

*Allegato "D" alla deliberazione del
Consiglio direttivo n. 27 del 3 luglio 2018*

ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE

Relazione ai sensi degli artt. 35 e 36 della L.R. n. 30/2015

Sommario

1. PREMESSA	2
Il Bilancio di esercizio 2017– Costi e Ricavi	3
Criticità	4
2. ANALISI DEI RICAVI	6
Contributi in conto esercizio	6
Contributi in conto esercizio di funzionamento	8
Contributi in conto esercizio finalizzati	8
Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)	9
Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria.....	11
Ricavi da attività istituzionali	11
Ricavi da attività commerciali	11
3. ANALISI DEI COSTI	12
Acquisti di beni	12
Acquisti di servizi	13
Manutenzioni e riparazioni	14
Godimento di beni di terzi	15
Personale	15
Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria	17
Ammortamenti	18
Accantonamenti	19
Proventi ed oneri finanziari	19
Imposte e tasse	19
4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE	20
5. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI	23
Spesa del personale	23
Spesa per incarichi consulenza, studio e ricerca e per contratti di collab.ne coordinata e continuativa (co.co.co.) ...	31
6. SOCIETA' PARTECIPATE	32
7. SPESA PER GLI ORGANI DELL'ENTE PARCO	32

Relazione illustrativa al Bilancio d'Esercizio 2017 del Parco Regionale delle Alpi Apuane (Delibera Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013)

1. PREMESSA

L'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane è stato istituito con legge regionale n. 65/1997.

Il Parco regionale delle Alpi Apuane persegue, per fini istituzionali sanciti dall'art. 3 dello Statuto, il miglioramento delle condizioni di vita delle comunità locali; la tutela dei valori naturalistici, paesaggistici ed ambientali; il restauro dell'ambiente naturale e storico; il recupero degli assetti alterati in funzione del loro uso sociale; la realizzazione di un equilibrato rapporto tra attività economiche ed ecosistemi.

Per disposizione della legge regionale n. 66/2011 (legge finanziaria regionale 2012) gli enti parco regionali hanno introdotto dal 1° gennaio 2014 la contabilità economico-patrimoniale.

La Regione Toscana con delibera di Giunta n. 522 del 5 aprile 2005 – Allegato A) ha individuato l'Ente Parco regionale delle alpi Apuane tra gli enti dipendenti regionali e con delibera di Giunta n.13 del 14/01/2013 ha impartito per gli enti dipendenti delle Regione Toscana le direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, le modalità di redazione, i criteri di valutazione di cui all'art. 4 comma 1 della legge regionale 65/2010 come modificata dalla legge regionale n. 66/2011.

La deliberazione della Giunta Regionale n. 1156 del 22 novembre 2016, contiene il *Documento di indirizzo annuale* per gli Enti parco.

La relazione integrativa sulla gestione 2017, a firma del Direttore del Parco Dott. Antonio Bartelletti, elenca e descrive dettagliatamente, per singole voci, gli indirizzi dettati e i relativi risultati.

Il Bilancio di esercizio 2017 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, stabiliti con la DGRT n.13 del 14 gennaio 2013, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

Si è inoltre tenuto conto delle novità intervenute con il D. Lgs.n.139 del 18/08/2015 e la L.R. n.5/2017 che ha modificato l'art.35 della L.R. n.30/2015.

Per quanto attiene agli enti in contabilità civilistica, con il decreto legislativo n.139 del 18/08/2015 è stata recepita la normativa comunitaria in materia di bilanci d'esercizio e a tal proposito le norme di maggior impatto sono quelle che hanno portato all'eliminazione dell'area straordinaria e la nuova formulazione dell'art.2426 del codice civile.

La modifica introdotta dalla L.R. n.5/2017 all'art.35 della L.R. n.30/2015 ribadisce che i contenuti dei bilanci sono stabiliti con deliberazione della Giunta Regionale in conformità alla disciplina statale.

E' stato predisposto un rendiconto finanziario in termini di cassa.

Il Bilancio di esercizio è formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa, dal conto consuntivo in termini di cassa secondo le regole tassonomiche individuate (art.15 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 15 Cofog/Siope) e da un rendiconto finanziario in termini di cassa (inserito nella Nota Integrativa); è corredato da una relazione di accompagnamento sulla gestione e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ad oggi non viene allegato il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio nel rispetto del disposto dell'art.18-bis comma 4) del D.Lgs. n.118/2011.

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria;
- gli enti locali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

Con successivi decreti, ad oggi non emanati, sarà definito il piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale.

Il Bilancio d'Esercizio 2017 - Costi e Ricavi

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2017 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 1 del 6 febbraio 2017.

Nel corso dell'anno il Consiglio Direttivo ha apportato le necessarie variazioni e modifiche.

Il Bilancio d'Esercizio 2017 si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota integrativa
- la presente relazione dell'Organo di Amministrazione integrata dalla relazione del Direttore
- Rendicontazione degli Investimenti
- Prospetto di ripartizione della spesa per missioni e programmi (COFOG e SIOPE)
- Parere del Collegio dei Revisori dei Conti dei Parchi regionali della Toscana
- Rendiconto Finanziario 2017.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio d'esercizio 2017:

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2017 - RICAVI	2017	2016	variazione	scostamento %
Contributi c/esercizio di funzionamento	1.471.740,65	1.331.711,23	140.029,42	10,51%
Contributi c/esercizio su progetti dell'anno	8.600,00	562,50	8.037,50	1428,89%
Contributi c/esercizio su progetti da esercizi precedenti	0,00	13.650,00	-13.650,00	-100,00%
Contributi c/capitale quota sterilizzo ammortamenti	26.205,00	26.205,00	0,00	0,00%
Ricavi straordinari	2.880,02	23.205,81	-20.325,79	-87,59%
Ricavi da attività istituzionale	246.914,15	151.046,65	95.867,50	63,47%
Ricavi da attività commerciale	44.237,34	49.468,89	-5.231,55	-10,58%
Proventi Diversi	195,13	22,67	172,46	760,74%
Proventi finanziari	325,99	0,01	325,98	0,00%
TOTALE RICAVI	1.801.098,28	1.595.872,76	205.225,52	12,86%



CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2017 - COSTI	2017	2016	variazione	scostamento %
Acquisto di beni	68.924,54	25.014,59	43.909,95	175,54%
Acquisto di servizi	257.534,93	222.588,35	34.946,58	15,70%
Manutenzioni e riparazioni	80.216,22	82.964,57	-2.748,35	-3,31%
Godimento beni di terzi	8.234,34	7.905,00	329,34	4,17%
Personale	935.454,81	935.737,87	-283,06	-0,03%
Oneri diversi di gestione	225.137,99	103.303,78	121.834,21	117,94%
Ammortamenti	117.493,92	109.059,67	8.434,25	7,73%
Accantonamenti	12.197,48	31.197,48	-19.000,00	-60,90%
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Oneri finanziari	11.555,47	12.612,83	-1.057,36	-8,38%
Rettifiche valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	100,00%
Imposte e tasse	65.061,46	63.997,03	1.064,43	1,66%
TOTALE COSTI	1.781.811,16	1.594.381,17	187.429,99	100,00%

La differenza tra Ricavi (€ 1.801.098,28) e Costi d'esercizio (€ 1.781.811,16) determina l'importo dell'UTILE D'ESERCIZIO pari ad € 19.287,12.

Criticità

Il dato positivo non evita di mettere in luce, comunque, alcune criticità:

fino ad oggi l'Ente parco ha fruito di risorse finanziarie sufficienti a garantire un'attività amministrativa e promozionale che si è sempre posta poco sopra il livello della mera sussistenza. Le ragioni di questa cronica ristrettezza sono varie, complesse e meriterebbero ben più spazio della presente *Relazione illustrativa*, benché si tratti di cause già riferite e discusse in modo ricorrente nei precedenti documenti di pianificazione e programmazione finanziaria.

Quanto beneficiato in passato ha fatto riferimento soprattutto al contributo annuale della Regione Toscana, che da oltre un decennio viene diviso tra i tre parchi regionali, senza nessuna differenziazione di valore ambientale, importanza strategica, complessità delle problematiche e necessità di interventi. Questo importo ha costituito in passato circa l'80% dei ricavi, anche se – nel tempo – è andato incontro ad una progressiva contrazione con l'avanzare della crisi della finanza pubblica.

Dal 2010 al 2017, il contributo della Regione Toscana è diminuito del 22,41%, passando da 1,455 a 1,129 mln di euro. Nell'anno 2017 il contributo parallelo degli enti locali ha avuto una consistenza complessiva di 0,346 mln di euro. Il contributo, che deve essere confermato anno per anno, non permette una corretta programmazione e realizzazione delle attività a medio lungo termine.

Le modifiche normative intervenute con il D. Lgs. n.139 del 18 agosto 2015 e la L.R. n. 5/2017, che ha modificato l'art. 35 della L.R. n. 30/2015, se da un lato rendono in parte superati i principi contabili



obbligatorie per gli enti dipendenti stabiliti con la DGRT n.13 del 14 gennaio 2013, dall'altro impongono il loro rispetto.

Gli stessi uffici regionali hanno preso atto della necessità di una revisione condivisa della DGRT n.13/2013. La L.R. n.30/2015 ha preso atto del venire meno delle Amministrazioni Provinciali tra gli enti che contribuiscono alle spese di funzionamento annuale al Bilancio del Parco cancellando una parte considerevole dei finanziamenti dell'Ente Parco delle Alpi Apuane.

La difficoltà nel reperire risorse, come avveniva in passato, sia attraverso contributi su progetti di parte corrente che su investimenti, rendono molto difficile attuare politiche ambientali efficaci ed incisive. Particolarmente complicato è il reperimento di risorse per attuare investimenti. L'unica possibilità è quella di investire gli utili realizzati nei vari esercizi, ma le norme regionali prevedono che tale utilizzo debba essere autorizzato, su richiesta e indicazioni del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco, con delibera di Consiglio Regionale in sede di approvazione del bilancio di esercizio. Sarebbe auspicabile avere la possibilità di utilizzare parte del contributo di funzionamento anche per poter finanziare le spese di investimento necessarie anch'esse al "funzionamento" degli enti parco.

La continua evoluzione normativa in materia di aree protette, non supportata da un adeguato rinnovamento del personale e da una continua formazione dello stesso, rendono difficile la realizzazione di una programmazione adeguata e della successiva realizzazione.

Fino alla fine dell'anno 2017, la gestione del Parco – comprensiva dei costi di funzionamento istituzionale e per le attività di conservazione e promozione – ha sempre fatto riferimento all'insieme delle entrate correnti sopra indicate, passando da 1,960 mln di euro nel 2010 ai 1,801 mln del 2017, con un decremento dovuto esclusivamente alla differenza tra il minore contributo regionale e degli enti erogato nel tempo e i migliori risultati ottenuti nel campo dell'autonomia finanziaria. In questi ultimi anni il Parco ha attuato, con determinazione, serie e progressive politiche di contenimento della spesa e di ottimizzazione dei servizi per poter reggere ad una simile criticità.

2. Analisi generale dei ricavi

Contributi in conto esercizio

I contributi in c/esercizio e i ricavi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica e non al momento dell'incasso.

In base a questo principio i contributi e i ricavi del 2017 comprendono:

per quanto riguarda i contributi in conto esercizio di funzionamento questi vengono imputati alla competenza per l'intero importo assegnato;

per quanto riguarda i contributi in conto esercizio finalizzati (assegnati su progetti) vengono imputati per la quota correlata ai costi sostenuti nell'esercizio di competenza; viene pertanto riportata a ricavo anche la quota di competenza economica di questo anno relativa a risorse assegnate ed erogate in esercizi precedenti; vengono inseriti anche i ricavi provenienti dall'area straordinaria che viene indicata e commentata in nota integrativa.

	2017	2016	scostamento %
Contributi in c/esercizio di funzionamento	1.471.740,65	1.331.711,23	10,51%
<i>Contributi in c/esercizio da Regione Toscana</i>	1.120.666,66	1.100.666,67	1,82%
<i>Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca</i>	86.978,55	0,00	100,00%
<i>Contributi in c/es. da Provincia di Massa Carrara</i>	33.050,88	0,00	100,00%
<i>Contributo Ord.rio Comune di Casola in Lunigiana</i>	2.149,00	2.149,00	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Fivizzano</i>	18.077,00	18.077,00	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Carrara</i>	14.111,81	14.111,81	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Massa</i>	94.820,95	94.820,95	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Montignoso</i>	2.174,74	2.174,74	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Camaione</i>	14.636,69	14.636,69	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Seravezza</i>	18.844,05	18.844,05	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Stazzema</i>	17.781,24	17.781,24	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Careggine</i>	9.742,18	9.742,18	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Galliciano</i>	3.100,78	3.100,78	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Minucciano</i>	6.803,72	6.803,72	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Molazzana</i>	2.820,68	2.820,68	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto</i>	6.391,64	6.391,64	0,00%
<i>Contributo Ordinario Comune di Pescaglia</i>	1.581,98	1.581,98	0,00%
<i>Contributo Ord. Comune di Fabbriche di Vergemoli</i>	13.008,10	13.008,10	0,00%
<i>Contributi in c/esercizio da altri privati</i>	5.000,00	5.000,00	0,00%

Contributi in c/esercizio su progetti nell'anno	8.600,00	562,50	1428,89%
<i>Contributi in c/esercizio da Regione Guardie Ambientali Volontarie</i>	0,00	0,00	0,00%
<i>Contributi in c/esercizio da Regione Soggiorni nel Parco</i>	3.600,00	0,00	100,00%
<i>Contributi in c/esercizio da Regione Settimana dei Parchi</i>	5.000,00	0,00	100,00%
<i>Contributi in c/esercizio da Regione per informazione biodiversità</i>	0,00	0,00	0,00%
<i>Contributi in c/esercizio da Regione servizio antincendio</i>	0,00	562,50	-100,00%
Contributi in c/esercizio su progetti da esercizi precedenti	0,00	13.650,00	-100,00%
<i>Contributi in c/esercizio da Comuni finalizzati</i>	0,00	13.650,00	-100,00%
Contributi per sterilizzo ammortamenti	26.205,00	26.205,00	0,00%
<i>Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti da COFI</i>	6.705,00	6.705,00	0,00%
<i>Ricavi per sterilizzo contributi Regione investimenti</i>	19.500,00	19.500,00	0,00%
Ricavi per rimborsi riscossioni varie	3.075,15	7.121,78	-56,82%
<i>Ricavi per diritti segreteria accesso atti</i>	195,13	22,67	760,74%
<i>Ricavi per rimborsi da dipendenti</i>	0,00	0,00	0,00%
<i>Rimborsi utenze</i>	0,00	5.899,11	-100,00%
<i>Ricavi per rimborsi ed indennizzi</i>	2.880,02	1.200,00	140,00%
Contributi da ex Area straordinaria	0,00	16.106,70	-100,00%
<i>Ricavi per alienazione materiale in dismissione</i>	0,00	30,00	-100,00%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	14.821,00	-100,00%
<i>Sopravvenienze attive</i>	0,00	1.255,70	-100,00%
TOTALE RICAVI	1.509.620,80	1.395.357,21	8,19%

Contributi in corso esercizio di funzionamento

2017	importo erogato	importo a credito al 31.12.2017
------	-----------------	---------------------------------

Contributi in c/esercizio di funzionamento	1.471.740,65	1.309.924,31	161.816,34
<i>Contributi in c/esercizio da Regione Toscana</i>	1.120.666,66	1.120.666,66	0,00
<i>Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca</i>	86.978,55	86.978,55	0,00
<i>Contributi in c/esercizio da Provincia di Massa Carrara</i>	33.050,88	33.050,88	0,00
<i>Contributo Ordinario Comune di Casola in Lunigiana</i>	2.149,00	0,00	2.149,00
<i>Contributo Ordinario Comune di Fivizzano</i>	18.077,00	18.077,00	0,00
<i>Contributo Ordinario Comune di Carrara</i>	14.111,81	14.111,81	0,00
<i>Contributo Ordinario Comune di Massa</i>	94.820,95	0,00	94.820,95
<i>Contributo Ordinario Comune di Montignoso</i>	2.174,74	0,00	2.174,74
<i>Contributo Ordinario Comune di Camaiore</i>	14.636,69	0,00	14.636,69
<i>Contributo Ordinario Comune di Seravezza</i>	18.844,05	18.844,05	0,00
<i>Contributo Ordinario Comune di Stazzema</i>	17.781,24	0,00	17.781,24
<i>Contributo Ordinario Comune di Careggine</i>	9.742,18	0,00	9.742,18
<i>Contributo Ordinario Comune di Galliciano</i>	3.100,78	0,00	3.100,78
<i>Contributo Ordinario Comune di Minucciano</i>	6.803,72	6.803,72	0,00
<i>Contributo Ordinario Comune di Molazzana</i>	2.820,68	0,00	2.820,68
<i>Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto</i>	6.391,64	6.391,64	0,00
<i>Contributo Ordinario Comune di Pescaglia</i>	1.581,98	0,00	1.581,98
<i>Contributo Ordinario Comune di Fabbriche di Vergemoli</i>	13.008,10	0,00	13.008,10
<i>Contributi in c/esercizio da altri privati</i>	5.000,00	5.000,00	0,00

I ricavi da contributi in conto esercizio per spese di funzionamento sono ricavi di competenza dell'esercizio per l'intero importo. Gli importi iscritti in bilancio corrispondono ai decreti e/o lettere con le quali sono stati assegnati o comunque derivano da quanto prescritto dalla L.R. n.30/2015. Al 31 dicembre 2017 la situazione dei contributi ordinari alle spese di funzionamento rileva un gran numero di enti che fanno parte della Comunità del Parco che non assolvono agli impegni in maniera regolare, ma rinviano i pagamenti agli esercizi successivi e pertanto i crediti da enti pubblici presenti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono, nonostante un'inversione di tendenza negli ultimi anni, di importo rilevante.

Gli importi relativi alle Province di Lucca e Massa Carrara sono relativi al saldo definitivo dei contributi in conto esercizio.

I ricavi conseguiti nel corso del 2017 sono in linea con le previsioni di bilancio.

Contributi in conto esercizio finalizzati

La tipologia degli altri contributi pubblici, finalizzati alla realizzazione di attività, deve avvenire per l'intero importo nell'esercizio finanziario in cui viene assunto (o comunicato) con atto amministrativo l'impegno sul bilancio regionale e, in applicazione del principio di competenza economica (costi correlati ai ricavi), i ricavi connessi ad attività ancora da svolgere devono essere sospesi con l'istituto del risconto.

Nella tabella che segue si riassumono i contributi erogati dalla Regione Toscana (in esercizi precedenti il 2017) e da altri Enti che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto:

I risconti passivi per contributi finalizzati ricevuti dalla Regione, sono così articolati:

Tipologia contributi assegnati	Atto di assegnazione del contributo	Descrizione	Importo	% di attività svolta	Costi - ricavi competenza	Attività da svolgere	Costi - ricavi differiti
Fondi regionali 2015	Decreto Regione Toscana n. 4003 del 4 settembre 2015 - "Realizzazione iniziative per la Giornata dei Parchi"	Iniziative relative alla settimana dei Parchi	4.815,40	99,96%	0,00	Definire il saldo	1,83
Fondi regionali 2015	Decreto Regione Toscana n. 4003 del 4 settembre 2015 - "Realizzazione iniziative per l'Estate nei Parchi (Soggiorni ragazzi)"	Realizzazione dei soggiorni per ragazzi nelle varie strutture all'interno del Parco	6.800,00	27,71%	0,00	In corso	4.915,83
Fondi regionali 2015	Decreto Regione Toscana n. 6716 del 21 dicembre 2015 "Parchi, Turismo e biodiversità in Toscana di cui alla D.G.R.T. n. 1148 del 30 novembre 2015"	Tutela della biodiversità del Parco	15.666,67	0,00%	0,00	In corso	15.666,67
Fondi regionali 2016 (investimenti)	Decreto Regione Toscana n. 14212 del 14 novembre 2016 "L.R. 26/2009 - DGR 1019/2016 - Impegno e parziale contestuale liquidazione per progetti semplici - bando 2015"	Cooperazione Internazionale - Tunisia	15.000,00	0,00%	5.394,25	In corso	9.605,75
Totale			42.282,07		5.394,25		30.190,08

Con la D.G.R.T. n. 1387 del 11/12/2017 gli enti parco sono stati inseriti nel perimetro di consolidamento del bilancio 2017 della Regione Toscana ai sensi dell'art.11/bis e 11/quinqes del D.Lgs. n.118/2011.

Secondo le nuove disposizioni regionali in merito agli obblighi derivanti dalla stesura del Bilancio consolidato regionale ai sensi del D. Lgs. n.118/2011 e s.m. le situazioni creditorie/debitorie tra gli enti che rientrano nel perimetro porteranno ad una corrispondenza dei ricavi e dei costi correlati inseriti nei rispettivi bilanci con una conseguente progressiva eliminazione dei risconti passivi.

Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)

I contributi pubblici in conto capitale devono essere iscritti in bilancio secondo il sistema reddituale ovvero attraverso la loro sistematica imputazione a conto economico dei contributi.

Tale metodo prevede l'iscrizione del contributo come ricavo differito correlato alla vita utile del bene che ha generato il relativo costo. Il provento imputato al conto economico in ciascun esercizio corrisponde pertanto alla quota di ammortamento del cespite imputata a conto economico dello stesso esercizio.

Con questi proventi si sterilizzano gli ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate con i contributi in conto capitale ricevuti.



Atto di assegnazione del contributo e descrizione	anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Sterilizzazioni C.E. esercizi precedenti	C.E. 2017 (sterilizzazione)	Contributo rinvio all'esercizio successivo (Situazione al 31.12.2017)
Decreto Regione Toscana n. 4238 del 30 settembre 2013 "Acquisto strumentazione software per passaggio a nuova contabilità"	2013	10.000,00 Storno per minor spesa €. 362,00 restano 9.638,00	5.782,80	1.927,60	1.927,60
Decreto Regione Toscana n. 6603 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1136 del 6 marzo 2012 - "Percorso e struttura Fossil Free - punto tappa ippovia - museo della castagna Loc. Bosa - Careggine (Lu)"	2012	223.500,00	20.115,00	6.705,00	196.680,00
Decreto Regione Toscana n. 6603 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1136 del 6 marzo 2012 - "Percorso e strutture Fossil Free - punto attrezzato per l'escursionismo - bivacco San Luigi - Fabbriche di Vergemoli (Lu)"	2012	61.500,00	5.535,00	1.845,00	54.120,00
Decreto Regione Toscana n. 5747 del 25 ottobre 2010 "Allestimento Centro Visite Equi Terme"	2012	154.301,20	12.847,48	3.589,40	137.864,33
Decreto Regione Toscana n. 5845 del 30 novembre 2011 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2011	108.000,00	7.830,10	3.240,00	96.929,90
Decreto Regione Toscana n. 5210 del 5 ottobre 2007 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2007	89.600,00	8.064,00	2.688,00	78.848,00
Legge 23 dicembre 2000 n. 388 (Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2001) Art. 114, commi 15 e 16 " Istituzione del Parco Archeologico delle Alpi Apuane" Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n. 23 del 12 febbraio 2003	non ancora realizzato	775.549,45	0,00	0,00	775.549,45
Decreto Dirigenziale Regione Toscana Direzione generale politiche ambientali, energia e cambiamenti climatici, settore tutela e valorizzazione delle risorse ambientali n° 2194 dell'8 .5.2014 - Soggetto erogatore ARTEA "Acquisto Palazzo Rossetti"	2014	207.000,00	15.525,00	6.210,00	185.265,00
Quota a carico del Comune di Seravezza "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	non ancora realizzato il lotto considerato	10.270,34	0,00	0,00	10.270,34
Totale		1.639.358,99	75.699,38	26.205,00	1.537.454,61

Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria

Nell'anno 2017 non si registrano ricavi derivanti dalla soppressione della gestione straordinaria di bilancio e confluiti nella voce A5) "Altri ricavi e proventi"

Ricavi da attività istituzionali

Nella tabella che segue si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente:

	2017	2016	variazione	scostamento %
Ricavi da attività istituzionali	246.914,15	151.046,65	95.867,50	63,47%
<i>Ricavi per sanzioni amministrative</i>	13.216,96	26.742,72	-13.525,76	-50,58%
<i>Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale</i>	47.083,00	33.988,83	13.094,17	38,52%
<i>Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga</i>	4.396,72	7.090,00	-2.693,28	-37,99%
<i>Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo</i>	407,00	180,00	227,00	126,11%
<i>Ricavi per contributo di estrazione</i>	181.810,47	83.045,10	98.765,37	118,93%

Si registra una diminuzione delle riscossioni relative a sanzioni amministrative in parte riconducibili alla diminuzione di personale dei Guardiaparco e in parte alla riscossione differita (richieste di rateizzazione) delle sanzioni. Notevole invece è l'incremento della voce "Contributo d'Estrazione" in quanto l'applicazione dell'art. 27 comma 3 della Legge Regionale 35/2015 (corresponsione da parte dei Comuni dell'1% degli importi a loro favore derivanti dalla cosiddetta "tassa marmo") avviene in maniera graduale e gli enti debitori sistemano progressivamente la loro posizione nei confronti del Parco.

Ricavi da attività commerciali

Nella tabella che segue si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente:

	2017	2016	variazione	scostamento %
Ricavi da attività commerciali	44.237,34	49.468,89	-5.231,55	-10,58%
<i>Ricavi per ingressi e visite</i>	2.993,00	2.235,00	758,00	33,91%
<i>Ricavi per noleggi e concessioni beni parco</i>	54,60	100,00	-45,40	-45,40%
<i>Ricavi vendita gadget e merchandising</i>	3.123,95	3.241,71	-117,76	-3,63%
<i>Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia</i>	1.078,15	1.953,41	-875,26	-44,81%
<i>Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari</i>	999,83	1.014,84	-15,01	-1,48%
<i>Ricavi per soggiorni e ristorazione</i>	27.360,00	30.780,00	-3.420,00	-11,11%
<i>Altri ricavi commerciali</i>	8.627,81	10.143,93	-1.516,12	-14,95%

Si registra un lieve calo dovuto principalmente alla diminuzione di un soggiorno estivo per ragazzi sulle Apuane.

3. Analisi generale dei costi

Si riportano di seguito le singole categorie di costo e nelle tabelle si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente.

Acquisti di beni

	2017	2016	variazione	scostamento %
Totale Acquisto di beni	68.924,54	25.014,59	43.909,95	175,54%
di cui Acquisti di beni istituzionali	3.719,30	2.323,20	1.396,10	60,09%
<i>Acquisto divise vestiario personale</i>	2.699,96	1.499,99	1.199,97	80,00%
<i>Acquisti pubblicazioni utilizzo diretto corrente</i>	1.019,34	823,21	196,13	23,83%
di cui Acquisti di beni commerciali	6.688,05	3.059,02	3.629,03	118,63%
<i>Acquisti gadget e prodotti merchandising</i>	5.183,79	2.126,71	3.057,08	143,75%
<i>Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita</i>	1.504,26	932,31	571,95	61,35%
di cui Acquisti di beni promiscui	58.517,19	19.632,37	38.884,82	198,06%
<i>Acquisto materiale di consumo</i>	1.479,18	991,46	487,72	49,19%
<i>Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni</i>	1.425,75	1.800,00	-374,25	-20,79%
<i>Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi</i>	8.675,69	8.161,94	513,75	6,29%
<i>Acquisti per produzione libreria/cartografica</i>	14.587,14	0,00	14.587,14	100,00%
<i>Acquisto per produzione depliant e altro materiale promozionale</i>	12.688,80	4.270,40	8.418,40	197,13%
<i>Acquisto materiale per allestimento museale e mostre</i>	15.222,02	0,00	15.222,02	100,00%
<i>Acquisti per Guardie Ambientali Volontarie</i>	489,95	0,00	489,95	100,00%
<i>Acquisto materiale per musei e mostre</i>	2.288,72	3.262,77	-974,05	-29,85%
<i>Altri acquisti di beni</i>	1.659,94	1.145,80	514,14	44,87%

Si registra un notevole aumento, rispetto all'anno precedente, degli acquisti di beni. Ciò è stato reso possibile dai maggiori ricavi realizzati, grazie all'azione di recupero somme a carico di terzi, alla regolarizzazione della posizione delle due province (che saranno in futuro escluse dal finanziamento ordinario al Bilancio del Parco) e ad una più efficace azione amministrativa rispetto ai ricavi. L'aumento dei costi per acquisto di beni riporta a cifre più consone rispetto alle attività del Parco.

I beni strumentali acquistati nell'anno per importi inferiori ad € 516,46 sono inseriti a costo tra gli ammortamenti (ammortamento al 100%).

Acquisti di servizi

	2017	2016	variazione	scostamento %
Acquisto di servizi	257.534,93	222.588,35	34.946,58	15,70%
<i>Servizi pulizia</i>	10.415,11	9.256,01	1.159,10	12,52%
<i>Servizi per guardie ambientali volontarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Utenze acqua</i>	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
<i>Utenze energia elettrica</i>	8.389,02	16.718,34	-8.329,32	-49,82%
<i>Utenze gas e riscaldamento</i>	7.481,67	4.776,39	2.705,28	56,64%
<i>Utenze telefoniche fisse</i>	5.000,00	4.755,21	244,79	5,15%
<i>Utenze telefoniche mobile</i>	500,00	1.670,00	-1.170,00	-70,06%
<i>Utenze connettività e reti</i>	4.202,89	6.746,92	-2.544,03	-37,71%
<i>Consulenze tecniche pianificazione</i>	3.800,00	0,00	3.800,00	100,00%
<i>Consulenze tecniche lavori pubblici</i>	553,54	1.643,07	-1.089,53	-66,31%
<i>Consulenze scientifiche</i>	4.900,00	0,00	4.900,00	100,00%
<i>Consulenze legali e notarili</i>	16.942,41	0,00	16.942,41	100,00%
<i>Servizi amministrativi e fiscali</i>	3.744,00	3.744,00	0,00	0,00%
<i>Servizi sicurezza e salute sul lavoro</i>	3.641,60	2.470,02	1.171,58	47,43%
<i>Altri servizi appaltati</i>	950,33	0,00	950,33	100,00%
<i>Servizi visite fiscali dipendenti</i>	113,30	300,00	-186,70	-62,23%
<i>Servizi mensa appaltati e buoni pasto</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Servizi fruiti dal personale in trasferta</i>	6.788,43	6.870,21	-81,78	-1,19%
<i>Servizio catering e somministrazione</i>	0,00	900,00	-900,00	-100,00%
<i>Servizi viaggio e soggiorno</i>	75.394,93	69.543,92	5.851,01	8,41%
<i>Servizi formazione al personale</i>	4.280,00	1.120,00	3.160,00	282,14%
<i>Competenze organi di governo</i>	7.340,80	20.000,00	-12.659,20	-63,30%
<i>Competenze collegio revisori</i>	6.824,31	6.028,60	795,71	13,20%
<i>Competenze comitato scientifico</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Servizi agro-silvo-pastorali</i>	3.050,00	0,00	3.050,00	100,00%
<i>Servizi monitoraggio ambientale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Servizi ricerca scientifica</i>	0,00	6.000,00	-6.000,00	-100,00%



<i>Servizi gestione museale e mostre</i>	8.297,59	3.959,98	4.337,61	109,54%
<i>Servizi attività convegnistica</i>	3.117,73	100,00	3.017,73	3017,73%
<i>Servizi didattica naturalistica ed educazione ambientale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Servizi informazione turistica ambientale</i>	34.656,13	34.882,63	-226,50	-0,65%
<i>Servizi connessi alla vigilanza</i>	794,95	904,85	-109,90	-12,15%
<i>Iniziative turistiche e culturali</i>	8.347,07	7.663,20	683,87	8,92%
<i>Borse di studio</i>	15.500,00	6.000,00	9.500,00	158,33%
<i>Buoni mensa personale dipendente</i>	6.662,34	3.535,00	3.127,34	88,47%
<i>Altri acquisti di servizi</i>	2.846,78	0,00	2.846,78	100,00%

Anche in questo settore, si registra un aumento (+15,7%), rispetto all'anno precedente riportando gli acquisti di servizi a cifre più consone rispetto alle attività del Parco.

Grazie agli aumenti di ricavi e a risparmi su alcune voci di costi (competenze agli amministratori e altre di minore entità) è stato possibile attivare borse di studio con le università, realizzare mostre e convegni, attivare una consulenza scientifica per lo studio della fauna nel Parco (censimento mufloni). Un incremento notevole di spesa è stato necessario per saldare le spese legali relative a contenziosi sulle cave presenti nel Parco e giunti a conclusione (spese legali compensate o a carico del Parco).

Manutenzioni e riparazioni

	2017	2016	<i>variazione</i>	<i>scostamento %</i>
Manutenzioni e riparazioni	80.216,22	82.964,57	-2.748,35	-3,31%
<i>Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio</i>	10.162,60	29.658,57	-19.495,97	-65,73%
<i>Manutenzioni e riparazioni fabbricati</i>	48.006,19	43.552,36	4.453,83	10,23%
<i>Manutenzioni e riparazioni automezzi</i>	7.959,29	7.766,87	192,42	2,48%
<i>Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili</i>	4.249,06	300,00	3.949,06	1316,35%
<i>Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni</i>	1.572,77	253,76	1.319,01	519,79%
<i>Manutenzioni e restauro reperti museali</i>	6.564,33	945,01	5.619,32	594,63%
<i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	1.701,98	488,00	1.213,98	248,77%

Si registra un sostanziale equilibrio sul totale della spesa rispetto all'anno precedente.

Nel corso dell'anno 2017 si è provveduto a importanti lavori di manutenzione ordinaria dei fabbricati di proprietà del Parco.



Godimento beni di terzi

	2017	2016	variazione	scostamento %
B.8.a) Godimento di beni di terzi	8.234,34	7.905,00	329,34	4,17%
<i>Canoni noleggio attrezzature ufficio</i>	2.305,80	3.434,30	-1.128,50	-32,86%
<i>Canoni noleggio software</i>	5.928,54	4.470,70	1.457,84	32,61%
<i>Canoni locazioni immobili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%

Personale

	2017	2016	variazione	scostamento %
Totale spesa del personale	933.726,60	935.737,87	-2.011,27	-0,21%
Di cui Salari e stipendi	730.540,92	730.644,12	-103,20	-0,01%
<i>Stipendi direttore e dirigenza</i>	87.136,68	87.136,68	0,00	0,00%
<i>Stipendi personale tecnico e amministrativo</i>	495.641,85	489.856,47	5.785,38	1,18%
<i>Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza</i>	6.535,25	6.535,25	0,00	0,00%
<i>Competenze accessorie stabili personale</i>	122.048,55	127.795,02	-5.746,47	-4,50%
<i>Competenze accessorie variabili personale</i>	13.084,00	13.169,02	-85,02	-0,65%
<i>Competenze straord. personale (feriale e base festivi/notturno)</i>	4.707,67	4.711,68	-4,01	-0,09%
<i>Competenze incarichi al personale per servizi a terzi</i>	1.386,92	1.440,00	-53,08	-3,69%
Di cui Oneri sociali	202.780,68	204.868,75	-2.088,07	-1,02%
<i>Oneri previdenziali Inps</i>	170.103,70	171.307,72	-1.204,02	-0,70%
<i>Oneri previdenziali Inps Direttore</i>	24.803,46	24.803,46	0,00	0,00%
<i>Oneri assicurativi Inail</i>	6.818,32	7.833,08	-1.014,76	-12,95%
<i>Oneri assicurativi Inail Direttore</i>	1.055,20	924,49	130,71	14,14%
B.9.e) Altri costi del personale	405,00	225,00	180,00	80,00%
<i>Indennizzi al personale</i>	405,00	225,00	180,00	80,00%

Si registra un piccolo decremento dei costi dello 0,21%.



I costi del personale calcolati ai sensi della circola MEF n. 9/2006 sono di seguito riassunti:

	spesa 2017	spesa 2016
B.9.a) Salari e stipendi	730.544,93	730.644,12
Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68
Stipendi personale tecnico e amministrativo	495.641,85	489.856,47
di cui categorie protette	27.005,02	13.593,50
Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25
Competenze accessorie stabili personale	122.048,55	127.795,02
Competenze accessorie variabili personale	13.084,00	13.169,02
Competenze straord. personale promiscuo (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.711,68
Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.386,92	1.440,00
incentivi progettazione interna	0,00	0,00
B.9.b) Oneri sociali	202.780,68	204.868,35
Oneri previdenziali Inps	170.103,70	171.307,72
di cui categorie protette	7.204,94	3.626,75
Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46
Oneri assicurativi Inail	6.818,32	7.833,08
di cui categorie protette	272,75	137,29
Oneri assicurativi Inail Direttore	1.055,20	924,09
B.9.e) Altri costi del personale	405,00	225,00
Indennizzi al personale	405,00	225,00
IRAP dipendenti	65.996,27	62.331,41
di cui IRAP categorie protette	2.295,43	1.155,45
totale	999.726,88	998.068,88
Ad aggiungere (ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)		
Buoni mensa al personale	5.730,40	3.535,00
totale generale spese per il personale	1.005.457,28	1.001.603,88
A detrarre (ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)		
Indennizzi al personale	405,00	225,00
Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.386,92	1.440,00
incentivi progettazione interna	0,00	0,00
Spese per il personale delle categorie protette	27.005,02	13.593,50
Contributi INPS per il personale delle categorie protette	7.204,94	3.626,75
Contributi INAIL per il personale delle categorie protette	272,75	137,29
Contributi IRAP per il personale delle categorie protette	2.295,43	1.155,45
Spesa per il personale calcolata ai sensi della Circolare MEF n. 9/2006	966.887,22	981.425,89
dirigenza	127.492,70	127.361,60
personale delle categorie	839.394,52	854.064,29

Tali costi sono comprensivi del salario accessorio ancora da erogare.

Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria

	2017	2016	variazione	scostamento %
Oneri diversi di gestione	225.137,99	103.303,78	121.834,21	117,94%
<i>Costi per la prevenzione danni fauna selvatica</i>	2.471,14	0,00	2.471,14	100,00%
<i>Materiale e attrezzature di consumo</i>	4.566,74	1.451,60	3.115,14	214,60%
<i>Spese postali</i>	1.658,99	1.476,88	182,11	12,33%
<i>Oneri bancari</i>	428,08	500,00	-71,92	-14,38%
<i>Assicurazioni</i>	19.552,54	20.447,18	-894,64	-4,38%
<i>Assicurazioni automezzi</i>	4.419,00	4.458,12	-39,12	-0,88%
<i>Tassa proprietà automezzi</i>	1.687,24	1.635,00	52,24	3,20%
<i>Tarsu - Trise e altri tributi locali</i>	6.401,00	4.073,50	2.327,50	57,14%
<i>Valori bollati e ccgg</i>	91,50	100,00	-8,50	-8,50%
<i>IMU</i>	10.871,00	10.871,00	0,00	0,00%
<i>Oneri consorzi bonifica</i>	406,95	200,00	206,95	103,48%
<i>Spese rappresentanza, pubblicità e promozionali</i>	3.290,76	1.800,00	1.490,76	82,82%
<i>Imposte registro contratti</i>	0,00	105,50	-105,50	-100,00%
<i>Quote associative annuali</i>	6.185,00	5.685,00	500,00	8,80%
<i>Quote societarie annuali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Contributi a soggetti pubblici e privati</i>	20.200,00	13.500,00	6.700,00	49,63%
<i>Contributi ad interventi finalizzati</i>	100.900,00	12.000,00	88.900,00	740,83%
<i>Contributi a Istituti Scolastici</i>	20.440,00	25.000,00	-4.560,00	-18,24%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Insussistenze di attivo</i>	21.568,05	0,00	21.568,05	100,00%

Se registra un notevole incremento dei costi in questo settore. Infatti gran parte dei maggiori ricavi sono stati concentrati dall'Amministrazione del Parco nel realizzare progetti in collaborazione con gli enti facenti parte della Comunità del Parco, in particolare i Comuni, attraverso l'istituto del contributo, dando visibilità al Parco e migliorando notevolmente i rapporti con gli amministratori locali e con le popolazioni.

Le quote associative annuali comprendono la quota associativa alla Federazione Italiana dei Parchi e delle Riserve Naturali, di Europarc, European Geoparks Network Promotional e Global Geoparks Networks.

Ammortamenti

	2017	2016	variazione	scostamento %
Ammortamenti	117.493,92	109.059,67	8.434,25	7,73%
Ammortamento Software	1.927,60	1.927,60	0,00	0,00%
Ammortamento Fabbricati	76.287,88	75.449,81	838,07	1,11%
Ammortamento Impianti e macchinari	11.715,45	11.790,15	-74,70	-0,63%
Ammortamento Attrezzature Alta Tecnologia	9.052,12	8.004,18	1.047,94	13,09%
Ammortamento Mobili e arredi	7.806,02	5.390,12	2.415,90	44,82%
Ammortamento Automezzi	6.565,54	2.800,00	3.765,54	134,48%
Ammortamento Opere d'arte e dotazioni museali	3.831,26	3.389,76	441,50	13,02%
Ammortamento mezzi stradali e agricoli	308,05	308,05	0,00	0,00%

Gli ammortamenti del 2017 manifestano un incremento del 7,73%.

I costi per ammortamenti sono da attribuire al loro valore al 31/12/2016 (beni per i quali finisce l'ammortamento e beni acquistati nel 2016 che passano dal 50% al 100%) cui si aggiungono quelli dovuti all'acquisto di cespiti di importo inferiore ad €16,45 ammortizzati al 100% nell'anno. Non si registrano incrementi relativi ad investimenti in quanto la realizzazione del Piano degli Investimenti è stata rinviata al 2018.

Per i beni acquisiti tramite contributi in conto capitale, gli ammortamenti sono sterilizzati tramite accredito a conto economico dell'importo corrispondente alla quota di contributo di competenza.

Descrizione	ammortamenti 2017 su cespiti al 31/12/2016	ammortamento acquisti 2017 P.I. 2017	Totale	ammortamenti non soggetti a sterilizzazione
beni immateriali	1.927,60	0,00	1.927,60	0,00
fabbricati	24.277,40	0,00	24.277,40	0,00
totali	26.205,00	0,00	26.205,00	0,00
Quota sterilizzazione 2017	26.205,00			

Accantonamenti

	2017	2016	variazione	scostamento %
Accantonamenti	12.197,48	31.197,48	-19.000,00	-60,90%
<i>Accantonamenti per contenziosi legali clienti</i>	6.000,00	25.000,00	-19.000,00	-76,00%
<i>Accantonamenti per rischi su crediti clienti</i>	6.197,48	6.197,48	0,00	0,00%

Il sensibile decremento degli accantonamenti è dovuto soprattutto alla voce per rischi conseguenti a richieste risarcimento danni da cause in corso da parte dei soggetti gestori di cava in quanto, dalla relazione dell'Avvocatura Regionale Toscana, emerge un rischio che appare sostenibile dai fondi già accantonati, con il piccolo incremento determinato sul conto economico 2017.

Proventi e oneri finanziari

	2017	2016	variazione	scostamento %
Oneri finanziari	11.555,47	12.612,83	-1.057,36	-8,38%
Proventi finanziari	325,99	0,01	325,98	100,00%

Gli oneri finanziari sono quelli sostenuti per il pagamento degli interessi sui mutui accesi dal Parco Alpi Apuane negli anni passati.

I proventi finanziari riguardano gli interessi sostenuti dalla Provincia di Lucca nell'operazione effettuata dalla Regione Toscana per il recupero di crediti arretrati relativi alle quote di finanziamento ordinario del Parco.

Imposte e tasse

	2017	2016	variazione	scostamento %
Imposte e tasse	66.789,67	63.997,03	2.792,64	4,36%

Trattasi di IRAP di competenza 2017.

4. Risultato d'Esercizio - Destinazione dell'Utile

L'esercizio 2017 si chiude con un utile di € 19.287,42, derivante dal seguente quadro riassuntivo:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	%
Valore della produzione	1.800.772,10	1.595.872,75	12,84%
Costi della produzione	1.705.194,23	1.517.771,31	12,35%
Margine operativo	95.777,87	78.101,44	22,38%
Gestione finanziaria	- 11.229,48	- 12.612,82	- 10,97%
Rettifiche	0,00	0,00	0,00%
Imposte	65.061,46	63.997,03	1,66%
Risultato d'esercizio	19.286,93	1.491,59	1193,05%

Riepilogo

L'ammontare complessivo del valore della produzione è di € 1.800.772,29
 l'importo relativo ai proventi finanziari è di € 325,99
 per un totale ricavi pari ad € 1.801.098,28

L'importo dei costi di produzione è di € 1.705.194,23
 l'importo relativo al costo degli oneri finanziari è di € 11.555,47
 per un totale costi pari ad € 1.781.811,16
 Le imposte relative ad IRAP sono € 65.061,46

Il risultato d'esercizio è un utile di € 19.287,12
 destinato per una quota del 20% a riserve legali per € 3.857,42
 e per una quota dell'80% si richiede al Consiglio Regionale
 di poterlo destinare al fondo per investimenti € 15.429,70

Il risultato di esercizio è giustificato dall'incremento dei ricavi che non hanno determinato un incremento dei costi di pari importo, ma una contrazione degli stessi. Il margine operativo aumenta del 22,38% rispetto al 2016.

Da un'attenta analisi dei costi va osservato che i costi della produzione sono comprensivi di € 21.568,05 provenienti dall'ex area straordinaria. Senza questa parte di costi straordinari l'utile d'esercizio salirebbe a € 40.855,17.

PRECONSUNTIVO 2017

Il risultato di esercizio di €19.287,12 è maggiore di €1.782,16 rispetto al pre-consuntivo 2017 dove il valore è pari ad €17.504,96.

Il valore della produzione del Bilancio d'Esercizio 2017 ammonta ad € 1.800.772,29 aumentando di € 33.975,61 rispetto al preconsuntivo. I costi della produzione ammontano ad €1.703.466,02, aumentando di €27.034,47 rispetto al preconsuntivo.

CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'Esercizio 2017	preconsuntivo 2017	differenze
A	RICAVI - VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1.	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	291.151,49	259.721,01	31.430,48
A.1.a	Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	246.914,15	214.421,01	32.493,14
A.1.b	Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	44.237,34	45.300,00	-1.062,66
A.2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
A.3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00	0,00
A.4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)	0,00	0,00	0,00
A.4.a	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0,00
A.4.b	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	0,00
A.5	ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	1.509.620,80	1.507.075,67	2.545,13
A.5.a	Contributi in c/esercizio da Regione	1.129.266,66	1.126.766,66	2.500,00
A.5.b	Contributi in c/esercizio da Altri Enti Pubblici	346.073,99	346.073,99	0,00
A.5.c	Contributi in c/esercizio da altri soggetti	5.000,00	5.000,00	0,00
A.5.d	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	26.205,00	26.205,00	0,00
A.5.e	Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	3.075,15	3.030,02	45,13
	<i>Totale valore della produzione (A)</i>	1.800.772,29	1.766.796,68	33.975,61
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6	ACQUISTI DEI BENI	68.924,54	64.755,63	4.168,91
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI	337.751,15	386.775,80	-49.024,65
B.7.a	Manutenzioni e riparazioni	80.216,22	54.045,01	26.171,21
B.7.b	Altri acquisti di servizi	257.534,93	332.730,79	-75.195,86
B.8	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	8.234,34	7.700,00	534,34
B.9	PERSONALE	933.726,60	936.531,25	-2.804,65
B.9.a	Salari e stipendi	730.540,92	731.317,75	-776,83
B.9.b	Oneri sociali	202.780,68	204.841,76	-2.061,08
B.9.c	trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	0,00
B.9.d	Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
B.9.e	Altri costi del personale	405,00	371,74	33,26
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	117.493,92	137.687,77	-20.193,85
B.10.a	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.927,60	1.927,60	0,00
B.10.b	Ammortamento immobilizzazioni materiali	115.566,32	115.760,17	-193,85



B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B.10.d	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	20.000,00	-20.000,00
B.11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0,00	0,00	0,00
B.12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	12.197,48	0,00	12.197,48
B.12.a	Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0,00
B.12.b	Accantonamenti per contenziosi	6.000,00	0,00	6.000,00
B.12.c	Accantonamenti per rischi su crediti	6.197,48	0,00	6.197,48
B.12.d	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	225.137,99	142.981,10	82.156,89
	<i>Totale costi della produzione (B)</i>	1.703.466,02	1.676.431,55	27.034,47
	MARGINE OPERATIVO	97.306,27	90.365,13	6.941,14
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C.1	INTERESSI ATTIVI	325,99	325,99	0,00
C.1.a	Interessi attivi su c/c bancario	0,00	0,00	0,00
C.1.b	Interessi attivi su c/c postale	0,00	0,00	0,00
C.1.c	Altri interessi attivi	325,99	325,99	0,00
C.2	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
C.2.a	Proventi finanziari su partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C.2.b	Altri proventi finanziari su titoli e crediti	0,00	0,00	0,00
C.3	INTERESSI PASSIVI	11.555,47	11.705,24	-149,77
C.3.a	Interessi passivi su c/c bancario	0,00	0,00	0,00
C.3.b	Interessi passivi su c/c postale	0,00	0,00	0,00
C.3.c	Interessi passivi su Mutui	11.555,47	11.705,24	-149,77
C.4	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
	<i>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</i>	-11.229,48	-11.379,25	149,77
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
D.1	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D.2	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	<i>Totale delle rettifiche (D)</i>	0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + o - C + o - D)	86.076,79	78.985,88	7.090,91
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	66.789,67	61.480,92	5.308,75
	UTILE DELL'ESERCIZIO	19.287,12	17.504,96	1.782,16

5. Adempimento degli obblighi previsti dalla Legge Finanziaria regionale.

Obiettivo: mantenimento della spesa del personale al livello del 2015

Nella tabella che segue si evidenzia l'andamento della spesa di personale calcolata in base alle indicazioni impartite dalla Direzione Generale Presidenza – Area di coordinamento Risorse Finanziarie della Regione Toscana Prot. A00.GRT/0092492/B.120.020 del 12 aprile 2011 (circolare MEF n. 9/2006):

Spesa per il personale anno 2017 (ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)

B.9) Personale		spesa 2017	spesa 2016
	B.9.a) Salari e stipendi	730.544,93	730.644,12
610401	Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68
610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo	495.641,85	489.856,47
	<i>di cui categorie protette</i>	27.005,02	13.593,50
610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25
610404	Competenze accessorie stabili personale	122.048,55	127.795,02
610406	Competenze accessorie variabili personale	13.084,00	13.169,02
610407	Competenze straord. personale promiscuo (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.711,68
610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.386,92	1.440,00
610409	incentivi progettazione interna	0,00	0,00
	B.9.b) Oneri sociali	204.868,35	204.868,35
610423	Oneri previdenziali Inps	170.103,70	171.307,72
	<i>di cui categorie protette</i>	7.204,94	3.626,75
610424	Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46
610425	Oneri assicurativi Inail	6.818,32	7.833,08
	<i>di cui categorie protette</i>	272,75	137,29
610426	Oneri assicurativi Inail Direttore	1.055,20	924,09
	B.9.e) Altri costi del personale	405,00	225,00
610463	Indennizzi al personale	405,00	225,00

	<i>IRAP dipendenti</i>	65.996,27	62.331,41
	<i>di cui IRAP categorie protette</i>	<i>2.295,43</i>	<i>1.155,45</i>
	totale	999.726,88	998.068,88

ad aggiungere (ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)

<i>610464</i>	Buoni mensa al personale	5.730,40	3.535,00
	totale generale spese per il personale	1.005.457,28	1.001.603,88

a detrarre (ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)

<i>610463</i>	<i>Indennizzi al personale</i>	405,00	225,00
<i>610408</i>	<i>Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale</i>	1.386,92	1.440,00
<i>610409</i>	<i>incentivi progettazione interna</i>	0,00	0,00
	<i>Spese per il personale delle categorie protette</i>	27.005,02	13.593,50
	<i>Contributi INPS per il personale delle categorie protette</i>	7.204,94	3.626,75
	<i>Contributi INAIL per il personale delle categorie protette</i>	272,75	137,29
	<i>Contributi IRAP per il personale delle categorie protette</i>	2.295,43	1.155,45
	Spesa per il personale anno 2017 calcolata ai sensi della Circolare MEF n. 9/2006	966.887,22	981.425,89

Di seguito si riporta il prospetti finalizzato ad illustrare l'ottenimento dell'obiettivo di mantenimento della spesa del personale al livello del 2015:

<i>Obiettivo spesa personale</i>	2015	2017	<i>differenza sul 2015</i>
Personale	1.057.121,40	966.887,22	-90.234,18

Obiettivo raggiunto

Nota: con decorrenza 1° luglio 2016, è stato coperto un posto di specialista in attività amministrative, categoria D.3, a tempo pieno e indeterminato, riservato a persone appartenenti alle categorie di cui all'art. 1 della legge n.68/1999 e succ. mod. ed integr..



Personale in Servizio: organizzazione degli uffici del Parco.

Sedi operative: dislocazione del personale del Parco

Sede di Seravezza (Lucca):

U.O.S. “Vigilanza e gestione della fauna”

Sede di Massa:

Ufficio di Direzione

Ufficio di Staff

U.O.C. “Valorizzazione territoriale”

U.O.S. “Ricerca e Conservazione”

U.O.C. “Pianificazione territoriale”

U.O.C. “Interventi nel Parco”

U.O.S. “Lavori Pubblici”

Sede di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca):

U.O.C. “Affari contabili e personale”

Personale per categorie:

Categoria/ posizione (*)	Profilo professionale	Dotazione organica		
		Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
B.1	<i>Assistente amministrativo</i>	1		1
C.1	<i>Istruttore amministrativo</i>	1		5
	<i>Istruttore tecnico-amministrativo</i>	1		
	<i>Istruttore amministrativo e contabile</i>	1		
	<i>Agente di polizia locale (Guardiaparco)</i>	2		
D.1	<i>Specialista in conservazione della natura guazzi</i>	1		9
	<i>Ufficiale di polizia locale (Guardiaparco)</i>	1		
	<i>Specialista in lavori pubblici</i>	1		
	<i>Specialista in geologia tecnica anna</i>	1		
	<i>Specialista in beni culturali e ambientali simona</i>	1		
	<i>Specialista in difesa del suolo isa</i>	1		
	<i>Specialista in attività turistiche dora</i>	1		
	<i>Specialista in attività amministrative e contabili</i>	2		
D.3	<i>Specialista in conservazione della natura</i>	1		4
	<i>Specialista in pianificazione</i>	1		
	<i>Specialista in attività amministrative</i>	1		
	<i>Specialista in attività amministrative e contabili</i>	1		
Dirigente	<i>Direttore del Parco</i>	1		1

Totale posti effettivi

20	0	20
----	---	----



Personale in servizio:

n.	cognome e nome	Posizione
		Economica
1	Bartelletti Antonio	Dirigente
2	Puccini Raffaello	D.5
3	Amorfini Alessia	D.6
4	Comparini Marco	D.5
5	Angeli Celide	D.4
6	Bonuccelli Dora	D.4
7	Guazzi Emanuele	D.4
8	Spazzafumo Anna	D.4
9	Speroni Giovanni	D.5
10	Panini Luigi	D.4
11	Ronchieri Isabella	D.3
12	Falcone Carmen (<i>comando presso altro ente</i>)	D.3
13	Amorfini Paolo	D.2
14	Ozioso Simona	D.2
15	Bolognini Bruno	C.4
16	Viviani Fabio	C.4
17	Ciari Giovanna	C.3
18	Comparini Cristiana	C.2
19	Raffaelli Nicola	C.2
20	Vannoni Daniela	B.3

Settore “Direzione generale”

Ruolo	Profilo professionale	In servizio		
		Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
<i>Direttore Generale</i>	<i>Direttore del Parco</i>	1		1
	BARTELLETTI Antonio			
	Uffici di Massa (Ms)			
TOTALE		1		1

Ufficio di Staff

Categoria/ posizione	Profilo professionale	In servizio		
		Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
<i>C.1</i>	<i>Istruttore amministrativo</i>	1		1
	CIARI Giovanna			
	Uffici di Massa (Ms)			
<i>D.3</i>	<i>Specialista in attività amministrative</i>	1		1
	FALCONE Carmen			
	Uffici di Massa (Ms) (attualmente in comando gratuito presso l'Agenzia Nazionale per l'Amministrazione dei Beni Sequestrati e Confiscati alla Criminalità Organizzata - Sede di Napoli)			
TOTALE		2		2

U.O.C. “Affari contabili e personale”

Categoria/ posizione	Profilo professionale	In servizio		
		Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
<i>C.1</i>	<i>Istruttore amministrativo e contabile</i>	1		1
	COMPARINI Cristiana			
	Uffici di Castelnuovo di Garfagnana (Lu)			
<i>D.1</i>	<i>Specialista in attività amministrative e contabili</i>	2		2
	PANINI Luigi			
	ANGELI Celide Uffici di Castelnuovo di Garfagnana (Lu)			
<i>D.3</i>	<i>Specialista in attività amministrative e contabili</i>	1		1
	COMPARINI Marco			
	Uffici di Castelnuovo di Garfagnana (Lu)			
TOTALE		4		4

U.O.C. “Valorizzazione territoriale”

Categoria/ posizione	Profilo professionale	In servizio		
		Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
D.1	<i>Specialista in attività turistiche</i>	1		1
	BONUCCELLI Dora Uffici di Massa (Ms)			
D.1	<i>Specialista in conservazione della natura (con funzioni di Ufficiale di polizia locale)</i>	1		1
	GUAZZI Emanuele Uffici di Massa (Ms)			
D.3	<i>Specialista in conservazione della natura (con funzioni di Ufficiale di polizia locale)</i>	1		1
	AMORFINI Alessia Uffici di Massa (Ms)			
TOTALE		3		3

U.O.S. “Vigilanza e gestione della fauna”

Categoria/ posizione	Profilo professionale	In servizio		
		Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
B.1	<i>Assistente amministrativo</i>	1		1
	VANNONI Daniela Uffici di Seravezza (Lu)			
C.1	<i>Agente di polizia locale (Guardiaparco)</i>	2		2
	VIVIANI Fabio RAFFAELLI Nicola Uffici di Seravezza (Lu)			
D.1	<i>Ufficiale di polizia locale (Guardiaparco)</i>	1		1
	SPERONI Giovanni Uffici di Seravezza (Lu)			
TOTALE		4		4

U.O.C. “Interventi nel Parco”

Categoria/ posizione	Profilo professionale	In servizio		
		Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
C.1	<i>Istruttore tecnico-amministrativo</i>	1		1
	BOLOGNINI Bruno Uffici di Massa (Ms)			
D.1	<i>Specialista in interventi nel parco</i>	1		1
	AMORFINI Paolo Uffici di Massa (Lu)			
TOTALE		2		2

Settore “Uffici tecnici”

U.O.C. “Pianificazione territoriale”

Categoria/ posizione	Profilo professionale	In servizio		
		Tempo pieno	Tempo parziale	Totale
<i>D.1</i>	<i>Specialista in geologia tecnica</i> SPAZZAFUMO Anna	1		
<i>D.1</i>	<i>Specialista in beni ambientali</i> RONCHIERI Isabella	1		
	<i>Specialista in difesa del suolo</i> OZIOSO Simona	1		3
<i>D.3</i>	<i>Specialista in pianificazione</i> PUCCINI Raffaello	1		
	Uffici di Massa (Ms)			1
	TOTALE	4		4

Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co. co. co.)

Obiettivi 2017:

- incarichi di consulenza, studio e ricerca inferiori al 4,2% della spesa del personale 2012
- costi dei Co.Co.Co. inferiori al 4,5% della spesa del personale 2012

Obiettivi

Incarichi per consulenza, studio e ricerca

Conto annuale del personale anno 2012	1.229.995,00	
<i>obiettivo inferiore al 4,2% pari ad €.</i>	51.659,79	
<i>incarichi di consulenza esterna</i>	26.195,95	
<i>incarichi obbligatori per legge (medico aziendale ex D. Lgs. 81/2008) di consulenza esterna</i>	1.400,00	
<i>totale incarichi</i>	27.595,95	2,24%

**obiettivo
raggiunto**

Incarichi Collaborazione Coordinata Continuativa (Co. co. co.)

Conto annuale del personale anno 2012	1.229.995,00	<i>percentuale</i>
<i>obiettivo inferiore al 4,5% pari ad €.</i>	55.349,78	
<i>costi dei Co. Co. Co.</i>	0,00	0,00%

**obiettivo
raggiunto**

Obiettivi raggiunti.

6. Società partecipate.

Per quanto riguarda le partecipate la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 55 del 22 dicembre 2017 avente per oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017, n. 100 – ricognizione partecipazione possedute; individuazione partecipazioni da alienare e liquidare; determinazioni per alienazione e liquidazione" ha stabilito il termine per effettuare le dismissioni nel prossimo 22 dicembre 2018.

Il riepilogo delle società partecipate è il seguente:

<i>Ragione/denominazione sociale</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>% di partecipazione</i>	<i>Valore nominale delle quote</i>
Antro del Corchia s.r.l.	49.000,00	47,50	19.000,00
Garfagnana Ambiente Sviluppo s.c.r.l.	88.420,00	5,57	4.925,00
G.A.L. Consorzio Sviluppo Lunigiana Leader s.c.r.l.	91.846,00	11,60	10.250,00

Spese per gli organi dell'Ente.

La spesa riguarda:

- il Presidente dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane (prevista indennità di carica);
- la Giunta esecutiva composta da 4 membri (oltre il Presidente) (soltanto gettone di presenza e rimborsi spese); la Giunta ha cessato le sue funzioni e la sua esistenza alla data del 31 gennaio 2017 (in base a quanto stabilito dalla Legge Regionale 30/2015);
- il Consiglio direttivo composto da 12 membri (oltre il Presidente), tra cui i quattro facenti parte della Giunta esecutiva (soltanto gettone di presenza e rimborsi spese); il Consiglio Direttivo è scaduto in data 31 gennaio 2017; ha continuato le sue funzioni ex legis per 45 giorni;
- il Collegio Unico dei Revisori dei Conti degli Enti Parco regionali della Toscana, composto da n° 3 membri (il compenso viene diviso tra i tre Parchi regionali);
- il Comitato Scientifico composto da 6 membri (soltanto gettone di presenza e rimborsi spese).

La Legge Regionale n. 65/2010 ha introdotto importanti modifiche alla legge istitutiva dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane all'Art. 10 - "Durata in carica degli organi e del Comitato Scientifico . Indennità e gettone di presenza".

La sostituzione dell'indennità con il gettone di presenza è disposta a decorrere dal primo rinnovo degli organi successivo al 01/01/2011.

Gli organi dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane sono stati rinnovati nel corso dell'esercizio finanziario 2013 e pertanto hanno avuto scadenza in data 1° febbraio 2017. Il nuovo Presidente del Parco è stato nominato in data 17 novembre 2017 con decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n. 172 e resterà in carica fino al 16 novembre 2022.

Il Consiglio Direttivo, alla data del 31 dicembre 2017 non era ancora stato nominato e le funzioni venivano esercitate, quale commissario, dal Presidente del Parco;

Si riportano di seguito gli atti di nomina per ciascuna carica:

- **Presidente** del Parco Alpi Apuane il Sig. Alberto Putamorsi, nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale del 1 febbraio 2013, n. 13 (scaduto il 14 marzo 2018);
- **Commissario** del Parco Alpi Apuane il Sig. Alberto Putamorsi, nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale del 20 marzo 2017, n. 28 per il periodo 18 marzo 2017 - 2 maggio 2017;
- **Commissario** del Parco Alpi Apuane il Sig. Alberto Putamorsi, nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale del 2 maggio 2017, n. 49 per il periodo 3 maggio 2017 - 1° giugno 2017;
- **Commissario** del Parco Alpi Apuane il Sig. Alberto Putamorsi, nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale del 31 maggio 2017, n. 71 per il periodo 2 giugno 2017 - 1° agosto 2017;
- **Commissario** del Parco Alpi Apuane il Sig. Alberto Putamorsi, nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale del 1° agosto 2017, n. 104 per il periodo 2 agosto 2017 - 14 settembre 2017;
- **Commissario** del Parco Alpi Apuane il Sig. Alberto Putamorsi, nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale del 15 settembre 2017, n. 139 per il periodo 15 settembre 2017 - 14 ottobre 2017;
- è risultato vacante il periodo 15 ottobre 2017 - 16 novembre 2017;
- **Presidente** del Parco Alpi Apuane il Sig. Alberto Putamorsi, nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale del 17 novembre 2017, n. 172 con scadenza 16 novembre 2022;
- **Consiglio Direttivo** del Parco Alpi Apuane nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Toscana 1 febbraio 2013, n. 1, così come integrato con Deliberazioni del Consiglio Regionale della Toscana nn. 46, 47 e 48 del 18 giugno 2014 (scaduto il 14 marzo 2018); alla data del 31 dicembre 2017 non era stato ancora nominato il nuovo Consiglio Direttivo e le funzioni venivano svolte dal Presidente del Parco, in qualità di Commissario, ai sensi del Decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n. 172 del 17 novembre 2017;
- **Collegio Unico dei Sindaci Revisori degli Enti Parco Regionali della Toscana** costituito con deliberazione del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 6 dell'11 ottobre 2016;
- **Comitato Scientifico** dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane nominato con deliberazione del Consiglio Direttivo del Parco Alpi Apuane n. 14 del 12 aprile 2013 (scaduto il 14 marzo 2017).

Le spese per gli organi dell'Ente sono comprese nel settore **B.7.b) Altri acquisti di servizi)**

<i>Competenze organi di governo promiscuo</i>	€	7.340,80
<i>Competenze collegio revisori promiscuo</i>	€	6.824,31
<i>totale</i>	€	14.165,11

carica	atto nomina	decorrenza	scadenza	compenso lordo	oneri riflessi	totale
presidente parco	d.p.g.r n. 13 del 01.02.13	02.02.13	01.02.17 (prorogatio fino al 14 marzo 2017)	spesa annua € 18.270,00 Compenso erogato € 4.567,50	388,24	4.955,74
presidente parco	d.p.g.r n. 172 del 17.11.17	17.11.17	16.11.22	spesa annua € 18.270,00 Compenso erogato € 2.283,75	194,12	2.477,87
componente del consiglio direttivo (12 in totale)	d.p.c.r. n. 1 del 01.02.13 e d.c.r. nn. 46, 47 e 48 del 18.06.14	02.02.13	01.02.17 (prorogatio fino al 14 marzo 2017)	gettone di presenza pari a €30,00 a seduta		
componente del comitato scientifico (7 in totale)	d.c.d.parco n. 14 del 12.04.13	13.04.13	01.02.17 (prorogatio fino al 14 marzo 2017)	gettone di presenza pari a €30,00 a seduta		
presidente collegio regionale unico revisori conti	Decreto Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 6 dell'11 ottobre 2016	12.10.16	11.10.20	2.031,00	172,64	2.203,64
componente collegio regionale unico revisori conti (2 in totale)	Decreto Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 6 dell'11 ottobre 2016	12.10.12	11.10.20	1.624,76	436,74	2.061,50



Parco Regionale delle Alpi Apuane

***Relazione integrativa sulla
gestione 2017***

Indice Generale

1	INTRODUZIONE	p. 3
1.1	Articolazione della <i>Relazione integrativa sulla gestione</i>	p. 3
2	IL DOCUMENTO D'INDIRIZZO ANNUALE PER GLI ENTI PARCO	p. 4
2.1	Premessa	p. 4
2.2	Potenziamento delle relazioni tra gli uffici degli enti parco	p. 4
2.3	Promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse	p. 4
2.4	Forme di collaborazione tra parchi per lo sviluppo economico	p. 4
2.5	Conferma degli indirizzi operativi e direttive della dgr 974/2015	p. 4
	<i>2.5.1 Forme più efficaci di autofinanziamento degli enti parco</i>	
	<i>2.5.2 Strutture e percorsi per la valorizzazione delle risorse naturali</i>	
	<i>2.5.3 Avvio dei lavori per la redazione del Piano integrato per il Parco</i>	
	<i>2.5.4 Realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc.</i>	
	<i>2.5.5 Realizzazione di segnaletica informativa</i>	
	<i>2.5.6 Creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale</i>	
	<i>2.5.7 Definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale</i>	
	<i>2.5.8 Acquisizione di certificazioni ambientali</i>	
	<i>2.5.9 Inserimento in percorsi partecipati dedicati</i>	
	<i>2.5.10 Partecipazione a forme di gemellaggio o cooperazione con altri parchi</i>	
	<i>2.5.11 Uso di sistemi energetici a basso costo ambientale</i>	
	<i>2.5.12 Avvio dei lavori per la redazione del Piano integrato per il Parco</i>	
2.6	Trasparenza e prevenzione della corruzione	p. 8
3	IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO	p. 10
3.1	Obiettivi strategici e declinazioni del Programma	p. 10
3.2	Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività	p. 11
4	INDICATORI DI BILANCIO	p. 18
4.1	Verifica sperimentale	p. 18

1 INTRODUZIONE

1.1 Articolazione della *Relazione integrativa sulla gestione*

La presente *Relazione integrativa sulla gestione* va a completare i contenuti della *Relazione dell'organo di amministrazione*, presente come allegato "D" alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 27 del 3 luglio 2018, che ha adottato il Bilancio di esercizio 2017.

Il presente documento è stato predisposto per rispondere più compiutamente agli artt. 36, comma 2 bis e 44, comma 2, della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr.

In altri termini, la *Relazione dell'organo di amministrazione* sopra citata e la presente *Relazione integrativa* costituiscono insieme la *Relazione di accompagnamento al bilancio d'esercizio sulla gestione* di cui all'articolo 35 della stessa L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr.

I due documenti predisposti dall'Ente Parco danno conto sullo stato di attuazione e sui risultati conseguiti durante l'esercizio 2016 rispetto:

- agli obiettivi assegnati con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1156 del 22 novembre 2016, contenente il *Documento di indirizzo annuale* per gli Enti parco, di cui all'art. 44, comma 2, della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr.;
- alle azioni previste dal *Programma annuale delle attività*, contenuto nella Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico dell'Ente Parco, di cui alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 1 del 6 febbraio 2017.

2 IL DOCUMENTO D'INDIRIZZO ANNUALE PER GLI ENTI PARCO

2.1 Premessa

Come detto in premessa, i paragrafi che seguono danno conto dei risultati conseguiti in conformità e coerenza alle direttive regionali ricevute con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1156 del 22 novembre 2016. La dimostrazione è resa con un ordine di argomenti e temi che segue la medesima scansione presente nel dispositivo del provvedimento citato.

2.2 Potenziamento delle relazioni tra gli uffici degli enti parco

Nel 2017 l'attività di potenziamento delle relazioni tra gli uffici degli enti gestori delle aree protette regionali – almeno per quelle iniziative che hanno visto coinvolto il Parco delle Alpi Apuane – si è concentrata su due obiettivi di carattere amministrativo, discendenti da obblighi della L. 30/2015 e succ. mod. ed integr. In particolare, all'interno del gruppo di lavoro dei direttori del Parco, con il supporto e lo stimolo del competente Settore regionale, è stato possibile giungere alla definizione tecnica della bozza comune del *Regolamento di contabilità* e alla condivisione della struttura e dei contenuti dello *Statuto tipo degli Enti Parco*, che dovrà trasformarsi in articolato essenziale nel corso del 2018.

2.3 Promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse

A consuntivo d'esercizio, l'iniziativa scaturita di comune accordo tra gli enti parco li ha poi coinvolti nell'organizzazione coordinata, nei tempi e nei modi, della "Festa dei Parchi", quale declinazione regionale dell'evento continentale di Europarc Federation sul tema "*changing climate, changing parks*". Nella dimensione toscana, il programma sinergico di comune interesse ha preso nome "Saperi e sapori dei Parchi toscani" e – tra i numerosi eventi proposti in calendario – ha offerto un mercato dei prodotti tipici e delle attività artigianali in ciascuna delle tre maggiori aree protette regionali nelle giornate del 27 e 28 maggio 2018.

2.4 Forme di collaborazione tra parchi per lo sviluppo economico

Ancora su iniziativa del Settore regionale "Tutela della natura e del mare" è stata ripresa e riproposta l'iniziativa "Estate nei parchi", che offre ai ragazzi tra gli 8 e 16 anni, la possibilità di svolgere un'esperienza residenziale di educazione ambientale durante una settimana, tra giugno ed agosto, all'interno di un'area protetta, con il supporto di una guida ambientale, fruendo dei servizi ricettivi di strutture segnalate/certificate dagli enti parco. Si tratta di un'attività che produce incentivi economici a favore di operatori turistici dell'area protetta che – nel caso delle Alpi Apuane – ha visto la realizzazione di ben 10 settimane verdi durante l'estate 2017.

2.5 Conferma degli indirizzi operativi e direttive della dgr 974/2015

Il punto n. 5 del dispositivo della deliberazione della Giunta Regionale 1156/2016 ha confermato, anche per il 2017, gli indirizzi operativi e le direttive dettati dall'analogo provvedimento relativo al precedente esercizio – la deliberazione n. 974 del 12 ottobre 2015 – per cui, anche in questo caso, la dimostrazione è resa con un ordine di argomenti e temi che segue la medesima scansione presente nel dispositivo del secondo provvedimento citato.

2.5.1 Forme più efficaci di autofinanziamento dell'Ente parco

Il Bilancio consuntivo 2017 ha colto l'obiettivo di una maggiore autonomia finanziaria dell'Ente parco, sia in termini assoluti, sia in termini relativi al valore totale della produzione.

Il 2017 ha restituito un incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, quantificabile in un +45,2% rispetto all'importo raggiunto nel 2016 (+0,5% era la previsione iniziale, dopo un 2016 caratterizzato da un +60,6%). Si è pure registrata un'incidenza del 16,2% degli stessi ricavi propri rispetto al valore totale della produzione, con una performance significativa rispetto al risultato del 12,6% conseguito nel precedente anno di riferimento. Va detto che quest'ultimo incremento risente, ovviamente, anche del decremento subito sull'entità complessiva dei trasferimenti ordinari da parte di enti pubblici a partire dal 2016 (-18,6% in quell'esercizio; -10,5% nel 2017 rispetto al 2015), che è stata la vera emergenza finanziaria patita negli ultimi due anni e proseguita con riflessi importanti su tutta l'attività gestionale dell'Ente parco.

2.5.2 Strutture e percorsi per la valorizzazione delle risorse naturali

L'elenco dettagliato delle strutture di servizio e dei percorsi attrezzati presenti nel territorio di competenza del Parco trova specifica illustrazione nelle pagine web della sezione "amministrazione trasparente" all'interno del sito web istituzionale dell'Ente parco (www.parcapuane.toscana.it), con particolare riferimento alla sottoarticolazione dedicata ai "servizi erogati". In queste pagine di dettagliata informazione ai cittadini (o, meglio, agli utenti finali ed intermedi) è presente una quantità esaustiva di dati anche economici (standard di qualità, indicatori e risultati di bilancio, ecc.), difficilmente riassumibili nella presente *Relazione sulla gestione*.

Anche l'*Atlante dei servizi*, previsto dall'art. 62 della L.R. n. 30/2015, corrisponde ad un'articolazione interna della *Carta dei servizi*, che l'Ente parco ha predisposto e reso disponibile nelle stesse pagine web, ai sensi dell'art. 32 del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e succ. mod. ed integr.

Così pure i dati sullo stato di fruizione delle strutture e sui programmi e le iniziative di valorizzazione delle risorse naturali, sono rintracciabili e consultabili sullo stesso sito istituzionale dell'Ente parco, all'indirizzo specifico "amministrazione trasparente/servizi erogati/carta dei servizi".

Ad ogni modo, diverse informazioni sul tema del presente paragrafo saranno rese nel prosieguo della presente *Relazione integrativa sulla gestione*. Per ogni ed ulteriore approfondimento, si suggerisce di consultare le pagine web sopra dette di precipuo riferimento, che offrono la possibilità di aggiornamenti tempestivi e il download di documenti relativi.

2.5.3 Avvio dei lavori per la redazione del Piano integrato per il Parco

Con deliberazione n. 37 del 25 settembre 2017, l'Ente Parco ha predisposto l'avvio del procedimento amministrativo del Piano integrato per il Parco, ai sensi dell'art. 17 della L.R. 10 novembre 2014, n. 65 e succ. mod. ed integr.

L'atto è stato deliberato in attesa di ottenere chiarimenti – da parte della Regione Toscana – circa il soggetto competente a dare il formale avvio del procedimento, tenuto conto che l'organo deputato potrebbe risultare il Consiglio Regionale in luogo del Consiglio direttivo dell'Ente parco.

2.5.4 Realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc.

Nel corso del 2017, è proseguita l'attività di implementazione, adeguamento e manutenzione delle strutture ed infrastrutture di servizio per la divulgazione,

informazione ambientale e valorizzazione culturale nei Centri visite e nelle strutture museali del Parco. Durante l'esercizio si è concretizzata l'apertura estiva del Centro visite di Seravezza, a Palazzo Rossetti, dopo due anni di inattività, a causa del protrarsi dei lavori di restauro dell'edificio e del riallestimento di questi spazi di accoglienza visitatori e documentazione territoriale, dopo il trasferimento dalla vecchia sede di via Corrado del Greco. Inoltre, presso l'ApuanGeoLab di Equi Terme è stato portato a termine un intervento di manutenzione straordinaria su diversi exhibit presenti lungo questo percorso museale interattivo.

2.5.5 Realizzazione di segnaletica informativa

Il Piano per il Parco ha acquistato completa efficacia il 30 giugno 2017, ma i nuovi confini sono stati ulteriormente modificati dal Consiglio Regionale con le leggi n. 56 del 6 ottobre e n. 70 del 17 del 12 dicembre 2017. Nonostante questi imprevisti, che hanno variato la situazione in itinere e in determinate aree dell'area protetta, l'Ente Parco è riuscito lo stesso a posizionare la segnaletica informativa, lungo le strade di accesso, per indicare prima il limite dell'area contigua e poi quello dell'area parco.

2.5.6 Creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale

Rispetto agli impegni definiti nella Relazione illustrativa 2017, a consuntivo dello stesso esercizio, si conferma la realizzazione del dépliant generale del Parco, corredato della carta dei nuovi confini e dunque uscito nelle prime settimane del 2018 per quanto detto nel precedente paragrafo. Con questa pubblicazione, l'Ente si è dotato di uno strumento promozionale ed informativo, esaustivo ed aggiornato, che mancava da oltre dieci anni.

Riguardo infine all'ipotesi di convenzione con il Club Alpino Italiano sulla gestione della segnaletica ad uso della rete sentieristica, l'Ente ha optato per un bando per la concessione di contributi finalizzati anche a tale scopo, comunque limitato alle sezioni dello stesso CAI che operano nel contesto apuano e che hanno la competenza a mantenere la percorribilità e la segnalazione di tali percorsi.

2.5.7 Definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale

Nel corso del 2017, l'Ente parco ha reso possibili le iniziative e le attività di fruizione ecocompatibile dell'area protetta, nonostante gli storici suoi limiti di bilancio. Anche in questo esercizio è stata confermata una linea strategica guidata da intenti e finalità prioritariamente educativi, in modo da aggiungere, ad ogni esperienza offerta, il valore etico della sostenibilità ambientale.

In primo luogo, è da segnalare come l'*Offerta didattica ed educativa* abbia di nuovo consentito a scuole di ogni ordine e grado, di svolgere esperienze ed approfondimenti presso le strutture di documentazione del Parco e negli ambienti naturali dell'area protetta e contigua. Per l'anno scolastico 2017-18, il bando pubblicato dall'Ente parco ha selezionato 56 classi di scuole provenienti dalle province di Lucca, Massa Carrara e Pistoia, consentendo agli studenti di beneficiare di un fattivo sostegno alla loro attività didattica ed educativa in campo ambientale e nelle discipline scientifiche.

Inoltre, da metà giugno a fine luglio, l'Ente parco ha organizzato "le settimane verdi" per ragazzi dagli 8 ai 16 anni, più propriamente dette e conosciute come *Soggiorni estivi ed esperienze residenziali di educazione ambientale*. Grazie al supporto insostituibile delle "strutture ricettive certificate" e delle Guide del Parco, sono state proposte e realizzate 10 "settimane verdi" sul tema "*L'impronta lieve dell'Uomo*" e "*A passo lento verso il Parco*", in occasione dell'anno internazionale del turismo sostenibile, promosso dalle Nazioni Unite.

Inoltre, si evidenziano ulteriori progetti attuati dall'Ente attraverso le "strutture ricettive certificate" – quali *Menu a km zero* e *Cibiamoci di Parco* – che, anche nel corso del 2017, hanno proposto eventi culturali legati all'educazione alimentare e al consumo di cibi naturali di filiera corta. Queste iniziative si sono segnalati non solo per il risvolto economico e il sostegno all'impresitoria locale, ma anche il loro valore nella promozione di buone pratiche in diretta connessione con le finalità dell'area protetta. Infine, si ricorda che, per tutto il corso del 2017, è rimasta aperta al pubblico la mostra "*Rains & Ruins*", presso lo spazio espositivo del Centro visite di Seravezza. Tale percorso educativo ha declinato in sede locale i principi della Carta O.N.U. di Sendai (2015-2030) per educare alla *Disaster Risk Reduction*, rivolgendosi sia ai visitatori del Parco, sia ai residenti, con particolare attenzione alle scuole del territorio.

2.5.8 Acquisizione di certificazioni ambientali

A fianco del riconoscimento come *Unesco Global Geopark* – confermato nel 2015 – l'Ente parco ha portato a termine, proprio sul finire del 2017, le procedure, le azioni e le relazioni territoriali per ottenere la *Carta Europea per il Turismo Sostenibile nelle aree protette* (CETS). Con questo strumento operativo di *Europarc Federation*, l'Ente parco ha iniziato a realizzare una "*forma di sviluppo, pianificazione o attività turistica che rispetti e preservi nel lungo periodo le risorse naturali, culturali e sociali e contribuisca in modo equo e positivo allo sviluppo economico e alla piena realizzazione delle persone che vivono, lavorano o soggiornano nelle aree protette*".

2.5.9 Inserimento in percorsi partecipati dedicati

L'Ente parco vanta una propria tradizione in fatto di percorsi partecipati, che nasce con l'attivazione dei forum del Piano per il Parco (1997-2001), prosegue con l'esperienza di Agenda 21 locale (2004-2007) e continua con il ricorrente ausilio di queste forme di confronto civico nelle inchieste e nelle audizioni pubbliche sui progetti più critici di attività estrattiva (2003, 2005, 2010, 2013).

Oltre alle occasioni dette, l'Ente parco ha attivato un processo partecipativo – chiamato "forum con la comunità locale del Parco" – con l'obiettivo di elaborare la strategia, il piano d'azione e i documenti necessari ad ottenere la *Carta Europea per il Turismo Sostenibile nelle aree protette* (CETS). Durante l'ultimo esercizio, il "forum" si è riunito due volte (17 settembre e 19 novembre) e ha discusso sull'avanzamento di quest'ultimo progetto, anche nei suoi riflessi della cooperazione internazionale.

2.5.10 Partecipazione a forme di gemellaggio o cooperazione con altri parchi

L'Ente Parco ha al suo attivo diverse esperienze di gemellaggio e di cooperazione con altri parchi ed aree protette, a principiare dall'idea di *APE: Appennino Parco d'Europa* (1995) e dal suo progetto pilota *Una Città di Villaggi tra Padana e Tirreno* (2001-2005), che hanno messo in rete interventi ed azioni tra loro correlate nei Parchi Regionali delle Alpi Apuane, dei Cento Laghi, del Gigante e di Montemarcello Magra.

Vari sono poi stati i tentativi di costruire una progettualità di partenariato tra aree protette, sui fondi e progetti comunitari Life plus (Nature, Environment), Cosme, EuropeAID, ecc.

Le partecipazioni a Federparchi ed *Europarc Federation* costituiscono ulteriori momenti di relazione e di scambio di esperienze, così come le parallele adesioni alla *European and Global Geoparks Network* e al forum italiano dei Geoparchi. Nel corso del 2017, quest'ultime esperienze di "lavoro di rete e di sistema" hanno dato luogo ad occasioni ed iniziative di coordinamento e di cooperazione su specifici progetti legati soprattutto allo sviluppo sostenibile, all'educazione ambientale e alla conservazione e tutela dei beni ambientali, così come scaturiti dai meeting partecipati di Roma, Burren and Cliffs of Moher (Irlanda) e Ponta Delgada (Azzorre-Portogallo).

Si aggiunge a tutto questo anche l'attività di cooperazione internazionale e di collaborazione con l'*Office National des Mines* (servizio geologico nazionale) in Tunisia, con il fine dell'istituzione del Geoparco del Dahar nelle regioni di Tataouine, Médenine e Gabès, facendo riferimento – per il 2017 – al progetto semplice finanziato dalla Regione Toscana: "*Educazione alla gestione territoriale partecipata quale elemento di sviluppo e consolidamento del processo democratico tunisino*". All'interno di questa linea progettuale, l'Ente ha favorito, nel mese di settembre, la visita del Governatore di Médenine al Parco delle Alpi Apuane e l'incontro ufficiale con il Vice-Presidente della Regione Toscana a Firenze.

2.5.11 Uso di sistemi energetici a basso costo ambientale

L'Ente parco persegue, con particolare attenzione, la buona pratica del contenimento dei consumi energetici nelle proprie sedi e strutture, anche per ottenere il risultato di minori costi sulle spese dei servizi di rete. Da tempo procede il passaggio progressivo alla tecnologia led per i corpi illuminanti e – nella ristrutturazione e nuova costruzione – viene lasciato spazio a soluzioni di bioarchitettura.

Ben tre edifici di proprietà (Massa, Equi Terme e Bosa di Careggine) sono stati attrezzati con pannelli fotovoltaici per la produzione di energia elettrica. Nel 2017, è stata raggiunta la potenza nominale o di picco complessiva di 32,75 kWp, che ha consentito significativi risparmi di spesa sulle utenze elettriche, oltre ad aver generato un ricavo annuo di € 6.302,81 tra le entrate di Bilancio, in leggero calo rispetto all'anno precedente per un periodo di ridotto funzionamento degli impianti.

2.5.12 Standardizzazione di procedimenti e strumentazioni

L'obiettivo di questa azione è soprattutto la semplificazione amministrativa, la riduzione dei tempi di risposta al cittadino e la fungibilità/sostituibilità del personale, senza dimenticare il valore tangibile dello scambio di informazioni e di esperienze tra gli enti parco.

Questo indirizzo specifico si ritiene attuato *de facto* e con relativa difficoltà poiché i procedimenti amministrativi risultano sostanzialmente uniformi nella realtà dei parchi regionali della Toscana, grazie al confronto che, da tempo, hanno attuato uffici con analoghe mansioni di enti diversi. Questo scambio viene realizzato di continuo anche con gli enti territoriali, Regione compresa, nonostante alcune specificità normative, tenuto conto di quale flusso di informazioni scorra lungo i canali di comunicazione tradizionale e all'interno della rete internet. Durante il 2017 ne sono stati una prova tangibile i risultati ottenuti e descritti nel paragrafo 2.2.

2.6 Trasparenza e prevenzione della corruzione

L'Ente parco ha assicurato per il 2017 la piena attuazione della normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione, di cui alla L. 6 novembre 2012, n. 190 e succ. mod. ed integr. Analogo risultato è stato conseguito nell'applicazione del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e succ. mod. ed integr., in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni pubbliche.

Per l'esercizio 2017, la Giunta esecutiva ha approvato:

- il Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità (ptti), con deliberazione n. 3 del 27 gennaio 2017;
- il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (ptpc), con deliberazione n. 4 del 27 gennaio 2017, inglobando il precedente PTI come sua parte integrante e sostanziale.

Oltre alla cura prestata sulla pubblicazione delle informazioni e dei documenti sulle pagine web dell'amministrazione trasparente, l'azione nel campo della prevenzione della corruzione e trasparenza, si è così caratterizzato nel corso del 2017:

tab. 1 – PTPCT 2017: misure organizzative anticorruzione realizzate

PTPCT 2017: MISURE ORGANIZZATIVE ANTICORRUZIONE REALIZZATE		
azioni previste	attività realizzate	stato di attuazione
predisposizione, per l'approvazione da parte del consiglio direttivo, di atti regolamentari per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità	approvazione del Regolamento per la prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità	concluso
prima applicazione delle procedure di verifica e controllo, che costituiranno elementi della relazione annuale del Responsabile	controllo e verifica tecnico amministrativa sulle pronunce di compatibilità ambientale di attività estrattive, come da Piano della qualità della prestazione 2017	concluso
predisposizione del sistema di acquisizione delle segnalazioni e procedura di acquisizione periodica di dati/informazioni inerenti le attività di monitoraggio e controllo da parte dei soggetti (individui e/o settori) coinvolti	attivazione di due indirizzi di posta elettronica dedicati al whistleblowing e alla trasparenza – gestiti dall'Ufficio di Direzione – per acquisire rispettivamente segnalazioni e flussi di dati/informazioni	concluso
analisi degli esiti dell'applicazione delle procedure attivate nel primo e secondo anno; azioni relative agli incarichi	gestione integrata dell'anagrafe incarichi e verifica delle dichiarazioni degli incaricati	concluso
definizione di procedure di monitoraggio specifiche "ad hoc" per le criticità riscontrate in fase di prima applicazione del Piano anche per le criticità riscontrate	definite nel corso dell'incontro formativo ed impartite ai Responsabili delle UU.OO.	concluso
reiterazione delle azioni del primo anno (formazione, eventuale revisione procedure adottate nel primo anno a seguito della prima applicazione)	attività formativa svolta in house attraverso un incontro plenario con i Responsabili delle UU.OO. e i preposti agli Uffici	concluso
definizione di obiettivi da inserire tra gli obiettivi per il personale responsabile di Settore e del comparto inerenti direttamente il tema della trasparenza e dell'anticorruzione	assegnazione di obiettivi nel Piano della qualità della prestazione 2017 relativamente alle pagine dell'amministrazione trasparente e alla definizione del Piano anticorruzione	concluso
linee guida per le procedure di controllo effettuate dai responsabili dei Settori, a prescindere dai controlli effettuati dal responsabile della corruzione	definite nel corso dell'incontro formativo ed impartite ai Responsabili delle UU.OO.	concluso

3 IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO

3.1 Obiettivi strategici e declinazioni del Programma

Per comprendere come gli interventi e le azioni del *Programma annuale delle attività del Parco* costituiscano una declinazione possibile degli obiettivi strategici della Regione e dello stesso Ente Parco è necessario riportare la tabella che segue:

tab. 2 – obiettivi strategici della Regione e dell’Ente parco e loro declinazione intermedia

obiettivo strategico	declinazione intermedia
dinamismo e competitività dell’economia toscana	sostegno all’offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole
	miglioramento dei servizi di accoglienza visitatori e di documentazione territoriale
	capacità attrattiva e promozione della fruibilità
	sviluppo di progetti integrati ambiente-territorio-agricoltura
	filiera agro-alimentare di connessione tra ambiente e turismo
il patrimonio culturale come opportunità di “buona rendita”	salvaguardia delle differenti espressioni culturali del territorio
	adeguamento e sviluppo integrato del sistema museale
coesione territoriale ed attrattività: qualità delle città, del territorio e del paesaggio	impulso alla pianificazione territoriale integrata di valore ambientale e paesaggistico
	sviluppo di itinerari attrattivi di fruizione territoriale
	tutela e controllo per una migliore qualità del territorio e del paesaggio
	razionalizzazione, riduzione dei consumi energetici e sviluppo delle fonti rinnovabili
una p.a. trasparente e leggera: innovazione istit., semplificazione, contenimento della spesa	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa
	interventi di valorizzazione e dismissione del patrimonio
	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell’azione amministrativa
	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni
biodiversità, geodiversità e loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	monitoraggi ed indagini conoscitive su specie, habitat e geositi
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l’unesco global geopark
	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale
il valore e la vocazione nazionale / internazionale del parco	partecipazione a piani o progetti di miglioramento e/o valorizzazione delle qualità ambientali su bandi nazionali e/o internazionali
	acquisizione di certificazioni di qualità riconosciute a livello nazionale e/o internazionale
	riconoscibilità dell’ente e crescita dell’ <i>appeal</i> verso il territorio protetto
una buona comunicazione per spiegare la complessità delle sfide e il perché dei limiti	presenza qualificata e ricorrente sugli organi di comunicazione
	diffusione dell’immagine del parco sulla rete
	sviluppo di comunicazioni istituzionali ed informative sui social media

3.2 Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività

Il riepilogo degli interventi e delle azioni realizzate durante il 2017, attraverso il *Programma annuale delle attività*, è riportato a seguire nella tabella riepilogativa e corrispondente a quanto pianificato nella Relazione illustrativa 2017, allegata al Bilancio economico di previsione.

Gli interventi attuativi e le azioni specifiche sono ancora inquadrate negli obiettivi strategici e nelle declinazioni intermedie dell'Ente parco. Sono pure indicate le correlazioni esistenti con le direttive del *Documento d'indirizzo annuale* della Giunta Regionale. La stessa tabella dà conto di come ogni intervento attuativo o azione specifica abbia determinato dei costi sul Bilancio d'esercizio 2016. Non mancano – inoltre – i necessari riferimenti alle modalità di attuazione come richiesto dall'art. 36 della L.R. n. 30/3015.

La stessa tabella non prende in considerazione i costi di funzionamento degli uffici e delle altre sedi, poiché non correlabili alle singole iniziative ed attività e dunque non rientranti tra i contenuti e l'ambito operativo del *Programma annuale*, ad una lettura attenta dell'art. 36, comma 1, della L.R. n. 30/3015. Per la medesima ragione non vengono qui analizzati i costi del personale, ad eccezione dell'indennità di turno del Comando Guardiaparco, poiché istituto economico non dovuto e finalizzato specificamente all'attività di tutela e controllo dell'area parco e contigua.

tab. 3 – inquadramento sistematico delle iniziative ed attività svolte nel 2017 e loro correlazione ad atti di programmazione

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2017	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
dinamismo e competitività dell'economia toscana	sostegno all'offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole	sostegno all'offerta enogastronomica di qualità, attraverso il progetto "menu a km zero"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 1.100,00 su 610137 € 1.050,00 su 610248 € 1.500,00 su 610265	concluso	promozione degli "esercizi certificati", all'interno di una proposta coordinata di degustazione legata al <i>local quality food</i>
	miglioramento dei servizi di accoglienza visitatori e di documentazione territoriale	informazione turistico-ambientale nei centri visita e nei punti di orientamento	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 2.288,72 su 610143 € 36.456,12 su 610263	concluso	prestazione di servizi di soggetti esterni selezionati tramite procedure di evidenza pubblica; possibilità di integrazione con le risorse umane interne; <i>spazio di futura possibile collaborazione con gli altri parchi regionali</i>
	capacità attrattiva e promozione della fruibilità	attività commerciale eco-compatibile nei centri visita	forme di collaborazione per lo sviluppo economico (3.4)	strumento da predisporre	€ 3.091,83 su 400145 € 1.082,48 su 400146 € 962,06 su 400150 € 5.183,80 su 610118 € 429,60 su 610120	concluso	acquisto di beni destinati alla vendita o alla trasformazione di prodotti destinati alla vendita, per il merchandising e il settore enogastronomico
	capacità attrattiva e promozione della fruibilità	"park-week" e "geo-week" come vetrine del buon uso del parco	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 2.420,48 su 010203 € 2.915,27 su 610265 € 2.006,90 su 610275	concluso	acquisto di beni e servizi per l'organizzazione degli eventi promozionali in programma durante la "settimana dei parchi" e la successiva "settimana dei geoparchi" (maggio-giugno)

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2017	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
dinamismo e competitività dell'economia toscana	sviluppo di progetti integrati ambiente-territorio-agricoltura	progetto pilota della (geo)park farm di bosa	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 614,21 su 610156 € 10.162,60 su 610201 € 565,40 su 610120 € 3.050,00 su 610255	concluso	costi per beni e servizi necessari alle attività connesse al progetto pilota della (geo)park farm, comprese le spese per "Autunno Apuano", evento annuale di disseminazione progettuale
	filiera agro-alimentare di connessione tra ambiente e turismo	eventi di promozione attraverso le filiere corte, attraverso i progetti "cibiamoci di parco" e "wild food foraging & cooking"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 3.470,00 su 610265	concluso	calendario di iniziative di impiego eno-gastronomico di prodotti spontanei e coltivati del parco, con innovazione degli usi tradizionali
il patrimonio culturale come opportunità di "buona rendita"	salvaguardia delle differenti espressioni culturali del territorio	sostegno ad altri soggetti per la realizzazione di iniziative o attività culturali coerenti con l'area protetta	forme di collaborazione per lo sviluppo economico (3.4)	strumento da predisporre	€ 12.700,00 su 610818	concluso	risorsa in forma di contributo a favore di soggetti pubblici e privati, con selezione attraverso bandi di iniziative o attività eco-compatibili
	adeguamento e sviluppo integrato del sistema museale	gestione dei musei del parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 2.993,00 su 400141 € 6.564,33 su 610209 € 8.297,59 su 610259	concluso	prestazione di servizi con soggetti esterni per la manutenzione e restauro, nonché sola apertura, controllo e pulizia nelle strutture non associate a centri visita; altre attività svolte con le risorse umane interne; <i>spazio di futura possibile collaborazione con gli altri parchi regionali</i>

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2017	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
coesione territoriale ed attrattiva: qualità delle città, del territorio e del paesaggio	impulso alla pianificazione territoriale integrata di valore ambientale e paesaggistico	avvio dei lavori per la redazione del piano integrato per il parco	avvio dei lavori per la redazione del piano integrato per il parco (3.5.3)	azione propedeutica all'adozione e successione approvazione di questo strumento programmatico non ancora disponibile	€ 15.500,00 su 610266	avviato	elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con incarichi professionali esterni e borse di studio; <i>spazio di futura possibile collaborazione con gli altri parchi regionali</i>
		avvio dei lavori per la redazione dei piani di gestione dei siti natura 2000	avvio dei lavori per la redazione del piano integrato per il parco (3.5.3)	azione integrativa all'adozione e successione approvazione di questo strumento programmatico non ancora disponibile	nessun ricavo e nessun costo	avviato	elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con incarichi professionali esterni e borse di studio; <i>spazio di futura possibile collaborazione con gli altri parchi regionali</i>
	sviluppo di itinerari attrattivi di fruizione territoriale	segnaletica e piccoli interventi di manutenzione sulla rete sentieristica CAI	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.5.6)	strumento da predisporre	€ 26.500,00 su 610819	concluso	collaborazione e sostegno all'attività del CAI sulla RET delle Apuane curata dalla stessa associazione, tramite strumento ancora da definire
	tutela e controllo per una migliore qualità del territorio e del paesaggio	tutela e controllo di aree sensibili del parco e dell'area contigua di cava	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 13.216,96 su 400101 € 2.699,96 su 610102 € 6.997,78 su 610406 € 1.665,47 su 610423 € 190,83 su 610425 € 594,81 su 650113	concluso	azione di prevenzione e repressione dei reati ambientali con intensificata presenza sul territorio
	razionalizzazione, riduzione dei consumi energetici e sviluppo delle fonti rinnovabili	cartellonistica e tabelle per i limiti del parco e le sue emergenze	realizzazione di segnaletica informativa (3.5.5)	strumento da predisporre	€ 15.222,02 su 610138	concluso	azione conseguente all'entrata in vigore del piano per il parco con la definizione dei nuovi limiti dell'area parco (con relativa zonizzazione) e dell'area contigua

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2017	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
coesione territoriale ed attrattiva: qualità delle città, del territorio e del paesaggio	razionalizzazione, riduzione dei consumi energetici e sviluppo delle fonti rinnovabili	sostituzione dei corpi illuminanti a basso consumo per far fronte al consumo energetico nelle strutture del parco	uso di sistemi energetici a basso costo ambientale (3.5.11)	strumento da predisporre	€ 6.302,81 su 400199 € 500,00 su 610202	concluso	azione conseguente al progetto di installazione di pannelli fotovoltaici, i cui ricavi risultano pressoché stabili
una p.a. trasparente e leggera: innovazione istituzionale, semplificazione, contenimento della spesa	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa	diminuzione della dipendenza da contributi ordinari di enti territoriali	forme più efficaci di autofinanziamento dell'ente parco (3.5.1)	strumento da predisporre	€ 47.083,00 su 400103 € 4.396,72 su 400104 € 407,00 su 400105 € 181.810,47 su 400113	concluso	insieme di interventi ed azioni tra loro integrati per aumentare l'autonomia finanziaria dell'ente parco, riguardanti l'incremento dei propri ricavi in specie dalle prestazioni dell'attività istituzionale; <i>spazio di futura possibile collaborazione con gli altri parchi regionali</i>
	interventi di valorizzazione e dismissione del patrimonio	realizzazione del piano manutentivo dei fabbricati dell'ente parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc. (3.5.4) - in parte	strumento da predisporre	€ 35.709,79 su 610202	concluso	interventi di ordinaria manutenzione ed adeguamento funzionale alle nuove esigenze di gestione
	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell'azione amministrativa	riduzione dei tempi di svolgimento dei procedimenti amministrativi rispetto ai termini di legge	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 4.566,74 su 610802	concluso	i costi sono per acquisto di materiale ed attrezzatura di consumo

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2017	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
una p.a. trasparente e leggera: innovazione istituzionale, semplificazione, contenimento della spesa	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni	gestione della sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale	trasparenza e prevenzione della corruzione (3.6)	strumento da predisporre	€ 100,00 su 610.802	concluso	i costi sono per acquisto di materiale ed attrezzatura di consumo
biodiversità, geodiversità e loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	monitoraggi ed indagini conoscitive su specie, habitat e geositi	censimento annuale e gestione delle popolazioni animali	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 154,96 su 610156 € 4.900,00 su 610238 € 300,00 su 610248 € 2.471,40 su 610801	concluso	incarichi professionali, attrezzature e costi per i volontari
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l'unesco global geopark	realizzazione di dépliant generali sul parco/ geoparco a seguito dell'approvazione dei nuovi confini	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.5.6)	strumento da predisporre	€ 8.673,00 su 610137	concluso	elaborazione in amministrazione diretta e composizione con strumentazione interna; risorsa da destinare alla sola stampa tipografica; <i>spazio di futura possibile collaborazione con gli altri parchi regionali</i>
	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale	"estate nel parco": soggiorni ed esperienze residenziali di educazione ambientale	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 27.360,00 su 400151 € 3.600 su 400.503 € 875,35 su 610156 € 60.744,93 su 610248	concluso	progetto realizzato attraverso le strutture certificate e le guide del parco; <i>spazio di futura possibile collaborazione con gli altri parchi regionali</i>
		programmazione e gestione dell'offerta didattica ed educativa	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 13.300,00 su 610248 € 20.440,00 su 610820	concluso	risorse per acquisire servizi di trasporto e per concedere contributi a scuole di ogni ordine e grado, con selezioni attraverso bando, al fine di favorire attività didattiche ed educative

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2017	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
il valore e la vocazione nazionale / internazionale del parco	acquisizione di certificazioni di qualità riconosciute a livello nazionale e/o internazionale	redazione dei documenti necessari e presentazione della candidatura del parco per la "carta europea del turismo sostenibile"	acquisizione di certificazioni ambientali (3.5.8) inserimento in percorsi partecipati dedicati (3.5.9)	azione propedeutica all'adozione e successione approvazione di questo strumento programmatico non ancora disponibile	€ 800,00 su 610261	concluso	adeguamento con professionalità interne dei documenti ricevuti in bozza da Federparchi; gestione interna anche dei forum con la comunità locale
	riconoscibilità dell'ente e crescita dell'appeal verso il territorio protetto	mostra "rains and ruins" e convegno con delegato UNESCO	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 4.000,00 su 610136 € 353,80 su 610137 € 947,78 su 610261	concluso	iniziativa inaugurata alla fine di 2016 e proseguita per tutto il 2017.
una buona comunicazione per spiegare la complessità delle sfide e il perché dei limiti	presenza qualificata e ricorrente sugli organi di comunicazione	comunicazione ufficiale e promozionale, da internet alla carta stampata e alla tv	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 2.562,00 su 610137 € 976,00 su 610228 € 9.166,67 su 610239	concluso	attivazione di un contratto quale necessario interfaccia promozionale con i media; vetrina su parks.it, calendario del parco
	diffusione dell'immagine del parco sulla rete	gestione del sito web ufficiale e dei siti tematici dell'ente parco	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 2.996,07 su 610228	concluso	L'aggiornamento delle pagine web dei diversi siti dell'ente è effettuata in amministrazione diretta; la risorsa sul bilancio è servita per i costi di hosting e mantenimento domini

4 INDICATORI DI BILANCIO

4.1 Verifica sperimentale

A partire dall'esercizio 2017 è stato introdotto l'uso sperimentale di indicatori di bilancio, al fine di misurare e valutare nel tempo le prestazioni economico-finanziarie dell'Ente parco, anche in relazione alla qualità dei servizi offerti. La novità è comunque relativa poiché diversi indicatori presi in considerazione hanno già avuto sufficiente applicazione nel *Ciclo della performance* e/o nella *Carta dei Servizi*.

I risultati degli indicatori di bilancio e la loro analisi è sviluppata di seguito, con particolare riferimento alle due tabelle riassuntive contenute nel presente capitolo.

tab. 4 – risultati degli indicatori di bilancio di esercizio 2017

autonomia finanziaria						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) ricavi delle vendite e delle prestazioni (€)	167.545,78	124.941,47	200.515,54	164.334,26	201.500,00	291.151,49
b) valore della produzione (€)	1.801.910,87	1.803.218,76	1.595.872,75	1.733.667,46	1.666.794,78	1.800.772,29
indicatore a*100/b (%)	9,30	6,93	12,56	9,48	12,09	16,17
incidenza del personale su valore della produzione						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi del personale (€)	1.054.906,36	1.057.121,40	981.425,89	1.031.151,22	985.433,78	966.887,22
b) valore della produzione (€)	1.801.910,87	1.803.218,76	1.595.872,75	1.733.667,46	1.666.794,78	1.800.772,29
indicatore a*100/b (%)	58,54	58,62	61,50	59,48	59,12	53,69
incidenza del personale su costi della produzione						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi del personale (€)	1.054.906,36	1.057.121,40	981.425,89	1.031.151,22	985.433,78	966.887,22
b) costi della produzione (€)	1.703.839,69	1.695.530,09	1.517.771,31	1.639.047,03	1.593.732,24	1.703.466,02
indicatore a*100/b (%)	61,91	62,35	64,66	62,91	61,83	56,75
capacità produttiva – dimensionamento della struttura						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi del personale (€)	1.054.906,36	1.057.121,40	981.425,89	1.031.151,22	985.433,78	966.887,22
b) risorse gestite (€ - <i>r</i>)	852.619,25	1.107.392,75	701.099,93	887.037,31	1.000.000,00	960.992,19
indicatore a/b	1,24	0,95	1,40	1,16	0,98	1,01

(*r*) risorse correnti gestite (acquisto di beni + acquisto di servizi + godimento di beni di terzi + oneri diversi di gestione + interessi passivi + debiti verso fornitori)

Ulteriori indicatori qui utilizzati per le valutazioni sulla gestione dell'esercizio 2017, sono quelli relativi ai servizi erogati, già introdotti nel 2016 per la misurazione e valutazione dell'efficienza gestionale.

Nella tab. 5 che segue, troviamo un aggiornamento di quanto è stato pubblicato nella tab. 12 della *Relazione illustrativa 2017*. I dati qui riportati sono anche disponibili nella pagina web sugli indicatori di bilancio dei servizi erogati, nella sezione del sito istituzionale dell'Ente parco dedicato all'amministrazione trasparente.

tab. 5 – confronto di tipologia e livello dei servizi tra l'esercizio 2017 e i precedenti

centri visita a servizio esternalizzato (valori aggregati)						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi servizio informazione (€ - *)	30.144,68	35.331,82	28.592,43	31.356,31	29.700,00	28.606,60
b) apertura al pubblico (h)	2.198	2.575	2.221	2.331	2.300	2.363
indicatore a/b (€/h)	13,71	13,72	12,87	13,45	12,91	12,11
centro visite di bosa di careggine						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi servizio informazione (€ - *)	12.520,66	12.520,66	11.500,00	12.180,44	11.500,00	11.500,00
b) visitatori totali (n)	2.123	1.759	921	1.601	1.500	1.100
indicatore a/b (€/n)	5,90	7,12	12,49	7,61	7,67	10,45
centro visite di equi terme						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi servizio informazione (€ - *)	22.453,32	20.311,79	17.092,42	19.952,51	18.200,00	15.997,80
b) visitatori totali (n)	2.471	6.862	6.631	5.321	6.000	6.389
indicatore a/b (€/n)	9,09	2,96	2,58	3,75	3,03	2,50
centro visite di seravezza						
	2014	2015	2016	media biennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi servizio informazione (€ - *)	5.405,20	5.405,20	(***)	5.405,20	amm. diretta	
b) visitatori totali (n)	3.437	2.414	(***)	2.925	3.000	n.d.
indicatore a/b (€/n)	1,57	2,23	(***)	1,85	--	
museo con ricavi per l'ente - apuangeolab						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) ricavi servizio (€)	2.126,50	2.256,00	3.045,00	2.475,83	3.000,00	2.993,00
b) presenze totali (n)	1.420	1.643	1.931	1.665	1.700	1.651
indicatore a/b (€/n)	1,50	1,37	0,31	1,49	1,76	1,81
soggiorni estivi ed esperienze residenziali di educazione ambientale						
	2014	2015	2016	media triennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	65.026,00	66.552,87	67.893,92	66.490,93	67.760,00	60.744,93
b) presenze giornaliere (n)	954	984	1.026	988	1.000	918
indicatore a/b (€/n)	68,16	67,63	66,17	67,30	67,76	66,17
offerta didattica ed educativa						
	2014	2015	2016	media biennio	risultato atteso 2017	risultato effettivo 2017
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	20.680,00	22.745,41	37.045,00	26.823,47	40.000,00	25.940,00
b) classi coinvolte (n)	49	43	74	55	70	56
indicatore a/b (€/n)	422,04	528,96	500,61	487,70	571,43	463,21

(*) i.v.a. esclusa; (**) i.v.a. inclusa; (***) in riallestimento.

Massa, 3 luglio 2018

**Il Direttore
Antonio Bartelletti**

Allegato "E" alla deliberazione del Consiglio Direttivo n. 27 del 3 luglio 2018

RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2017

La situazione, in riferimento al Piano degli investimenti approvato unitamente al Bilancio Economico Preventivo 2017 dell'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane, è la seguente:

- 1) Realizzazione nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro silvo produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) finanziato al 100% con apposito fondo investimenti costituito con fondi propri del Parco
 € 166.807,00
- 2) Interventi di sistemazione agraria ed idraulico forestale nel centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) finanziato con fondi propri del Parco (fondo ammortamento 2017 al netto dei ricavi per sterilizzo investimenti)
 € 5.000,00

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2017 - RENDICONTAZIONE			
n.	DESCRIZIONE INTERVENTO	Anno 2017	esito
1	Realizzazione nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro silvo produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) finanziato al 100% con apposito fondo investimenti costituito con fondi propri del Parco	166.807,00	<i>Investimento non realizzato e rinviato al 2018, con possibilità di una migliore distribuzione dei fondi, per un più completo e organico investimento</i>
2	Interventi di sistemazione agraria ed idraulico forestale nel centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) finanziato con fondi propri del Parco (fondo ammortamento 2017 al netto dei ricavi per sterilizzo investimenti)	5.000,00	<i>Investimento non realizzato e rinviato al 2018</i>

171.807,00

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

II. Immobilizzazioni materiali con indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Sono stati acquisiti beni durevoli, oggetto di ammortamento pluriennale, utilizzando parte delle quote corrispondenti agli ammortamenti annuali come previsto dai principi contabili regionali, per i seguenti importi e per i seguenti beni durevoli:

Attrezzature alta tecnologia

Acquisizioni dell'esercizio	19.836,12	Aliquota 20,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	-----------	---

Mobili e Arredi

Acquisizioni dell'esercizio	3.907,68	Aliquota 10,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

Automezzi

Acquisizioni dell'esercizio	12.600,00	Aliquota 20,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	-----------	---

Opere d'arte e dotazioni museali

Acquisizioni dell'esercizio	7.930,00	Aliquota 20,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

Immobilizzazioni in corso e acconti

Acquisizione dell'esercizio	58.157,03	Nel 2016 sono proseguiti i lavori del Centro Visitatori di Seravezza, presso Palazzo Rossetti, fabbricato oggetto di ristrutturazione in più lotti e con fondi investimento appositamente costituiti. La quota spesa non è stata ancora capitalizzata, in attesa del termine dei lavori e delle relative certificazioni di agibilità e abitabilità della parte di fabbricato oggetto della ristrutturazione. Una volta capitalizzata, l'aliquota di ammortamento applicata sarà del 3% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	-----------	--

totale	102.430,83
--------	------------

Le quote di ammortamento sono imputate a conto economico e calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte, ridotte del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione.

Castelnuovo di Garfagnana, li 3 luglio 2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Rag. Marco Comparini)

Il Presidente
(Alberto Putamorsi)

Il Direttore
(Dott. Antonio Bartelletti)

ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

PROSPETTO RIPARTIZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI - PROGRAMMI - COFOG e SIOPE
(allegato n. 15 D. Lgs. N. 118/2011)

MISSIONI	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
PROGRAMMI	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE
COFOG	09.05.054

CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTI PER CODICE SIOPE	PROGRESSIVI COFOG
1101	Compensi indennità e rimborsi agli organi amministrazione dell'ente	6.558,84	6.558,84
1102	Compensi indennità e rimborsi ai componenti del Collegio Sindacale	5.017,06	11.575,90
1199	Compensi indennità e rimborsi agli organi dell'Ente (Comitato Scientifico)		11.575,90
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	452.070,55	463.646,45
1202	Competenze e indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	39.830,42	503.476,87
1203	Competenze fisse al personale a tempo determinato	12.743,19	516.220,06
1204	Competenze accessorie per il personale a tempo determinato		516.220,06
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	172.978,96	689.199,02
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	24.852,28	714.051,30
1212	Formazione	800,00	714.851,30
1213	Buoni pasto	4.410,32	719.261,62
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	157,00	719.418,62
1299	altri oneri per il personale		719.418,62
1301	Carta, cancelleria e stampati	1.933,73	721.352,35
1302	Equipaggiamento e vestiario	4.114,67	725.467,02
1303	combustibili carburanti e lubrificanti	8.030,33	733.497,35
1304	pubblicazioni giornali e riviste	4.763,09	738.260,44
1305	acquisto derrate alimentari		738.260,44
1306	medicinali e materiale igienico sanitario		738.260,44
1307	materiali e strumenti per manutenzioni	5.223,43	743.483,87
1308	materiale divulgativo, gadgets e prodotti tipici locali	7.195,86	750.679,73
1399	altri materiali di consumo	2.623,81	753.303,54
1401	studi consulenze indagini	8.333,40	761.636,94
1404	Borse di studio		761.636,94
1405	Organizzazione manifestazioni e convegni	2.818,64	764.455,58
1407	Spese per pubblicazioni dell'Ente		764.455,58
1408	spese postali	300,00	764.755,58
1409	assicurazioni	20.230,82	784.986,40
1410	spese di rappresentanza		784.986,40
1411	assistenza informatica e manutenzione software	8.890,89	793.877,29
1412	spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	3.687,36	797.564,65
1413	smaltimento rifiuti nocivi		797.564,65
1414	utenze telefoniche	2.940,16	800.504,81
1415	energia elettrica, gas riscaldamento ed acqua	17.971,56	818.476,37
1417	manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	26.409,84	844.886,21
1418	manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	2.231,43	847.117,64
1419	manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi	7.690,03	854.807,67

1420	altre spese di manutenzione ordinaria e riparazione	14.877,72	869.685,39
1421	servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio, pulizie	8.608,06	878.293,45
1422	locazioni		878.293,45
1423	noleggi di automezzi e spese accessorie	221,31	878.514,76
1424	altri noleggi e spese accessorie	4.675,00	883.189,76
1499	altre spese per servizi	148.003,76	1.031.193,52
2204	Trasferimenti correnti a Comuni	5.000,00	1.036.193,52
2205	Trasferimenti correnti a Province		1.036.193,52
2214	Trasferimenti correnti a altri enti di ricerca statali	6.000,00	1.042.193,52
2219	Trasferimenti correnti ad università	15.500,00	1.057.693,52
2222	trasferimenti correnti pubbliche amministrazioni	17.242,52	1.074.936,04
2292	trasferimenti correnti ad altri soggetti esteri	2.585,00	1.077.521,04
2293	trasferimenti correnti imprese pubbliche		1.077.521,04
2294	trasferimenti correnti imprese private	3.600,00	1.081.121,04
2295	trasferimenti correnti istituzioni private	26.200,00	1.107.321,04
2304	interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve	559,92	1.107.880,96
2305	interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio lungo termine	10.995,55	1.118.876,51
2306	interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni		1.118.876,51
2393	commissioni bancarie e di intermediazione	403,44	1.119.279,95
2401	IRAP	61.351,76	1.180.631,71
2402	IRES		1.180.631,71
2403	IVA	22.099,43	1.202.731,14
2406	altre imposte e tasse e tributi	15.483,00	1.218.214,14
2501	Restituzioni e rimborsi vari	9.159,98	1.227.374,12
2502	rimborsi spese personale comandato		1.227.374,12
2504	indennizzi danni recati dalla fauna selvatica		1.227.374,12
2601	oneri straordinari		1.227.374,12
2699	altre spese correnti non classificabili		1.227.374,12
5106	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale, istituzionale	79.111,11	1.306.485,23
5113	Beni immateriali		1.306.485,23
5201	beni mobili macchine ed attrezzature	19.039,52	1.325.524,75
5202	Hardware	2.484,52	1.328.009,27
5203	acquisizione o realizzazione di software		1.328.009,27
5205	automezzi	11.600,00	1.339.609,27
5299	altre immobilizzazioni tecniche		1.339.609,27
6104	rimborso prestiti ad altri	36.427,94	1.376.037,21
6201	rimborsi di anticipazioni passive		1.376.037,21
7101	Ritenute Erariali	135.168,78	1.511.205,99
7102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	76.017,79	1.587.223,78
7103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	11.367,16	1.598.590,94
7105	Anticipazioni di fondi economici	11.000,00	1.609.590,94
TOTALE SPESA 2017		1.609.590,94	1.609.590,94

ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE

Bilancio dell'Esercizio dal 01/01/2017 al 31/12/2017
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 13 del 14/01/2013

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016	PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			I. Fondo di dotazione	956.300	956.300
I. Immobilizzazioni immateriali	1.928	3.855	II. Riserve	407.383	405.892
1) Costi di impianto e di ampliamento			1) Riserva legale	14.348	14.049
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			2) Riserve vincolate ad investimenti	393.036	391.842
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno			3) Altre riserve		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.928	3.855	III. Donazioni e lasciti	0	0
5) Altre Immobilizzazioni Immateriali	-	-	- IV. Utile (perdite) portati a nuovo	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	- V. Utile (perdite) di esercizio	19.287	1.492
II. Immobilizzazioni materiali	2.220.811	2.233.946	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.382.970	1.363.683
1) Terreni	10.560	10.560	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) Fabbricati	2.045.801	2.122.089	1) Fondo Imposte	14.117	14.117
3) Impianti e Macchinari	21.356	33.072	2) Fondo per contenziosi	52.100	46.100
4) Attrezzature	23.485	12.701	3) Fondo rischi su crediti	80.197	73.999
5) Mobili e arredi	19.608	23.506	4) Fondo rinnovi contrattuali	68.592	68.592
6) Automezzi	10.234	4.200	5) Altri Fondi	-	-
7) Opere d'arte e dotazioni museali	26.590	22.492	Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	215.005	202.807
8) Mezzi stradali e agricoli	5.018	5.326	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
8) Immobilizzazioni in corso e acconti	58.157	-	D) DEBITI,		
III. Immobilizzazioni finanziarie	34.175	34.175	con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio			1) Debiti verso Banche	entro 12 mesi 37.348	36.428
1) Crediti finanziari				oltre 12 mesi 508.479	545.826
2) Titoli			2) Debiti verso Regione Toscana	entro 12 mesi	7.304
3) Partecipazioni in società	19.000,00	19.000,00		oltre 12 mesi	
4) Altre partecipazioni in enti ass.ni e consorzi	15.175,00	15.175,00	3) Debiti verso altri soggetti	entro 12 mesi 188.211	77.556
Totale Immobilizzazione (A)	2.256.913	2.271.976		oltre 12 mesi 32.010	50.954
B) ATTIVO CIRCOLANTE			4) Debiti verso fornitori	entro 12 mesi 249.657	246.711
I. Rimanenze	-	-		oltre 12 mesi 59.732	
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	-	-	5) Debiti tributari	entro 12 mesi 20.470	10.251
2) Altre	-	-		oltre 12 mesi	
3) Acconti			6) Debiti verso istituti previdenziali	entro 12 mesi 40.181	35.794
II. Crediti	1.018.343	1.326.626		oltre 12 mesi	
1) Crediti verso Regione	-	237.252	7) Altri debiti	entro 12 mesi 165.112	137.899
2) Crediti verso altri Enti pubblici	931.459	1.000.987		oltre 12 mesi 9.279	
3) Crediti verso sogg. Privati.	76.333	78.406	TOTALE DEBITI (D)	1.301.200	1.158.002
4) Crediti verso l'Erario	4.674	5.518	Totale Attivo Circolante (B)	2.207.806	2.031.252
5) Crediti verso altri	5.876	4.462	C) RATEI E RISCONTI		
III. Attività finanziarie			Ratei Attivi		
che non costituiscono immobilizzazioni			Risconti Attivi	2.100	5.508
1) Titoli a breve			Totale Ratei e Risconti C)	2.100	5.508
IV. Disponibilità liquide	1.189.463	704.626	E) RATEI E RISCONTI		
1) Cassa	-	-	Ratei Passivi	0	0
2) Banche c/c	1.178.200	696.796	Risconti Passivi	1.567.645	1.584.244
3) C/c postale	11.263	7.830	Totale Ratei e Risconti E)	1.567.645	1.584.244
TOTALE ATTIVO	4.466.819	4.308.736	TOTALE PASSIVO	4.466.819	4.308.736
				0,00	

ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE

Bilancio dell'Esercizio dal 01/01/2016 al 31/12/2016
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 13 del 14/01/2013

CONTO ECONOMICO

	31/12/2017	31/12/2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	291.151	200.516
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	246.914	151.047
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	44.237	49.469
A.2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)		
A.4.a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale		
A.4.b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia dell'attività commerciale		
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.509.621	1.395.357
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	1.129.267	1.101.229
A.5. b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici	346.074	239.695
A.5.c) Contributi in conto esercizio da altri soggetti	5.000	5.000
A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	26.205	26.205
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	3.075	23.228
Totale valore della produzione (A)	1.800.772	1.595.873
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	68.925	25.015
B.7) Acquisti di servizi	337.751	305.553
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	80.216	82.965
B.7.b) Altri acquisti di servizi	257.535	222.588
B.8) Godimento di beni di terzi	8.234	7.905
B.9) Personale	933.727	935.738
B.9.a.) Salari e Stipendi	730.541	730.644
B.9.b.) Oneri sociali	202.781	204.869
B.9.c.) Trattamento di fine rapporto		
B.9.d.) Trattamento di quiescenza e simili		
B.9.e.) Altri costi	405	225
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	117.494	109.060
B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.928	1.928
B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	115.566	107.132
B.10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
B.10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	12.197	31.197
B.12.a.) Accantonamenti per imposte	0	0
B.12.b.) Accantonamenti per contenziosi	6.000	25.000
B.12.c.) Accantonamenti per rischi su crediti	6.197	6.197
B.12.d.) Accantonamenti per rinnovi contrattual		
B.13) Altri Accantonamenti	0	0
B.14) Oneri diversi di gestione	225.138	103.304
Totale costi della produzione (B)	1.703.466	1.517.771
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	97.306	78.101
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C.1) Interessi attivi	326	0
C.1.a) Interessi attivi su c/c bancario	0	0,01
C.1.b) Interessi attivi su c/c postale	0	0
C.1.c) Altri Interessi attivi	326	0
C.2) Altri proventi finanziari	0	0
C.2.a) Proventi finanziari su partecipazioni	0	0
C.2.b) Altri proventi finanziari su titoli e crediti	0	0
C.3) Interessi passivi	11555,47	12612,83
C.3.a) Interessi passivi su c/c bancario	0	0
C.3.b) Interessi passivi su c/c postale	0	0
C.3.c) Interessi passivi su Mutui	11555,47	12612,83
C.4) Altri Oneri finanziari	0	0
Totale C)	-11.229	-12.613
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
D.1) Rivalutazioni		
D.2) Svalutazioni		
Totale D)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	86.077	65.489
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	66.790	63.997
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	19.287	1.492

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	19.287,12
Imposte sul reddito	66.789,67
Interessi passivi-Oneri finanziari diversi/(Interessi attivi-Proventi finanziari diversi) (Dividendi)	11.229,47
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	

1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione 97.306,26

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	12.197,48
Ammortamenti delle immobilizzazioni	117.493,92
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn 129.691,40

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	0,00
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	2.072,99
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	62.677,89
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	3.408,54
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-16.599,25
Altre variazioni del capitale circolante netto	441.161,06

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn 492.721,23

Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	-11.229,47
(Imposte sul reddito pagate)	-56.570,55
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	0,00

4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche -67.800,02

Flusso finanziario della gestione reddituale (A) 651.918,87

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	-102.430,83
(Investimenti)	102.430,83
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00
(Investimenti)	0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
(Investimenti)	0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00
Attività Finanziarie non immobilizzate	-28.222,81
(Investimenti)	28.222,81
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) -130.653,64

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	919,84
Accensione finanziamenti	0,00
Rimborso finanziamenti	-37.347,78
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	0,00
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0,00
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0,00

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) -36.427,94

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	484.837,38
Disponibilità liquide al 1 gennaio	704.626,16
Disponibilità liquide al 31 dicembre	1.189.463,54

Stato patrimoniale

Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Parte richiamata	€ 0	€ 0
Parte da richiamare	€ 0	€ 0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	€ 0	€ 0

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

1) costi di impianto e di ampliamento	€ 0	€ 0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	€ 0	€ 0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ 0	€ 0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 3.855	€ 1.928
5) avviamento	€ 0	€ 0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0
7) altre.	€ 0	€ 0
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 3.855	€ 1.928

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	€ 2.132.649	€ 2.056.361
2) impianti e macchinari	€ 33.072	€ 21.356
3) attrezzature industriali e commerciali	€ 12.701	€ 23.485
4) altri beni	€ 55.525	€ 61.451
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	€ 0	€ 58.157
Totale immobilizzazioni materiali	€ 2.233.946	€ 2.220.811

III - Immobilizzazioni finanziarie

1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	€ 0	€ 0
b) imprese collegate	€ 0	€ 0
c) imprese controllanti	€ 0	€ 0
d) altre imprese	€ 34.175	€ 34.175
Totale partecipazioni	€ 34.175	€ 34.175

2) crediti

a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
Totale crediti verso imprese controllate	€ 0	€ 0

b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
Totale crediti verso imprese collegate	€ 0	€ 0

c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
Totale crediti verso controllanti	€ 0	€ 0

d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
Totale crediti verso altri	€ 0	€ 0
Totale crediti	0	0

3) altri titoli	€ 0	€ 0
4) azioni proprie	€ 0	€ 0
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 34.175	€ 34.175

Totale immobilizzazioni (B)

€ 2.271.976 **€ 2.256.913**

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 0	€ 0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 0	€ 0
3) lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0
4) prodotti finiti e merci	€ 0	€ 0
5) acconti	€ 0	€ 0
Totale rimanenze	€ 0	€ 0

II - Crediti

1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 78.406	€ 76.333	
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0	
Totale crediti verso clienti	€ 78.406	€ 76.333	€ 2.073

2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0
Totale crediti verso imprese controllate	€ 0	€ 0

3) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 1.000.987	€ 931.459	€ 69.528

esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0	
Totale crediti verso imprese collegate	€ 1.000.987	€ 931.459	€ 69.528
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 237.252	€ 0	€ 237.252
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0	
Totale crediti verso controllanti	€ 237.252	€ 0	€ 237.252
4-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 5.518	€ 4.674	€ 844
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0	
Totale crediti tributari	€ 5.518	€ 4.674	€ 844
4-ter) imposte anticipate			
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0	€ 0	
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0	
Totale imposte anticipate	€ 0	€ 0	
5) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 4.462	€ 5.876	-€ 1.414
esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 0	
Totale crediti verso altri	€ 4.462	€ 5.876	-€ 1.414
Totale crediti	€ 1.326.626	€ 1.018.343	€ 308.283
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 0	
2) partecipazioni in imprese collegate	€ 0	€ 0	
3) partecipazioni in imprese controllanti	€ 0	€ 0	
4) altre partecipazioni	€ 0	€ 0	
5) azioni proprie	€ 0	€ 0	
6) altri titoli.	€ 0	€ 0	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0	€ 0	
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	€ 704.626	€ 1.189.463	
2) assegni	€ 0	€ 0	
3) danaro e valori in cassa.	€ 0	€ 0	
Totale disponibilità liquide	€ 704.626	€ 1.189.463	
Totale attivo circolante (C)	2.031.252	2.207.806	
D) Ratei e risconti			
Ratei e risconti attivi	€ 5.508	€ 2.100	
Disaggio su prestiti emessi	€ 0	€ 0	
Totale ratei e risconti (D)	5.508	2.100	3.409
Totale attivo	€ 4.308.736	€ 4.466.819	
Passivo			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale.	€ 956.300	€ 956.300	
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	€ 0	€ 0	
III - Riserve di rivalutazione.	€ 0	€ 0	
IV - Riserva legale.	€ 14.049	€ 14.348	
V - Riserve statutarie	€ 0	€ 0	
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio.	€ 0	€ 0	
VII - Altre riserve, distintamente indicate.	€ 391.842	€ 393.036	
Riserva straordinaria o facoltativa	€ 0	€ 0	
Riserva per rinnovamento impianti e macchinari	€ 391.842	€ 393.036	
Riserva ammortamento anticipato	€ 0	€ 0	
Riserva per acquisto azioni proprie.	€ 0	€ 0	
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	€ 0	€ 0	
Riserva azioni (quote) della società controllante	€ 0	€ 0	
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	€ 0	€ 0	
Versamenti in conto aumento di capitale	€ 0	€ 0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	€ 0	€ 0	
Versamenti in conto capitale	€ 0	€ 0	
Versamenti a copertura perdite	€ 0	€ 0	
Riserva da riduzione capitale sociale	€ 0	€ 0	
Riserva avanzo di fusione	€ 0	€ 0	
Riserva per utili su cambi	€ 0	€ 0	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	€ 0	€ 0	
Riserve da condono fiscale:			
Riserva da condono ex L. 19 dicembre 1973, n. 823;	€ 0	€ 0	
Riserva da condono ex L. 7 agosto 1982, n. 516;	€ 0	€ 0	
Riserva da condono ex L. 30 dicembre 1991, n. 413.	€ 0	€ 0	
Riserva da condono ex L. 27 dicembre 2002, n. 289.	€ 0	€ 0	
Totale riserve da condono fiscale	€ 0	€ 0	
Varie altre riserve			
Totale altre riserve	€ 391.842	€ 393.036	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	€ 0	€ 0	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.			
Utile (perdita) dell'esercizio.	€ 1.492	€ 19.287	
Acconti su dividendi	€ 0	€ 0	
Copertura parziale perdita d'esercizio	€ 0	€ 0	

	Utile (perdita) residua	€1.492	€19.287	
Totale patrimonio netto		1.363.683	1.382.970	
B) Fondi per rischi e oneri				
1) per rischi su crediti		€73.999	€80.197	
2) per imposte, anche differite		€14.117	€14.117	
3) altri		€114.691	€120.691	
Totale fondi per rischi ed oneri		€202.807	€215.005	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.		€0	€0	
D) Debiti				
1) obbligazioni				
esigibili entro l'esercizio successivo		€0	€0	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale obbligazioni		€0	€0	
2) obbligazioni convertibili				
esigibili entro l'esercizio successivo		€0	€0	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale obbligazioni convertibili		€0	€0	
3) debiti verso soci per finanziamenti				
esigibili entro l'esercizio successivo		€0	€0	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale debiti verso soci per finanziamenti		€0	€0	
4) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo		€36.428	€37.348	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€545.826	€508.479	
Totale debiti verso banche		€582.254	€545.826	
5) debiti verso altri finanziatori				
esigibili entro l'esercizio successivo		€84.860	€188.211	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€50.954	€32.010	
Totale debiti verso altri finanziatori		€135.814	€220.221	
6) acconti				
esigibili entro l'esercizio successivo		€0	€0	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale acconti		€0	€0	
7) debiti verso fornitori				
esigibili entro l'esercizio successivo		€246.711	€309.389	-€ 62.678
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale debiti verso fornitori		€246.711	€309.389	
8) debiti rappresentati da titoli di credito				
esigibili entro l'esercizio successivo		€0	€0	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		€0	€0	
9) debiti verso imprese controllate				
esigibili entro l'esercizio successivo		€0	€0	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale debiti verso imprese controllate		€0	€0	
10) debiti verso imprese collegate				
esigibili entro l'esercizio successivo		€0	€0	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale debiti verso imprese collegate		€0	€0	
11) debiti verso controllanti				
esigibili entro l'esercizio successivo		0	0	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€7.304	€0	
Totale debiti verso controllanti		€7.304	€0	
12) debiti tributari				
esigibili entro l'esercizio successivo		€10.251	€20.470	
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale debiti tributari		€10.251	€20.470	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
esigibili entro l'esercizio successivo		€35.794	€40.181	-€ 4.387
esigibili oltre l'esercizio successivo		€0	€0	
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		€35.794	€40.181	
14) altri debiti				
esigibili entro l'esercizio successivo		€137.899	€165.112	-€ 27.213
esigibili oltre l'esercizio successivo		€9.279	€0	
Totale altri debiti		€147.179	€165.112	
Totale debiti		1.165.306	1.301.200	
E) Ratei e risconti				
Ratei e risconti passivi		€1.584.244	€1.567.645	
Aggio su prestiti emessi		€0	€0	
Totale ratei e risconti		1.584.244	1.567.645	16.599
Totale passivo		4.308.736	4.466.819	
		€0	€0	

Conto economico**A) Valore della produzione:**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 291.151
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	€ 0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ 0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0
5) altri ricavi e proventi	
contributi in conto esercizio	€ 1.509.621
altri	€ 0
Totale altri ricavi e proventi	€ 1.509.621

Totale valore della produzione € **1.800.772**

B) Costi della produzione:

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 68.925
7) per servizi	€ 337.751
8) per godimento di beni di terzi	€ 8.234
9) per il personale:	
a) salari e stipendi	€ 730.541
b) oneri sociali	€ 202.781
c) trattamento di fine rapporto	€ 0
d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0
e) altri costi	€ 405
Totale costi per il personale	€ 933.727
10) ammortamenti e svalutazioni:	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 1.928
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 115.566
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 117.494
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 0
12) accantonamenti per rischi	€ 12.197
13) altri accantonamenti	€ 0
14) oneri diversi di gestione	€ 225.138

Totale costi della produzione € **1.703.466**

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)

€ **97.306**

C) Proventi e oneri finanziari:

15) proventi da partecipazioni	
da imprese controllate	€ 0
da imprese collegate	€ 0
altri	€ 0
Totale proventi da partecipazioni	€ 0
16) altri proventi finanziari:	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
da imprese controllate	€ 0
da imprese collegate	€ 0
da imprese controllanti	€ 0
altri	€ 0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	€ 0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	€ 0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 326
d) proventi diversi dai precedenti	
da imprese controllate	€ 0
da imprese collegate	€ 0
da imprese controllanti	€ 0
altri	€ 0
Totale proventi diversi dai precedenti	€ 0
Totale altri proventi finanziari	€ 326
17) interessi e altri oneri finanziari	
a) imprese controllate	€ 0
a) imprese collegate	€ 0
a) imprese controllanti	€ 0
altri	€ 11.555
Totale interessi e altri oneri finanziari	€ 11.555
17-bis) utili e perdite su cambi	€ 0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-€ 11.229

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:

18) rivalutazioni:	
a) di partecipazioni	€ 0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0
Totale rivalutazioni	€ 0
19) svalutazioni:	
a) di partecipazioni	€ 0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0
Totale svalutazioni	€ 0

Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)

0

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)

€ **86.077**

22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte correnti	€ 66.790
Imposte differite	€ 0
Imposte anticipate	€ 0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	€ 0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 66.790

23) Utile (perdita) dell'esercizio

€ **19.287**