



Relazione dell'Organo di amministrazione

Relazione illustrativa al Bilancio d'Esercizio 2015

del Parco Regionale delle Alpi Apuane

(Delibera Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013)

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.

Con la legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 “Legge finanziaria per l'anno 2014” è stato definito il concorso degli enti dipendenti regionali agli obiettivi del patto di stabilità interno regionale da perseguire attraverso:

1. il contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;
2. il raggiungimento del pareggio di bilancio.

Nel triennio 2014-2016 l'obiettivo del contenimento dei costi di funzionamento è perseguito attraverso:

1. riduzione della spesa di personale del 5% avendo a riferimento la spesa sostenuta nell'esercizio 2010 calcolata secondo le indicazioni della circolare MEF n. 9/2006, qualora l'obiettivo non sia stato raggiunto nel corso del 2013;

2. mantenimento della spesa del personale ad un livello non superiore a quello sostenuto nel 2013, qualora l'obiettivo della riduzione del 5% rispetto al 2010 sia stato raggiunto nel corso del 2013;
3. qualora non sia possibile il contenimento della spesa di personale secondo quanto previsto ai punti 1) e 2) è ammessa la riduzione delle spese generali dell'ente nella misura necessaria a realizzare, in valore assoluto, lo stesso risparmio di spesa;
4. massima riduzione delle sedi in locazione;
5. massimo ricorso ai contratti aperti per l'acquisto di forniture e servizi di cui all'art. 53 legge regionale n. 38/2007.

Il bilancio preventivo economico 2015 era stato predisposto tenendo conto:

1. della legge regionale n. 65/1997 istitutiva dell'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane e dello statuto dove sono indicate le finalità per il perseguimento delle quali gli enti gestori delle aree protette sono stati istituiti ai sensi della Legge n. 394/1991;
2. della legge regionale n. 65/2010 (legge finanziaria regionale 2011);
3. della legge regionale n. 66/2011 (legge finanziaria 2012);
4. della lettera della Regione Toscana prot. n. A00.GRT/0295514/B.120.020 del 18/11/2013 "*Bilancio preventivo 2014 – nota per la redazione*" della Direzione generale Presidenza Area di coordinamento risorse finanziarie – Settore programmazione e controllo.

Il Bilancio d'Esercizio 2015 è quindi il secondo esercizio finanziario in contabilità economica e si compone dei seguenti documenti:

1. Stato Patrimoniale
2. Conto Economico
3. Nota integrativa

Analisi generale dei ricavi

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 salomonicamente 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 all'avanzare della crisi della finanza pubblica. Dal 2010 al 2015, il contributo della Regione Toscana è via via diminuito del 12,7%, passando da 1,455 a 1,271 mln di euro. Nello stesso periodo – anzi a partire dal 2009 – il contributo parallelo degli enti locali (Province, Comuni ed Unioni di Comuni) è rimasto immutato, senza nessun adeguamento all'inflazione, mantenendosi così sul valore totale di 0,377 mln di euro.

A questo preponderante blocco di risorse di provenienza pubblica si sono sempre aggiunti quegli importi minimi che il Parco è riuscito a ricavare dalle proprie attività, con un risultato variabile negli anni e più o meno oscillante intorno ai 100 mila euro. Ovviamente, questi numeri non tengono conto delle spese di investimento, che sono legate a risorse diversamente disponibili nei vari esercizi, ma che poco incidono sul funzionamento amministrativo e sull'erogazione dei servizi ai visitatori e ai cittadini.

Fino alla fine dell'anno 2015, 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 1,800 mln del 2015, con un decremento dovuto esclusivamente alla differenza tra il minore contributo regionale erogato nel tempo e i migliori risultati ottenuti nel campo dell'autonomia finanziaria. In questi ultimi cinque 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.

L'ammontare complessivo del valore della produzione è di	€1.803.218,76
l'ammontare dei ricavi e proventi finanziari è di	€ 37,57
per un totale ricavi pari ad	€1.803.256,33.
L'importo dei costi di produzione è di	€1.695.530,09
l'importo relativo al costo degli oneri finanziari è di	€ 14.371,67
l'importo relativo agli oneri straordinari è di	€ 25.716,70
per un totale costi pari ad	€1.735.618,46
Le imposte relative ad IRAP retributivo sono	€ 66.837,50
Il risultato d'esercizio è un utile di	€ 800,37
destinato per una quota del 20% a riserve legali per	€ 160,07
e per una quota dell'80% a fondo per investimenti per	€ 640,30

- **Coerenza dei costi – attività**

I costi contenuti nel Bilancio d'Esercizio 2015 sono coerenti con le attività e gli obiettivi che sono stati fissati nel Bilancio Preventivo Economico 2015 e con il programma annuale delle attività 2015.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni: sono i ricavi derivati principalmente dallo svolgimento di prestazioni dell'attività istituzionale, con particolare riferimento ai diritti per la Valutazione d'Impatto Ambientale e sanzioni amministrative per € 124.941,47.

I Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale partecipano in minore misura. Tra di essi la voce principale è quella dei ricavi per soggiorni nel Parco ed altre voci di minore entità, per € 45.287,08.

Ricavi da contributi in conto esercizio della Regione e altri enti pubblici: sono i ricavi che derivano dai contributi ordinari in conto esercizio di funzionamento della Regione Toscana e degli enti facenti parte della Comunità del Parco.

Il contributo in c/esercizio ordinario della Regione Toscana è stato di €1.270.833,34 impegnato e liquidato con vari decreti dalla Regione Toscana e interamente riscosso dal Parco Alpi Apuane, come da tabella che segue:

	2015	2014	differenza	%
contributo ordinario Regione Toscana	1.270.833,34	1.277.500,00	-6.666,66	-0,52%

La tabella seguente riporta i contributi annuali dovuti al soggetto gestore all'area protetta, da parte di ogni ente locale che partecipa alla Comunità del parco, nel confronto 2015-2014 (si evidenzia che nel 2014 non è stato disposto in contributo dovuto da parte della Provincia di Lucca e c'è stata una diminuzione da parte del Comune di Massa):

<i>contributo ordinario enti locali</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>differenza</i>	<i>%</i>
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	86.978,55	0,00	86.978,55	100,00%
Contributi in c/esercizio da Provincia di Massa Carrara	56.658,65	56.658,65	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Casola in Lunigiana	2.149,00	2.149,00	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Fivizzano	18.077,00	18.077,00	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Carrara	14.111,81	14.111,81	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Massa	94.820,95	80.000,00	14.820,95	18,53%
Contributo Ordinario Comune di Montignoso	2.174,74	2.174,74	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Camaiore	14.636,69	14.636,69	0,00	0,00%

Contributo Ordinario Comune di Seravezza	18.844,05	18.844,05	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Stazzema	8.890,62	8.890,62	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Careggine	4.871,09	4.871,09	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Galliciano	1.550,39	1.550,39	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Minucciano	3.401,86	3.401,86	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Molazzana	1.410,34	1.410,34	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	3.195,82	3.195,82	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Pescaglia	790,99	790,99	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Fabbriche di Vergemoli	6.504,05	6.504,05	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Unione Comuni Montana Lunigiana	11.446,88	11.446,88	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Unione Comuni Garfagnana	19.857,57	19.857,57	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Unione Comuni Media Valle del Serchio	1.926,43	1.926,43	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Unione Comuni Versilia	4.443,16	4.443,16	0,00	0,00%
totali	376.740,64	274.941,14	101.799,50	37,03%

Ricavi per contributi ordinari da altri soggetti: € 5.000,00

È stato incassato il contributo derivante dalla convezione stipulata con la Ditta Mi.Gra. s.r.l., che esercita la lavorazione dei detriti di marmo, contribuendo al ripristino ambientale mediante l'asportazione di ravaneti.

Ricavi per sterilizzo contributi per investimenti da COFI: € 25.354,74

Trattasi di quote di contributi in conto capitale avuti negli anni precedenti con i quali sono stati acquistati beni durevoli inseriti nei cespiti ammortizzabili e che si riportano a sterilizzo dei costi delle relative quote di ammortamento.

Altri ricavi e proventi concorsi recuperi e rimborsi: € 348,57

Esame dei costi della produzione.

Acquisti di beni	44.738,57
Acquisti di beni istituzionali	3.385,21
Acquisti di beni commerciali	2.599,21
Acquisti di beni promiscui	38.754,15
Acquisti di servizi	416.705,78
Manutenzioni e riparazioni	158.013,49
Altri acquisti di servizi	258.692,29
Godimento beni di terzi	18.319,71
Godimento di beni di terzi	18.319,71
Personale	991.402,45
Salari e stipendi	773.164,10
Oneri sociali	215.661,61
Altri costi del personale	2.576,74
Ammortamenti e svalutazioni	107.337,25
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.927,60
Ammortamento immobilizzazioni materiali	105.409,65
Accantonamenti per rischi e oneri	11.362,05
Accantonamenti per contenziosi	0,00
Accantonamenti per rischi su crediti	11.362,05
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00
Oneri diversi di gestione	105.664,28
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.695.530,09
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	107.688,67
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Interessi attivi	37,57
Interessi attivi su c/c bancario	11,97
Interessi attivi su c/c postale	25,60
Interessi passivi	14.371,67
Interessi passivi su mutui	14.371,67
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-14.334,10
Oneri straordinari	-25.716,70
Minusvalenze	0,00
Sopravvenienze e insussistenze passive	-25.716,70
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-25.716,70
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	67.637,87
IMPOSTE: IRAP RETRIBUTIVO	66.837,50
RISULTATO D'ESERCIZIO: UTILE	800,37

Adempimento degli obblighi previsti dalla Legge Finanziaria regionale.

La spesa del personale per il 2015 comprende l'applicazione dell'ultimo C.C.N.L. del comparto regioni enti locali, biennio economico 2008 - 2009.

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 personale calcolata: Direttiva R.T. n.prot.A00GRT 0092492/B. 120.020 del 12/04/2011 - Disposizioni legge regionale n. 65/2010 - Circolare MEF n. 9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2010	Obiettivo risparmio - Taglio 5%	Obiettivo da raggiungere	Spesa personale Consuntivo 2013	Spesa Bilancio d'esercizio 2014	Spesa Bilancio d'esercizio 2014
Intervento 1	1.097.360,76	54.868,04	1.042.492,72	1.049.642,70	1.054.906,36	1.057.121,40

Nel 2013 non è stato possibile per L'Ente, rispettare l'obiettivo del contenimento della spesa del personale del 5% rispetto a quanto sostenuto per le medesime spese nell'anno 2010.

Nel 2015 non è stato possibile per L'Ente, rispettare l'obiettivo del contenimento della spesa del personale rispettando il tetto del 2014 in quanto, per il decesso di un dipendente in servizio, l'Ente ha dovuto sostenere la spesa relativa all'indennità di preavviso (n. 4 mensilità).

Nel corso del 2015 sono avvenute n. 2 cessazioni del personale dipendente:

- n. 1 pensionamento in data 1° dicembre 2015;
- n. 1 decesso in data 21 settembre 2015.

Dislocazione del personale del Parco:

Sede di Seravezza (Lucca):

U.O.C. "Sorveglianza e tutela territoriale"

U.O.S. "Vigilanza e gestione della fauna"

Sede di Massa:

Ufficio di Direzione

Ufficio di Staff

U.O.C. "Valorizzazione territoriale"

U.O.C. "Pianificazione territoriale"

U.O.C. "Interventi nel Parco"

U.O.S. "Ricerca e conservazione"

U.O.S. "Lavori pubblici"

Sede di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca):

U.O.C. "Affari contabili e personale"

Personale in servizio:

		Posizione
n.	cognome e nome	Economica
1	Bartelletti Antonio	Dirigente
2	Genovesi Gianfranco	D.5
3	Puccini Raffaello	D.5
4	Amorfini Alessia	D.6
5	Comparini Marco	D.5
6	Angeli Celide	D.4
7	Bonuccelli Dora	D.4
8	Guazzi Emanuele	D.4
9	Spazzafumo Anna	D.4
10	Speroni Giovanni	D.5
11	Bertola Giovanni Andrea	D.4
12	Panini Luigi	D.4
13	Ronchieri Isabella	D.3
14	Amorfini Paolo	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	Ozioso Simona	D.2
21	Vannoni Daniela	B.3

La normativa regionale prevede che qualora non sia possibile ottenere il raggiungimento dei sopra citati obiettivi mediante la riduzione del costo del personale gli stessi possono essere perseguiti, in via alternativa, mediante la riduzione delle spese generali dell'Ente nella misura necessaria a realizzare, in valore assoluto, lo stesso risparmio di spesa.

Di seguito si riporta un prospetto finalizzato ad illustrare il perseguimento di detti obiettivi:

PATTO DI STABILITA'				
Bilancio d'Esercizio 2015 in Contabilità Economica				
Obiettivo da raggiungere € 54.868,04				
dettaglio spese generali	Consuntivo 2010	Bilancio d'Esercizio 2015 - C.E.	risparmio sul totale 2010	%
spesa per il personale intervento 1 CO.FI.	1.097.360,76			
spesa per il personale in contabilità economica		1.057.121,40		
spese per acquisto beni intervento 2 Co.Fi.	102.341,14			
acquisto beni in contabilità economica		44.738,57		
spese per prestazioni di servizi intervento 3 Co.Fi.	643.979,71			
acquisti di servizi contabilità economica (escluso spese amministratori)		393.206,58		
spese per utilizzo beni di terzi intervento 4 Co.Fi.	0,00			
godimento beni di terzi contabilità economica		18.319,71		
oneri diversi di gestione contabilità economica		105.664,28		
totale spesa	1.843.681,61	1.619.050,54	-224.631,07	12,18%
			Obiettivo raggiunto	

Spese per gli organi dell'Ente.

La spesa riguarda:

- il Presidente dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane;
- la Giunta esecutiva composta da 4 membri (oltre il Presidente);
- il Consiglio direttivo composto da 12 membri (oltre il Presidente), tra cui i quattro facenti parti della Giunta esecutiva;
- 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.

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.

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;
- **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;
- **Collegio Unico dei Sindaci Revisori degli Enti Parco Regionali della Toscana** costituito ai sensi della Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n° 56 dell'11 luglio 2012, così come integrato con Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n° 69 del 29 luglio 2014;
- **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.

Nel corso del 2015 la Regione Toscana approvando la Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015 ha inserito all'art. 22 - comma 7 - (*Qualora un ente rappresentato all'interno della comunità del parco non adempia al versamento delle quote dovute ai sensi del comma 3, la Regione, su richiesta dell'ente parco e previa diffida, provvede al recupero degli importi dovuti mediante l'attivazione di forme di compensazione a valere sulle risorse regionali destinate a qualunque titolo all'ente inadempiente. Le somme compensate sono trasferite dalla Regione all'ente parco*) prevedendo la possibilità di sostituirsi al Parco nel recupero dei crediti nei confronti degli enti.

Il Parco Alpi Apuane, per tutelare la propria missione, incaricherà quindi l'Avvocatura Regionale per il recupero delle quote e per poter attuare, con le cifre previste, ulteriori azioni di tutela del territorio e di promozione del Parco.

Analisi degli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

Conto Profitti e Perdite	2015	2014	Scostamenti percentuali
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	80.253,38	122.258,70	-34,36%
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	44.688,09	45.287,08	-1,32%
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	1.270.833,34	1.301.467,50	-2,35%
A.5.b) Contributi in c/esercizio da Altri Enti Pubblici	376.740,64	287.941,14	30,84%
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	25.354,74	24.139,64	5,03%
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	348,57	15.816,81	-97,80%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.803.218,76	1.801.910,87	0,07%

Conto Profitti e Perdite	2015	2014	Scostamenti percentuali
B.6.a) Acquisti di beni istituzionali	3.385,21	113,17	2891,26%
B.6.b) Acquisti di beni commerciali	2.599,21	1.806,74	43,86%
B.6.c) Acquisti di beni promiscui	38.754,15	23.731,10	63,31%
B.6) Acquisti di beni	44.738,57	25.651,01	74,41%

B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	158.013,49	47.653,94	231,59%
B.7.b) Altri acquisti di servizi	258.692,29	236.554,31	9,36%
B.8.a) Godimento di beni di terzi	18.319,71	18.449,76	-0,70%
B.9.a) Salari e stipendi	773.164,10	773.003,17	0,02%
B.9.b) Oneri sociali	215.661,61	279.455,69	-22,83%
B.9.e) Altri costi del personale	2.576,74	2.447,50	5,28%
B.9) Personale	991.402,45	1.054.906,36	-6,02%
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.927,60	1.927,60	0,00%
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	105.409,65	104.603,25	0,76%
B.12.b) Accantonamenti per contenziosi	0,00	5.000,00	-100,00%
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	11.362,05	56.439,56	-79,87%
B.12.d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	68.591,54	-100,00%
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	11.362,05	130.031,10	-91,26%
B.14.a) Oneri diversi di gestione	105.664,28	84.062,36	25,70%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.695.530,09	1.703.839,69	-0,49%

Spese per gli organi dell'Ente (comprese nel **B.7.b) Altri acquisti di servizi**)

Competenze organi di governo promiscuo	16.698,65
Competenze collegio revisori promiscuo	6.800,55
totale	23.499,20

La spesa riguarda:

- il Presidente dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane;
- la Giunta esecutiva composta da 4 membri (oltre il Presidente);
- il Consiglio direttivo composto da 12 membri (oltre il Presidente), tra cui i quattro facenti parti della Giunta esecutiva;
- 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.

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.

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;
- **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;
- **Collegio Unico dei Sindaci Revisori degli Enti Parco Regionali della Toscana** costituito ai sensi della Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n° 56 dell'11 luglio 2012, così come integrato con Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n° 69 del 29 luglio 2014;
- **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.

DATI E COSTI PER IL PERSONALE

<i>personale di ruolo</i>	2015	2014	differenza
Dipendenti del comparto al 31 dicembre	20	22	-2
Costo del personale	929.745,86	924.528,20	-5.217,66
<i>personale a tempo determinato</i>	2015	2014	differenza
Dirigenza	1	1	0
Costo della dirigenza	127.375,53	130.378,16	-3.002,63
TOTALE	1.057.121,40	1.054.906,36	-8.220,29

CONTRATTI A TEMPO INDETERMINATO

<i>personale</i>	2015	2014	variazione
	<i>quantità giorni</i>	<i>quantità giorni</i>	
<i>n. 20 comparto</i>	189	234	- 45

CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO

<i>personale</i>	2015	2014	variazione
	<i>quantità giorni</i>	<i>quantità giorni</i>	
<i>n. 1 dirigente</i>	11	41	- 30

Il contratto del Direttore, a tempo determinato, stipulato in data 19 febbraio 2015, con decorrenza 19 febbraio 2015 e valevole n. 4 anni.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
PROVENTI FINANZIARI

Conto Profitti e Perdite	2015	2014	Scostamenti percentuali
C.1.a) Interessi attivi su c/c bancario	11,97	33,35	-64,11%
C.1.b) Interessi attivi su c/c postale	25,60	10,93	134,22%
ONERI FINANZIARI			
C.3.a) Interessi passivi su mutui	14.371,67	28.224,24	-49,08%
C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-14.334,10	-28.179,96	-49,13%

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E.1.a) Plusvalenze	0,00	0,80	-100,00%
E.2.a) Minusvalenze	0,00	139,60	-100,00%
E.2.b) Insussistenze di attivo	25.716,70	306,03	8303,33%
E - TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-25.716,70	- 444,83	5681,24%

RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	67.637,87	69.446,39	-2,60%
--------------------------------------	------------------	------------------	---------------

F.1.b) IRAP retributivo anticipata	66.837,50	0,00	100,00%
---	-----------	------	---------

Riepilogo

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.803.218,76	1.801.910,87	0,07%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.695.530,09	1.703.839,69	-0,49%
C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-14.334,10	-28.179,96	-49,13%
E - TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-25.716,70	- 444,83	5681,24%
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	67.637,87	69.446,39	-2,60%
F.1.b) IRAP retributivo anticipata	66.837,50	0,00	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (UTILE O PERDITA)	800,37	69.446,39	-98,85%

Di seguito si riporta il quadro relativo agli accantonamenti:

Conto Profitti e Perdite	2015	2014	<i>Scostamenti percentuali</i>
Ammortamento Software	1.927,60	1.927,60	0,00%
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.927,60	1.927,60	0,00%
Ammortamento Fabbricati	71.847,93	69.084,12	4,00%
Ammortamento Impianti e macchinari promiscui	11.884,31	11.480,23	3,52%
Ammortamento Attrezzature Alta Tecnologia	6.872,63	7.535,37	-8,80%
Ammortamento Mobili e arredi promiscui	6.576,97	5.816,89	13,07%
Ammortamento Automezzi promiscui	4.120,00	7.875,00	-47,68%
Ammortamento Opere d'arte e dotazioni museali	3.799,76	2.786,76	36,35%
Ammortamento mezzi stradali e agricoli	308,05	24,88	1138,14%
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	105.409,65	104.603,25	0,76%
<i>Accantonamenti per rischi su crediti clienti</i>	11.362,05	56.439,56	-79,87%
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	11.362,05	56.439,56	-79,87%

Gli ammortamenti sono stati stimati considerando:

1. la quota di ammortamento 2015 dei cespiti presenti al 31/12/2014;
2. la quota di ammortamento 2015 dei cespiti di nuova acquisizione che sono entrati in uso nel corso dell'anno.

Gli ammortamenti relativi ai beni durevoli acquisiti tramite contributi in conto capitale conclusi e inseriti definitivamente nel processo produttivo negli anni precedenti il 2015, in regime di contabilità finanziaria, sono stati oggetto di sterilizzazione tramite imputazione a ricavo.

Gli ammortamenti relativi ai beni durevoli acquisiti tramite contributi in conto capitale derivanti da esercizi precedenti e che sono entrati in uso nel 2015 sono stati oggetto di sterilizzazione tramite imputazione a ricavo.

Gli investimenti realizzati tramite utilizzo di autofinanziamento non sono stati oggetto di sterilizzazione.

Per l'anno 2015 sono state calcolate sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per €25.354,74.

Massa, 27 maggio 2016

Il Coordinatore del Servizio Finanziario
(Rag. Marco Comparini)

Il Presidente
(Alberto Putamorsi)

Il Direttore
(Dott. Antonio Bartelletti)



RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2015

La situazione in riferimento al Piano degli Investimenti approvato unitamente al Bilancio Economico Preventivo 2015 dell'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane, è il seguente:

1) – Realizzazione del Centro Visite e Sede del Parco regionale delle Alpi Apuane in Seravezza (Lucca) presso di Palazzo Rossetti, lotto funzionale dell'importo di €64.000,00 finanziato al 70% con fondi della Regione Toscana ed il restante 30% con fondi propri del Parco. I lavori del suddetto lotto sono terminati (vedi determinazioni dirigenziali del Direttore nn. 186/2014, 210/2014, 46/2015, 47/2015, 144/2015, 150/2015, 152/2015, 155/2015) con un investimento complessivo di €64.392,65.

2) – Realizzazione nuovo fabbricato da adibire a centro di trasformazione prodotti agro-alimentari e educazione ambientale, nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa, in Comune di Careggine (Lucca), lotto funzionale dell'importo di € 73.000,00 finanziato per € 15.000,00 con fondi della Regione Toscana ed il restante finanziamento di €58.000,00 con fondi propri del Parco.

I lavori non sono iniziati per mancanza delle prescritte autorizzazioni urbanistiche, da lungo tempo richieste ma, attualmente, non ancora rilasciate.

3) – Recupero e sistemazione agraria delle opere di terrazzamento e regimazione delle acque superficiali nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa, in Comune di Careggine (Lucca), lotto funzionale di € 15.000,00 finanziato con fondi propri del Parco.

I lavori del suddetto lotto sono terminati (vedi determinazioni dirigenziali del Direttore nn. 81/2015, 176/2015, 245/2015) con un investimento complessivo di €13.730,61.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2015 - rendicontazione



N°	DESCRIZIONE INTERVENTO	Anno 2015	esito
1	Realizzazione del Centro Visite e Sede del Parco regionale delle Alpi Apuane in Seravezza (Lucca) presso di Palazzo Rossetti (Lotto funzionale)	64.000,00	<i>L'intervento è stato completamente realizzato per un investimento di € 64.392,45</i>
2	Realizzazione di nuovo fabbricato da adibire a centro di trasformazione prodotti agro-alimentari e educazione ambientale, nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa, in Comune di Careggine (Lucca)	73.000,00	<i>Investimento non realizzato per problemi urbanistici. Rinviato al 2016, con possibilità di incremento dei fondi, per un più completo e organico investimento</i>
3	Recupero e sistemazione agraria delle opere di terrazzamento e regimazione delle acque superficiali nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa, in Comune di Careggine (Lucca).	15.000,00	<i>L'intervento è stato realizzato con un investimento complessivo di € 13.730,61.</i>

Gli interventi di sistemazione agraria non danno luogo a rilevazioni contabili nelle immobilizzazioni.

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

II. Immobilizzazioni materiali con indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Acquisizione dell'esercizio	184.254,07	Aliquota 3% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	------------	---

Nel 2015 è entrato in funzione il Centro Visitatori di Seravezza, presso Palazzo Rossetti, fabbricato oggetto di ristrutturazione in più lotti. E' stata capitalizzata la quota relativa a n° 2 lotti funzionali completi, oltre a parte dei lavori condominiali, per l'importo totale di € 184.254,07.

La ristrutturazione, per parte del fabbricato, è ancora in corso.

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:

Impianti e macchinari

Acquisizioni dell'esercizio	2.961,81	Aliquota 12,50% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

Attrezzature alta tecnologia

Acquisizioni dell'esercizio	1.163,17	Aliquota 20,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

Mobili e arredi

Acquisizioni dell'esercizio	3.671,46	Aliquota 10,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

Opere d'arte e dotazioni museali

Acquisizioni dell'esercizio	1.190,00	Aliquota 20,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

Mezzi stradali e agricoli

Acquisizioni dell'esercizio	3.080,50	Aliquota 20,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

totale	12.066,94
--------	-----------

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.

Massa, 27 maggio 2016

Il Coordinatore del Servizio Finanziario
(Rag. Marco Comparini)

Il Presidente
(Alberto Putamorsi)

Il Direttore
(Dott. Antonio Bartelletti)