



Parco Regionale delle Alpi Apuane

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

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

Bilancio d'esercizio 2018

Sommario

PREMESSA	3
1. Il Bilancio d'Esercizio 2018	5
1.1. Ricavi e Costi.....	5
1.1.1. Criticità.....	6
1.2. Analisi generale dei ricavi	8
1.2.1. Contributi in conto esercizio	8
1.2.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento	10
1.2.3. Contributi in conto esercizio finalizzati	11
1.2.4. Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)....	12
1.2.5. Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria	14
1.2.6. Ricavi da attività istituzionali	14
1.2.7. Ricavi da attività commerciali	15
1.3. Analisi generale dei costi	16
1.3.1. Acquisti di beni	16
1.3.2. Acquisti di servizi	17
1.3.3. Manutenzioni e riparazioni.....	18
1.3.4. Godimento beni di terzi.....	18
1.3.5. Personale	19
1.3.6. Oneri diversi di gestione	21
1.3.7. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali	22
1.3.8. Accantonamenti per rischi su crediti	22
1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile	22
2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale	23
2.1. Contenimento dei costi di funzionamento.....	23
2.2. Razionalizzazione delle società partecipate.....	24
3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2018.....	26
4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2018	27
5. Spese per gli organi dell'Ente.....	28
6. Osservazioni Collegio Unico dei Revisori dei Conti.....	29
7. Relazione integrativa sulla gestione 2018	30

Relazione illustrativa al Bilancio d'Esercizio 2018 del Parco Regionale delle Alpi Apuane (Delibera Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013)

PREMESSA

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

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

Per disposizione della legge regionale n. 66/2011 (legge finanziaria regionale 2012) gli enti parco regionali hanno adottato, dall'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 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 – legge finanziaria per l'anno 2011 - 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 2018, a firma del Direttore del Parco Dott. Antonio Bartelletti, elenca e descrive dettagliatamente, per singole voci, gli indirizzi dettati e i relativi risultati ed unitamente alla presente relazione costituisce l'allegato D) alla Deliberazione del Consiglio direttivo di approvazione del Bilancio d'esercizio 2018.

Il Bilancio di esercizio 2018 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale ed 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; è accompagnato da una relazione illustrativa dell'organo di amministrazione (di cui è parte integrante la relazione integrativa sulla gestione 2018) e dalla relazione del Collegio unico dei revisori dei conti. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione delle poste, 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.

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 dal Ministero dell'Economia e delle finanze (Decreto del 9 dicembre 2015) e dal Ministero dell'Interno (Decreto del 22 dicembre 2015) concernenti il piano degli indicatori per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali e per gli enti locali e loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria. Con successivi decreti dovrà essere definito il piano di indicatori degli enti strumentali e territoriali che, come l'Ente Parco, adottano la contabilità economico-patrimoniale.

1. Il Bilancio d'Esercizio 2018

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2018 è stato adottato dal Consiglio direttivo con deliberazione n. 16 del 24 aprile 2018.

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

Il Bilancio d'Esercizio 2018 si compone dei seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale
- b) Conto Economico
- c) Nota integrativa
- d) Relazione dell'organo di amministrazione, integrata dalla relazione del Direttore
- e) Rendicontazione degli investimenti
- f) Prospetto di ripartizione della spesa per missioni e programmi (COFOG e SIOPE)
- g) Parere del Collegio dei Revisori dei Conti dei Parchi regionali della Toscana
- h) Rendiconto Finanziario 2018.

1.1. Ricavi e Costi

I prospetti che seguono riassumono in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio d'esercizio 2018:

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - RICA VI	2018	2017	variazione	scostamento %
Contributi c/esercizio di funzionamento da Regione	1.177.211,48	1.129.266,66	47.944,82	4,25%
Contributi c/esercizio da altri enti pubblici	276.783,05	346.073,99	-69.291,94	-20,02%
Contributi c/esercizio da altri soggetti	26.266,67	5.000,00	21.266,67	425,33%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	26.205,00	26.205,00	0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e indennizzi	14.611,46	3.075,15	11.536,31	375,15%
Ricavi da attività istituzionale	309.982,84	246.914,15	63.068,69	25,54%
Ricavi da attività commerciale	41.661,73	44.237,34	-2.575,61	-5,82%
Proventi finanziari	56,76	325,99	-269,23	-82,59%
TOTALE RICA VI	1.872.777,99	1.801.098,28	71.679,71	3,98%

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Acquisto di beni istituzionali	5.098,14	3.719,30	1.378,84	37,07%
Acquisto di beni commerciali	2.281,44	6.688,05	-4.406,61	-65,89%
Altri acquisti di beni promiscui	61.935,20	58.517,19	3.418,01	5,84%
Manutenzioni e riparazioni	114.162,06	80.216,22	33.945,84	42,32%
Altri acquisti di servizi	290.404,14	257.534,93	32.869,21	12,76%
Godimento di beni di terzi	12.339,27	8.234,34	4.104,93	49,85%
Salari e stipendi	734.221,31	730.540,92	3.680,39	0,50%
Oneri sociali	203.106,56	202.780,68	325,88	0,16%
Altri costi del personale	0	405	-405,00	-100,00%
Ammortamenti e svalutazioni	119.908,06	117.493,92	2.414,14	2,05%
Accantonamenti per rischi ed oneri	12.394,97	12.197,48	197,49	1,62%
Oneri diversi di gestione	237.378,70	225.137,99	12.240,71	5,44%
Interessi passivi	10.986,72	11.555,47	-568,75	-4,92%
Imposte e tasse	63.340,14	66.789,67	-3.449,53	-5,16%
TOTALE COSTI	1.867.556,71	1.781.811,16	85.745,55	4,81%

La differenza tra Ricavi (€ 1.872.777,99) e Costi d'esercizio (€1.867.556,71) determina l'importo dell'UTILE D'ESERCIZIO pari ad € 5.221,29.

1.1.1. Criticità

Il dato positivo, se pur inferiore al passato, 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 2018 il contributo è aumentato leggermente del 2,97% e si auspica che il trend positivo sia confermato negli esercizi successivi. Nell'anno 2018 il contributo parallelo degli enti locali ha avuto una consistenza complessiva di € 276.782,05, con una diminuzione del 20,02%. Il contributo, che deve essere confermato anno per anno, come più volte rappresentato nelle sedi opportune, rende difficile la corretta programmazione e la 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 obbligatori 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 specifica dello stesso, rendono difficile la realizzazione di una programmazione adeguata e della successiva realizzazione.

Fino alla fine dell'anno 2018, 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 1,873 mln del 2018, 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 dei costi e di ottimizzazione dei servizi per poter far fronte ad una simile criticità. Si è però rinunciato ad investimenti destinati al rinnovo delle apparecchiature informatiche a disposizione che, anche a fronte delle continue evoluzioni dei software con l'aumento delle potenzialità, non sono oggi più adatti a far fronte alle necessità. Anche l'attuazione del processo di digitalizzazione in atto, se da un lato comporta sicuri risparmi a regime e semplificazione dei processi, necessità dall'altro sia delle risorse umane che degli strumenti per farvi fronte.

1.2. Analisi generale dei ricavi

1.2.1. 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 2018 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.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2018	2018	2017	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Regione Toscana	1.154.000,00	1.120.666,66	33.333,34	2,97%
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	50.737,49	86.978,55	-36.241,06	-41,67%
Contributi in c/es. da Provincia di Massa Carrara	0,00	33.050,88	-33.050,88	-100,00%
Contributo Ord.rio 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	94.820,95	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Montignoso	2.174,74	2.174,74	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Camaione	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	17.781,24	17.781,24	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Careggine	9.742,18	9.742,18	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Galliciano	3.100,78	3.100,78	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.803,72	6.803,72	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.820,68	2.820,68	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.391,64	6.391,64	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Pescaglia	1.581,98	1.581,98	0,00	0,00%
Contributo Ord. Comune di Fabbriche di Vergemoli	13.008,10	13.008,10	0,00	0,00%
TOTALE	1.430.782,05	1.466.740,65	-35.958,60	-2,45%

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO SU PROGETTI DELL'ANNO	2018	2017	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Regione Guardie Ambientali Volontarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi in c/esercizio da Regione Soggiorni nel Parco	7.480,00	3.600,00	3.880,00	107,78%
Contributi in c/esercizio da Regione Settimana dei Parchi	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
Contributi in c/esercizio da Regione servizio antincendio	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributo in c/esercizio da Regione Progetti Semplici	10.731,48	0,00	10.731,48	100,00%
TOTALE	23.211,48	8.600,00	14.611,48	169,90%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO SU PROGETTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Comuni finalizzati	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA ALTRI SOGGETTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Cintributi da istituzioni privati di settore	5.850,00	0,00	5.850,00	100,00%
Contributi in c/esercizio da altri privati	20.416,67	5.000,00	15.416,67	308,33%
TOTALE	26.266,67	5.000,00	21.266,67	0,00%
CONTRIBUTI PER STERILIZZO AMMORTAMENTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti da COFI	6.705,00	6.705,00	0,00	0,00%
Ricavi per sterilizzo contributi Regione investimenti	19.500,00	19.500,00	0,00	0,00%
TOTALE	26.205,00	26.205,00	0,00	0,00%
RICAVI PER RIMBORSI E RISCOSSIONI VARI	2018	2017	variazione	scostamento %
Ricavi per diritti segreteria accesso atti	309,08	195,13	113,95	58,40%
Ricavi per rimborsi utenze	50,00	0,00	50,00	100,00%
Ricavi per rimborsi ed indennizzi	5.000,00	2.880,02	2.119,98	73,61%
Ricavi per alienazione materiale in dismissione	2.500,00	0,00	2.500,00	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	0,38	0,00	0,38	100,00%
Sopravvenienze attive	6.752,00	0,00	6.752,00	100,00%
TOTALE	14.611,46	3.075,15	11.536,31	375,15%
CONTRIBUTI DA EX AREA STRAORDINARIA	2018	2017	variazione	scostamento %
Ricavi per alienazione materiale in dismissione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	90.294,61	42.880,15	47.414,46	110,57%

1.2.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2018	2018	2017	Importo 2018 erogato	Importo 2018 a credito
Contributi in c/esercizio da Regione Toscana	1.154.000,00	1.120.666,66	1.154.000,00	0,00
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	50.737,49	86.978,55	50.737,49	0,00
Contributi in c/es. da Provincia di Massa Carrara	0,00	33.050,88	0,00	0,00
Contributo Ord.rio Comune di Casola in Lunigiana	2.149,00	2.149,00	0,00	2.149,00
Contributo Ordinario Comune di Fivizzano	18.077,00	18.077,00	18.077,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Carrara	14.111,81	14.111,81	14.111,81	0,00
Contributo Ordinario Comune di Massa	94.820,95	94.820,95	0,00	94.820,95
Contributo Ordinario Comune di Montignoso	2.174,74	2.174,74	2.174,74	0,00
Contributo Ordinario Comune di Camaione	14.636,69	14.636,69	0,00	14.636,69
Contributo Ordinario Comune di Seravezza	18.844,05	18.844,05	0,00	18.844,05
Contributo Ordinario Comune di Stazzema	17.781,24	17.781,24	0,00	17.781,24
Contributo Ordinario Comune di Careggine	9.742,18	9.742,18	0,00	9.742,18
Contributo Ordinario Comune di Galliciano	3.100,78	3.100,78	3.100,78	0,00
Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.803,72	6.803,72	0,00	6.803,72
Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.820,68	2.820,68	0,00	2.820,68
Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.391,64	6.391,64	0,00	6.391,64
Contributo Ordinario Comune di Pescaglia	1.581,98	1.581,98	0,00	1.581,98
Contributo Ord. Comune di Fabbriche di Vergemoli	13.008,10	13.008,10	13.008,10	0,00
TOTALE	1.430.782,05	1.466.740,65	1.255.209,92	175.572,13

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, nella migliore delle ipotesi, rinviando 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 molto rilevante. Si dovrà pertanto procedere, in moltissimi casi e per quote che risalgono anche ad anni pregressi, **all'attivazione della procedura sostitutiva di cui all'articolo 22, comma 7 della L.R. n. 30/2015**, concordandola con i competenti uffici regionali dato l'impatto negativo molto elevato e diffuso che la stessa potrebbe avere sul territorio, specie per quei comuni di ridotte dimensioni (ad esempio il Comune di

Casola in Lunigiana, che non versa il contributo dal 2004) che già sembrano non disporre di risorse sufficienti. Nel corso del 2019, a seguito del pagamento di € 52.847,32 l'importo del contributo 2018 ancora a credito si è ridotto a € 122.724,81.

L'importo relativo alla Provincia di Lucca è relativo al saldo definitivo dei contributi in conto esercizio. I ricavi conseguiti nel corso del 2018 sono in linea con le previsioni di bilancio.

1.2.3. 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.

Tipologia contributi assegnati	Atto di assegnazione del contributo	Anno	Descrizione	Importo	% di attività svolta al 31/12/2017	Costi Ricavi differiti al 31/12/2017	Costi Ricavi 2018	Attività da svolgere	Costi Ricavi differiti
Fondi regionali	Decreto Regione Toscana n. 4003 del 4 settembre 2015 - "Realizzazione iniziative per la Giornata dei Parchi"	2015	Iniziativa relative alla settimana dei Parchi	4.815,40	99,96%	1,83	1,83	Concluso	0,00
Fondi regionali	Decreto Regione Toscana n. 4003 del 4 settembre 2015 - "Realizzazione iniziative per l'Estate nei Parchi (Soggiorni ragazzi)"	2015	Realizzazione dei soggiorni per ragazzi nelle varie strutture all'interno del Parco	6.800,00	27,71%	4.915,83	1.123,90	In corso	3.791,93
Fondi regionali	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"	2015	Tutela della biodiversità del Parco	15.666,67	0,00%	15.666,67	0,00	In corso	15.666,67
Fondi regionali	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"	2017	Cooperazione Internazionale - Tunisia	15.000,00	0,00%	9.605,75	9.605,75	Concluso	0,00
Totale				42.282,07		30.190,08	10.731,48		19.458,60

Nella tabella sopra riportata si riassumono i contributi erogati dalla Regione Toscana (in esercizi precedenti al 2018) e da altri Enti che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto.

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/quinques 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.

1.2.4. 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.

Si riporta, nella pagina seguente, la tabella riepilogativa.

Tipologia contributi assegnati	Atto di assegnazione del contributo	Anno	Importo del contributo	Sterilizzazioni precedenti	Sterilizzazioni 2018	Situazione al 31/12/2018
Fondi regionali	Decreto Regione Toscana n. 4238 del 30 settembre 2013 "Acquisto strumentazione software per passaggio a nuova contabilità". Contributo di € 10.000,00 - Minore spesa per € 362,00	2013	9.638,00	7.710,40	1.927,60	0,00
Fondi regionali	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	26.820,00	6.705,00	189.975,00
Fondi regionali	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	7.380,00	1.845,00	52.275,00
Fondi regionali	Decreto Regione Toscana n. 5747 del 25 ottobre 2010 "Allestimento Centro Visite Equi Terme"	2012	154.301,20	16.436,88	3.589,40	134.274,92
Fondi regionali	Decreto Regione Toscana n. 5845 del 30 novembre 2011 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2011	108.000,00	11.070,10	3.240,00	93.689,90
Fondi regionali	Decreto Regione Toscana n. 5210 del 5 ottobre 2007 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2007	89.600,00	10.752,00	2.688,00	76.160,00
Fondi Statali	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	2001 (non ancora realizzato)	775.549,45	0,00	0,00	775.549,45
Fondi regionali	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	21.735,00	6.210,00	179.055,00
Fondi Comunali	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"	(non ancora realizzato il lotto considerato)	10.270,34	0,00	0,00	10.270,34

1.639.358,99	101.904,38	26.205,00	1.511.249,61
--------------	------------	-----------	--------------

1.2.5. Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria

Nell'anno 2018 non si registrano ricavi derivanti dalla soppressione della gestione straordinaria di bilancio e confluiti nella voce A5) "Altri ricavi e proventi".

1.2.6. Ricavi da attività istituzionali

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

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Ricavi per sanzioni amministrative	40.256,56	13.216,96	27.039,60	204,58%
Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale	55.450,00	47.083,00	8.367,00	17,77%
Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga	10.302,67	4.396,72	5.905,95	134,33%
Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo	840,00	407,00	433,00	106,39%
Ricavi per contributo di estrazione	203.133,61	181.810,47	21.323,14	11,73%
TOTALE RICAVI	309.982,84	246.914,15	63.068,69	25,54%

Si registra un notevole incremento degli incassi per sanzioni amministrative dovute sia agli esiti della riscossione differita di sanzioni erogate in anni precedenti, che vengono contabilizzati al momento dell'incasso in base al principio di prudenza, sia per l'effettivo incremento delle sanzioni comminate e saldate senza contestazione. In costante incremento è 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. Per il momento però la prassi non è ancora a regime poiché gli Enti Locali non effettuano la determinazione dell'importo dovuto in maniera uniforme sia come metodologia di stima sia temporalmente. I ricavi da attività istituzionale sono comunque aumentati di € 63.068,69 (24,54%), nell'ottica degli indirizzi operativi e delle direttive di cui alla DGRT 974/2015 circa le forme più efficienti di autofinanziamento dell'Ente Parco.

1.2.7. Ricavi da attività commerciali

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

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - RICAVI	2018	2017	variazione	scostamento %
Ricavi per ingressi e visite	2.082,00	2.993,00	-911,00	-30,44%
Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	101,40	54,60	46,80	85,71%
Ricavi vendita gadget e merchandising	1.784,72	3.123,95	-1.339,23	-42,87%
Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia	1.828,64	1.078,15	750,49	69,61%
Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari	1.195,08	999,83	195,25	19,53%
Ricavi per soggiorni e ristorazione	26.460,00	27.360,00	-900,00	-3,29%
Altri ricavi commerciali	8.209,89	8.627,81	-417,92	-4,84%
TOTALE RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE	41.661,73	44.237,34	-2.575,61	-5,82%

Si registra un ulteriore lieve calo dovuto principalmente alla diminuzione dei "Ricavi per ingressi e visite" sia alla vendita di gadget e merchandising (-42,87%). E' invece in controtendenza la vendita di pubblicazioni e cartografia che registra un incremento del 69,61%. Sono comunque programmati interventi per incentivare la vendita on-line e multicanale e sono stati sottoscritti diversi contratti di invio materiale in conto vendita per aumentare i punti di diffusione che dovrebbero produrre effetti positivi negli esercizi futuri.

1.3. Analisi generale dei costi

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

1.3.1. Acquisti di beni

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
di cui Acquisti di beni istituzionali	5.098,14	3.719,30	1.378,84	37,07%
Acquisto sementi e prodotti agricoli	150,00	0,00	150,00	100,00%
Acquisto divise vestiario personale	4.282,21	2.699,96	1.582,25	58,60%
Acquisti pubblicazioni utilizzo diretto corrente	665,93	1.019,34	-353,41	-34,67%
di cui Acquisti di beni commerciali	2.281,44	6.688,05	-4.406,61	-65,89%
Acquisti gadget e prodotti merchandising	1.405,44	5.183,79	-3.778,35	-72,89%
Acquisto pubblicazioni per rivendita	126,00	0,00	126,00	100,00%
Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita	750,00	1.504,26	-754,26	-50,14%
di cui Acquisti di beni promiscui	61.935,20	58.517,19	3.418,01	5,84%
Acquisto materiale di consumo	1.010,01	1.479,18	-469,17	-31,72%
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	1.100,00	1.425,75	-325,75	-22,85%
Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	10.183,03	8.675,69	1.507,34	17,37%
Acquisti per produzione libraria/cartografica	6.663,93	14.587,14	-7.923,21	-54,32%
Acquisto per produzione depliant e altro materiale promozionale	34.723,00	12.688,80	22.034,20	173,65%
Acquisto materiale per allestimento museale e mostre	4.405,42	15.222,02	-10.816,60	-71,06%
Acquisti per Guardie Ambientali Volontarie	307,44	489,95	-182,51	-37,25%
Acquisto materiale per musei e mostre	0,00	2.288,72	-2.288,72	-100,00%
Acquisto materiale convegni conferenze incontri culturali	317,20	0,00	317,20	100,00%
Acquisto di materiali per didattica naturalistica e educazione ambientale	2.074,00	0,00	2.074,00	100,00%
Altri acquisti di beni	1.151,17	1.659,94	-508,77	-30,65%
TOTALE COSTI ACQUISTO DI BENI	69.314,78	68.924,54	390,24	0,57%

L'incremento per l'acquisto di beni è di modestissima entità, nell'ottica dell'obiettivo di contenimento dei costi di funzionamento.

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

1.3.2. Acquisti di servizi

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Servizi pulizia	10.414,14	10.415,11	-0,97	-0,01%
Servizi per guardie ambientali volontarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Utenze acqua	3.300,00	3.000,00	300,00	10,00%
Utenze energia elettrica	8.822,57	8.389,02	433,55	5,17%
Utenze gas e riscaldamento	14.049,21	7.481,67	6.567,54	87,78%
Utenze telefoniche fisse	3.100,00	5.000,00	-1.900,00	-38,00%
Utenze telefoniche mobile	82,19	500,00	-417,81	-83,56%
Utenze connettività e reti	8.429,47	4.202,89	4.226,58	100,56%
Consulenze tecniche pianificazione	3.698,15	3.800,00	-101,85	-2,68%
Consulenze tecniche lavori pubblici	0,00	553,54	-553,54	-100,00%
Consulenze scientifiche	0,00	4.900,00	-4.900,00	-100,00%
Altre consulenze professionali	11.308,83	16.942,41	-5.633,58	-33,25%
Servizi amministrativi e fiscali	3.744,00	3.744,00	0,00	0,00%
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	1.400,00	3.641,60	-2.241,60	-61,56%
Altri servizi appaltati	329,63	950,33	-620,70	-65,31%
Servizi visite fiscali dipendenti	0,00	113,30	-113,30	-100,00%
Servizi fruiti dal personale in trasferta	7.369,61	6.788,43	581,18	8,56%
Servizi viaggio e soggiorno	74.836,47	75.394,93	-558,46	-0,74%
Servizi formazione al personale	3.189,54	4.280,00	-1.090,46	-25,48%
Competenze organi di governo	21.137,23	7.340,80	13.796,43	187,94%
Competenze collegio revisori	6.624,31	6.824,31	-200,00	-2,93%
Competenze comitato scientifico	758,50	0,00	758,50	100,00%
Servizi agro-silvo-pastorali	3.050,00	3.050,00	0,00	0,00%
Servizi ricerca scientifica	11.217,50	0,00	11.217,50	100,00%
Servizi gestione museale e mostre	4.459,98	8.297,59	-3.837,61	-46,25%
Servizi attività convegnistica	317,00	3.117,73	-2.800,73	-89,83%
Servizi informazione turistica ambientale	40.684,32	34.656,13	6.028,19	17,39%
Servizi connessi alla vigilanza	906,90	794,95	111,95	14,08%
Iniziative turistiche e culturali	18.824,53	8.347,07	10.477,46	125,52%
Borse di studio	15.000,00	15.500,00	-500,00	-3,23%
Indennizzo personale dipendente guardiaparco	405,00	0,00	405,00	100,00%
Buoni mensa personale dipendente	4.799,64	6.662,34	-1.862,70	-27,96%
Altri acquisti di servizi	8.145,42	2.846,78	5.298,64	186,13%
TOTALE COSTI ACQUISTO DI SERVIZI	290.404,14	257.534,93	32.869,21	12,76%

Anche per questa tipologia di costi, si registra un lieve aumento (+12,76%), rispetto all'anno precedente. I maggiori incrementi si segnalano nell'aumento del costo degli organi di governo (che nel 2018 sono a regime, dopo la reintroduzione dell'indennità di carica per il Presidente di cui alla legge regionale 30/2015) dei servizi di informazione ambientale e delle iniziative turistiche e culturali e si traducono, quindi, in tendenziale mantenimento del livello dei servizi.

1.3.3. Manutenzioni e riparazioni

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	8.509,50	10.162,60	-1.653,10	-16,27%
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	95.044,53	48.006,19	47.038,34	97,98%
Manutenzioni e riparazioni automezzi	6.866,99	7.959,29	-1.092,30	-13,72%
Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	958,34	4.249,06	-3.290,72	-77,45%
Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni	1.537,69	1.572,77	-35,08	-2,23%
Manutenzioni e restauro reperti museali	945,01	6.564,33	-5.619,32	-85,60%
Altre manutenzioni e riparazioni	300,00	1.701,98	-1.401,98	-82,37%
TOTALE COSTI MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	114.162,06	80.216,22	33.945,84	42,32%

Questa tipologia di costi ha subito un indubbio incremento poiché sono stati programmati e realizzati interventi di manutenzione degli impianti della Sede di Massa. Le manutenzioni più significative hanno però riguardato gli immobili di proprietà del Parco, soprattutto quelli destinati all'attività didattica, ambientale e sperimentale, i percorsi dell'"Apuan Geo Lab" e delle aree attrezzate del Parco avventura di Equi Terme, le strutture dell'azienda agricola sperimentale di Bosa ed alcune manutenzioni minori in Località Campocatino, tutte strutture dedicate alle presenze turistiche nell'area Parco ed all'attuazione delle finalità istituzionali di promozione e sviluppo.

1.3.4. Godimento beni di terzi

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Canoni noleggio attrezzature ufficio	3.784,35	2.305,80	1.478,55	64,12%
Canoni noleggio software	5.404,92	5.928,54	-523,62	-8,83%
Altri canoni noleggio	3.150,00	0,00	3.150,00	100,00%
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	12.339,27	8.234,34	954,93	49,85%

1.3.5. Personale

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Di cui Salari e stipendi	734.221,31	730.540,92	3.680,39	0,50%
Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68	0,00	100,00%
Stipendi personale tecnico e amministrativo	494.137,15	495.641,85	-1.504,70	-0,30%
Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25	0,00	0,00%
Competenze accessorie stabili personale	81.795,02	122.048,55	-40.253,53	-32,98%
Competenze accessorie variabili direttore e dirigenza	0,00	0,00	0,00	0,00%
Competenze accessorie variabili personale	10.632,10	13.084,00	-2.451,90	-18,74%
Competenze straord. Personale (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.707,67	4,01	0,09%
Incentivi progettazione interna	3.273,43	1.386,92	1.886,51	136,02%
Retribuzione di posizione e di risultato P.O.	46.000,00	0,00	46.000,00	100,00%
Di cui Oneri sociali	203.106,56	202.780,68	325,88	0,16%
Oneri previdenziali Inps	171.126,15	170.103,70	1.022,45	0,60%
Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46	0,00	0,00%
Oneri assicurativi Inail	6.121,75	6.818,32	-696,57	-10,22%
Oneri assicurativi Inail Direttore	1.055,20	1.055,20	0,00	0,00%
di cui altri costi del personale	0,00	405,00	-405,00	-100,00%
Indennizzi al personale	0,00	405,00	-405,00	-100,00%
IRAP	61.614,52	65.996,27	-4.381,75	-6,64%
TOTALE COSTI PERSONALE	998.942,39	999.722,87	-780,48	-0,08%

Si registra un leggero incremento dei costi del personale dello 0,39% dovuti esclusivamente alla corresponsione al personale dell'incentivo per funzioni tecniche. Se si aggiunge però l'IRAP si registra una diminuzione dello 0,08%. Tutte le altre voci o rimangono invariate o diminuiscono. Per il rispetto delle misure di contenimento dei costi di funzionamento si demanda all'apposito paragrafo nella presente Relazione.

I costi del personale calcolati ai sensi della circola MEF n. 9/2006 sono di seguito riassunti. Non sono stati indicati separatamente, per orientamenti sopraggiunti, sia i costi per il rinnovo del CCNL 2016-2018, sia i costi per gli assegni familiari, sia i costi del personale assunto a tempo determinato e parziale al 50% - ai sensi dell'articolo 44, 45 e 70 della Legge Regionale Toscana 8 gennaio 2009, n. 1 - a seguito di selezione per soli titoli di cui al bando 6 marzo 2018, a supporto del Presidente con funzioni di capo gabinetto, capo segreteria particolare, portavoce. Al predetto personale è stata corrisposta la specifica indennità mensile prevista dall'articolo 45,

nella misura fissata con deliberazione della Giunta Regionale n. 705 del 1 luglio 2015, per la categoria D e dal contratto individuale rep. 108/2018, fissata in € 12.068,16 annui lordi (50%) che grava sulle risorse di bilancio.

Si segnala inoltre la presenza, tra il personale a tempo determinato, di una unità assunta con concorso pubblico dal 1 luglio 2016, ai sensi della legge 68/1999, che presta servizio dal 3 aprile 2017 in posizione di comando - autorizzato, ai sensi delle disposizioni speciali ed inderogabili di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 159/2011- presso l'Agenzia per i beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata (ANBSC), con oneri per il trattamento fondamentale a carico dell'Ente Parco. Ai sensi dell'articolo 113-bis comma 3, la dipendente rientra tra le unità con diritto all'inquadramento nei ruoli dell'Agenzia ed il perfezionamento della procedura comporterà la soppressione del posto nella dotazione organica dell'Ente Parco e il trasferimento delle risorse per il trattamento fondamentale ed accessorio al bilancio dell'Agenzia.

I costi sono comprensivi del salario accessorio ancora da erogare al personale a seguito dei ritardi nella sottoscrizione dei contratti collettivi integrativi. Le risorse accessorie soggette a valutazione devono essere ancora erogate per anni dal 2015 al 2018 e sono quindi state registrate tra i "Debiti diversi", come evidenziato nell'apposito paragrafo.

	2018	2017	2016
B.9.a) Salari e stipendi	734.221,31	730.540,92	730.644,12
<i>Stipendi direttore e dirigenza</i>	87.136,68	87.136,68	87.136,68
<i>Stipendi personale tecnico e amministrativo</i>	494.137,15	495.641,85	489.856,47
<i>di cui categorie protette</i>	28.184,27	27.186,87	13.593,50
<i>Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza</i>	6.535,25	6.535,25	6.535,25
<i>Competenze accessorie stabili personale</i>	81795,02	122.048,55	127.795,02
<i>Competenze accessorie variabili personale</i>	10.632,10	13.084,00	13.169,02
<i>Competenze straord. personale promiscuo (feriale e base festivi/notturmo)</i>	4.711,68	4.707,67	4.711,68
<i>Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale</i>	0,00	1.386,92	1.440,00
<i>retribuzione di posizione interna</i>	46.000,00	0,00	0,00
<i>incentivi progettazione interna</i>	3.273,43	0,00	0,00

B.9.b) Oneri sociali	203.106,56	202.780,68	204.868,75
<i>Oneri previdenziali Inps</i>	171.126,15	170.103,70	171.307,72
<i>di cui categorie protette</i>	7.501,63	7.235,52	3.626,75
<i>Oneri previdenziali Inps Direttore</i>	24.803,46	24.803,46	24.803,46
<i>Oneri assicurativi Inail</i>	6.121,75	6.818,32	7.833,08
<i>di cui categorie protette</i>	284,66	274,59	137,29
<i>Oneri assicurativi Inail Direttore</i>	1.055,20	1.055,20	924,49

B.9.e) Altri costi del personale	0,00	405,00	225,00
<i>Indennizzi al personale</i>	0,00	405,00	225,00

<i>IRAP dipendenti</i>	61.614,52	65.996,27	62.331,41
<i>di cui IRAP categorie protette</i>	2.395,66	2.310,88	1.155,45

totale	998.942,39	999.722,87	998.069,28
Ad aggiungere (ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)			

Buoni mensa al personale	4.799,64	6.662,34	3.535,00
--------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

totale generale spese per il personale	1.003.742,03	1.006.385,21	1.001.604,28
--	---------------------	---------------------	---------------------

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

<i>Indennizzi al personale</i>	0,00	405,00	225,00
<i>Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale</i>	0,00	0,00	1.440,00
<i>incentivi progettazione interna</i>	3.273,43	1.386,92	0,00
<i>Spese per il personale delle categorie protette</i>	28.184,27	27.186,87	13.593,50
<i>Contributi INPS per il personale delle categorie protette</i>	7.501,63	7.235,52	3.626,75
<i>Contributi INAIL per il personale delle categorie protette</i>	284,66	274,59	137,29
<i>Contributi IRAP per il personale delle categorie protette</i>	2.395,66	2.310,88	1.155,45

totale	41.639,65	38.799,78	20.177,99
Spesa per il personale calcolata ai sensi della Circolare MEF n. 9/2006	962.102,38	967.585,43	981.426,29

dirigenza	127.492,70	127.492,70	127.362,00
-----------	------------	------------	------------

personale delle categorie	834.609,68	840.092,73	854.064,29
---------------------------	------------	------------	------------

1.3.6. Oneri diversi di gestione

Per gli oneri diversi di gestione si rimanda all'apposita tabella della "Nota Integrativa" (a Pagina 32) segnalando che sono leggermente incrementati (+5,44%) passando da € 225.137,99 del 2017 ad 237.378,70 del 2018. Gli aumenti più consistenti hanno riguardato gli oneri bancari (+717,60%) i contributi ad interventi finalizzati

(+19,67%) i contributi a Istituti Scolastici (+16,54%). Particolarmente significative sono inoltre le compartecipazioni a progetti di partenariato che nel 2017 non erano presenti. Si evidenzia che nell'anno 2018 l'Ente ha incassato €. 50.737,49 dalla Provincia di Lucca per contributi in conto esercizio non presenti nel Bilancio di Previsione. Il Consiglio Direttivo, con variazioni di Bilancio in corso d'anno, ha destinato le risorse anche alla stipula di accordi con enti territoriali per la sistemazione di sentieri, manufatti e realizzazioni di iniziative in accordo con l'Ente Parco.

1.3.7. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali

Per gli ammortamenti si rimanda all'apposita tabella della "Nota Integrativa" (a Pagina 31) segnalando che sono leggermente incrementati (+1,56%) passando da € 115.566,32 del 2017 ad € 117.370,46 del 2018. L'aumento più consistente è relativo alla quota di ammortamento dei software.

1.3.8. Accantonamenti per rischi su crediti

Gli accantonamenti per rischi su crediti, così come richiesto dal Collegio dei Revisori, un credito ultradecennale verso il Comune di Massa per il rifugio Passo del Vestito per il recupero del quale si è fatto ricorso all'assistenza dell'Avvocatura Regionale per addivenire ad accordo transattivo. L'importo dell'accantonamento è di € 12.394,97.

1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile

L'esercizio 2018 si chiude con un utile di € 5.221,29 con una diminuzione rispetto all'utile 2017 che ammontava ad € 19.287,12.

	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2017	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.872.721,23	1.800.772,29	71.948,94	4,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.793.229,85	1.703.466,02	89.763,83	5,27%
MARGINE OPERATIVO	79.491,38	97.306,27	-17.814,89	-18,31%
GESTIONE FINANZIARIA	-10.929,95	-11.229,48	299,53	-2,67%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	63.340,14	66.789,67	-3.449,53	-5,16%
RISULTATO D'ESERCIZIO	5.221,29	19.287,12	-14.065,83	-72,93%

Gli scostamenti più significativi sono dettagliati negli appositi paragrafi. **La destinazione dell'utile avverrà nel rispetto delle direttive regionali: 20% a riserva legale e 80% vincolato ad investimenti.**

2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale

La *Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2018* – approvata con deliberazione del Consiglio Regionale n. 97 del 20 dicembre 2017 – ripropone gli stessi obiettivi dei *DEFR 2016 e 2017*. A parte il riferimento ad una diversa annualità per il limite della spesa del personale, si richiede ancora all’Ente parco di concorrere al patto di stabilità interno, attraverso:

- a) il contenimento dei costi di funzionamento della struttura, finalizzato alla riduzione dell’onere a carico del bilancio regionale;
- b) il raggiungimento del pareggio di bilancio;
- c) l’assicurazione del tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

Nei sottoparagrafi seguenti, si dà conto della coerenza del Bilancio d’esercizio 2018 agli indirizzi ricevuti da parte del Consiglio e della Giunta Regionale, nelle deliberazioni sopra citate, anche nella loro specifica articolazione interna.

2.1. Contenimento dei costi di funzionamento

- a) tendenziale mantenimento del costo del personale al livello della spesa sostenuta nel 2016: l’obiettivo è ampiamente raggiunto, come si evince dalle tabelle inserite nell’apposito paragrafo della presente Relazione;
- b) incarichi di consulenza, studio e ricerca inferiori al 4,2% della spesa del personale 2012 (Spesa del personale di € 1.093.291 da conto annuale 2012: 4,2% **€ 45.918,22**): nella Relazione illustrativa al Bilancio Preventivo Economico 2018, si evidenziava come questo fosse un obiettivo di difficile realizzazione, pure considerando gli incarichi conferiti per adempimenti obbligatori di legge, tra cui quelli affidati ai sensi del D. Lgs. n. 163/2006 (lavori pubblici) e del D. Lgs. 9 aprile 2008 n. 81 e loro succ. mod. ed integr. Alle necessità relative all’avvio dei procedimenti amministrativi di adozione del Piano integrato per il Parco e dei Piani di gestione dei Siti Natura 2000 si è fatto fronte con risorse interne. Nel corso del 2018 sono stati conferiti due incarichi. Uno per € 833,34 di pubblicista (integrazione di impegno di spesa anno 2017) e uno per € 8.450,00 per scavi archeologici (cofinanziato dal Comune di Fivizzano per € 4.000,00). La spesa complessiva di **€ 8.533,43** è ampiamente al disotto del limite stabilito. Gli incarichi esterni per il medico competente ammontano ad **€ 1.400,00**;
- c) costi dei Co.Co.Co. inferiori al 4,5% della spesa del personale 2012 (Spesa del personale di € 1.093.291 da conto annuale 2012: 4,2% **€ 49.198,10**): è una forma di rapporto di lavoro che l’Ente parco non ha mai attivato in passato. Per altro, dal 1° gennaio 2017, non è più possibile stipulare contratti di co.co.co che “*si concretano in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione sono organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro*”. Rimangono ancora possibili – attraverso questi contratti – quelle prestazioni di lavoro autonomo, che si caratterizzano per la continuazione della prestazione e la coordinazione con l’organizzazione ed i fini dell’ente pubblico, quando quest’ultimo conservi non un potere di direzione, ma di verifica della rispondenza della prestazione ai

propri obiettivi attraverso un potere di coordinamento spazio-temporale. L'Ente parco non ha attivato alcun rapporto di questo tipo;

- d) acquisto di autovetture: non si è dato corso ad alcun acquisto di autovetture per fini non istituzionali. Sono state acquistate, sulla piattaforma MEPA, n. 2 autovetture (Panda 4X4) assegnate alla Sede di Castelnuovo e una alla Sede di Seravezza (Guardiaparco);
- e) variazioni al budget: le variazioni di budget economico o Bilancio preventivo a seguito dell'assegnazione di ulteriori finanziamenti a carico del Bilancio regionale o di altri soggetti per lo svolgimento di nuove attività, sono state comunicate tempestivamente alla Giunta regionale con l'indicazione degli effetti che lo svolgimento di queste nuove attività avrebbe prodotto sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente e sul pieno raggiungimento degli obiettivi indicati nel Piano di attività;
- f) attivazione di nuovi servizi: non si è dato corso all'attivazione di nuovi servizi ma esclusivamente al mantenimento, riorganizzazione e potenziamento di quelli esistenti;

2.2. Razionalizzazione delle società partecipate

Le azioni poste in essere in questo specifico argomento sono state ricostruite nel paragrafo di pari titolo al presente, pubblicato nella *Relazione illustrativa del Bilancio preventivo 2018*. Allo stesso si rimanda per una ricostruzione completa del complesso procedimento che porterà alla definitiva dismissione di tutte le società partecipate.

In questa sede, si ricordano soltanto gli atti fondamentali:

In coerenza con gli indirizzi del DEFR 2018, il Presidente del Parco ha approvato il *Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie*, con proprio decreto n. 23 del 28 dicembre 2015. Lo stesso Piano è stato ratificato dal Consiglio direttivo con deliberazione n. 1 dell'11 marzo 2016. Inoltre, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 55 del 22 dicembre 2017, è stata definita la revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 175/2016 recante "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica".

Nel frattempo, Gli indirizzi del DEFR 2016 sono stati ulteriormente confermati dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 50 del 9 febbraio 2016, in cui è ancora più netto l'obiettivo di procedere alla dismissione delle partecipazioni detenute dagli enti dipendenti entro il 31 dicembre 2016.

Il *Piano operativo di razionalizzazione* prevede dunque una proiezione temporale fino al 30 giugno 2018 e si articola nelle seguenti due successive fasi, in coerenza con gli indirizzi del DEFR 2016 e delle indicazioni della deliberazione della Giunta Regionale n. 50/2016:

- a) nella **prima fase**, con termine al 31 dicembre 2016, doveva essere avviata la dismissione delle società partecipate, con la seguente differenziazione operativa:
 - immediato recesso dalle due Società consortili di gestione dei G.A.L. con il tentativo di cedere le partecipazioni sul mercato e/o in prelazione ai soci;
 - attivazione di procedure, in modo concorde con gli altri due soci pubblici, di cessione delle quote dell'Antro del Corchia S.r.l. a seguito di opportuna

perizia di valutazione del capitale economico o - in subordine - di liquidazione volontaria ai sensi dell'art. 2484 del codice civile.

- b) nella **seconda fase**, con termine al 30 giugno 2018 (termine poi prorogato al 22 dicembre 2018, con successiva Deliberazione del Consiglio direttivo) si doveva completare la dismissione delle partecipazioni societarie, nell'eventualità che gli strumenti operativi messi in atto nella prima fase non avessero avuto l'esito atteso, anche nel caso della messa in liquidazione delle società.

Riguardo al *Piano operativo* sopra riportato, l'Ente Parco ha messo in atto le seguenti azioni, che rendicontano il puntuale rispetto di quanto doveva essere realizzato prima della scadenza del 31 dicembre 2016, che è stata indicata come termine della prima fase del Piano stesso:

- il 30 dicembre 2015, l'Ente Parco ha inviato le proprie comunicazioni formali di recesso dalle due Società consortili di gestione dei G.A.L. "Garfagnana" e "Lunigiana";
- il rappresentante dell'Ente parco nell'assemblea dei soci dell'Antro del Corchia S.r.l. e gli altri due soci pubblici (comune di Stazzema e comune di Forte dei Marmi) hanno autorizzato il Presidente della società a conferire formale incarico per la stima valutativa del capitale economico posseduto, sia per affrontare la grave situazione debitoria, sia per procedere alla cessione delle quote; il Presidente ha poi proceduto in tal senso inviando, nel 2019, gli esiti riservati della perizia.

Le procedure di dismissione, pur procedendo con la pubblicazione dell'avviso pubblico per la vendita delle quote dal 7 dicembre 2018 al 7 gennaio 2019, andato però deserto, non si sono concluse e dovranno essere oggetto, nel 2019, di ulteriori interventi ai fini del raggiungimento dell'obiettivo della completa dismissione.

<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

3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2018

Il risultato di esercizio di € 5.221,29 è inferiore di € 1.060,91 rispetto al preconsuntivo 2018 dove il valore era previsto in € 6.282,20.

Il valore della produzione del Bilancio d'Esercizio 2018 ammonta ad € 1.872.721,23 aumentando di € 30.647,59 rispetto al valore indicato nel preconsuntivo di € 1.842.896,99. I costi della produzione ammontano ad € 1.793.229,85, aumentando di € 30.647,59 rispetto al valore del preconsuntivo di € 1.762.582,26.

	CONSUNTIVO 2018	PRECENSUNTIVO 2018	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.872.721,23	1.842.896,99	29.824,24	1,62%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.793.229,85	1.762.582,26	30.647,59	1,74%
MARGINE OPERATIVO	79.491,38	80.314,73	-823,35	-1,03%
GESTIONE FINANZIARIA	-10.929,95	-10.692,42	-237,53	2,22%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	63.340,14	63.340,11	0,03	0,00%
RISULTATO D'ESERCIZIO	5.221,29	6.282,20	-1.060,91	-16,89%

4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2018

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data del 31 dicembre 2019 distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

<i>Categoria/area contrattuale</i>	<i>31/12/2017</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>variazioni</i>	<i>Numero medio dipendenti</i>
B.1 <i>tempo indeterminato</i>	1	1	<i>nessuna</i>	1
C.1 <i>tempo indeterminato</i>	5	5(*)	<i>nessuna</i>	5
D.1 <i>tempo indeterminato</i>	9	9	<i>nessuna</i>	9
D.1 <i>in staff tempo determinato al 50%</i>	0	1(**)	+ 1	0,5
D.3 <i>tempo indeterminato</i>	4	4(***)	<i>nessuna</i>	4
Dirigente <i>tempo determinato</i>	1	1	<i>nessuna</i>	1
Totali	20	21		20,5

(*) Si segnala una cessazione da pensionamento e un ingresso per mobilità volontaria da amministrazione soggetta a limitazione delle presenze.

(**) Si segnala la presenza di una unità assunta il 2 maggio 2018 con contratto a tempo determinato e parziale al 50% - ai sensi dell'articolo 44, 45 e 70 della Legge Regionale Toscana 8 gennaio 2009, n. 1 - a seguito di selezione per soli titoli di cui al bando 6 marzo 2018, a supporto del Presidente con funzioni di capo gabinetto, capo segreteria particolare, portavoce. Alla stessa è corrisposta la specifica indennità mensile prevista dall'articolo 45, nella misura fissata con deliberazione della Giunta Regionale n. 705 del 1 luglio 2015, per la categoria D e dal contratto individuale rep. 108/2018, fissata in € 12.068,16 annui lordi (erogata al 50% poiché l'assunzione è a tempo parziale, per rispettare il limite previsto per le assunzioni di personale a tempo determinato) che grava sulle risorse di bilancio.

(***) Si segnala inoltre la presenza di una unità assunta con concorso pubblico dal 1 luglio 2016, ai sensi della legge 68/1999, che presta servizio, dal 3 aprile 2017, in posizione di comando - autorizzato, ai sensi delle disposizioni speciali ed inderogabili di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 159/2011- presso l'Agenzia per i beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata (ANBSC), con oneri per il trattamento fondamentale a carico dell'Ente Parco. Ai sensi dell'articolo 113-bis comma 3, la dipendente rientra tra le unità con diritto all'inquadramento nei ruoli dell'Agenzia ed il perfezionamento della procedura, di cui ha richiesto l'attivazione a decorrere dal 1 novembre 2019, parrebbe comportare la soppressione del posto nella dotazione organica dell'Ente Parco e il trasferimento delle risorse per il trattamento fondamentale ed accessorio al bilancio dell'Agenzia.

5. Spese per gli organi dell'Ente

La spesa riguarda:

- il Presidente dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane (la legge 30/2015, all'articolo 24, comma 1, ha reintrodotto, dalla data della sua entrata in vigore, l'indennità di carica nella misura di € 18.270,00, pari al 15% dell'indennità complessiva, di carica e di funzione, stabilita per il Presidente della Giunta Regionale Toscana e fissata con DGR). L'ultimo atto di nomina dell'organo è la DPGR n. 172 del 17 novembre 2017. La carica ha durata quinquennale e scadrà il 16 novembre 2022. L'attuale Presidente è Alberto Putamorsi in carica, a seguito di successivi rinnovi, dal 2 febbraio 2013 (con un periodo di vacanza dal 15 ottobre al 16 novembre 2027);
- il Consiglio direttivo composto da 7 membri (oltre il Presidente) ai quali spettano i gettoni di presenza (fissati in € 30,00 a seduta) e i rimborsi spese per la partecipazioni alle sedute. L'ultimo atto di nomina è la DPGR n. 3 dell'1 agosto 2018. L'organo ha durata quinquennale e scadrà l'1 agosto 2023. Componenti sono: Alessio Berti, Stefano Caccia, Giacomo Faggioni, Mirna Pellinacci, Antonella Poli, Marco Tonazzini, Alessio Ulivi. La legge 30/2015 non ha riconfermato la Giunta esecutiva che era composta da 5 componenti, rimasti in carica dal 23 aprile 2013 al 1 febbraio 2017(+ 45 giorni di *prorogatio*). Ai componenti spettavano i gettoni di presenza per la partecipazione alle sedute ed il rimborso delle spese di viaggio per la partecipazione alle sedute. La soppressione dell'organo, unitamente all'ammontare dei gettoni di presenza corrisposti, concorrono in maniera determinante al contenimento delle spese per gli organi collegiali;
- il Collegio Unico dei Revisori dei Conti degli Enti Parco regionali della Toscana, composto da n. 3 membri, di cui uno con funzioni di Presidente (la legge 30/2015 stabilisce che il compenso sia fissato dalla Giunta Regionale nel 5% e 4% rispettivamente, per il Presidente ed i componenti; l'ammontare viene diviso in parti uguali tra i tre Parchi regionali). Il Presidente attuale è la dott.ssa Adele Scafa (Rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze). I componenti sono il dott. Corrado Viva e il dott. Andrea Santelli;
- il Comitato Scientifico composto da 7 membri ai quali spettano i gettoni di presenza (fissati in € 30,00 a seduta) e i rimborsi spesa per la partecipazione alle sedute. Il Comitato Scientifico è stato nominato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 13 del 5 aprile 2018 e rimarrà in carica per massimo 5 anni o fino alla durata del Consiglio direttivo che lo ha designato.

Tutte le informazioni di dettaglio sono reperibili nell'area "Amministrazione trasparente" al link

http://www.parcapuane.toscana.it/DOCUMENTI/TRASPARENZA/trasparenza_organizzazione_organ.htm

Nella tabella alla pagina successiva si dà conto di come è prevista ed articolata la spesa per gli organi, ai sensi della deliberazione della Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013.

carica	atto nomina	decorrenza	scadenza	compenso lordo	IRAP (*)	totale
presidente parco	d.p.g.r n. 172 del 17.11.17	17.11.17	16.11.22	18.270,00	1.552,50(*)	19.822,95(*)
componente del consiglio direttivo	d.p.c.r. n. 3 del 01.08.18.	02.08.18.	01.08.23.	gettone di presenza pari a € 30,00 a seduta		
componente del comitato scientifico (7 in totale)	delibera c.d. parco n. 13 del 05.04.18	05.04.18	scadenza del consiglio direttivo	gettone di presenza pari a € 30,00 a seduta		
presidente collegio regionale unico revisori conti	d.p.c.r. n. 6 del 11.10.16	11.10.16	11.10.21	2.031,00	172,64	2.203,64(***)
componente collegio regionale unico revisori conti (2 in totale)	d.p.c.r. n. 6 del 11.10.16	11.10.16	11.10.21	1.624,76 Totale 3.249,52	436,74 Totale 873,48	2.061,50(***) Totale 4.123,00(***)

(*)La colonna riporta unicamente gli oneri per IRAP (8,50%). Il Presidente, con nota del 16 luglio 2019 ha richiesto che l'indennità di carica fosse corrisposta aderendo alla Gestione Separata INPS di cui alla legge 335/1995, così come avviene per i Presidenti degli altri Enti Parco Regionali. Sono in corso gli approfondimenti sulla legittimità della richiesta, mediante il coinvolgimento dell'Avvocatura Regione Toscana e dei competenti Uffici della Giunta Regionale e dell'INPS. Se le modalità di corresponsione dovessero essere modificate si registrerebbe un incremento di spesa, dal 2015 ad oggi, di una percentuale variabile stimata dal 24% al 33% del compenso imponibile che adesso non è assoggettato ad alcun contributo previdenziale.

(**) I gettoni di presenza dei componenti parrebbero, invece, da assoggettare a contribuzione INPS, se dovuta, per quei componenti i cui redditi di questa tipologia superano nell'esercizio € 5.000,00.

(***) Gli oneri per i componenti del Collegio non comprendono, come più avanti specificato, i rimborsi spese per la partecipazione alle sedute. Poiché il Collegio è unico per i tre Parchi Regionali e, spesso, le sedute si tengono alla Sede del Parco Migliarino S.Rossore, è questo Ente che sostiene la maggior parte dei rimborsi dovuti ai componenti del Collegio.

Agli importi sopra riportati devono essere aggiunti i rimborsi spese. Nel corso dell'esercizio 2018, sul sottoconto 610251, oltre all'indennità di carica del Presidente per € 18.270,00, sono stati corrisposti € 867,23 quali rimborsi spese e acquisto di tessere Viacard. I gettoni di presenza ed i rimborsi spesa agli Amministratori e del Comitato Scientifico devono essere ancora corrisposti e sono stati previsti in € 2.000,00; con Determinazione n. 93 del 2018 si è provveduto all'impegno economico sul budget per le sedute fino a quella data.

6. Osservazioni Collegio Unico dei Revisori dei Conti

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ha espresso parere positivo sul Bilancio d'esercizio 2018 nella seduta del 7 novembre 2019, richiamando l'attenzione sulle seguenti informative:

- circa le imposte sul reddito dell'esercizio, ha segnalato l'assenza dell'IRES e del

modello Unico ENC 2018, dando mandato all'Ente di approfondire sull'obbligatorietà dell'assoggettamento dell'Ente Parco con il professionista al quale sono stati affidati i servizi tributari e fiscali.

- circa la corresponsione dell'indennità di carica del Presidente applicando la contribuzione previdenziale di cui alla gestione separata INPS istituita con legge 335/1995 e s.m.i. il Collegio evidenzia come l'erogazione del compenso con la contribuzione INPS, che per 2/3 grava sul sostituto principale e per 1/3 sul collaboratore, porterebbe, se dovuto, ad un incremento dei costi per tale organo che potrebbe ripercuotersi negativamente sul risultato d'esercizio.

Su entrambe le osservazioni, che eventualmente produrrebbero effetti per il futuro, comunque sostenibili e che non riguardano il Bilancio d'esercizio 2018, sono in corso i necessari approfondimenti da parte degli Uffici di cui sarà dato conto al Collegio dei Revisori.

Massa, 28 novembre 2019

IL PRESIDENTE
(Alberto Putamorsi)

7. Relazione integrativa sulla gestione 2018



Parco Regionale delle Alpi Apuane

***Relazione integrativa sulla
gestione 2018***

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	Conferma dei pregressi indirizzi ed obiettivi	p. 4
	2.2.1 <i>Forme più efficaci di autofinanziamento dell'Ente parco</i>	
	2.2.2 <i>Strutture e percorsi per la valorizzazione delle risorse naturali</i>	
	2.2.3 <i>Avvio dei lavori per la redazione del Piano integrato per il Parco</i>	
	2.2.4 <i>Realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc.</i>	
	2.2.5 <i>Realizzazione di segnaletica informativa</i>	
	2.2.6 <i>Creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale</i>	
	2.2.7 <i>Definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale</i>	
	2.2.8 <i>Acquisizione di certificazioni ambientali</i>	
	2.2.9 <i>Inserimento in percorsi partecipati dedicati</i>	
	2.2.10 <i>Partecipazione a forme di gemellaggio o cooperazione con altri parchi</i>	
	2.2.11 <i>Uso di sistemi energetici a basso costo ambientale</i>	
	2.2.12 <i>Trasparenza e prevenzione della corruzione</i>	
2.3	Forme di collaborazione tra i parchi per l'efficienza amministrativa	p. 8
2.4	Forme di collaborazione tra i parchi per lo sviluppo economico	p. 8
2.5	Attivazione del PSR 2014/2020 sottomisura 7.1	p. 9
2.6	Sviluppo di un progetto coordinato ed unitario di promozione	p. 9
3	IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO	p. 11
3.1	Obiettivi strategici e declinazioni del Programma	p. 11
3.2	Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività	p. 12
4	INDICATORI DI BILANCIO	p. 19
4.1	Verifica a consuntivo	p. 19

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. 20 del 28 novembre 2019, che ha adottato il Bilancio di esercizio 2018.

Il presente documento è stato predisposto per rispondere in modo più esaustivo, a conclusione d'esercizio, a quanto programmato in applicazione degli 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, nel loro insieme, la *Relazione di accompagnamento al bilancio d'esercizio sulla gestione* di cui all'art. 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 delle azioni, in rapporto agli obiettivi assegnati e ai risultati conseguiti durante l'esercizio 2018, con gli adeguamenti rispetto agli eventuali rilievi della Regione. In particolare, la *Relazione di accompagnamento al bilancio di esercizio* deve far riferimento, nel suo insieme:

- agli obiettivi assegnati con la deliberazione della Giunta Regionale n. 97 del 5 febbraio 2018, 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 all'allegato "A" alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 32 del 27 luglio 2018, in sostituzione dell'allegato "D" alla deliberazione dello stesso organo n. 16 del 24 aprile 2018.

2 IL DOCUMENTO D'INDIRIZZO ANNUALE PER GLI ENTI PARCO

2.1 Premessa

Come detto nell'introduzione, i paragrafi che seguono danno conto dei risultati conseguiti in conformità e coerenza alle direttive regionali ricevute con la deliberazione della Giunta Regionale n. 97 del 5 febbraio 2018. La dimostrazione è resa con un ordine di argomenti e temi che segue la medesima scansione presente nel dispositivo del provvedimento citato.

2.2 Conferma dei progressi indirizzi ed obiettivi

La deliberazione della Giunta Regionale 97/2018 ha confermato, anche per l'esercizio in parola, gli indirizzi e le direttive stabiliti per le precedenti annualità 2016 e 2017. In particolare, il punto n. 2 del dispositivo di questo provvedimento amministrativo indica di dare applicazione a tali indirizzi e raggiungere tali obiettivi in coerenza con gli atti della programmazione regionale.

Anche in questo caso, la dimostrazione è resa con un ordine di argomenti e temi che segue la medesima scansione presente nel dispositivo dei precedenti atti indirettamente richiamati.

2.2.1 Forme più efficaci di autofinanziamento dell'Ente parco

Il Bilancio consuntivo 2018 ha ulteriormente dato corpo all'obiettivo della maggiore autonomia finanziaria dell'Ente parco, sia in termini assoluti, sia in termini relativi al valore totale della produzione. In effetti, il 2018 ha fatto registrare un +20,78% rispetto al 2017 per i ricavi delle vendite e delle prestazioni, aggiungendo tale incremento al +45,2% fatto registrare lo scorso anno. Si è pure ottenuta un'incidenza del 18,8% (indice di autonomia finanziaria) degli stessi ricavi propri rispetto al valore totale della produzione, con un sensibile aumento del 2,6% rispetto al risultato del 16,2% conseguito nel precedente anno di riferimento.

2.2.2 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.

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

La Regione Toscana ha ritenuto non conforme e non completo l'avvio del procedimento amministrativo per la redazione del Piano integrato per il Parco, già disposto dall'Ente parco con la deliberazione del Consiglio direttivo n. 37 del 25 settembre 2017. A seguito di questo intervento, si è atteso che la Giunta Regionale – con deliberazione n. 534 del 21 maggio 2018 – emanasse le "Linee guida per l'approvazione del Piano integrato per il Parco", con il fine di comprendere meglio l'iter da seguire e le parti da integrare. In seguito, il Consiglio direttivo ha potuto approvare i primi indirizzi per la formazione del quadro conoscitivo del Piano integrato per il Parco e ha concordato, con il Garante Regionale per l'Informazione e la Partecipazione, il programma d'incontri richiesti dal processo partecipativo connesso con la definizione dello strumento di pianificazione dell'area protetta.

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

Il 2018 non ha portato novità significative nell'attività, già ben strutturata ed efficiente, presso i Centri visite e le strutture museali del Parco, ovverosia nelle strutture ed infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale e valorizzazione culturale. Si segnala comunque – dopo la fase sperimentale del 2017 – la definitiva apertura al pubblico del Centro visite di Seravezza, limitata al periodo estivo, con l'attribuzione di funzioni generali per lo svolgimento coordinato dei servizi informativi di promozione turistica di tutta l'area protetta.

Ad ogni modo, una fetta consistente delle risorse destinate ad interventi di manutenzione è stata impiegata per l'adeguamento degli edifici che ospitano queste strutture ed infrastrutture. In particolare, si evidenziano i lavori manutentivi compiuti presso il Centro visite di Equi Terme per € 43.612,41 pari al 45,89% dell'intera voce di bilancio.

2.2.5 Realizzazione di segnaletica informativa

È proseguito anche nei primi mesi del 2018, l'intervento di posizionamento, lungo le strade carrabili, della segnaletica indicatrice dei limiti dell'area parco e dell'area contigua, per informare i residenti e i visitatori sulle zone a diverso grado di vincolo e tutela. A consuntivo dell'intervento – avvenuto a cavallo degli anni 2017 e 2018 – sono stati posti in opera n. 84 cartelli indicatori.

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

Indirizzo pienamente applicato ed obiettivo ampiamente raggiunto con la creazione del percorso tematico "lungo la linea Gotica", in località Passo dell'Alpino-Foce di Mosceta (comune di Stazzema). L'interesse turistico verso questo nuovo itinerario della memoria storica si è palesato fin dalla sua inaugurazione – avvenuta il 2 giugno 2018 – grazie alla segnaletica illustrativa posta a corredo di questo percorso tematico, che consente una visita autoguidata alle trincee e ai rifugi entro roccia, utilizzati durante la seconda guerra mondiale, dall'ottobre 1944 all'aprile 1945.

Sulla stessa falsariga, si pongono altri interventi promozionali, a partire da quelli di produzione di materiali a stampa, che hanno beneficiato di un significativo apporto di risorse economiche. In primo piano la pubblicazione ad alta tiratura di due brochure (in italiano e in inglese) dal titolo "Linea Gotica e sentieri di pace", con contemporanea pubblicazione su *La Rivista del Trekking & Outdoor* (€ 27.456,00), così come la ristampa di tutta la serie di leaflet informativi su specifiche zone dell'area protetta e la

realizzazione del dépliant generale turistico sul Parco, con cartografia dei servizi esistenti (complessivi € 8.673,00)

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

Tra le iniziative realizzate nel 2018, degne di nota risultano ancora l'*Offerta didattica ed educativa* per le scuole di ogni ordine e grado, che ha permesso 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 2018-19, il bando dell'Ente parco ha consentito a 72 classi – provenienti dalle province di Lucca e Massa Carrara – di fruire di servizi convenzionati a sostegno delle loro attività curricolari in campo ambientale e nelle discipline scientifiche, entro cui si ricomprende l'utilizzo delle "Guide Parco", i trasporti collettivi in pullman e l'ingresso facilitato nei musei.

A ciò si aggiunge quanto verrà detto, con maggior dettaglio, nel paragrafo 2.4 riguardo alle "le settimane verdi" o più propriamente dette e conosciute come *Soggiorni estivi ed esperienze residenziali di educazione ambientale*.

Inoltre, sono stati realizzati ulteriori progetti di consolidato valore, che l'Ente riesce ad attuare attraverso le "strutture ricettive certificate", quali *Menu a km zero* e *Cibiamoci di Parco*. Queste iniziative hanno proposto, anche nel corso del 2018, diversi momenti di approfondimento culturale legati all'educazione alimentare e al consumo di cibi naturali di filiera corta. tali iniziative si sono segnalate non solo per il risvolto economico e il sostegno all'imprenditoria locale, ma anche per il loro valore nella promozione di buone pratiche in diretta connessione con le finalità dell'area protetta.

Infine, a giugno 2018, è stata allestita la mostra fotografica "*Apuane terre selvagge*", presso lo spazio espositivo del Centro visite di Seravezza. Si tratta di un percorso iconografico che rimarrà aperto al pubblico fino a metà 2020 e capace di una grande suggestione emotiva, poiché raccoglie scatti fotografici eccezionali di animali e piante inconsueti ed inaspettati, che recano valore e ricchezza al patrimonio faunistico e floristico dell'area protetta

2.2.8 Acquisizione di certificazioni ambientali

A dicembre del 2017, l'Ente parco ha portato a termine le procedure, le azioni e le relazioni territoriali per ottenere la *Carta Europea per il Turismo Sostenibile nelle aree protette* (CETS). A giugno del 2018 ha ricevuto la visita del valutatore di *Europarc federation* e finalmente – il 29 novembre successivo – ha ottenuto questa importante certificazione a Bruxelles presso la sede del Parlamento europeo.

Grazie a questo strumento operativo, l'Ente parco sta realizzando 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*".

2.2.9 Inserimento in percorsi partecipati dedicati

Il 2018 è stato caratterizzato dallo svolgimento di due procedimenti di "sintetico contraddittorio" ai sensi dell'art. 54 della L.R. 10/2010 e succ. mod. ed integr. nei confronti di due siti estrattivi. Questi percorsi partecipativi semplificati, aperti a tutti i soggetti pubblici e privati interessati, si sono svolti per la cava Puntello Bore (Massa) il 5 febbraio 2018 e per la cava Fossa Combratta (Carrara) il 13 dicembre 2018, entrambi presso la sede della Provincia a Massa.

Inoltre, durante il medesimo esercizio, hanno avuto luogo tre riunioni del "forum con la comunità locale del Parco" (20 febbraio, 12 aprile e 14 giugno 2018), quale attività connessa alla *Carta Europea per il Turismo Sostenibile nelle aree protette* (CETS).

2.2.10 Partecipazione a forme di gemellaggio o cooperazione con altri parchi

L'annualità in parola ha visto l'Ente Parco partecipare attivamente nelle reti associative di Federparchi ed *Europarc Federation*, entro cui si stabiliscono proficue relazioni e scambi di esperienze con altre aree protette, italiane ed europee.

Ancora più coinvolgente ed impegnativo è stato, durante il 2018, il lavoro all'interno dell'*International Geoscience and Geoparks Programme* dell'UNESCO, diversamente articolato nelle reti europea e mondiale (*European and Global Geoparks Network*) e nel forum italiano dei Geoparchi. Nel corso del 2018, proprio queste ultime esperienze 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, Bleiburg/Pliberk (Austria-Slovenia) e Madonna di Campiglio.

Riguardo infine alla cooperazione internazionale, si è concluso ad aprile il progetto semplice finanziato dalla Regione Toscana: *"Educazione alla gestione territoriale partecipata quale elemento di sviluppo e consolidamento del processo democratico tunisino"*. Ciò ha consentito di proseguire la collaborazione con l'*Office National des Mines* (servizio geologico nazionale) in Tunisia, compiendo un ulteriore passo per l'istituzione del Geoparco del Dahar nelle regioni di Tataouine, Médenine e Gabès. Si ricorda che l'Ente parco ha organizzato – dal 9 al 14 aprile 2018 – uno stage di formazione nell'area protetta per funzionari ed operatori del futuro Geoparco tunisino.

2.2.11 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 2018, è stata confermata 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 € 8.209,89 al netto dell'i.v.a.

2.2.12 Trasparenza e prevenzione della corruzione

Nel 2018, l'Ente parco ha dato piena attuazione alla 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.

Il Consiglio direttivo ha approvato, con deliberazione n. 3 del 31 gennaio 2018, il *Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (P.T.P.C.T.)*.

2.3 Forme di collaborazione tra i parchi per l'efficienza amministrativa

Il presente indirizzo ed obiettivo, come quello che segue, è stato riproposto dalla Giunta Regionale anche per l'annualità 2018, dopo la sua introduzione nell'esercizio 2016 e conferma nel 2017. La realizzazione di forme coordinate di collaborazione tra i Parchi Regionali della Toscana deve rifarsi ai contenuti dell'art. 42 della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr., per uniformare procedure e strumentazioni, nonché per conseguire la semplificazione dell'attività, la razionalizzazione delle spese e una maggiore efficienza gestionale.

L'attività di collaborazione e di coordinamento durante l'esercizio 2018 si è svolta prevalentemente all'interno del gruppo di lavoro dei direttori dei parchi regionali, portando ad ulteriore sviluppo, se non a compimento, due obiettivi di carattere amministrativo, discendenti da obblighi della L. 30/2015 e succ. mod. ed integr. In particolare, la bozza comune del *Regolamento di contabilità* – predisposta nel 2017 – è stata ulteriormente affinata e poi approvata con deliberazione di Consiglio direttivo n. 12 del 28 marzo 2018. Ulteriore step di elaborazione è stato raggiunto con lo *Statuto tipo degli Enti parco*, passando dalla condivisione della struttura e dei contenuti ad una prima ipotesi grezza di articolato.

2.4 Forme di collaborazione tra i parchi per lo sviluppo economico

Come già detto nel precedente paragrafo, il presente indirizzo ed obiettivo è una riproposizione nel 2018 di quanto già contenuto nel documento di indirizzo annuale per gli esercizi 2016 e 2017. La Giunta Regionale ha voluto mettere in evidenza la necessità di dare attuazione all'art. 58 della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr., al fine di sostenere e valorizzare le attività agricole, le attività produttive e di turismo naturalistico, svolte nell'area protetta, in coerenza con le finalità di tutela e conservazione, secondo i principi della sostenibilità ambientale e della diffusione delle buone pratiche.

Due – in particolare – risultano le iniziative portate a termine nel 2018 con il sostegno del Settore competente della Regione Toscana "Tutela della natura e del mare".

In primo luogo, è stata confermata e realizzata l'iniziativa "Estate nei Parchi", sull'intero territorio della Toscana, all'interno di parchi nazionali e regionali. Questa iniziativa – relativamente al nostro ente – ha assunto il titolo specifico di "Natura e cultura si incontrano nel Parco", in occasione dell'*Anno europeo del patrimonio culturale*. Si tratta di un'offerta programmata di turismo naturalistico che consente, 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 2018.

Infine, la seconda iniziativa – coordinata dal Settore competente della Regione Toscana – è stata partecipata di comune accordo dai tre enti parco regionali, insieme a diversi parchi nazionali, riserve naturali regionali e anpil. Tutte queste aree protette sono state coinvolte nell'organizzazione coordinata, nei tempi e nei modi, della "Festa dei Parchi", quale declinazione regionale dell'evento continentale di Europarc Federation sul tema "*cultural heritage, it's in our nature*". Nella dimensione toscana, il programma sinergico di comune interesse ha preso nome "Il patrimonio culturale: è nella nostra natura", per offrire un calendario di eventi molto ricco e articolato, in cui emergono iniziative culturali e di educazione ambientale, con un occhio attento alle

economie territoriali basate sulla sostenibilità e le buone pratiche. Il programma offerto dal Parco Regionale delle Alpi Apuane – dal 20 maggio al 2 giugno 2018 – si è riferito soprattutto alla riscoperta dei sentieri e delle testimonianze della “Linea Gotica”, sia negli aspetti storici sia in quelli paesaggistico ambientali, come ulteriore opportunità di fruizione turistica di un territorio protetto.

2.5 Attivazione del PSR 2014/2020 sottomisura 7.1

La Giunta Regionale – con la deliberazione 97/2018 – ha introdotto questa nuova direttiva per monitorare l’avvio della redazione dei Piani di gestione e dei Piani integrati dei parchi regionali, individuando opportune forme di coordinamento e condivisione tra gli Uffici degli stessi enti parco, per l’intero iter di formazione di questi strumenti di pianificazione, concordando indirizzi ed attività in raccordo con gli Uffici regionali di riferimento.

Va premesso che il Parco Regionale delle Alpi Apuane – a differenza della Maremma e di S.Rossore-Migliarino-Massaciuccoli – ha separato il procedimento di predisposizione del Piano integrato da quello di adozione/approvazione degli 11 Piani di gestione dei Siti della Rete Natura 2000 presenti nell’area geografica delle Alpi Apuane. In effetti, sono state presentate due diverse “domande di aiuto” sulla sottomisura 7.1 del PSR 2014/2020, con esiti differenti. I Piani di gestione hanno ottenuto un contributo di € 139.568,00 con decreto dirigenziale della Regione Toscana n. 16.151 del 2 novembre 2017. In vece, il Piano integrato per il Parco è stato finanziato successivamente con il decreto dirigenziale n. 2426 del 20 febbraio 2019, per un contributo pari a € 254.248,00.

Di conseguenza, la presente Relazione integrativa può dar conto unicamente dell’avvio della redazione degli 11 Piani di gestione e non del Piano integrato, poiché ancora escluso dai finanziamenti nel corso del 2018.

Riguardo ai Piani di gestione, l’esercizio in parola è stato utilizzato per portare a termine gli adempimenti amministrativi preliminari. In particolare:

- il 16 marzo 2018 è stato firmato il contratto con la Direzione Generale “Agricoltura e sviluppo rurale” della Regione Toscana per l’utilizzo del contributo richiesto ed ottenuto;
- il 28 agosto 2018 è stato pubblicato l’avviso pubblico per manifestazione d’interesse finalizzata all’individuazione di soggetti da invitare alla procedura negoziata per l’affidamento dei servizi connessi alla redazione di n. 11 Piani di gestione relativi ai Siti della Rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane;
- il 13 novembre 2018 sono state inviate le lettere d’invito a presentare le offerte tecniche ed economiche alle ditte selezionate in base alla procedura negoziata di cui al precedente punto;
- il 14 dicembre 2018 è stata nominata la Commissione di gara per valutare le offerte pervenute entro la stessa data;
- i lavori della Commissione sono iniziati immediatamente e conclusi il 19 febbraio successivo;

L’ulteriore sviluppo del procedimento sarà dettagliato nella Relazione integrativa dell’esercizio 2019.

2.6 Sviluppo di un progetto coordinato ed unitario di promozione

La deliberazione GRT 97/2018 ha indicato ai tre parchi regionali di sviluppare un progetto coordinato ed unitario di promozione e valorizzazione delle aree di

competenza di ciascun ente, da finalizzare ai soggetti che operano nel parco e nell'area contigua.

L'indirizzo suggeriva altresì di utilizzare i rispettivi siti web istituzionali per diffondere informazioni relative alle forme di finanziamento comunitarie nazionali e regionali, per la realizzazione di progetti di sviluppo del territorio, coerenti con le finalità di tutela ambientale perseguite.

Questo indirizzo non poteva comunque disgiungersi da precedenti piani, programmi e progetti coordinati di promozione e valorizzazione tra le aree protette regionali. La necessità di riportare a sistema anche questo specifico indirizzo, ha suggerito di utilizzare a tal fine lo strumento del Progetto speciale del PAER "Parchi e Turismo" – già approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 410 del 19 marzo 2015 – con particolare riferimento all'azione strategica B.3 "la Carta Europea per il Turismo sostenibile (CETS)". Per altro, lo stesso Progetto speciale aveva già trovato una sua naturale implementazione, nel novembre 2015, con il Progetto finalizzato "Parchi, Turismo e Biodiversità in Toscana" – promosso da Ministero dell'Ambiente e Regione Toscana – entro cui si è tornati ad indicare nella CETS la leva progettuale idonea a coniugare promozione coordinata e tutela ambientale per i parchi regionali toscani.

Si ricorda che la CETS è uno strumento di partecipazione che garantisce l'impegno e la cooperazione tra i gestori delle aree protette, i comuni, gli operatori turistici e le comunità locali per promuovere la protezione ambientale e il turismo sostenibile. L'elemento centrale della Carta è lavorare in collaborazione con tutti i relativi portatori d'interessi per sviluppare una strategia comune di turismo sostenibile e un piano d'azione sulla base di un'analisi approfondita della situazione. L'obiettivo di tutti i progetti e le attività della Carta è la protezione del patrimonio naturale e culturale e il continuo miglioramento del turismo nell'area protetta in termini di ambiente, popolazione locale, imprese e visitatori.

In questo modo, l'adesione alla CETS da parte dei parchi regionali della Toscana corrisponde alla contemporanea e sinergica elaborazione di un progetto coordinato ed unitario di promozione e valorizzazione delle stesse aree protette coinvolte, poiché la "Carta" impone le medesime e convergenti strategie di sviluppo, così come l'elaborazione di azioni specifiche nel Parco, in modo coerente con le finalità di tutela ambientale perseguite. Inoltre, lo strumento partecipativo del "forum della comunità locale" – a cui prendono parte le istituzioni e gli attori economici del territorio – è lo spazio per discutere ed approfondire le informazioni relative alle opportunità di finanziamento per realizzare i progetti di sviluppo del territorio.

In relazione a quanto detto sopra, l'Ente parco è stata la prima area protetta regionale ad ottenere – nel corso del 2018 – l'adesione alla CETS, come già ricordato e descritto in precedenti capitoli e paragrafi. Nello spazio web dedicato alla "Carta", presente sul sito istituzionale dell'Ente parco, gli stakeholder possono sempre seguire i lavori del "forum", iscriversi alla newsletter e dunque conoscere lo stato di realizzazione della "Carta", cogliendo le occasioni di finanziamento qui pubblicizzate. In particolare, sono i bandi pubblici, con contributi messi a disposizione dallo stesso Ente parco, ad aver ottenuto il maggior livello di attenzione ed attrazione. Nel 2018, sono stati così pubblicizzati gli avvisi per interventi sul patrimonio storico-culturale e sulla rete sentieristica, nonché per la realizzazione ed installazione di pannelli illustrativi e per iniziative ed attività di interesse ambientale e culturale.

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. 1 – 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
	promozione del patrimonio culturale materiale ed immateriale
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
biodiversità, geodiversità e loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni
	monitoraggi ed indagini conoscitive su specie, habitat e geositi
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l’unesco global geopark
il valore e la vocazione nazionale / internazionale del parco	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale
	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
una buona comunicazione per spiegare la complessità delle sfide e il perché dei limiti	riconoscibilità dell’ente e crescita dell’ <i>appeal</i> verso il territorio protetto
	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 2018, attraverso il *Programma annuale delle attività*, è riportato a seguire nella tabella riepilogativa e corrispondente a quanto pianificato nella Relazione illustrativa 2018, allegata al Bilancio economico di previsione.

Gli interventi attuativi e le azioni specifiche sono ancora inquadrati 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 2018. 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 istituito economicamente non dovuto e finalizzato specificamente all'attività di tutela e controllo dell'area parco e contigua.

tab. 2 – inquadramento sistematico delle iniziative ed attività svolte nel 2018 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 2018	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, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 40.684,32 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 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	€ 1.784,72 su 400145 € 1.828,64 su 400146 € 1.195,08 su 400150 € 1.405,44 su 610118 € 126,00 su 610119 € 750,00 su 610120	concluso	acquisto di beni destinati alla vendita o alla trasformazione di prodotti destinati alla vendita, per il merchandising e il settore enogastronomico
		"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	€ 270,00 su 610156 € 3.864,04 su 610265	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 2018	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, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 881,17 su 610156 € 8.509,50 su 610201 € 3.050,00 su 610255	concluso	costi per beni e servizi connessi 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	promozione delle filiere corte, con il progetto "cibiamoci di parco"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 1.192,50 su 610265 € 990,00 su 610275	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	realizzazione di iniziative o attività culturali coerenti con l'area protetta	forme di collaborazione per lo sviluppo economico (3.4)	strumento da predisporre	€ 16.000,00 su 610818	concluso	risorsa in forma di contributo a favore di soggetti pubblici e privati, con selezione attraverso bandi
		pubblicazioni librerie per la conoscenza dell'area protetta	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 5.460,00 su 610136 € 2.867,00 su 610137	concluso	integrazione stampa Acta apuana, volume fotografico "after the flood" su alluvione 1996 di Cardoso di Stazzema, nonché calendario 2019
	adeguamento e sviluppo integrato del sistema museale	gestione dei musei del parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 2.082,00 su 400141 € 945,01 su 610209 € 3.959,99 su 610259	concluso	servizi per manutenzione e restauro, nonché apertura, controllo e pulizia in strutture extra centri visita;
	promozione del patrimonio culturale materiale ed immateriale	recupero del patrimonio storico-culturale del parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 100.000,00 su 610819	avviato	bando pubblico a favore di soggetti pubblici e privati

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 2018	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
il patrimonio culturale come opportunità di "buona rendita"	promozione del patrimonio culturale materiale ed immateriale	mostra di nature photography	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 1.203,93 su 610136 € 1.300,00 su 610137 € 500,00 su 610259 € 3.150,00 su 610315	concluso	spese di allestimento e promozione per un evento di 24 mesi di apertura al pubblico
		promozione del volume "Nelle Terre del Marmo"	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 317,20 su 610144 € 1.376,40 su 610261	concluso	
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	finanziamento non ancora accordato nel 2018 sul bando P.S.R. misura 7.1	non avviato	elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con incarichi professionali esterni; <i>spazio di 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	finanziamento già accordato nel 2018 sul bando P.S.R. misura 7.1	avviato	elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con incarichi professionali esterni; <i>spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali</i>
	sviluppo di itinerari attrattivi di fruizione territoriale	segnaletica sulla rete sentieristica	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.5.6)	strumento da predisporre	€ 10.749,20 su 610819	avviato	sostegno all'attività del CAI sulla RET delle Apuane, tramite bando pubblico
		sentieri illustrati ed informati	idem	strumento da predisporre	€ 4.405,42 su 610138 € 10.000,00 su 610819	avviato	interventi ed azioni turistico-promozionali e per la sicurezza dei visitatori

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 2018	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	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	€ 40.256,56 su 400101 € 4.282,21 su 610102 € 307,44 su 610139	concluso	azione di prevenzione e repressione dei reati ambientali con intensificata presenza sul territorio
		cartellonistica e tabelle per i limiti del parco e le sue emergenze	realizzazione di segnaletica informativa (3.5.5)	strumento da predisporre	risorsa del precedente esercizio	concluso	azione conseguente all'entrata in vigore dei nuovi limiti dell'area parco e contigua (nonché zonizzazione interna)
	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	€ 8.209,89 su 400199 € 10.992,00 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	€ 55.450,00 su 400103 € 10.302,67 su 400104 € 840,00 su 400105 € 203.133,61 su 400113	concluso	interventi ed azioni integrati per aumentare l'autonomia finanziaria dell'ente parco, riguardanti l'incremento dei propri ricavi; <i>spazio di 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, ecc. (3.5.4) - in buona parte	strumento da predisporre	€ 84.052,33 su 610202	concluso	interventi di ordinaria manutenzione ed adeguamento funzionale alle nuove esigenze di gestione

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 2018	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	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	€ 4.516,09 su 610802	concluso	i costi sono per acquisto di materiale ed attrezzatura di consumo	
	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni	gestione della sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale	trasparenza e prevenzione della corruzione (3.6)	strumento da predisporre	nessun costo nell'esercizio	concluso		
biodiversità, geodiversità e loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	monitoraggi ed indagini conoscitive su specie, habitat e geositi	censimento annuale delle popolazioni apuane di muflone	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 580,00 su 610248	concluso	acquisto di servizi ricettivi necessari per i volontari partecipanti al censimento.	
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l'unesco global geopark	realizzazione di dépliant divulgativo della carta geoturistica-escursionistica	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.5.6)	strumento da predisporre	€ 2.000,00 su 610137	concluso	elaborazione con risorse umane strumentali interne; risorsa economica da destinare alla sola stampa tipografica; <i>spazio di 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	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.5.4)		strumento da predisporre	€ 26.460,00 su 400151 € 2.074,00 su 610145 € 59.793,74 su 610248	concluso	progetto realizzato attraverso le strutture certificate e le guide del parco; <i>spazio di 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 € 23.820,00 su 610820	avviato	risorse dirette e indirette per le scuole di ogni ordine e grado, con selezioni attraverso bando

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 2018	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	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	€ 6.674,00 su 610275	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	incremento dell'interesse potenziale dei visitatori stranieri attraverso la realizzazione di pagine web in lingua inglese	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 397,92 su 610275	concluso	ulteriore stesura dei testi con competenze interne e verifica finale da soggetto esterno qualificato
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	€ 976,00 su 610228 € 833,34 su 610239	concluso	conclusione contratto di prestazione d'opera intellettuale, conferito nel 2017
	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	€ 7.453,47 su 610228	concluso	L'aggiornamento delle pagine web dei diversi siti dell'ente è effettuata in amministrazione diretta; la risorsa sul bilancio serve per i costi di hosting e mantenimento domini

4 INDICATORI DI BILANCIO

4.1 Verifica a consuntivo

L'uso di indicatori di bilancio ha superato la fase sperimentale e - a partire dall'esercizio 2018 - è entrato a regime, consentendo di misurare e valutare nel tempo le prestazioni economico-finanziarie dell'Ente parco, anche in relazione alla qualità dei servizi offerti. Si ricorda che diversi indicatori qui presi in considerazione hanno già avuto collaudata 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. 3 - risultati degli indicatori di bilancio di esercizio 2018

autonomia finanziaria						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) ricavi delle vendite e delle prestazioni (€)	124.941,47	200.515,54	291.151,49	205.536,17	282.210,47	351.644,57
b) valore della produzione (€)	1.803.218,76	1.595.872,75	1.800.772,29	1.733.287,93	1.726.676,70	1.872.721,23
indicatore a*100/b (%)	6,93	12,56	16,17	11,86	16,34	18,78
					target	i ≥ 15,00
incidenza del personale su valore della produzione						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi del personale (€)	1.057.121,40	981.425,89	966.887,22	1.001.811,50	962.823,16	967.585,43
b) valore della produzione (€)	1.803.218,76	1.595.872,75	1.800.772,29	1.733.287,93	1.726.676,70	1.872.721,23
indicatore a*100/b (%)	58,62	61,50	53,69	57,80	55,76	51,67
					target	i ≤ 60,00
incidenza del personale su costi della produzione						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi del personale (€)	1.057.121,40	981.425,89	966.887,22	1.001.811,50	962.823,16	967.585,43
b) costi della produzione (€)	1.695.530,09	1.517.771,31	1.703.466,22	1.638.922,54	1.652.644,16	1.793.229,85
indicatore a*100/b (%)	62,35	64,66	56,75	61,13	58,26	53,96
					target	i ≤ 62,50
capacità produttiva - dimensionamento della struttura						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi del personale (€)	1.057.121,40	981.425,89	966.887,22	1.001.811,50	962.823,16	967.585,43
b) risorse gestite (€ - J)	1.107.392,75	701.099,93	960.992,19	923.161,62	883.293,77	1.137.682,28
indicatore a/b	0,95	1,40	1,01	1,08	1,09	0,85
					target	i ≤ 1,10

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

Per le valutazioni sulla gestione dell'esercizio 2018, vengono di seguito presi in considerazione ulteriori indicatori (tab. 4), già introdotti nel 2016 per la misurazione e valutazione dell'efficienza gestionale, che si riferiscono alla platea dei servizi erogati.

tab. 4 – confronto di tipologia e livello dei servizi tra l'esercizio 2018 e i precedenti

centri visita a servizio esternalizzato (valori aggregati)						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi servizio informazione (€ - *)	35.331,82	28.592,43	28.606,60	30.843,62	35.700,00	33.347,80
b) apertura al pubblico (h)	2.575	2.221	2.363	2.386	2.600	2.719
indicatore a/b (€/h)	13,72	12,87	12,11	12,92	13,73	12,26
					target	i ≤ 14,00
centro visite di bosa di careggine						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi servizio informazione (€ - *)	12.520,66	11.500,00	11.500,00	11.840,22	11.500,00	11.500,00
b) visitatori totali (n)	1.759	921	1.100	1.260	1.200	1.068
indicatore a/b (€/n)	7,12	12,49	10,45	9,40	7,67	10,77
					target	i ≤ 10,00
centro visite di equi terme						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi servizio informazione (€ - *)	20.311,79	17.092,42	15.997,80	17.800,67	15.997,80	15.997,80
b) visitatori totali (n)	6.862	6.631	6.389	6.627	6.000	9.988
indicatore a/b (€/n)	2,96	2,58	2,50	2,67	2,67	1,60
					target	i ≤ 2,80
centro visite di seravezza						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi servizio informazione (€ - *)	5.405,20	(***)	(***)	5.405,20	5.850,00	5.850,00
b) visitatori totali (n)	2.414	(***)	(***)	2.414	2.100	708
indicatore a/b (€/n)	2,23	(***)	(***)	2,23	2,79	8,26
					target	i ≤ 3,00
museo della pietra piegata						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) ricavi servizio (€)	(***)	3.959,98	3.959,98	3.959,98	3.959,98	3.959,98
b) presenze totali (n)	(***)	12.667	10.119	11.393	12.000	17.648
indicatore a/b (€/n)	(***)	0,31	0,39	0,35	0,33	0,22
					target	i ≤ 0,37
soggiorni estivi ed esperienze residenziali di educazione ambientale						
	2015	2016	2017	media triennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	66.552,87	67.893,92	60.744,93	65.063,91	61.000,00	59.793,74
b) presenze giornaliera (n)	984	1026	918	976	900	882
indicatore a/b (€/n)	67,63	66,17	66,17	66,66	67,78	67,79
					target	i ≤ 68,00
offerta didattica ed educativa						
	2015	2016	2017	media biennio	risultato atteso 2018	risultato effettivo 2018
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	22.745,41	37.045,00	25.940,00	28.576,80	30.000,00	34.930,00
b) classi coinvolte (n)	43	74	56	58	62	72
indicatore a/b (€/n)	528,96	500,61	463,21	492,70	483,87	485,14
					target	i ≤ 500,00

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

I dati pubblicati nelle precedenti tabelle sono anche disponibili in due diverse pagine web della sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale dell'Ente parco (www.parcapuane.toscana.it).

Di seguito si specificano i link per consultare tali dati, anche di esercizi precedenti:
indicatori di bilancio:

http://www.parcapuane.toscana.it/DOCUMENTI/TRASPARENZA/trasparenza_bilanci_piano_indicatori.htm

indicatori di gestione:

http://www.parcapuane.toscana.it/DOCUMENTI/TRASPARENZA/trasparenza_servizi_erogati_carta_servizi_indicatori_bilancio.htm

Il confronto tra risultati ottenuti e valori target mostra, a consuntivo dell'esercizio 2018, un complessivo raggiungimento degli obiettivi prefissati in entrambe le batterie di indicatori. Eccepisce soltanto, tra gli indicatori di gestione, il dato del Centro visite di Seravezza, il cui significativo scostamento è spiegabile con le difficoltà connesse alla riattivazione di un servizio, dopo due anni di sospensione, in una sede diversa da quella storicamente utilizzata in passato.

Massa, 24 ottobre 2019

**Il Direttore
Antonio Bartelletti**

Allegato "E" alla deliberazione del Consiglio Direttivo n. 20 del 28 novembre 2019

RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2018

La situazione, in riferimento al Piano degli investimenti approvato unitamente al Bilancio Economico Preventivo 2018 dell'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane, è la seguente:

- 1) Realizzazione degli impianti tecnologici del 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 fondi propri del Parco
 €. 30.000,00
- 2) Acquisto di fabbricati e terreni in adiacenza al centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme, Comune di Fivizzano (Ms), come da autorizzazione ottenuta con deliberazione della Giunta Regionale n. 265 del 20 marzo 2018
 €. 41.774,00

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2018 - RENDICONTAZIONE			
n.	DESCRIZIONE INTERVENTO	Anno 2018	esito
1	Realizzazione degli impianti tecnologici del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro silvo produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) (fondo ammortamento 2018 al netto dei ricavi per sterilizzo investimenti)	30.000,00	<i>Investimento non realizzato e rinviato al 2019, con possibilità di una migliore distribuzione dei fondi, per un più completo e organico investimento</i>
2	Acquisto di fabbricati e terreni in adiacenza al centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme, Comune di Fivizzano (Ms), come da autorizzazione ottenuta con deliberazione della Giunta Regionale n. 265 del 20 marzo 2018	41.774,00	<i>Investimento realizzato nel 2018 con l'acquisto di terreni e fabbricati, come da quadro riportato di seguito, nelle immobilizzazioni di terreni e fabbricati</i>
		71.774,00	

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali 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:

Software

Acquisizioni dell'esercizio	3.050,00	Aliquota 20,00%
-----------------------------	----------	-----------------

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:

Terreni Agricoli

Acquisizioni dell'esercizio	4.907,00	In base ai principi contabili non viene applicato l'ammortamento
-----------------------------	----------	--

Fabbricati

Acquisizioni dell'esercizio	36.867,00	Aliquota 3,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	-----------	--

Impianti e macchinari

Acquisizioni dell'esercizio	1.279,41	Aliquota 12,50% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

Attrezzature alta tecnologia

Acquisizioni dell'esercizio	2.658,81	Aliquota 20,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	----------	---

Mobili e Arredi

Acquisizioni dell'esercizio	834,48	Aliquota 10,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	--------	---

Automezzi

Acquisizioni dell'esercizio	25.055,47	Aliquota 20,00% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	-----------	---

Immobilizzazioni in corso e acconti

Acquisizione dell'esercizio	90.063,00	Nel 2018 sono iniziati i lavori di realizzazione del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro silvo produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca), previsti nel piano investimenti 2017 e rinviati all'anno successivo. I lavori sono finanziati dall'apposito fondo investimenti costituito con fondi propri del Parco. La quota spesa non è stata ancora capitalizzata, in attesa del termine dei lavori e delle relative certificazioni di agibilità e abitabilità del fabbricato. Una volta capitalizzata, l'aliquota di ammortamento applicata sarà del 3% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	-----------	---

Acquisizione dell'esercizio	20.000,00	Nel 2018 sono iniziati i lavori di realizzazione del percorso acrobatico nell'area antistante l'ApuanGeoLab di Equi Terme in Comune di Fivizzano (Ms) finanziato con contributo regionale. La quota spesa non è stata ancora capitalizzata, in attesa del termine dei lavori e delle relative certificazioni di agibilità della struttura. Una volta capitalizzata, l'aliquota di ammortamento applicata sarà del 12,50% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	-----------	---

Acquisizione dell'esercizio	124,28	Nel 2018 sono terminati i lavori di ristrutturazione del Palazzo Rossetti a Seravezza (Lu), 1° lotto. I lavori sono finanziati dall'apposito fondo investimenti costituito con fondi propri del Parco. La quota spesa non è stata ancora capitalizzata, in attesa del termine dei lavori e delle relative certificazioni di agibilità e abitabilità del fabbricato. Una volta capitalizzata, l'aliquota di ammortamento applicata sarà del 3% (ridotta del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione).
-----------------------------	--------	--

Totale Acquisizioni dell'esercizio	110.187,28	
------------------------------------	------------	--

Totale immobilizzazioni immateriali	3.050,00
Totale immobilizzazioni materiali	181.789,45
totale	184.839,45

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 materiale. Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, sono ammortizzate all'aliquota stabilita, fin dal primo anno di entrata in funzione.

Castelnuovo di Garfagnana, li 7 novembre 2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
 (Dott.ssa Donella Consolati)

Il Presidente
 (Alberto Putamorsi)

Il Direttore
 (Dott. Antonio Bartelletti)

Allegato "F" alla Deliberazione del Consiglio direttivo n. 20 del 28 novembre 2019

Ente Codice 009187345
Ente Descrizione ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
Categoria Enti parco
Sotto Categoria SVILUPPO SOSTENIB. E TUTELA TERRIT.
Periodo ANNUALE 2018
Prospetto INCASSI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 31-ott-2019
Data stampa 05-nov-2019
Importi in EURO

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI		2.176.366,07	2.176.366,07
1221	Trasferimenti correnti dalla Regione o Provincia autonoma a	1.182.480,00	1.182.480,00
1231	Trasferimenti correnti da Comuni	596.559,74	596.559,74
1243	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	11.446,88	11.446,88
1272	Trasferimenti correnti da Imprese private	20.416,67	20.416,67
1274	Trasferimenti correnti da Famiglie	20.420,00	20.420,00
1301	Ricavi dalla vendita di materiale divulgativo e promozionale	1.363,07	1.363,07
1302	Proventi derivanti dai biglietti di ingresso	1.146,00	1.146,00
1318	Proventi derivanti da altre cessioni di beni	2.207,50	2.207,50
1325	Altri interessi attivi	56,76	56,76
1327	Proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente	8.284,16	8.284,16
1328	Proventi derivanti da autorizzazioni, permessi e concessioni	258.008,54	258.008,54
1342	Recuperi e rimborsi diversi	585,17	585,17
1354	Altre entrate non classificabili in altre voci	73.391,58	73.391,58

TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE **61.524,46** **61.524,46**

2119	Alienazione di altri beni immobili	2.500,00	2.500,00
2222	Trasferimenti di capitale da Regione o Provincia autonoma senza	49.024,46	49.024,46
2294	Trasferimenti di capitale da Imprese private	10.000,00	10.000,00

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO **1.267,55** **1.267,55**

3104	Rimborso di anticipazione fondo economale	1.267,55	1.267,55
------	---	----------	----------

INCASSI DA REGOLARIZZARE **0,00** **0,00**

9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal	0,00	0,00
------	--	------	------

TOTALE INCASSI **2.239.158,08** **2.239.158,08**

Importi in EURO

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE **Importo nel periodo** **Importo a tutto il periodo**

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI **1.417.119,49** **1.417.119,49**

1101	Compensi, indennita' e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	14.581,12	14.581,12
1102	Compensi, indennita' e rimborsi ai componenti del collegio sindacale (5.225,78	5.225,78
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	463.830,85	463.830,85
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	55.975,51	55.975,51
1204	Competenze accessorie al personale a tempo determinato	6.778,94	6.778,94
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	169.914,14	169.914,14
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	28.270,21	28.270,21
1212	Formazione del personale	7.360,00	7.360,00
1213	Buoni pasto	6.685,64	6.685,64
1301	Carta, cancelleria e stampati	1.900,70	1.900,70
1302	Equipaggiamento e vestiario	2.158,54	2.158,54

1303	Combustibili, carburanti e lubrificanti	7.701,03	7.701,03
1304	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.324,14	1.324,14
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	2.983,47	2.983,47
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	13.168,68	13.168,68
1399	Altri materiali di consumo	14.907,30	14.907,30
1401	Studi, consulenze e indagini	13.666,61	13.666,61
1405	Organizzazione manifestazioni e convegni	900	900
1407	Spese per pubblicazioni dell'Ente	13.964,57	13.964,57
1408	Spese postali	500	500
1409	Assicurazioni	27.083,15	27.083,15
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	12.026,35	12.026,35
1412	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori (esclusa l'obbligazione)	3.688,85	3.688,85
1414	Utenze telefoniche	4.721,64	4.721,64
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento e acqua	19.462,78	19.462,78
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	49.829,53	49.829,53
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	5.791,42	5.791,42
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.575,94	6.575,94
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.175,00	3.175,00
1421	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	7.825,51	7.825,51
1424	Altri noleggi e spese accessorie	5.880,62	5.880,62
1499	Altre spese per servizi	162.129,23	162.129,23
2204	Trasferimenti correnti a Comuni	16.687,20	16.687,20
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	18.729,42	18.729,42
2292	Trasferimenti correnti ad altri soggetti esteri	5.328,05	5.328,05
2294	Trasferimenti correnti a Imprese private	4.560,00	4.560,00
2295	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	56.817,90	56.817,90
2305	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	10.986,72	10.986,72
2393	Commissioni bancarie e intermediazioni	444,59	444,59
2401	IRAP	62.638,40	62.638,40
2402	IRES	40	40
2403	I.V.A.	84.637,85	84.637,85
2406	Altre imposte, tasse e tributi	13.266,11	13.266,11
2501	Restituzioni e rimborsi vari	496	496
2503	Rimborsi per il Coordinamento territoriale per l'ambiente	2.500,00	2.500,00

TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE**194.061,70****194.061,70**

5101	Acquisizione di terreni	4.907,00	4.907,00
5106	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	127.195,55	127.195,55
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	3.822,56	3.822,56
5202	Hardware	89,49	89,49
5205	Automezzi	20.699,32	20.699,32
6104	Rimborso prestiti ad altri - in euro	37.347,78	37.347,78

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO**211.025,04****211.025,04**

7101	Ritenute erariali	123.483,66	123.483,66
7102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	75.683,87	75.683,87
7103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.357,51	5.357,51
7105	Anticipazione di fondi economali	6.500,00	6.500,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE**0****0**

9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal	0,00	0,00
------	--	------	------

TOTALE PAGAMENTI**1.822.206,23****1.822.206,23**

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	5.221,32
Imposte sul reddito	63.340,14
Interessi passivi-Oneri finanziari diversi/(Interessi attivi-Proventi finanziari diversi) (Dividendi)	10.929,95
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	79.491,41
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	12.394,97
Ammortamenti delle immobilizzazioni	119.908,02
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	132.302,99
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0,00
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-56,32
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	115.681,35
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-7.579,02
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-36.936,48
Altre variazioni del capitale circolante netto	409.024,16
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	480.133,69
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	-10.929,95
(Imposte sul reddito pagate)	-66.739,10
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	0,00
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-77.669,05
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	
	614.259,04
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	-152.352,72
Prezzo di realizzo disinvestimenti	152.352,72
	0,00
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	-3.050,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	3.050,00
	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00
	0,00
Attività Finanziarie non immobilizzate	
(Investimenti)	-15.249,84
Prezzo di realizzo disinvestimenti	15.249,84
	0,00
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	
	-170.652,56
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	950,29
Accensione finanziamenti	0,00
Rimborso finanziamenti	-38.298,07
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)	-37.347,78
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	
	406.258,70
Disponibilità liquide al 1 gennaio	
	1.189.463,45
Disponibilità liquide al 31 dicembre	
	1.595.722,15
disponibilità liquide 31.12.2018	
	1.595.722,12