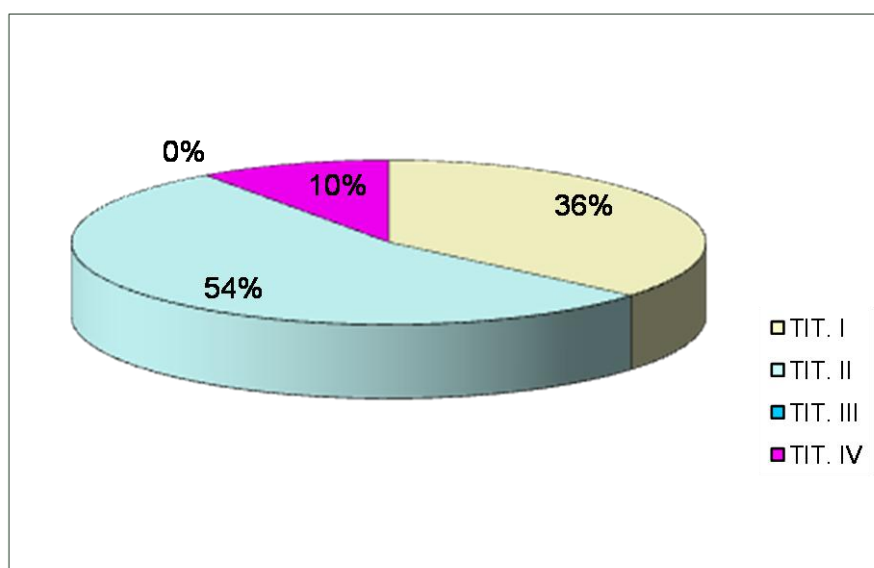
IL RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI

Le spese sostenute nel 2015 per i vari scopi istituzionali sono state autorizzate entro i limiti dei rispettivi stanziamenti di bilancio, aggiornati con le necessarie variazioni.

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di competenza impiegate a consuntivo, suddivise per i quattro titoli del Bilancio.

RIEPILOGO USCITE

Riepilogo Uscite Impegni	Consuntivo 2015	%
TIT. I – Correnti	1.054.491,09	36,2
TIT. II – In Conto Capitale	1.572.630,57	54,0
TIT. III – Per rimborso di prestiti	0	0
TIT. IV – Spese per servizi per Conto di terzi	286.031,87	9,8
TOTALE	2.913.153,53	100



RIEPILOGO USCITE NEL QUINQUENNIO

RIEPILOGO USCITE (impegni)	2011	2012	2013	2014	2015
TIT. I – Correnti	1.237.011,86	1.006.664,71	938.616,95	926.845,58	1.054.491,09
TIT. II – In Conto Capitale	5.063.651,74	3.035.888,71	457.918,41	1.236.605,33	1.572.630,57
TIT. III – Per rimborso di prestiti	0	0	0	0	0
TIT. IV – Spese servizi Conto terzi	122.457,84	129.533,00	146.087,51	157.911,48	286.031,87
TOTALE	6.423.121,44	4.172.086,42	1.542.622,87	2.321.362,39	2.913.153,53

**TITOLO I
SPESE CORRENTI**

La funzione primaria del Parco è quella di attuare gli interventi necessari per la tutela e la conservazione del territorio, per la difesa degli equilibri ecologici e idrogeologici nonché per il recupero degli impianti idraulici oltre a sviluppare iniziative di educazione ambientale, fruizione sociale e turistico-ricreative, a promuovere lo studio e la conoscenza dell'ambiente indicando gli interventi per la sua migliore tutela.

Il prospetto riporta il totale delle spese del Titolo I impegnate nell'esercizio 2015 raffrontate con le previsioni definitive di bilancio suddividendo la spesa corrente nelle sole tre funzioni che interessano il Parco Adda Nord.

	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) – A)	%
FUNZ. 1 – Amministr. Generale	1.013.064,81	792.801,69	-220.263,12	- 21,74
FUNZ. 5 – Cultura	260.304,94	179.324,28	-80.980,66	- 31,11
FUNZ. 9 – Territorio ed ambiente	220.850,21	82.365,12	-138.485,09	- 62,71
TOTALE	1.494.219,96	1.054.491,09	-439.728,87	- 29,43

Le spese correnti possono inoltre essere disaggregate per interventi:

	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) - A)	%
Personale	447.807,86	415.286,99	-32.520,87	-7,26
Acquisto beni e/o materie	35.500,00	25.411,11	-10.088,89	-28,42
Prestazioni di servizi	884.736,34	573.237,99	-311.498,35	-35,21
Utilizzo beni di terzi	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti	6.555,00	4.555,00	-2.000,00	-30,51
Interessi passivi	1.500,00	1.500,00	-	-
Imposte e tasse	10.000,00	5.000,00	-5.000,00	-50,00
Oneri straordinari gestione corrente	70.495,97	4.500,00	-65.995,97	-93,62
Fondo crediti dubbia esigibilità	5.650,36	-	-5.650,36	-100,00
Fondo di riserva	6.974,43	-	-6.974,43	-100,00
TOTALE	1.494.219,96	1.054.491,09	-439.728,87	-29,43

Gli impegni in parte corrente hanno rappresentato circa il 71% delle previsioni definitive di bilancio.

Il FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) derivante dalla gestione corrente è pari a € 158.056,21 ed è riferito ad obbligazioni giuridiche di spesa perfezionate che non hanno avuto compimento nel 2015 e vengono riscritte nel bilancio 2016 quando sarà eseguita la prestazione e quindi troverà conferma l'esigibilità della spesa.

Il resto dello scostamento è dato da progetti legati a contributi finalizzati che si sono conclusi con risparmi di spesa.

TITOLO II SPESE IN C/CAPITALE

Nel titolo II del Bilancio sono inserite le spese in conto capitale e cioè quelle spese che riguardano acquisti di aree, interventi di riqualificazione ambientale e altri interventi infrastrutturali che sono necessari per perseguire i fini istituzionali di questo Ente e da dicembre 2014, quando è stata sottoscritta la convenzione per la gestione del Plis Basso Corso del Fiume Brembo, anche quegli interventi che lo riguardano.

Esse possono essere finanziate sostanzialmente attraverso l'utilizzo di mezzi propri, oppure mediante ricorso al credito. Il Parco Adda Nord come già detto in precedenza non ha mai contratto mutui.

Le spese in conto capitale relative agli interventi attuati dal Parco sono finanziate quasi esclusivamente da entrate finalizzate derivanti da contributi regionali o di altri enti.

Le uniche entrate proprie che vanno a finanziare investimenti sono quelle relative alle compensazioni ambientali che derivano da lavori effettuati sul territorio che creano danno ambientale che va appunto compensato.

Gli investimenti del Plis invece sono stati quasi esclusivamente finanziati dai Comuni che ne fanno parte.

	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) - A)	%
TOTALE	7.172.032,11	1.572.630,57	5.599.401,54	-78,07

Gli interventi terminati nell'anno i cui impegni sono rimasti quindi di competenza 2015 hanno rappresentato solo il 22% circa delle previsioni definitive di bilancio.

Il FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) derivante dalla gestione in conto capitale è pari a € 2.945.042,33 e rappresenta il 41% circa e, come per la parte corrente, è riferito ad obbligazioni giuridiche di spesa perfezionate che non hanno avuto compimento nel 2015 e verranno riscritte nei bilanci degli esercizi successivi quando sarà eseguita la prestazione e quindi troverà conferma l'esigibilità della spesa.

Le due percentuali sommate evidenziano che tra i lavori finiti e quelli appaltati sono stati realizzati circa il 65% degli interventi previsti.

Il resto dello scostamento è dato, come già detto in precedenza, dall'eliminazione di spese, di importo significativo, per interventi che si sono conclusi nell'anno con risparmi di spesa:

- PIA (Progetti integrati d'area) per € 1.706.213,89
- Valorizzazione sito archeologico S. Maria della Rocchetta per € 10.596,51
- Riqualficazione giardino casa del custode delle acque Vaprio d'Adda per € 27.072,81,
- Restauro torre e muraure Castello Trezzo per € 83.233,36
- Sistemazione urbana e realizzazione pista ciclabile lungo via vaprio Groppello d'Adda per € 64.697,05
- Realizzazione itinerario ciclabile sul naviglio martesana da concessa a cartiera binda di Vaprio d'Adda per € 37.661,19
- Interventi di manutenzione straordinaria segnaletica comportamentale lungo i sentieri per € 10.309,20

E' stata inoltre eliminata l'entrata e relativa spesa relativa all'intervento di manutenzione straordinaria dell'alzaia nel tratto Brivio/Robbiate per € 25.000,00 finanziata da contributo regionale in quanto non è stato dato avvio ai lavori.

Per quanto riguarda il Plis Basso Corso del Fiume Brembo, come per l'entrata, è stata eliminata la spesa di € 525.200,00 prevista per interventi di connessione ecologica in quanto gli stessi avrebbero dovuto essere finanziati da contributo di Fondazione

Cariplo per il quale non è stata invece attivata la relativa richiesta di finanziamento durante l'anno.

TITOLO III SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

Nell'esercizio 2015 non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di somme da parte del Tesoriere in quanto non si sono verificate situazioni di deficit di cassa.

	PREVISIONI 2015 A)	CONSUNTIVO 2015 B)	SCOSTAMENTO	
			B) - A)	%
Rimborso anticipazione di cassa	264.583,52	0	-264.583,52	-100
TOTALE	264.583,52	0	-264.583,52	-100

TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Trattandosi di servizi erogati per conto di terzi gli importi contenuti in questo titolo della spesa corrispondono esattamente a quelli del Titolo V dell'Entrata.

ANALISI DEI RESIDUI

Il Consiglio di Gestione con atto n. 42 del 18.05.2016 ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	76.220,49	65.053,52	50.307,27	27.766,66	19.876,17	165.430,19	404.654,30
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						25.500,00	25.500,00
Titolo II		3.607,40	1.000,00	7.812,00	28.074,50	77.367,93	117.861,83
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	76.220,49	68.660,92	51.307,27	35.578,66	47.950,67	242.798,12	522.516,13
Titolo III	1.583.206,67	145.806,14	1.265.636,38	80.000,00	213.084,60	336.525,75	3.624.259,54
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	26.903,49		138.839,50		106.884,60	116.000,00	388.627,59
Titolo IV							0,00
Tot. Parte capitale	1.583.206,67	145.806,14	1.265.636,38	80.000,00	213.084,60	336.525,75	3.624.259,54
Titolo V						2.000,00	2.000,00
Totale Attivi	1.659.427,16	214.467,06	1.316.943,65	115.578,66	261.035,27	581.323,87	4.148.775,67
PASSIVI							
Titolo I	31.534,00			53.810,11	6.349,74	218.534,19	310.228,04
Titolo II	94.044,69			14.918,41		873.054,09	982.017,19
Titolo III							0,00
Titolo IV					5.963,35	35.033,32	40.978,28
Totale Passivi	125.578,69	0,00	0,00	68.728,52	12.313,09	1.126.621,60	1.333.223,51

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, si è provveduto alla verifica delle ragioni del mantenimento sia dei residui attivi che passivi. Sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Sono stati conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE – CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Ai sensi dell'art. 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali , la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende:

- il Conto del Bilancio
- il Conto Economico
- il Conto del Patrimonio.

Nel prospetto di conciliazione sono stati assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono state rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono stati scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine) come dai relativi prospetti allegati.

Nel conto del patrimonio sono stati inseriti i valori al 31/12/2015 dei beni risultanti dall'inventario generale del patrimonio consortile, predisposto nel corso dell'anno 2015.

Per quanto riguarda il Conto Economico sono stati appostati i relativi ammortamenti di competenza dell'esercizio come dalle aliquote determinate ai sensi dell'art. 229 comma 7 T.U.E.L.