

## **Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane**

*dizione semplificata:* **PARCO ALPI APUANE**

*Sede Amministrativa, Protocollo, Archivio, Contabilità, Economato e Personale:*

**PARCO ALPI APUANE**

**Casa del Capitano**

**Fortezza di Mont'Alfonso**

**55032 CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (Lucca)**

Codice Fiscale 940 0182 046 6

Partita IVA 016 8554 046 8

Codice IPA:

Codice univoco:

Sito istituzionale: [www.parcapuane.it](http://www.parcapuane.it)

pec: [parcoalpiapuane@pec.it](mailto:parcoalpiapuane@pec.it)

e-mail: [protocollo@parcapuane.it](mailto:protocollo@parcapuane.it) - [dconsolati@parcapuane.it](mailto:dconsolati@parcapuane.it)

tel. 0583 644478 - 644635

*Sede Legale (nessuna operatività):*

**PARCO ALPI APUANE**

**c/o Municipio Comune di Stazzema**

**Piazza Europa**

**55040 PONTETAZZEMESE (Lucca)**

*Sede Vigilanza:*

**PARCO ALPI APUANE**

**Via Campana, 15b**

**55047 SERAVEZZA (Lucca)**

e-mail: [gsperoni@parcapuane.it](mailto:gsperoni@parcapuane.it) - [dvannoni@parcapuane.it](mailto:dvannoni@parcapuane.it)

tel. 0584 75821

*Sede Direzione:*

**PARCO ALPI APUANE**

**Via Simon Musico, 8**

**54100 MASSA**

e-mail: [abartelletti@parcapuane.it](mailto:abartelletti@parcapuane.it) - [presidente@parcapuane.it](mailto:presidente@parcapuane.it)

tel. 0585 79941

## SOMMARIO

SOMMARIO .....	2
CRITERI DI FORMAZIONE .....	4
CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
DATI SULL'OCCUPAZIONE .....	6
ATTIVITÀ .....	8
A) CREDITI VERSO REGIONE PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE .....	8
B) IMMOBILIZZAZIONI .....	8
I. Immobilizzazioni immateriali con indicazione delle aliquote di ammortamento utilizzate .....	8
II. Immobilizzazioni materiali con indicazione aliquote di ammortamento utilizzate .....	9
TERRENI .....	11
FABBRICATI .....	11
IMPIANTI .....	12
MACCHINARI PER UFFICIO .....	13
ATTREZZATURE .....	13
MOBILI E ARREDI .....	15
AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO .....	15
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI .....	17
HARDWARE .....	17
MATERIALE BIBLIOGRAFICO .....	19
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI .....	19
III. Immobilizzazioni finanziarie .....	21
PARTECIPAZIONI .....	21
C) ATTIVO CIRCOLANTE .....	23
I. Rimanenze .....	23
II. Crediti .....	23
III. Attività finanziarie .....	25
IV. Disponibilità liquide .....	26
D) RATEI E RISCONTI .....	26
Ratei attivi .....	26
Risconti attivi .....	26
PASSIVITÀ .....	28
A) PATRIMONIO NETTO .....	28
FONDO DI DOTAZIONE .....	29
B) FONDI PER RISCHI E ONERI .....	30
Fondo Imposte .....	30
Fondo per cause in corso .....	31
Fondo per rischi ed oneri a sostegno di partecipazioni possedute .....	31
Fondo per rinnovi contrattuali .....	31
Fondo per la contrattazione di secondo livello del Comparto e della Dirigenza .....	32
Fondo svalutazione crediti .....	32

*NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2019*  
*Gli importi presenti sono espressi in Euro.*

D) DEBITI.....	33
Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.....	34
E) RATEI E RISCONTI.....	36
RATEI PASSIVI.....	36
RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI E PROGETTI IN CORSO.....	36
RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE.....	36
CONTI D'ORDINE.....	37
ELENCO FABBRICATI IN COMODATO D'USO.....	37
CONTO ECONOMICO.....	38
A) VALORE DELLA PRODUZIONE.....	38
RICAVI DELLE VENTITE E DELLE PRESTAZIONI.....	38
CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO/PROGRAMMA DI ATTIVITA'.....	38
CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER IL FUNZIONAMENTO.....	38
ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE.....	38
CONTRIBUTI PER L'EROGAZIONE DI BENEFICI A TERZI.....	40
CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI.....	40
RICAVI PER PRESTAZIONE DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE.....	40
VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI.....	41
VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE.....	41
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI.....	41
ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO.....	42
B) COSTI DELLA PRODUZIONE.....	43
ACQUISTI DI BENI.....	44
ACQUISTI DI SERVIZI.....	44
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI.....	45
ALTRI ACQUISTI DI SERVIZI.....	46
GODIMENTO DI BENI DI TERZI.....	47
PERSONALE.....	48
SALARI E STIPENDI.....	48
ONERI SOCIALI.....	49
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI ED ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	50
ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	51
PROVENTI E ONERI FINANZIARIARI.....	52
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE.....	52
RIEPILOGO.....	53
RISULTATO D'ESERCIZIO.....	53
DATI E COSTI PER IL PERSONALE.....	54

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alla deliberazione della Regione Toscana - Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019 "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione", che fissa i principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana seguiti per la formazione del bilancio, in base a quelli emanati dal D.Lgs.n.118/2018 allegato 4/1 "Principio contabile concernente la programmazione di bilancio" e, per quanto non disposto, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, sostituendo integralmente quanto stabilito con deliberazione della Regione Toscana - Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio d'esercizio 2019. Nel Bilancio d'esercizio non è presente il "Rendiconto finanziario" poiché questo Ente, sulla base dei parametri indicati dai Principi contabili (totale dell'attivo dello Stato patrimoniale inferiore a € 4.400.000; ricavi delle vendite e delle prestazioni inferiori a € 8.800.000 e dipendenti occupati in media durante l'esercizio inferiore a 50 unità), risulta esonerato dalla redazione.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri utilizzati nella formazione dei bilanci dal 2014 al 2018 sono stati quelli della deliberazione della Regione Toscana - Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013.

Poiché il Bilancio di esercizio 2019 è stato redatto secondo le modalità di esposizione ed i principi contabili della nuova deliberazione, per consentire un più agevole confronto con le poste esposte nel Bilancio d'esercizio 2018, si è provveduto a riclassificarlo in base a quanto richiesto dagli schemi della deliberazione della Giunta regionale Toscana n. 496 del 16 aprile 2019.

Nel caso in cui l'adozione dei nuovi principi contabili abbia comportato una modifica dei criteri di valutazione è stata fornita indicazione degli effetti sulla rappresentazione della situazione patrimoniale finanziaria e del risultato economico nell'ambito del commento delle specifiche voci di bilancio. In particolare le principali differenze hanno riguardato la classificazione delle immobilizzazioni ed i coefficienti di ammortamento utilizzati di cui si dirà nel dettaglio descrivendo le singole poste.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Tra i principi e postulati seguiti nella redazione, prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali, comprensibilità e chiarezza, neutralità, periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio dell'Ente, comparabilità, omogeneità, significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della presentazione, verificabilità dell'informazione, integrati con quelli contenuti nell'allegato 1 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2012, assume particolare rilevanza quello dell'equilibrio di bilancio.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono riportati nella tabella sottostante:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	
IMMATERIALI	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'iva in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
MATERIALI	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'iva in quanto non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<b>TITOLI</b>	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
<b>PARTECIPAZIONI</b>	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le partecipazioni in società controllate sono valutate in base al metodo del "patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n.4 cod.civ.
<b>RIMANENZE</b>	Non si rilevano rimanenze.
<b>CREDITI</b>	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
<b>RATEI E RISCONTI</b>	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti sono valutati al valore catastale.
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	E' determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o Contratti collettivi vigenti.
<b>DEBITI</b>	Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>RICAVI E COSTI</b>	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
<b>CONTI D'ORDINE</b>	Gli impegni e le garanzie sono indicati in Nota Integrativa tra le informazioni richieste dall'art.2427 cod.civ. al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati in Nota Integrativa in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente.
<b>CRITERI DI RETTIFICA</b>	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

**Tabella 1 – Criteri di valutazione adottati**

## DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data di bilancio distinto per inquadramento professionale (Categoria CCNL Funzioni locali), a tempo determinato e indeterminato, pieno o parziale, con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

Dotazione organica		Consistenza di personale al 31 dicembre 2018			Consistenza di personale al 31 dicembre 2019			Variazioni	Posti vacanti	N. medio dipendenti
Cat.	Numero	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto			
DIRETTORE	1	DIRETTORE	1	Tempo determinato (*)	DIRETTORE	1	Tempo determinato	0	0	1
D	15	D	13	Tempo indeterminato(**)	D	12	Tempo indeterminato	-1	2	12,5
			1	Tempo determinato (***)		1	Tempo determinato	0	0	1
C	8	C	5	Tempo indeterminato	C	5	Tempo indeterminato	0	3	5
B	1	B	1	Tempo indeterminato	B	1	Tempo indeterminato	0	0	1
A	0	A	0	Tempo indeterminato	A	0	Tempo indeterminato	0	0	0
TOTALE	25		21			20		-1	5	20,5

**Tabella 2 – Dotazione organica e consistenza del personale in servizio. Confronto tra le situazioni occupazionali al 31 dicembre**

(\*) Il rapporto di lavoro del Direttore, a tempo determinato ai sensi dell'articolo 40 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 e s.m.i., è disciplinato da un contratto di diritto privato di durata quinquennale dal 1 ottobre 2018 al 30 settembre 2023.

(\*\*) 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 che grava sulle risorse di bilancio.

(\*\*\*) 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 trasferimento si è perfezionato a decorrere dal 1 aprile 2020.

Nella tabella che segue si riporta il numero di giorni di ferie maturate e non godute. Il dato viene reso disponibile solo a fini conoscitivi senza che la valorizzazione abbia trovato collocazione specifica nelle poste di bilancio per la posizione espressa in tal senso dai principi contabili regionali.

Ferie non godute al 31 dicembre 2018			Ferie non godute al 31 dicembre 2019			Variazioni
Cat.	Numero	Giorni di ferie	Cat.	Numero	Giorni di ferie	
DIRETTORE	1	0	DIRETTORE	1	0	0
D (*)	13	113	D (*)	12	100	13
	1	10		1	7	3
C	5	17	C	5	23	-6
B	1	12	B	1	11	1
A	0	0	A	0	0	0
	21	152		20	141	11

(\*) Senza i dati di una unità di personale in posizione di comando

**Tabella 3 – Ferie maturate e non godute nell'esercizio dal personale dipendente**

Nella tabella sotto riportata è dettagliata la consistenza del personale in servizio al 31 dicembre 2019, distinto per categorie e profili professionali:

Numero	Categoria giuridica	Categoria economica	Profilo professionale	Nominativo	Tipologia rapporto di lavoro	Variazioni anno precedente
1	DIRIGENTE	DIRIGENTE	Direttore del Parco	BARTELLETTI ANTONIO	Tempo pieno e determinato (*)	Nessuna
2	D.3	D.6	Specialista in promozione e conservazione	AMORFINI ALESSIA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
3	D.3	D.5	Specialista in pianificazione	PUCCINI RAFFAELLO	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
4	D.3	D.3	Specialista in attività amministrative	FALCONE CARMEN	Tempo pieno e indeterminato (**)	Nessuna
5	D.1	D.5	Ufficiale di polizia locale - Guardiaparco	SPERONI GIOVANNI	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
6	D.1	D.4	Specialista in attività amministrative e contabili	ANGELI CELIDE	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
7	D.1	D.4	Specialista in attività amministrative e contabili	CONSOLATI DONELLA	Tempo pieno e indeterminato	Ingresso mobilità dal 1 giugno 2019
8	D.1	D.4	Specialista in conservazione della natura	GUAZZI EMANUELE	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
9	D.1	D.4	Specialista in attività amministrative e contabili	PANINI LUIGI	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
10	D.1	D.4	Specialista in geologia tecnica	SPAZZAFUMO ANNA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
11	D.1	D.3	Specialista in difesa del suolo	RONCHIERI ISABELLA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
12	D.1	D.2	Specialista in interventi nel Parco	AMORFINI PAOLO	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
13	D.1	D.2	Specialista in beni culturali e ambientali	OZIOSO SIMONA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
14	D.1	D.1	Specialista in rapporti con i media	VEVE' LARA	Tempo parziale al 50% e determinato (***)	Nessuna
15	C.1	C.4	Agente di polizia locale - Guardiaparco	VIVIANI FABIO	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
16	C.1	C.3	Istruttore amministrativo	CIARI GIOVANNA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
17	C.1	C.2	Istruttore amministrativo contabile	CRISTIANA COMPARINI	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
18	C.1	C.2	Agente di polizia locale - Guardiaparco	RAFFAELLI NICOLA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
19	C.1	C.1	Agente di polizia locale - Guardiaparco	BORRINI MOSE'	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
20	B.1	B.3	Assistente amministrativo	VANNONI DANIELA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna

**Tabella 4 – Profili del personale in servizio al 31 dicembre 2019**

(\*) *Il rapporto di lavoro del Direttore, a tempo determinato ai sensi dell'articolo 40 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 e s.m.i., è disciplinato da un contratto di diritto privato di durata quinquennale dal 1 ottobre 2018 al 30 settembre 2023.*

(\*\*) *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 che grava sulle risorse di bilancio.*

(\*\*\*) *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 trasferimento si è perfezionato a decorrere dal 1 aprile 2020.*

## ATTIVITÀ

### A) CREDITI VERSO REGIONE PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE

Non si rilevano crediti verso la Regione Toscana per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione. Il contributo ordinario regionale annualità 2019 di € 1.154.000,00 (determinato a seguito di DGRT n. 79 del 28 gennaio 2019) è stato versato a seguito di DD Settore Tutela della natura e del mare n. 2690 del 25 febbraio 2019.

### B) IMMOBILIZZAZIONI

Per poter adeguare le rilevazioni ai principi contabili per gli Enti strumentali, in base alla delibera della Giunta regionale Toscana n. 496 del 16 aprile 2019, con la quale vengono modificati sia le classificazioni per gruppi omogenei dei cespiti sia le aliquote di ammortamento utilizzate negli esercizi precedenti, si è dovuto procedere ad una complessa ed articolata revisione delle scritture inventariali riclassificando le poste esposte nel Bilancio d'esercizio 2018 secondo l'aggregazione dei cespiti di cui alla predetta deliberazione. Ai fini della confrontabilità si riportano sia i dati esposti nel Bilancio d'esercizio 2018, secondo le modalità di classificazione e le aliquote di ammortamento di cui alla delibera GRT 13/2013, sia gli stessi dati aggregati per le categorie ed i coefficienti di ammortamento di cui alla delibera GRT 496/2019.

#### I. Immobilizzazioni immateriali con indicazione delle aliquote di ammortamento utilizzate

Nella tabella sottostante è riportata la situazione relativa al "Software". La categoria comprende il costo relativo a software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato con pagamento del corrispettivo "una tantum":

Immobilizzazioni immateriali	Codifica	Importo al 31/12/2018	Importo ammortizzato al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2018	Aliquote di ammortamento utilizzate
SOFTWARE	SOF	12.688,00	10.248,00	2.440,00	20,00%

Tabella 5 – Immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2018

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Per quanto riguarda il software l'aliquota è stata applicata fin dal primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione.

Non ci sono acquisizioni nel corso dell'esercizio e la situazione al 31 dicembre 2019 è quella della tabella sotto riportata:

Immobilizzazioni immateriali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
SOFTWARE	SOF	12.688,00	10.858,00	1.830,00	20,00%

Tabella 6 – Immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2019

SOFTWARE	010101
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	12.688,00
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	10.248,00
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>2.440,00</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>610,00</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>1.830,00</b>

(Note e commenti): Non si rilevano spostamenti ad altre voci, non ci sono acquisizioni nell'esercizio, l'aliquota di ammortamento non è modificata ed è pari al 20%. La licenza software acquistata nell'anno 2014 per la tenuta della contabilità economico patrimoniale fruiva di un contributo regionale al 100%. Dal 31 dicembre 2018 non è più in uso. L'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali è avvenuta previo parere del Collegio dei revisori, così come risulta dalle rispettive Relazioni.

## II. Immobilizzazioni materiali con indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

La tabella sottostante riporta i dati sulle immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2018, secondo la classificazione di cui alla Delibera della Regione Toscana - Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013.

Tipologia di cespiti DGRT 13/2013	Aliquota di ammortamento 2018	Valore iniziale	Importo ammortizzato	Residuo da ammortizzare 2018
TERRENI	0,00%	15.467,00	0,00	15.467,00
FABBRICATI	3,00%	2.579.796,31	573.969,43	2.005.826,88
IMPIANTI E MACCHINARI	12,50%	99.301,50	89.241,13	10.060,37
ATTREZZATURE ALTA TECNOLOGIA	20,00%	78.408,48	60.721,42	17.687,06
MOBILI E ARREDI	10,00%	66.355,22	51.984,57	14.370,65
AUTOMEZZI	20,00%	89.205,47	62.846,64	26.358,83
OPERE D'ARTE E DOTAZIONI MUSEALI	20,00%	42.767,60	20.363,49	22.404,11
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI E AGRICOLI	20,00%	5.967,41	1.257,08	4.710,33
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	0,00%	138.907,62	0,00	138.907,62
TOTALE		3.116.176,61	860.383,76	2.255.792,85

Tabella 7 – Immobilizzazioni materiale al 31 dicembre 2018, classificate in base alle aggregazioni di cui alla DGRT 13/2013

Nella tabella sottostante sono invece riportati i medesimi valori riclassificati secondo i gruppi omogenei e le aliquote dei Principi contabili per gli Enti strumentali della Regione Toscana adottati con Delibera della Giunta regionale n. 496 del 16 aprile 2019.

Tipologia di cespiti riclassificati DGRT 496/2019	Aliquota di ammortamento 2019	Valore iniziale	Importo ammortizzato	Residuo da ammortizzare 2019
TERRENI	0,00%	15.467,00	0,00	15.467,00
FABBRICATI	2,00%	2.579.796,31	573.969,43	2.005.826,88
IMPIANTI	5,00%	15.771,06	13.966,72	1.804,34
MACCHINARI PER UFFICIO	20,00%	209,40	209,40	0,00
ATTREZZATURE	20,00%	178.720,13	133.037,31	45.682,82
MOBILI E ARREDI	10,00%	69.105,22	53.307,57	15.797,65
AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	20,00%	19.167,41	14.457,08	4.710,33
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	20,00%	76.005,47	49.646,64	26.358,83
HARDWARE	25,00%	21.901,99	21.058,36	843,63
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	20,00%	1.125,00	731,25	393,75
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	0,00%	138.907,62	0,00	138.907,62
TOTALE		3.116.176,61	860.383,76	2.255.792,85

**Tabella 8 - Immobilizzazioni materiale al 31 dicembre 2018, classificate in base alle aggregazioni di cui alla DGRT 496/2019**

In fase di prima attuazione non si ritiene di dover apportare modificazione ai criteri e ai coefficienti applicati. Il primo anno di entrata in uso del bene viene applicata l'aliquota di ammortamento ridotta del 50%, a prescindere dalla data effettiva di entrata in uso. I cespiti di valore non superiore a € 516,46 sono ammortizzati integralmente nell'esercizio di acquisizione.

Nella tabella sottostante sono riportate le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2019:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31 DICEMBRE 2019	Aliquota di ammortamento 2019	Valore iniziale	Importo ammortizzato	Residuo da ammortizzare 2019
TERRENI	0,00%	15.467,00	0,00	15.467,00
FABBRICATI	2,00%	2.579.796,31	625.565,36	1.954.230,95
IMPIANTI	5,00%	15.771,06	14.334,79	1.436,27
MACCHINARI PER UFFICIO	20,00%	209,40	209,40	0,00
ATTREZZATURE	20,00%	204.285,03	153.700,68	50.584,35
MOBILI E ARREDI	10,00%	73.239,20	59.318,15	13.921,05
AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	20,00%	19.167,41	15.053,82	4.113,59
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	20,00%	76.005,47	57.177,73	18.827,74
HARDWARE	25,00%	23.623,70	22.403,50	1.220,20
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	20,00%	1.125,00	787,50	337,50
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	0,00%	191.726,99	0,00	191.726,99
TOTALE		3.200.416,57	948.550,93	2.251.865,64

**Tabella 9 – Immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2019**

La voce accoglie tutti i beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente destinati ad essere utilizzati durevolmente.

## TERRENI

I terreni di proprietà dell'Ente non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto.

Immobilizzazioni immateriali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
TERRENI	TER	15.467,00	0,00	15.467,00	0,00%

Tabella 10 – Terreni al 31 dicembre 2019

TERRENI	010201
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	15.467,00
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>15.467,00</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>0,00</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>15.467,00</b>

(Note e commenti): Non si rilevano spostamenti ad altre voci, non ci sono acquisizioni nell'esercizio, l'aliquota di ammortamento è pari a 0,00%.

## FABBRICATI

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di bene. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
FABBRICATI	FAB	2.579.796,31	625.565,36	1.954.230,95	2,00%

Tabella 11 – fabbricati al 31 dicembre 2019

FABBRICATI	010202
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	2.579.796,31
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	573.969,43
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>2.005.826,88</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>51.595,93</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>1.954.230,95</b>

(Note e commenti): Non si rilevano spostamenti ad altre voci, non ci sono acquisizioni nell'esercizio, l'aliquota di ammortamento è però passata dal 3,00% al 2,00%.

#### IMPIANTI

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
<b>IMPIANTI</b>	IMP	15.771,06	14.334,79	1.436,27	5,00%

IMPIANTI	010203
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	15.771,06
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	13.966,72
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>1.804,34</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>368,07</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>1.436,27</b>

(Note e commenti): Si rilevano spostamenti ad altre voci, non ci sono acquisizioni nell'esercizio, l'aliquota di ammortamento è però passata dal 12,50% al 5,00%.

### MACCHINARI PER UFFICIO

Immobilizzazioni immateriali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
MACCHINARI PER UFFICIO	MPU	209,40	209,40	0,00	20,00%

Tabella 12 – Macchinari per ufficio al 31 dicembre 2019

MACCHINARI PER UFFICIO	010210
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	209,40
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	209,40
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>0,00</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>0,00</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>0,00</b>

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013. I cestiti erano rilevati come "Attrezzatura ad alta tecnologia" o "Impianti e macchinari" con aliquote di ammortamento del 20,00% e del 12,50%, completamente ammortizzati. Non ci sono acquisizioni nell'esercizio, l'aliquota di ammortamento 2019 sarebbe pari al 20,00%.

### ATTREZZATURE

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
ATTREZZATURE	ATT	204.285,03	153.700,68	50.584,35	20,00%

Tabella 13 – Attrezzature al 31 dicembre 2019

Si è proceduto alla capitalizzazione del "Parco acrobatico di Equi Terme" per € 20.000,00, intervento inserito nel Piano del investimenti 2016, posto in uso nel 2019.

ATTREZZATURE	"010204
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	178.720,13
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	133.037,31
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>45.682,82</b>
Acquisizione dell'esercizio	25.564,90
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>20.663,37</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>50.584,35</b>

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013. I cestiti erano rilevati come "Attrezzatura ad alta tecnologia" con aliquote di ammortamento del 20,00%. Le acquisizioni nell'esercizio riguardano la capitalizzazione di € 20.000,00 per la messa in uso del "Parco acrobatico di Equi Terme" (Intervento n. 5 del Piano degli investimenti 2018-2020, per l'annualità 2019, quale riclassificazione di "Immobilizzazioni in corso e acconti". Ulteriori attrezzature sono relative agli "Impianti audio video della sala didattica polifunzionale di Bosa" (Intervento n. 7 del Piano degli investimenti 2019-2021, per l'annualità 2019. L'aliquota di ammortamento 2019 è pari al 20,00%.

## MOBILI E ARREDI

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
<b>MOBILI E ARREDI</b>	MEA	73.239,20	59.318,15	13.921,05	10,00%

Tabella 14 – Mobili e arredi al 31 dicembre 2019

MOBILI E ARREDI	010205
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	69.105,22
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	53.307,57
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>15.797,65</b>
Acquisizione dell'esercizio	4.133,98
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>6.010,58</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>13.921,05</b>

(*Note e commenti*): La categoria era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 allo stesso coefficiente di ammortamento del 10,00%. Ha subito però variazioni in quanto nella stessa hanno trovato collocazione, a seguito della riclassificazione dei cespiti, alcuni beni che erano originariamente inventariati come "Opere d'arte e dotazioni museali" macroaggregato non più presenti nella classificazione delle immobilizzazioni materiali della DGRT 496/2019. Le acquisizioni nell'esercizio riguardano arredi da destinare all'Aula didattica polifunzionale di Bosa.

## AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
<b>AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO</b>	AUS	19.167,41	15.053,82	4.113,59	10,00%

Tabella 15 – Automezzi ad uso specifico al 31 dicembre 2019

AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	010208
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	19.167,41
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	14.457,08
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>4.710,33</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>596,74</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>4.113,59</b>

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 ed i beni erano classificati tra i "Mezzi di trasporto stradali ed agricoli" con il coefficiente di ammortamento del 20,00%. Non ci sono acquisizioni nell'esercizio ed il coefficiente di ammortamento è del 10,00%.

### MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
<b>MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI</b>	MTS	76.005,47	57.177,73	18.827,74	20,00%

Tabella 16 – Mezzi di trasporto stradali leggeri al 31 dicembre 2019

MEZZI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	010206
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	76.005,47
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	49.646,64
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>26.358,83</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>7.531,09</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>18.827,74</b>

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 ed i beni erano classificati tra i "Mezzi di trasporto stradali ed agricoli" con il coefficiente di ammortamento del 20,00%. Non ci sono acquisizioni nell'esercizio ed il coefficiente di ammortamento è del 20,00%. La categoria accoglie gli autoveicoli in dotazione dell'amministrazione e specie quelli destinati alle attività dei Guardiaparco (acquistati nel 2009 e 2013 e completamente ammortizzati) richiedono frequenti interventi di manutenzione e dovrebbero essere oggetto di sostituzione.

### HARDWARE

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
<b>HARDWARE</b>	HAR	23.623,70	22.403,50	1.220,20	25,00%

Tabella 17 – Hardware al 31 dicembre 2019

HARDWARE	010211
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	21.901,99
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	21.058,36
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>843,63</b>
Acquisizione dell'esercizio	1.721,71
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	<b>1.345,14</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>1.220,20</b>

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 ed i beni erano classificati tra le "Attrezzature ad alta tecnologia" con il coefficiente di ammortamento del 20,00%. Non ci sono acquisizioni nell'esercizio ed il coefficiente di ammortamento è del 25,00%. Come può facilmente desumersi dal residuo ammortizzabile la strumentazione informatica a supporto dell'attività dell'intera amministrazione è obsoleta ed, in attuazione del piano degli investimenti 2020-2021, ne è prevista la sostituzione

### MATERIALE BIBLIOGRAFICO

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
<b>MATERIALE BIBLIOGRAFICO</b>	MBB	1.125,00	787,50	337,50	5,00%

Tabella 18 – Materiale bibliografico al 31 dicembre 2019

MATERIALE BIBLIOGRAFICO	
<b>Descrizione importo</b>	
Costo storico	1.125,00
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	731,25
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>393,75</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	56,25
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>337,50</b>

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 ed i beni erano classificati tra le "Opere d'arte e dotazioni museali" macroaggregato non più presenti nella classificazione delle immobilizzazioni materiali della DGRT 496/2019. Non ci sono acquisizioni nell'esercizio ed il coefficiente di ammortamento è del 5,00%.

### IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2019	Importo ammortizzato al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Aliquote di ammortamento utilizzate
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI</b>		191.726,99	0,00	191.726,99	0,00%

Tabella 19 – Immobilizzazioni in corso e acconti al 31 dicembre 2019

La voce include i beni in corso di esecuzione e gli anticipi corrisposti ai fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.

*NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2019*  
*Gli importi presenti sono espressi in Euro.*

<b>Descrizione</b>	<b>Intervento</b>	<b>Situazione al 31/12/2019</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>
Palazzo Rossetti	Completamento	58.281,31		<b>58.281,31</b>
Nuovo fabbricato Bosa	Realizzazione fabbricato fini didattici	60.626,31		<b>60.626,31</b>
Nuovo fabbricato Bosa	Realizzazione fabbricato fini didattici	35.578,66		<b>35.578,66</b>
				<b>0,00</b>
Parco aventura Equi Terme	Realizzazione parco aventura	20.000,00	20.000,00	<b>0,00</b>
Nuovo fabbricato Bosa	Isolamento termico	17.671,70		<b>17.671,70</b>
Nuovo fabbricato Bosa	Lavori completamento aula polifunzionale	15.924,56	5.859,41	<b>10.065,15</b>
Nuovo fabbricato Bosa	Impianto elettrico Bosa	6.735,19		<b>6.735,19</b>
Nuovo fabbricato Bosa	Soglie nuovo fabbricato Bosa	2.768,67		<b>2.768,67</b>
<b>Totale immobilizzazioni in corso e acconti</b>		<b>217.586,40</b>	<b>25.859,41</b>	<b>191.726,99</b>

### III. Immobilizzazioni finanziarie

#### PARTECIPAZIONI

Titoli	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	variazioni
PARTECIPAZIONI IN ALTRE SOCIETA'	19.000,00	19.000,00	0,00
ALTRE PARTECIPAZIONI IN ENTI, ASSOCIAZIONI E CONSORZI	15.175,00	15.175,00	0,00
TOTALE	34.175,00	34.175,00	0,00

(Note e commenti): Si riportano, nelle tabelle sottostanti, per ogni partecipazione posseduta, il capitale sociale della partecipata, la percentuale di partecipazione e il risultato d'esercizio. Si riportano altresì informazioni sullo stato di attuazione dei programmi di razionalizzazione. Con Decreto del Presidente del Parco n. 23 del 28 dicembre 2015 è stato, infatti, approvato il piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni prevedendone la dismissione. In ultimo, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 30 del 20 dicembre 2019, si è provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, in base all'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016 e all'art. 17 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90 convertito in legge 11 agosto 2014 n. 114. Il termine per le dismissioni è stato stabilito al 31 dicembre 2020. Per tutte e tre le partecipazioni è stato esercitato il diritto di recesso e richiesta la liquidazione delle quote. Nel proseguo sono dettagliati gli elementi salienti della partecipazioni.

ANTRO DEL CORCHIA SRL	
Capitale sociale	€ 40.000,00
Percentuale di partecipazione	47,50%
Altri soci	Comune di Seravezza (47,5%)
Capitale di partecipazione	€ 19.000,00
Risultato d'esercizio anno 2015	Perdita d'esercizio: € 20.761,00
Risultato d'esercizio anno 2016	Bilancio non approvato
Risultato d'esercizio anno 2017	Bilancio non approvato
Risultato d'esercizio anno 2018	Bilancio non approvato
Risultato d'esercizio anno 2019	Bilancio non approvato

La società, non avendo presentato i Bilanci degli ultimi esercizi, risultava inattiva; dal 1 marzo 2020 (a seguito di visura telematica presso la CCIAA di Lucca) risulta svolgere attività di promozione turistica con codice Ateco di importanza primaria 79.90.19 e codici 82.99.99 e 91.04 di importanza secondaria.

La partecipata, completamente pubblica, non è dotata di sito istituzionale. Sia l'Ente Parco (con nota del 29 giugno 2020) che il Comune di Forte dei Marmi (con nota del 22 marzo 2019) hanno esercitato il diritto di recesso e richiesto la liquidazione delle quote societarie. Nel corso del 2019 le assemblee dei soci convocate dall'Amministratore unico, dott. Simone Tonlorenzi, per l'approvazione dei Bilanci - con la presenza di rappresentanti qualificati dell'Ente Parco - sono andate deserte (Verbale del 31 gennaio 2020, assunto al protocollo con il numero 489 del 3 febbraio 2020). L'ufficio è in possesso dei Bilanci d'esercizio 2016, 2017 e 2018 sottoposti all'Assemblea per l'approvazione dai quali si desumerebbero sia l'ammontare del Capitale sottoscritto a € 926.300,00, sia i risultati di esercizio in € 153.515,00 (perdita d'esercizio 2016), € 3.000,00 (utile d'esercizio 2017) e € 7.834,00 (perdita d'esercizio 2018). Nei Bilanci sottoposti all'Assemblea per l'approvazione è riportata la seguente dicitura "La Società non ha impegni, non ha concesso garanzie e non ha passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale, non ha impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime".

L'Ente Parco vanta nei confronti della società crediti per € 56.439,56, e non ottenendo conferma delle poste il cui pagamento è stato più volte sollecitato, nell'esercizio 2014, ha

costituito apposito "Fondo rischi su crediti per somme di dubbia esigibilità" nei confronti della Società Antro del Corchia s.r.l., per l'intero importo dei crediti vantati di € 56.439,56. Nell'ultima assemblea dei soci convocata per il 28 febbraio 2020 (anch'essa andata deserta e di cui non si dispone del Verbale, pur avendolo richiesto più volte) è stata posta all'ordine del giorno, oltre all'approvazione dei Bilanci d'esercizio 2016, 2017 e 2018, la valutazione della liquidazione della società.

GAL GARFAGNANA AMBIENTE E SVILUPPO S.C.R.L.	
Fondo consortile	€ 98.600,00
Percentuale di partecipazione	4,99%
Capitale di partecipazione	€ 4.925,00
Risultato d'esercizio anno 2014	Utile d'esercizio: € 1.499,00

La società, per la quale è stato esercitato nel 2015 il diritto di recesso e richiesta la liquidazione della quota, risulta in stato di liquidazione e non si hanno dati per gli esercizi successivi al 2014 (dal 2015 al 2019). La partecipata non dispone più di sito istituzionale. Nel Bilancio d'esercizio 2019 dell'Ente Parco non risultano poste a credito o a debito nei confronti del GAL GARFAGNANA AMBIENTE E SVILUPPO S.C.R.L.. In base al principio contabile regionale n. 10 - "Fondi per rischi e oneri" è stato costituito nell'esercizio 2019 il "**Fondo per rischi ed oneri a sostegno di partecipazioni possedute**", per l'ammontare della quota posseduta pari ad **€ 4.925,00**, per accogliere accantonamenti per passività la cui esistenza è altamente probabile.

GAL CONSORZIO LUNIGIANA LEADER	
Fondo consortile	€ 88.337,50
Percentuale di partecipazione	11,60%
Capitale di partecipazione	€ 10.250,00
Risultato d'esercizio anno 2017	Utile d'esercizio: € 2.427,00
Risultato d'esercizio anno 2018	Utile d'esercizio: € 00000,00
Risultato d'esercizio anno 2019	Utile d'esercizio: € 00000,00

Nel 2015 è stato esercitato il diritto di recesso e richiesta la liquidazione della quota. Nel corso del 2019, è stata pagata la somma di € 2.347,29 per quote pregresse non precedentemente rilevate e, con nota protocollo 4595 del 19 dicembre 2019, sollecitato il recesso e la liquidazione della quota. Sono stati altresì richiesti, senza esito, i bilanci 2018 e 2019 (non pubblicati al 12 agosto 2020, sul sito istituzionale [www.sviluppolunigiana.it](http://www.sviluppolunigiana.it) nell'apposita area di "Amministrazione trasparente"). Nel Bilancio d'esercizio 2019 dell'Ente Parco non risultano poste a credito o a debito nei confronti del GAL LUNIGIANA AMBIENTE E SVILUPPO S.C.R.L.. Sullo stato di attuazione delle procedure di dismissione si dirà meglio nella "Relazione illustrativa della gestione".

Le partecipazioni in società controllate devono essere valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'articolo 2426, n. 4 del codice civile. Non disponendo dei dati sugli utili o le perdite di esercizio nell'anno 2019 e dell'anno 2018, i valori delle partecipazioni sono esposti in bilancio con il "metodo del costo storico".

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### I. Rimanenze

RIMANENZE	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
	0,00	0,00	0,00

La posta non è stata movimentata in quanto le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore non significativo, peraltro non costituite da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

### II. Crediti

Nel Bilancio d'esercizio 2018 i crediti erano riportati al valore nominale, secondo la situazione sotto riportata:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Regione	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Verso altri enti pubblici	254.088,88	300.421,91	0,00	<b>554.510,79</b>
Verso soggetti privati per attività istituzionale	0,00	76.389,41	0,00	<b>76.389,41</b>
Verso soggetti privati per attività commerciale	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Verso l'Erario	0,00	4.674,16	0,00	<b>4.674,16</b>
Verso altri	0,00	442,08	0,00	<b>442,08</b>
<b>TOTALE</b>	<b>254.088,88</b>	<b>381.927,56</b>	<b>0,00</b>	<b>636.016,44</b>

Tabella 20 – Crediti al 31 dicembre 2018 esposti con il criterio di valutazione del valore nominale

Negli esercizi precedenti era stato previsto il "Fondo rischi su crediti" la cui costituzione al 31 dicembre 2018 era la seguente:

Fondo rischi su crediti									
DEBITORE	Descrizione	Valore nominale	2014	2015	2016	2017	2018	Totale accantonamenti	Saldo al 31/12/2018
Antro del Corchia srl	Crediti vari	56.439,56	56.439,56	0,00	0,00	0,00	0,00	56.439,56	0,00
Comune di Montignoso	Recupero ambiti di valenza ambientale loc. Pasquillo - quota parte del Comune di Montignoso (riscosso nel 2016 per l'intero importo senza decrementare il Fondo)	103.291,38	0,00	5.164,57	0,00	0,00	0,00	5.164,57	98.126,81
Comune di Massa	Quota Comune di Massa Rifugio Passo del Vestito	123.949,66	0,00	6.197,48	6.197,48	6.197,48	12.394,97	30.987,41	92.962,25
		283.680,60	56.439,56	11.362,05	6.197,48	6.197,48	12.394,97	92.591,54	

Tabella 21 – Costituzione al 31 dicembre 2018 del "Fondo rischi su crediti" non più previsto nel 2019

Nell'esercizio 2019, in base al principio contabile regionale n. 10 il "Fondo rischi su crediti" non è più previsto e, secondo il principio regionale n. 5 i crediti sono esposti nello Stato patrimoniale al netto della svalutazione eventualmente effettuata, al valore di presumibile realizzo.

CREDITI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018 (svalutato)	Variazioni
	652.449,16	543.424,90	109.024,26

Tabella 22 – Crediti al 31 dicembre 2019

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale al 31.12.2019
Verso Regione	4.560,00	0,00	0,00	<b>4.560,00</b>
Verso altri enti pubblici	547.824,14	80.567,28	0,00	<b>628.391,42</b>
Verso soggetti privati per attività istituzionale	1.605,99	13.693,78	0,00	<b>15.299,77</b>
Verso soggetti privati per attività commerciale	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Verso l'Erario	0,00	4.197,97	0,00	<b>4.197,97</b>
Verso altri	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>553.990,13</b>	<b>98.459,03</b>	<b>0,00</b>	<b>652.449,16</b>

Tabella 23 – Crediti al 31 dicembre 2019 suddiviso per scadenze e tipologia di creditori

(Note e commenti): In relazione alla situazione creditoria si segnala l'elevato importo dei crediti verso altri enti pubblici. Si tratta di crediti derivanti dal mancato puntuale versamento delle quote annuali per il finanziamento delle spese di gestione dell'Ente di cui all'articolo 22, comma 3, della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30. Ci sono alcuni Comuni, come il Comune di Casola in Lunigiana, che non hanno versato la quota annuale dal 2004. Prima della conclusione dell'esercizio 2020 si provvederà pertanto, a richiedere alla Regione Toscana l'attivazione, previa diffida, della procedura di recupero mediante forme di compensazione, ai sensi dell'articolo 22, comma 7 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30. Il credito oltre 12 mesi di € 80.567,28 è quello nei confronti del Comune di Massa, già oggetto di svalutazioni di cui si dirà in dettaglio nel proseguo.

Del credito di € 56.439,56 nei confronti della società partecipata Antro del Corchia a r.l. si è detto nella parte relativa alle partecipazioni. E' probabile che lo stesso non sia riscuotibile e si è pertanto proceduto allo stralcio utilizzando l'accantonamento nel "Fondo rischi su crediti", pur continuando a svolgere le azioni necessarie ad effettuare il recupero.

Si segnala nel 2020 il ricalcolo dell'IRAP che è stata versata senza tener conto dell'esenzione per la categoria protetta e, mediante la presentazione di dichiarazioni integrative, genererà un credito IRAP di € 7.227,00, contabilizzato nel 2020, che sarà portato in diminuzione al dovuto nell'esercizio.

C'è poi da segnalare la possibile mancata riscossione di un credito, nei confronti del Comune di Massa per € 123.949,66 già oggetto di accantonamento negli esercizi precedenti sul "Fondo rischi su crediti" per € 30.987,41, iscritto al valore di presumibile realizzo di € 92.962,25 ed oggetto di ulteriore svalutazione pari al 10% del valore nominale nel 2019, mediante accantonamento nel "Fondo svalutazione crediti" di € 12.394,97. La pratica è stata affidata all'Avvocatura regionale per poter addivenire ad una possibile risoluzione. Circa il credito nei confronti del Comune di Montignoso di € 103.291,38 anch'esso oggetto di accantonamento nell'anno 2015, per € 5.164,57 è stato riscosso per l'intero importo nell'anno 2016 (senza movimentare il Fondo rischi su crediti). L'importo di € 5.164,57 del "Fondo rischi su crediti" è utilizzato per la svalutazione dei crediti del 2014 ad oggi con alta probabilità di mancata

riscossione che vengono stralciati per € 20,00 (nulla osta con debitore privato) e € 3.098,74 (cauzione locazione sede Massa con debitore privato) e per il credito di € 15.546,71 per € 2.045,83 quale quota in capo ai privati per i lavori in Palazzo Rossetti a Seravezza che viene iscritto al valore di possibile realizzo di € 13.500,88. Il saldo dei crediti al 31 dicembre 2018 rettificato dal valore del "Fondo rischi su crediti" ammonta a € 543.424,90.

La "svalutazione dei crediti" al 31 dicembre 2019, tenendo conto delle probabilità di insolvenza è così determinata:

Descrizione	Totale
Saldo al 31/12/2018	0,00
Utilizzo nell'esercizio	0,00
Accantonamento nell'esercizio:	12.394,97
Svalutazione 10% credito Comune di Massa	12.394,97
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>12.394,97</b>

Il credito nei confronti del Comune di Massa è iscritto nello Stato patrimoniale 2019 al valore di possibile realizzo di € 80.567,28 con una svalutazione complessiva pari al 35% del valore nominale. Non ci sono crediti per attività commerciale svolta in favore di soggetti pubblici né fondi erogati a terzi e non ancora rendicontati. Si riporta, nella tabella sottostante, l'elenco dei crediti vantati verso la Regione, con l'indicazione dell'atto regionale su cui si fonda l'esistenza del credito.

N./Data Decreto Dirigenziale (atto di assegnazione)	Importo da erogare al 31/12/2019
<b>8518 del 27 maggio 2019</b> (Responsabile RUBERTI GILDA) Oggetto: L.R. 30/2015 - D.G.R.T. 384/2019. Estate nei parchi 2019: impegno di spesa a favore dei Parchi regionali della Maremma e delle Alpi Apuane e del Parco nazionale Appennino Tosco-Emiliano. Liquidazione I acconto.	<b>€ 4.560,00</b>
<b>20071 del 26/11/2019</b> (Responsabile RUBERTI GILDA) Oggetto: L.R. 30/2015 - D.G.R.T. 384/2019. Estate nei parchi 2019: rimodulazione contributi per le iniziative svolte dagli Enti parco di cui al decreto 8518/2019. Liquidazione saldo.	
Importi rendicontati con nota protocollo 3436 del 9 ottobre 2019	

**Tabella 24 – Crediti nei confronti di Regione Toscana al 31 dicembre 2019**

In data 20 febbraio 2020, con nota protocollo n. 765, il PARCO ALPI APUANE ha certificato l'ammontare di crediti e debiti nei confronti della Regione Toscana con riferimento alla data del 31 dicembre 2019, rilevando un credito nei confronti della Regione Toscana di € 4.560,00. La Regione Toscana, con nota protocollo 1358 del 10 aprile 2020 (assunta a protocollo dell'Ente con il numero 1358 del 10 aprile 2020) ha comunicato l'ammontare dei crediti vantati dall'Ente per € 4.560,00, richiedendone l'asseverazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti degli Enti Parco regionali della Toscana.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti degli Enti Parco regionali della Toscana ha asseverato tale situazione nella seduta del 20 aprile 2020 (Verbale n. 4b).

### III. Attività finanziarie

Non si rilevano attività finanziarie.

#### IV. Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
	1.454.631,14	1.595.722,12	-141.090,98

Tabella 25 – Disponibilità liquide al 31 dicembre 2019

Descrizione	Situazione al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2019
Cassa	0,00	9.000,00	7.347,00	<b>1.653,00</b>
Banca c/c	1.595.151,96	1.740.176,54	1.899.509,75	<b>1.435.818,75</b>
Posta c/c	570,16	16.966,29	377,06	<b>17.159,39</b>
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.595.722,12</b>	<b>1.766.142,83</b>	<b>1.907.233,81</b>	<b>1.454.631,14</b>

(Note e commenti): In relazione alle disponibilità liquide si segnala che il Fondo cassa economale (previsto dall'articolo 29 del Regolamento di contabilità del 28 marzo 2018) viene restituito al termine di ogni esercizio e ricostituito dopo l'inizio dell'esercizio successivo. Il residuo al 31 dicembre 2019, di €1.653,00 è stato riversato sulla contabilità con reversale n. 38 del 23 gennaio 2020. L'elevata liquidità è anche dovuta alle disponibilità di cui alla 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", per € 775.549,45 (settecentosettantacinquemilacinquecentoquarantanove/45) ad oggi non utilizzata in mancanza dell'emanazione dei decreti ministeriali attuativi.

Il Parco Alpi Apuane è soggetto a regime di tesoreria unica e pertanto dispone di:

**CONTABILITA' SPECIALE BANCA D'ITALIA n. 0147429**  
**IBAN IT 28J01 00003 24531 43001 47429**

#### D) RATEI E RISCONTI

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, i quali devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione al tempo.

##### Ratei attivi

RATEI ATTIVI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	variazioni
	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Tabella 26 – Ratei attivi al 31 dicembre 2019

Non si è reso necessario contabilizzare ratei attivi in quanto non sono stati rilevati elementi che ne determinassero la presenza

##### Risconti attivi

I risconti attivi misurano costi e oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della

composizione dei risconti attivi al 31 dicembre 2019, tutti di durata annuale, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

RISCONTI ATTIVI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	variazioni
	6.702,92	9.678,92	-2.976,00
TOTALE	6.702,92	9.678,92	-2.976,00

**Tabella 27 – Risconti attivi al 31 dicembre 2019**

Descrizione	Sottoconto	Importo totale	Costo 2019	Risconto
Abbonamenti quotidiani on line	610105	2.545,70	786,37	<b>1.759,33</b>
Assicurazioni	610805	17.155,08	12.856,72	<b>4.298,36</b>
Tassa proprietà automezzi	610807	1.263,80	618,57	<b>645,23</b>
Totale risconti anno 2019		20.964,58	14.261,66	6.702,92

**Tabella 28 – Descrizione dei risconti attivi al 31 dicembre 2019**

(Note e commenti): Si segnala che i risconti al 31 dicembre 2018 erano comprensivi di € 2.099,90 relativi all'esercizio 2017 erroneamente non riportati a costo all'apertura dell'esercizio 2018. Si è proceduto quindi alla regolarizzazione.

Descrizione	Sottoconto	Importo totale	Costo 2019	Risconto
Abbonamenti quotidiani on line	610105	2.545,70	786,37	<b>1.759,33</b>
Assicurazioni	610805	17.155,08	12.856,72	<b>4.298,36</b>
Tassa proprietà automezzi	610807	1.263,80	618,57	<b>645,23</b>
Totale risconti anno 2019		20.964,58	14.261,66	6.702,92
	030114	610105	209,39	
		610805	31,19	
		610806	1.040,79	
		610807	818,53	
Totale risconti anno 2017		0,00	2.099,90	0,00
	030111	610805	4.253,77	
	030114	610105	277,21	
		610805	1.103,91	
		610806	1.242,48	
		610807	701,65	
Totale risconti anno 2018		0,00	7.579,02	0,00
<b>Saldo al 31/12/2019</b>		<b>20.964,58</b>	<b>23.940,58</b>	<b>6.702,92</b>

**Tabella 29 – Risconti esercizi 2017 e 2018 portati a costo al 31 dicembre 2019**

## PASSIVITÀ

### A) PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	variazioni
	1.404.864,12	1.404.191,31	672,81
TOTALE	1.404.864,12	1.404.191,31	0,00

Descrizione	Situazione al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2019
I. Fondo di dotazione	956.299,58	0,00	0,00	<b>956.299,58</b>
II. Riserve libere				
1) Riserva legale	18.205,09	1.044,26	0,00	<b>19.249,35</b>
2) Riserve vincolate ad investimenti	424.465,35	4.177,03	0,00	<b>428.642,38</b>
3) Altre riserve	0,00			<b>0,00</b>
III. Riserve non disponibili	0,00			<b>0,00</b>
1) Riserve per conferimento a Fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2) Riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto	0,00			<b>0,00</b>
IV. Donazioni e lasciti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
V. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>VI. Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>5.221,29</b>		4.548,48	<b>672,81</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.404.191,31</b>	<b>5.221,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1.404.864,12</b>

(Note e commenti): Nel 2019 si registrano variazioni del patrimonio netto relative alla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio 2018 di € 5.221,29. L'esercizio si chiude con un utile di € 672,81.

Descrizione	Situazione al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2019
Riserve vincolate ad investimenti	424.465,35	4.177,03	0,00	<b>428.642,38</b>
Fondo ristrutturazione Palazzo Rossetti	100.000,00			
Fondo investimenti territorio di Massa	39.883,03			
Fondo investimenti "La Bosa" di Careggine	42.569,90			
Fondo investimenti "Parco avventura Equi Terme"	16.000,00			
Riserve vincolate ad investimenti (ante contabilità economica patrimoniale)	153.192,04			
Utile di esercizio quota investimenti 80%	72.820,38	4.177,03		76.997,41
<b>TOTALE RISERVA</b>	<b>424.465,35</b>	<b>4.177,03</b>	<b>0,00</b>	<b>428.642,38</b>

Tabella 30 – Descrizione riserve vincolate ad investimenti al 31 dicembre 2019

## FONDO DI DOTAZIONE

Costituitosi con la redazione dello Stato patrimoniale iniziale all'1 gennaio 2014 come differenza tra le attività e le passività a tale data, esso è rappresentato dai seguenti valori:

Descrizione	Situazione al 01.01.2014	
immobilizzazioni materiali	2.575.743,62	
immobilizzazioni immateriali	34.175,00	
totale immobilizzazioni		2.609.918,62
crediti	1.698.966,95	1.698.966,95
c/c bancario	605.702,70	
c/c postale	1.956,34	
attivo circolante		607.659,04
fondi investimento	335.644,97	-335.644,97
fondi ammortamento	310.302,01	-310.302,01
fondi rischi ed oneri	33.689,42	-33.689,42
debiti	1.858.157,98	-1.858.157,98
risconti passivi	1.422.450,65	-1.422.450,65
	Fondo di Dotazione	956.299,58

## B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio. In relazione al grado di realizzazione o di accadimento gli eventi futuri possono essere classificati come probabili, possibili o remoti.

FONDI PER RISCHI E ONERI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
	161.033,14	134.808,14	26.225,00

Tabella 31 – Fondi per rischi e oneri al 31 dicembre 2019

Descrizione	Situazione al 31/12/2018	Riorganizzazione fondi ex DGRT 496/2019	Incrementi	Decrementi	saldo al 31/12/2019
Fondo imposte (2018)	14.117,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo imposte anche differite (2019)	0,00	14.117,09	6.602,00	6.602,00	14.117,09
Fondo per contenziosi legali fornitori (2018)	1.252,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per contenziosi legali clienti (2018)	50.846,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per cause in corso (2019)	0,00	52.099,51	0,00	0,00	52.099,51
Fondo rischi su crediti (2018)	92.591,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo accantonamento svalutazione crediti (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione crediti (2019)	0,00	92.591,54	12.394,97	0,00	104.986,51
Fondo per rinnovi contrattuali (2018)	68.591,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rinnovi contrattuali (2019)	0,00	68.591,54	0,00	0,00	68.591,54
Altri fondi (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri a sostegno delle partecipazioni possedute (2019)	0,00	0,00	23.925,00	0,00	23.925,00
Fondo per contrattazione decentrata II livello personale (2019)	0,00	0,00	2.300,00	0,00	2.300,00
TOTALE (considerando il "Fondo rischi su crediti")	227.399,68	227.399,68	45.221,97	6.602,00	266.019,65
<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>134.808,14</b>	<b>134.808,14</b>	<b>32.827,00</b>	<b>6.602,00</b>	<b>161.033,14</b>

Tabella 32 – Descrizione della composizione degli accantonamenti al 31 dicembre 2019

(Note e commenti) Il "Fondo per il trattamento di quiescenza ed obblighi simili" ed il "Fondo per strumenti finanziari derivati passivi", non ricorrendone i presupposti, non sono stati costituiti.

### Fondo Imposte

Si tratta di somme accantonate dall'Ente per far fronte a IMU, TARSU, TARI e TASI e altre imposte locali sui fabbricati spesso oggetto di verbali di accertamento. Sul fondo potrebbero trovare allocazione i costi dell'IRES e relativi interessi in riferimento all'ipotetica interpretazione che ritiene i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione (non ancora quantificati poiché la questione, sollevata dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti a fini di uniformità con gli altri Enti Parco Regionali, è ancora oggetto di approfondimenti). Comprende inoltre l'IRAP differita sul salario accessorio 2018 e 2019 di competenza economica degli esercizi relativi ma ancora da erogare. L'incremento nel corso dell'esercizio è pari ad € 6.602,00 pari al decremento 2019. L'accantonamento al 31 dicembre 2019 è pari ad € 14.117,19.

Nell'ambito dell'elenco degli altri fondi rischi ed oneri si è provveduto alla costituzione dei seguenti:

- "Fondo per cause in corso" (che ha accolto le risorse precedentemente accantonate al 31 dicembre 2018 nei non più previsti "Fondo contenzioso legale fornitori" e "Fondo contenzioso legale clienti");
- "Fondo per rischi e oneri a sostegno di partecipazioni possedute";
- "Fondo per rinnovi contrattuali" (costituito a seguito alla stipula del contratto di lavoro che disciplina il rapporto a tempo determinato del Direttore dell'Ente Parco, in ultimo dal 1 ottobre 2018 al 30 settembre 2023, ed alle clausole dello stesso che prevedono la corresponsione di compensi che si sostiene dovuti per anni precedenti, al verificarsi o meno di determinate condizioni relative al mancato rinnovo dell'incarico);
- "Fondo per la contrattazione di II livello del comparto";

L'elenco contenuto nel principio contabile regionale n. 10 rappresenta un numero chiuso e l'iscrizione di una nuova tipologia di Fondo (non compreso nell'elenco) deve essere autorizzato dalla Giunta Regionale, previo consenso del Collegio Unico dei Revisori dei Conti.

### **Fondo per cause in corso**

Come detto in precedenza il fondo ha accolto le risorse accantonate al 31 dicembre 2018 nei non più previsti "Fondo contenzioso legale fornitori" e "Fondo contenzioso legale clienti". Si tratta di somme stanziare per la resistenza in giudizio relativa a numerosi ricorsi da parte di aziende del settore lapideo nei confronti del Parco e di altre pubbliche amministrazioni (regione Toscana, Autorità di bacino distrettuale dell'Appennino settentrionale e Comuni) circa l'emissione di atti di regolamentazione dell'attività estrattiva o provvedimenti sanzionatori. Per la stima del grado di rischio di soccombenza ci si è avvalsi di apposita relazione redatta dall'Avvocatura regionale Toscana e assunta a protocollo con il numero 1013 dell'11 marzo 2020. Le cause sono numerose, sussistono rischi di soccombenza e passività potenziali con probabilità di condanna alle spese legali. I casi nei quali è stata avanzata la richiesta di risarcimento del danno non sono molti ma, spesso, i valori della causa non sono determinabili. L'Ente è comunque coperto da polizza assicurativa anche se le cause sono pendenti da molto tempo. Non si procede ad accantonamenti nell'esercizio e l'ammontare del Fondo al 31 dicembre 2019 è pari ad € 52.099,51.

### **Fondo per rischi ed oneri a sostegno di partecipazioni possedute**

Il Fondo è stato costituito nell'esercizio 2019 con € 4.925,00 come probabile passività potenziale e stima dell'ammontare attendibile, pari alla quota di partecipazione del GAL GARFAGNANA AMBIENTE E SVILUPPO S.C.R.L., in liquidazione dal 2015. Le medesime considerazioni valgono per l'accantonamento della quota di € 19.000,00 per la partecipazione alla Società Antro del Corchia. L'accantonamento al 31 dicembre 2019 è pari ad € 23.925,00.

### **Fondo per rinnovi contrattuali**

Come detto in precedenza il fondo è stato costituito a seguito alla stipula dei contratti di lavoro che disciplinano il rapporto a tempo determinato del Direttore dell'Ente Parco, in ultimo quello dal 1 ottobre 2018 al 30 settembre 2023, ed alle clausole degli stessi che prevedono la corresponsione, in ultimo dal 1 febbraio 2019, di compensi che si sostiene dovuti in anni precedenti, al verificarsi o meno di determinate condizioni relative al mancato rinnovo dell'incarico. Con nota del 2 marzo 2020, assunta a protocollo con il numero 909 della stessa data, il Direttore ha inoltrato richiesta di liquidazione ai sensi del suo contratto individuale e l'istruttoria della pratica è in corso. Nello stesso fondo avrebbero dovuto trovare allocazione le risorse per far fronte ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (CCNL funzioni locali 2019-2021) e del personale dirigenziale (Direttore - CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021). Anche per il Direttore infatti il cui trattamento economico è fissato con Delibera di Giunta Regionale Toscana, in ultimo la n. 73 del 27 gennaio 2020 modificativa della precedente n. 642 del 16 luglio 2012, si stabilisce che *"Il trattamento economico determinato sulla base degli emolumenti specificati al punto 1 (...della DGRT...) si adegua automaticamente alle variazioni cui sono soggetti i medesimi"*. Non si è provveduto all'accantonamento in attesa di definire gli

eventuali importi da corrispondere al Direttore. L'accantonamento al 31 dicembre 2019 è pari all'importo di costituzione di € 68.591,54.

### **Fondo per la contrattazione di secondo livello del Comparto e della Dirigenza**

Questo fondo è stato costituito nel 2019 accantonando € 2.000,00 quali incentivi per la progettazione in attesa della contrattazione sui criteri di ripartizione. Accoglie inoltre € 300,00 per gli indennizzi al personale Guardiaparco per la manutenzione del vestiario. Il CDI deve essere rinnovato e gli ulteriori accantonamenti saranno valutati nell'esercizio 2020. Il Fondo non accoglie le risorse per far fronte al rinnovo del contratto integrativo della dirigenza in quanto questo non viene stipulato poiché l'ammontare del trattamento economico del Direttore (unico dirigente in servizio, con rapporto di lavoro a tempo determinato) non è determinato dalla contrattazione integrativa ma fissato con Delibera di Giunta Regionale Toscana, in ultimo la n. 73 del 27 gennaio 2020 modificativa della precedente n. 642 del 16 luglio 2012. L'importo per la corresponsione della retribuzione di risultato del Direttore, fissato per il 2019 a € 8.713,67 è stato portato direttamente a "Debiti verso dipendenti" e farà corrisposto dopo la relazione sulla valutazione positiva dell'OIV della Regione Toscana. L'accantonamento al 31 dicembre 2019 è pari all'importo di costituzione di € 2.300,00.

### **Fondo svalutazione crediti**

Nel fondo svalutazione crediti (non più previsto tra i fondi rischi ed oneri ai sensi del principio contabile regionale n. 5 di cui alla DGRT n. 496/2019 e costituito dal "Fondo rischi su crediti" al 31 dicembre 2018) si è trattato diffusamente nella sezione della Nota Integrativa relativa ai crediti, cui si rimanda.

Il Collegio Unico regionale dei revisori dei conti ha espresso il prescritto parere di congruità nella "Relazione del Collegio dei revisori alla situazione patrimoniale al Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019".

## D) DEBITI

I debiti sono valutati al valore nominale, tutti espressi originariamente in euro. Per agevolare il confronto si riporta, nella tabella sottostante, l'ammontare dei debiti al 31 dicembre 2018, riclassificati secondo gli aggregati richiesti dalla DGRT n. 496/2019:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso banche	38.298,07	163.354,41	306.826,04	<b>508.478,52</b>
Debiti verso Regione Toscana	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Debiti verso la Regione per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Debiti verso altri soggetti pubblici	176.199,43	16.760,00	0,00	<b>192.959,43</b>
Debiti verso fornitori	425.070,05	0,00	0,00	<b>425.070,05</b>
Debiti tributari	17.071,10	0,00	0,00	<b>17.071,10</b>
Debiti verso istituti previdenziali	44.040,93	0,00	0,00	<b>44.040,93</b>
Debiti per Fondi di Terzi in amministrazione				<b>0,00</b>
Acconti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altri debiti:	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
a) debiti verso amministratori	8.239,86	0,00	0,00	<b>8.239,86</b>
b) debiti verso dipendenti	175.666,24	0,00	0,00	<b>175.666,24</b>
c) debiti verso altri	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>884.585,68</b>	<b>180.114,41</b>	<b>306.826,04</b>	<b>1.371.526,13</b>

**Tabella 33 – Debiti al 31 dicembre 2018, riclassificati ex DGRT n. 496/2019**

I debiti al 31 dicembre 2019, sono riportati nella tabella sottostante:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso banche	39.280,30	167.631,08	263.269,07	<b>470.180,45</b>
Debiti verso Regione Toscana	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Debiti verso la Regione per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Debiti verso altri soggetti pubblici	141.606,71	16.760,00	0,00	<b>158.366,71</b>
Debiti verso fornitori	386.518,60	0,00	0,00	<b>386.518,60</b>
Debiti tributari	9.348,54	0,00	0,00	<b>9.348,54</b>
Debiti verso istituti previdenziali	30.681,67	0,00	0,00	<b>30.681,67</b>
Debiti per Fondi di Terzi in amministrazione	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Acconti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altri debiti:	258.380,44	0,00	0,00	<b>258.380,44</b>
a) debiti verso amministratori	4.611,79	0,00	0,00	<b>4.611,79</b>
b) debiti verso dipendenti	111.509,93	0,00	0,00	<b>111.509,93</b>
c) debiti verso altri	142.258,72	0,00	0,00	<b>142.258,72</b>
<b>TOTALE</b>	<b>865.816,26</b>	<b>184.391,08</b>	<b>263.269,07</b>	<b>1.313.476,41</b>

**Tabella 34 – Debiti al 31 dicembre 2019**

(Note e commenti): Gli unici debiti di durata residua superiore a cinque anni, assistiti da garanzie reali, sono i mutui verso banche, così dettagliati:

Mutuo per impianto fotovoltaico posizione n. 3219324 importo originario € 34.300,00, presso il **BANCO POPOLARE** a tasso **fisso 2,18%**  
ammortamento in 15 anni in **n. 30** rate semestrali  
prima rata 30 giugno 2013 ultima rata **31 dicembre 2027**  
residuo debito al 31.12.2019 € 19.673,58

Mutuo per acquisto edificio sede uffici di Massa posizione n. 3094050001 importo originario € 612.580,00, presso la **CASSA DI RISPARMIO DI CARRARA** a tasso **variabile 1,90%**  
ammortamento in 20 anni in **n. 240** rate mensili  
prima rata 30 aprile 2010 ultima rata **31 marzo 2030**  
residuo debito al 31.12.2019 € 342.870,62

Mutuo per acquisto edificio Palazzo Rossetti sede uffici di Seravezza posizione n. 3094050002 importo originario € 444.898,91, presso la **CASSA DI RISPARMIO DI CARRARA** a tasso **fisso 5,829%**  
ammortamento in 20 anni in **n. 40** rate semestrali  
prima rata 30 giugno 2012 ultima rata **31 dicembre 2031**  
residuo debito al 31.12.2019 € 107.636,25

I "Debiti verso altri soggetti pubblici" includono i debiti verso enti per progetti (contributi) da erogare fino al 31 dicembre 2018 per € 72.969,36. I contributi a soggetti pubblici e privati per progetti (contributi) banditi nel 2019 sono stati inseriti per € 142.258,72 (costi 2019 dei sottoconti 610818 "Contributi a soggetti pubblici e privati", 610819 "Contributi ad interventi finalizzati" e 610820 "Contributi a Istituti Scolastici") nella voce "Debiti verso altri" per poterne più agevolmente rendicontare gli andamenti, anche tenendo conto del principio contabile regionale n. 12. I debiti per **contributi** al 31 dicembre 2019 ammontano quindi a complessivi € 215.228,08.

I "Debiti verso fornitori" sono passati da € 425.070,05 a € 386.518,60, di cui € 165.847,34 per obbligazioni perfezionate nel 2019. I "Debiti verso amministratori" sono passati da € 8.239,86 ad € 4.611,79 (di cui € 2.611,79 relativi al 2019). Dall'esame della natura e consistenza delle poste è emersa una insussistenza del passivo (insussistenza attiva) di € 6.239,86 (vedi voce A.5.a dei ricavi della produzione). I "Debiti verso dipendenti" sono passati da € 175.566,24 ad € 111.509,93 (di cui € 41.802,41 relativi al 2019), con l'erogazione delle competenze accessorie pregresse relative agli anni 2015, 2016 e 2017. Nel corso dell'anno 2020, così come per i crediti rappresentati in Bilancio, continuerà l'attività di valutazione e verifica degli importi esposti.

### Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

In attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali e del D.Lgs. n. 231 del 9 ottobre 2002, si forniscono alcune informazioni relative ai pagamenti e all'indicatore di tempestività nonché i dati comunicati attraverso la piattaforma PCC circa lo stock di debito residuo.

**1) Importo del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018 al 31 dicembre 2019:**

€ 5.209,18

La piattaforma PCC è, dal 2019, alimentata in automatico poiché l'Ente aderisce a SIOPE+ ma i tentativi di allineamento dei dati pregressi tra quanto calcolato dalla piattaforma e le risultanze contabili non sono, per il momento, andati a buon fine.

**2) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

-7,62 giorni

In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è dato dalla media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori. La media dei giorni effettivi è ponderata rispetto alla somma degli importi pagati nel periodo. I dati sono pubblicati nell'apposita area "[Amministrazione trasparente](#)" del sito istituzionale.

## E) RATEI E RISCONTI

### RATEI PASSIVI

RATEI PASSIVI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	variazioni
	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Tabella 35 – Ratei passivi al 31 dicembre 2019

### RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI E PROGETTI IN CORSO

RISCONTI PASSIVI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	variazioni
	29.908,60	19.458,60	10.450,00
TOTALE	29.908,60	19.458,60	10.450,00

Tabella 36 – Risconti passivi per contributi e progetti in corso al 31 dicembre 2019

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

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo residuo al 31.12.2018	Somme utilizzate nel 2019	Situazione al 31.12.2019
Decreto Regione Toscana n. 4003 del 4 settembre 2015 - "Realizzazione iniziative per l'Estate nei Parchi (Soggiorni ragazzi)"	2015	6.800,00	3.791,93	0,00	3.791,93
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	15.666,67	15.666,67	0,00	15.666,67
Decreto Regione Toscana n. 7071 dell'8 maggio 2019 "DGR n. 384/2019 - Progetti di investimento nei parchi regionali per le annualità 2019-2020 . Importo complessivo contributo € 20.450,00	2019	10.450,00	0,00	0,00	10.450,00
TOTALE		32.916,67	19.458,60	0,00	29.908,60

Tabella 37 – Risconti passivi da contributi in conto esercizio al 31 dicembre 2019

### RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Il principio contabile regionale n. 12 tratta dei contributi pubblici, della loro natura e tipologia, dei presupposti per la contabilizzazione e del metodo di iscrizione in bilancio come ricavo differito che deve essere imputato come provento con il criterio sistemico razionale in base alla vita utile del bene finanziato e sospeso con l'istituto del risconto.

RISCONTI PASSIVI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	variazioni
	1.492.371,59	1.511.249,61	-18.878,02
<b>TOTALE</b>	<b>1.492.371,59</b>	<b>1.511.249,61</b>	<b>0,00</b>

**Tabella 38 – Risconti passivi per contributi in conto capitale al 31 dicembre 2019**

Atto di assegnazione	Anno di contabilizzazione	Importo nominale	Importo stornato	Importo da sterilizzare	Sterilizzazioni anni precedenti	Residuo da sterilizzare al 31.12.2018	%	Importo sterilizzazioni 2019	Situazione al 31.12.2019
Decreto Regione Toscana n. 4238 del 30 settembre 2013 "Acquisto strumentazione software per passaggio a nuova contabilità"	2013	10.000,00	362,00	9.638,00	9.638,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
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	0,00	223.500,00	33.525,00	189.975,00	2,00%	4.470,00	185.505,00
Decreto Regione Toscana n. 6603 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1136 del 6 marzo 2012 - "Percorso e strutture Fossil Free - punto attrezzato per l'escursionismo - bivacco San Luigi - Fabbriche di Vergemoli (Lu)"	2012	61.500,00	0,00	61.500,00	9.225,00	52.275,00	2,00%	1.230,00	51.045,00
Decreto Regione Toscana n. 5747 del 25 ottobre 2010 "Allestimento Centro Visite Equi Terme"	2012	154.301,20	0,00	154.301,20	20.026,28	134.274,92	2,00%	3.086,02	131.188,90
Decreto Regione Toscana n. 5845 del 30 novembre 2011 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2011	108.000,00	0,00	108.000,00	14.310,10	93.689,90	2,00%	2.160,00	91.529,90
Decreto Regione Toscana n. 5210 del 5 ottobre 2007 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2007	89.600,00	0,00	89.600,00	13.440,00	76.160,00	2,00%	1.792,00	74.368,00
Legge 23 dicembre 2000 n. 388 (Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2001) Art. 114, commi 15 e 16 " Istituzione del Parco Archeologico delle Alpi Apuane" Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n. 23 del 12 febbraio 2003	2002 (*)	775.549,45	0,00	775.549,45	0,00	775.549,45	0,00%	0,00	775.549,45
Decreto Dirigenziale Regione Toscana Direzione generale politiche ambientali, energia e cambiamenti climatici, settore tutela e valorizzazione delle risorse ambientali n° 2194 dell'8 .5.2014 - Soggetto erogatore ARTEA "Acquisto Palazzo Rossetti"	2014	207.000,00	0,00	207.000,00	27.945,00	179.055,00	2,00%	4.140,00	174.915,00
Quota a carico del Comune di Seravezza "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	(**)	10.270,34	0,00	10.270,34	0,00	10.270,34	0,00%	0,00	10.270,34
Realizzazione parco avventura su strutture artificiali da installarsi presso l'area di pertinenza del centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme. Delibera Giunta Regionale n. 328/2018	2019 (***)	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20,00%	2.000,00	18.000,00
<b>Totale</b>		<b>1.659.720,99</b>	<b>362,00</b>	<b>1.659.358,99</b>	<b>128.109,38</b>	<b>1.511.249,61</b>		<b>18.878,02</b>	<b>1.492.371,59</b>

(\*) Intervento non realizzato per mancata emanazione decreti ministeriali attuativi

(\*\*) Non ancora realizzato lotto considerato

(\*\*\*) Coefficiente ridotto al 50% per primo anno di messa in uso delle attrezzature

**Tabella 39 – Risconti passivi su contributi in conto capitale al 31 dicembre 2019**

## CONTI D'ORDINE

Non si rilevano conti d'ordine.

## ELENCO FABBRICATI IN COMODATO D'USO

### TIPO FABBRICATO

Uffici di Castelnuovo di Garfagnana (Lu)

### INDIRIZZO

Casa del Capitano  
Fortezza di Mont'Alfonso  
55032 CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (Lu)

### ENTE PROPRIETARIO

PROVINCIA DI LUCCA

## CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le macrovoci che compongono il valore della produzione, con raffronto sull'esercizio precedente e le variazioni percentuali nonché, di seguito, le voci dettagliate.

#### RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		<b>1.429.644,56</b>	<b>1.443.609,98</b>	<b>1.444.902,16</b>	<b>1.495.655,26</b>	<b>-3,39%</b>
	A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00%
	A.1.c) Altri contributi da Regione	8.600,00	20.115,42	20.115,42	23.211,48	-13,34%
	A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	226.044,56	230.044,56	230.044,56	276.782,05	-16,89%
	A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	41.000,00	39.450,00	40.742,18	41.661,73	-2,21%

Tabella 40 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni al 31 dicembre 2019

(Note e commenti): I ricavi hanno subito una diminuzione complessiva del 3,39% (€ 50.753,10) dovuta essenzialmente alla diminuzione delle quote di contribuzione di altri enti pubblici (Quota a carico della Provincia di Lucca). Nelle tabelle che seguono se ne dettaglia la determinazione.

#### CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO/PROGRAMMA DI ATTIVITA'

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
	A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

#### CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER IL FUNZIONAMENTO

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
	A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00%
400501	Contributi della Regione per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00%

#### ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A.1.c) Altri contributi da Regione</b>		<b>8.600,00</b>	<b>20.115,42</b>	<b>20.115,42</b>	<b>23.211,48</b>	<b>-13,34%</b>
400502	Contributi in c/esercizio da Regione Guardie Ambientali Volontarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400503	Contributi in c/esercizio da Regione Soggiorni nel Parco	3.600,00	6.360,00	6.360,00	7.480,00	-14,97%
400504	Contributi in c/esercizio da Regione Settimana dei Parchi	5.000,00	4.755,42	4.755,42	5.000,00	-4,89%
400505	Contributi in c/esercizio da Regione per informazione biodiversità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400506	Contributi in c/esercizio da Regione servizio antincendio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400507	Contributi in c/esercizio da Regione finalizzati	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	100,00%
400509	Contributi Regione Toscana in c/esercizio Progetti Semplici	0,00	5.000,00	5.000,00	10.731,48	-53,41%

Di seguito vengono indicati in dettaglio i finanziamenti in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2019 dalla Regione Toscana:

<i>atto</i>	<i>Oggetto</i>	<i>Importo assegnato</i>	<i>Importo riscontato</i>	<i>Importo utilizzato</i>
Decreto Regione Toscana n. 2690 del 25 febbraio 2019 Giunta Regionale - Direzione Generale Ambiente ed energia - Settore Tutela della natura e del mare	Impegno e liquidazione contributi ordinari regionali, annualità 2019, a favore degli Enti parco regionali, ai sensi delle l.r. 30/2015 e 24/2000.	1.154.000,00	0,00	1.154.000,00
Decreto Regione Toscana n. 7448 del 08 maggio 2019 Giunta Regionale - Direzione Generale Ambiente ed energia - Settore Tutela della natura e del mare	D.G.R.T. n. 384/2019. Impegno e parziale liquidazione a favore dei tre Enti parco regionali- Alpi Apuane, Maremma e Migliarino, S. Rossore, Massaciuccoli- per le iniziative di "Festa Parchi 2019".	Assegnato 4.000,00 Erogato 3.200,00	0,00	3.200,00
Decreto Regione Toscana n. 18948 del 11 novembre 2019 Giunta Regionale - Direzione Generale Ambiente ed energia - Settore Tutela della natura e del mare	Oggetto : L.r. 30/2015- Liquidazione a favore dei tre Enti Parco regionali Alpi Apuane, Maremma , Migliarino S. Rossore Massaciuccoli per le iniziative di "Festa Parchi 2019".	1.550,42	0,00	1.550,42
Decreto Regione Toscana n. 8518 del 27 maggio 2018 Giunta Regionale - Direzione Generale Ambiente ed energia - Settore Tutela della natura e del mare	Estate nei parchi 2019: impegno di spesa a favore dei Parchi regionali della Maremma e delle Alpi Apuane e del Parco nazionale Appennino Tosco-Emiliano. Liquidazione I acconto	Assegnato 3.600,00 Erogato 1.800,00	0.00	1.800,00
Decreto Regione Toscana n. 20071 del 26 novembre 2019 Giunta Regionale - Direzione Generale Ambiente ed energia - Settore Tutela della natura e del mare	L.R. 30/2015-D.G.R. 384/2019. Estate nei parchi 2019: rimodulazione contributi per le iniziative svolte dagli Enti parco di cui al decreto 8518/2019. Liquidazione saldo. (contabilizzato tra i crediti verso regione Toscana)	Assegnato e non erogato 4.560,00	0,00	4.560,00
Decreto Regione Toscana n. 9295 del 06 giugno 2018 Giunta Regionale - Direzione Generale Ambiente ed energia - Settore Tutela della natura e del mare	L.R. 30/2015 - D.G.R.T. 328/2018 – Progetti di investimento nei parchi regionali per l'annualità 2018 – Impegno somme e parziale liquidazione	4.000,00	0.00	4.000,00
Decreto Regione Toscana n. 14212 del 14 novembre 2016 Giunta Regionale - Direzione Generale Ambiente ed energia - Settore Tutela della natura e del mare	Impegno e parziale liquidazione per progetti semplici: educazione alla gestione territoriale partecipata quale elemento di consolidamento del processo democratico Tunisino	5.000,00		5.000,00

**Tabella 41 – Dettaglio contributi in conto esercizio da Regione Toscana al 31 dicembre 2019**

## CONTRIBUTI PER L'EROGAZIONE DI BENEFICI A TERZI

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
	<b>A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Contributi per l'erogazione di benefici a terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

(Note e commenti): Non si rilevano contributi per l'erogazione di benefici a terzi.

## CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
	<b>A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici</b>	226.044,56	230.044,56	230.044,56	276.782,05	-16,89%
	<i>400531 Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca</i>	0,00	0,00	0,00	50.737,49	-100,00%
	<i>400532 Contributi in c/esercizio da Provincia di Massa Carrara</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>400540 Contributi in c/esercizio da Comuni finalizzati</i>	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	100,00%
	<i>400541 Contributo Ordinario Comune di Casola in Lunigiana</i>	2.149,00	2.149,00	2.149,00	2.149,00	0,00%
	<i>400542 Contributo Ordinario Comune di Fivizzano</i>	18.077,00	18.077,00	18.077,00	18.077,00	0,00%
	<i>400544 Contributo Ordinario Comune di Carrara</i>	14.111,81	14.111,81	14.111,81	14.111,81	0,00%
	<i>400545 Contributo Ordinario Comune di Massa</i>	94.820,95	94.820,95	94.820,95	94.820,95	0,00%
	<i>400546 Contributo Ordinario Comune di Montignoso</i>	2.174,74	2.174,74	2.174,74	2.174,74	0,00%
	<i>400547 Contributo Ordinario Comune di Camaiore</i>	14.636,69	14.636,69	14.636,69	14.636,69	0,00%
	<i>400549 Contributo Ordinario Comune di Seravezza</i>	18.844,05	18.844,05	18.844,05	18.844,05	0,00%
	<i>400550 Contributo Ordinario Comune di Stazzema</i>	17.781,24	17.781,24	17.781,24	17.781,24	0,00%
	<i>400552 Contributo Ordinario Comune di Careggine</i>	9.742,18	9.742,18	9.742,18	9.742,18	0,00%
	<i>400554 Contributo Ordinario Comune di Galliciano</i>	3.100,78	3.100,78	3.100,78	3.100,78	0,00%
	<i>400555 Contributo Ordinario Comune di Minucciano</i>	6.803,72	6.803,72	6.803,72	6.803,72	0,00%
	<i>400556 Contributo Ordinario Comune di Molazzana</i>	2.820,68	2.820,68	2.820,68	2.820,68	0,00%
	<i>400558 Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto</i>	6.391,64	6.391,64	6.391,64	6.391,64	0,00%
	<i>400562 Contributo Ordinario Comune di Pescaglia</i>	1.581,98	1.581,98	1.581,98	1.581,98	0,00%
	<i>400563 Contributo Ordinario Comune di Fabbriche di Vergemoli</i>	13.008,10	13.008,10	13.008,10	13.008,10	0,00%

(Note e commenti): La diminuzione complessiva del 16,89% (€ 46.737,49) è dovuta essenzialmente alla mancanza della quota di contribuzione della Provincia di Lucca (€ 50.737,49) mitigata esclusivamente dal contributo per progetti finalizzati da Comuni (€ 4.000,00).

## RICAVI PER PRESTAZIONE DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
	<b>A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale</b>	41.000,00	39.450,00	40.742,18	41.661,73	-2,21%
	<i>400141 Ricavi per ingressi e visite</i>	3.000,00	1.750,00	1.716,00	2.082,00	-17,58%
	<i>400142 Ricavi per noleggi e concessioni beni parco</i>	0,00	0,00	0,00	101,40	-100,00%
	<i>400145 Ricavi vendita gadget e merchandising</i>	3.000,00	2.200,00	2.019,11	1.784,72	13,13%
	<i>400146 Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia</i>	1.500,00	1.000,00	784,83	1.828,64	-57,08%
	<i>400150 Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari</i>	1.500,00	1.000,00	579,12	1.195,08	-51,54%
	<i>400151 Ricavi per soggiorni e ristorazione</i>	24.000,00	25.500,00	28.901,00	26.460,00	9,23%
	<i>400199 Altri ricavi commerciali</i>	8.000,00	8.000,00	6.742,12	8.209,89	-17,88%

(Note e commenti): I ricavi per prestazioni dell'attività commerciale sono complessivamente leggermente diminuiti (-2,21% per € 919,55). Sono diminuiti i ricavi per ingressi e visite, quelli da vendita di prodotti agroalimentari e soprattutto quelli per vendita di pubblicazioni; sono invece aumentati i ricavi per la vendita di gadget e per soggiorni e ristorazioni. Un leggero calo si riscontra anche nei ricavi per la vendita di energia elettrica da impianti fotovoltaici (in altri ricavi commerciali).

**VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A.2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione....</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

**VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

**INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

**ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>		<b>306.905,00</b>	<b>378.150,93</b>	<b>398.581,14</b>	<b>377.065,97</b>	<b>5,71%</b>
<b>A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi</b>		<b>282.627,60</b>	<b>353.873,53</b>	<b>379.703,12</b>	<b>350.860,97</b>	<b>8,22%</b>
400101	Ricavi per sanzioni amministrative	15.000,00	22.000,00	26.365,67	40.256,56	-34,51%
400103	Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale	50.000,00	100.900,00	117.900,00	55.450,00	112,62%
400104	Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga	6.000,00	9.000,00	9.279,48	10.302,67	-9,93%
400105	Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo	500,00	650,00	520,00	840,00	-38,10%
400106	Ricavi per contributi censimento faunistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400112	Ricavi per attività convegnistica, seminariale, formativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400113	Ricavi per contributo di estrazione	204.000,00	208.000,00	205.919,43	203.133,61	1,37%
400572	Contributi da istituzioni private di settore	0,00	0,00	0,00	5.850,00	-100,00%
400573	Contributi in c/esercizio da altri privati	6.927,60	6.927,60	6.488,16	20.416,67	-68,22%
400586	Ricavi per tassa di concorso	0,00	1.146,30	1.146,30	0,00	100,00%
400587	Ricavi per diritti segreteria accesso atti	200,00	300,00	242,96	309,08	-21,39%
400589	Ricavi per rimborsi da dipendenti	0,00	0,00	499,20	0,00	100,00%
400590	Ricavi per rimborsi utenze	0,00	639,98	684,98	50,00	1269,96%
400594	Ricavi per rimborsi ed indennizzi	0,00	4.309,65	4.416,08	5.000,00	-11,68%
400595	Plusvalenze alienazione ricorrente immobilizzazioni strumentali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400597	Ricavi per alienazione materiale in dismissione	0,00	0,00	0,00	2.500,00	-100,00%
400598	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,38	-100,00%
400599	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	1,00	6.752,00	-99,99%
	Insussistenza attiva (insussistenza del passivo)	0,00	0,00	6.239,86	0,00	100,00%
<b>A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti</b>		<b>24.277,40</b>	<b>24.277,40</b>	<b>18.878,02</b>	<b>26.205,00</b>	<b>-27,96%</b>
400576	Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti da COFI	6.705,00	6.705,00	4.270,00	6.705,00	-36,32%
400577	Ricavi per sterilizzo contributi Regione investimenti	17.572,40	17.572,40	14.608,02	19.500,00	-25,09%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.736.549,56</b>	<b>1.821.760,91</b>	<b>1.843.483,30</b>	<b>1.872.721,23</b>	<b>-1,56%</b>

(Note e commenti): I ricavi per sanzioni amministrative sono fortemente diminuiti anche se c'è da segnalare che poiché la contabilizzazione avviene al momento del versamento e non al momento dell'accertamento i ricavi esposti sono certo e non soggetti a rischio. Un forte incremento (più del doppio con il 112,62% pari a € 62.450,00) è rilevato nei ricavi per il rilascio di autorizzazioni di impatto ambientale. Il trend positivo è comunque destinato a stabilizzarsi. Un leggero incremento è rilevato nel contributo di estrazione mentre i contributi da istituzioni private di settore e in conto esercizio da altri privati hanno subito decrementi del 100,00% e del 68,22%. Sono presenti ricavi per tassa di concorso per lo svolgimento di una procedura per assunzione di un Istruttore perito agrario o agrotecnico alla quale hanno preso parte più di 100 candidati. Si segnala inoltre la rilevazione di insussistenze del passivo per € 6.239,86 per debiti Vs amministratori di esercizi precedenti ormai prescritti e non più esigibili. Anche i costi da sterilizzo per l'utilizzo dei contributi di investimento hanno subito significative variazioni in diminuzione (-25,09% per € 7.326,98) a causa dell'applicazione al patrimonio immobiliare delle percentuali di ammortamento (e quindi di sterilizzo) dei cespiti in base alla DGRT 496/2019, in modo particolare per i contributi per i fabbricati la cui percentuale è passata dal 3% al 2%. Per i dettagli si rimanda comunque alla parte della presente Nota integrativa che tratta dei risconti passivi per contributi in conto capitale.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>B.6) Acquisti di beni</b>		<b>63.783,14</b>	<b>50.640,64</b>	<b>42.201,21</b>	<b>69.314,78</b>	-39,12%
	B.6.a) Acquisti di beni istituzionali	3.183,14	5.507,30	4.230,57	5.098,14	-17,02%
	B.6.b) Acquisti di beni commerciali	3.500,00	2.496,33	2.488,06	2.281,44	9,06%
	B.6.c) Acquisti di beni	57.100,00	42.637,01	35.482,58	61.935,20	-42,71%
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>		<b>363.847,91</b>	<b>428.602,05</b>	<b>417.382,96</b>	<b>404.566,20</b>	3,17%
	B.7.b) Altri acquisti di servizi	302.721,48	317.142,63	306.597,68	290.404,14	5,58%
<b>B.8) Godimento beni di terzi</b>		<b>10.589,70</b>	<b>13.013,92</b>	<b>12.403,92</b>	<b>12.339,27</b>	0,52%
	B.8.a) Godimento di beni di terzi	10.589,70	13.013,92	12.403,92	12.339,27	0,52%
<b>B.9) Personale</b>		<b>900.497,07</b>	<b>900.497,07</b>	<b>918.298,53</b>	<b>937.327,87</b>	-2,03%
	B.9.a) Salari e stipendi	704.336,68	704.336,68	716.650,17	734.221,31	-2,39%
	B.9.b) Oneri sociali	196.160,39	196.160,39	201.648,36	203.106,56	-0,72%
	B.9.e) Altri costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>		<b>112.641,49</b>	<b>112.641,49</b>	<b>101.172,14</b>	<b>119.908,06</b>	-15,63%
	B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	610,00	610,00	610,00	2.537,60	-75,96%
	B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	112.031,49	112.031,49	88.167,17	117.370,46	-24,88%
	B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	12.394,97	0,00	0,00%
<b>B.12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
	B.12.a) Accantonamenti per trattamento quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.13) Altri accantonamenti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.225,00</b>	<b>12.394,97</b>	0,00%
	B.13.a) Accantonamenti cause in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	B.13.c) Accantonamenti per manutenzione ciclica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	B.13.g) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	12.394,97	0,00%
	B.13.i) Accantonamenti per rischi ed oneri a sostegno partecipazioni	0,00	0,00	23.925,00	0,00	0,00%
	B.13.g) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	B.13.m) Accantonamenti per contrattazione II livello	0,00	0,00	2.300,00	0,00	0,00%
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>		<b>215.526,71</b>	<b>246.702,20</b>	<b>248.970,05</b>	<b>237.378,70</b>	4,88%
	B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	103.786,77	150.583,72	148.583,72	160.569,20	-7,46%
	B.14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	B.14.c) Altri oneri di gestione	111.739,94	96.118,48	100.386,33	76.809,50	30,70%
<b>totale COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.666.886,02</b>	<b>1.752.097,37</b>	<b>1.766.653,81</b>	<b>1.793.229,85</b>	-1,48%

(Note e commenti): I costi della produzione rilevano una diminuzione dell'1,48% pari a € 26.576,04. Nelle tabelle che seguono se ne dettaglia la determinazione.

## ACQUISTI DI BENI

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.6) Acquisti di beni</b>			<b>63.783,14</b>	<b>50.640,64</b>	<b>42.201,21</b>	<b>69.314,78</b>	-39,12%
<b>B.6.a) Acquisti di beni istituzionali</b>			<b>3.183,14</b>	<b>5.507,30</b>	<b>4.230,57</b>	<b>5.098,14</b>	-17,02%
610101	610101	Acquisto sementi e prodotti agricoli	150,00	400,00	396,00	150,00	164,00%
610102	610102	Acquisto divise vestiario personale	2.000,00	2.000,00	2.000,00	4.282,21	-53,30%
610105	610105	Acquisti pubblicazioni utilizzo diretto corrente	1.033,14	3.107,30	1.834,57	665,93	175,49%
<b>B.6.b) Acquisti di beni commerciali</b>			<b>3.500,00</b>	<b>2.496,33</b>	<b>2.488,06</b>	<b>2.281,44</b>	9,06%
610118	610118	Acquisti gadget e prodotti merchandising	2.000,00	2.013,00	2.013,00	1.405,44	43,23%
610119	610119	Acquisto pubblicazioni per rivendita	500,00	0,00	0,00	126,00	-100,00%
610120	610120	Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita	1.000,00	483,33	475,06	750,00	-36,66%
<b>B.6.c) Acquisti di beni</b>			<b>57.100,00</b>	<b>42.637,01</b>	<b>35.482,58</b>	<b>61.935,20</b>	-42,71%
610132	610132	Acquisto materiale di consumo	1.000,00	508,70	472,04	1.010,01	-53,26%
610133	610133	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	1.500,00	2.500,00	2.446,72	1.100,00	122,43%
610134	610134	Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	9.600,00	9.000,00	9.000,00	10.183,03	-11,62%
610135	610135	Acquisto sementi e prodotti agricoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610136	610136	Acquisti per produzione libraria/cartografica	6.800,00	1.077,26	1.077,26	6.663,93	-83,83%
610137	610137	Acquisto per produzione depliant e altro materiale promozionale	4.000,00	4.000,00	2.708,00	34.723,00	-92,20%
610138	610138	Acquisto materiale per segnaletica e cartellonistica	11.500,00	4.709,93	4.709,93	4.405,42	6,91%
610139	610139	Acquisti per Guardie Ambientali Volontarie	500,00	500,00	499,98	307,44	62,63%
610141	610141	Acquisto materiale per monitoraggio ambientale	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610142	610142	Acquisto materiale per ricerca scientifica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610143	610143	Acquisto materiale per musei e mostre	3.000,00	3.000,00	2.993,00	0,00	100,00%
610144	610144	Acquisto materiali convegni conferenze incontri culturali	500,00	0,00	0,00	317,20	-100,00%
610145	610145	Acquisto materiali per didattica naturalistica e educazione ambientale	15.000,00	15.000,00	9.234,55	2.074,00	345,25%
610156	610156	Altri acquisti di beni	3.500,00	2.341,12	2.341,10	1.151,17	103,37%

(Note e commenti): I costi per gli acquisti di beni rilevano una diminuzione significativa del 39,12%, pari ad € 27.113,57 in valore assoluto. I risparmi più significativi riguardano i costi di acquisto del vestiario destinato ai Guardiaparco, l'acquisto di materiali di consumo per gli automezzi, costi di produzione di depliant e altro materiale promozionale. Pur nella complessiva contrazione dei costi sono stati incrementati quelli destinati alla didattica naturalistica e l'educazione ambientale.

## ACQUISTI DI SERVIZI

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>			<b>363.847,91</b>	<b>428.602,05</b>	<b>417.382,96</b>	<b>404.566,20</b>	3,17%
<b>B.7.a) Manutenzioni e riparazioni</b>			<b>61.126,43</b>	<b>111.459,42</b>	<b>110.785,28</b>	<b>114.162,06</b>	-2,96%
<b>B.7.b) Altri acquisti di servizi</b>			<b>302.721,48</b>	<b>317.142,63</b>	<b>306.597,68</b>	<b>290.404,14</b>	5,58%

(Note e commenti): Nell'ambito degli acquisti di servizi i costi sono leggermente incrementati del 3,17% pari ad € 12.816,76. I costi per manutenzioni e riparazioni sono diminuiti in termini assoluti di € 3.376,78 ma sono aumentati i costi per altri acquisti di servizi.

## MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
		<b>B.7.a) Manutenzioni e riparazioni</b>	61.126,43	111.459,42	110.785,28	114.162,06	-2,96%
610201	610201	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	15.000,00	13.000,00	13.000,00	8.509,50	52,77%
610202	610202	Manutenzioni e riparazioni fabbricati	35.000,00	84.300,00	84.299,86	95.044,53	-11,30%
610203	610203	Manutenzioni e riparazioni automezzi	6.000,00	6.000,00	5.875,00	6.866,99	-14,45%
610204	610204	Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	1.000,00	2.018,99	2.018,99	958,34	110,68%
610208	610208	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni	826,43	826,43	826,43	1.537,69	-46,26%
610209	610209	Manutenzioni e restauro reperti museali	3.000,00	4.514,00	3.965,00	945,01	319,57%
610220	610220	Altre manutenzioni e riparazioni	300,00	800,00	800,00	300,00	166,67%

(Note e commenti): Le manutenzioni e riparazioni hanno riguardato soprattutto l'assetto del parco ed il territorio (con un incremento del 52,77%) e la manutenzione ed il restauro dei reperti museali. Sono invece diminuiti i costi di manutenzione degli automezzi e dei fabbricati.

**ALTRI ACQUISTI DI SERVIZI**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.7.b) Altri acquisti di servizi</b>			302.721,48	317.142,63	306.597,68	290.404,14	5,58%
610221	610221	Servizi pulizia	10.415,11	10.480,98	10.480,98	10.414,14	0,64%
610222	610222	Servizi per guardie ambientali volontarie	200,00	200,00	104,00	0,00	100,00%
610223	610223	Utenze acqua	3.000,00	3.300,00	2.500,00	3.300,00	-24,24%
610224	610224	Utenze energia elettrica	12.000,00	11.000,00	10.307,09	8.822,57	16,83%
610225	610225	Utenze gas e riscaldamento	12.000,00	11.400,00	6.190,71	14.049,21	-55,94%
610226	610226	Utenze telefoniche fisse	5.000,00	5.000,00	4.999,48	3.100,00	61,27%
610227	610227	Utenze telefoniche mobile	500,00	200,00	169,80	82,19	106,59%
610228	610228	Utenze connettività e reti	6.581,85	8.669,09	8.669,09	8.429,47	2,84%
610235	610235	Servizi produzioni agro-alimentari commerciali	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610236	610236	Consulenze tecniche pianificazione	0,00	0,00	0,00	3.698,15	-100,00%
610237	610237	Consulenze tecniche lavori pubblici	1.500,00	2.113,04	2.113,04	0,00	0,00%
610238	610238	Consulenze scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610239	610239	Altre consulenze professionali	6.000,00	5.623,67	5.622,83	11.308,83	-50,28%
610240	610240	Servizi amministrativi e fiscali	3.744,00	3.328,16	3.328,16	3.744,00	-11,11%
610241	610241	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	2.400,00	2.874,49	2.874,49	1.400,00	105,32%
610243	610243	Altri servizi appaltati commerciali	0,00	0,00	0,00	329,63	-100,00%
610244	610244	Servizi visite fiscali dipendenti	300,00	100,00	0,00	0,00	0,00%
610245	610245	Servizi mensa appaltati e buoni pasto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610246	610246	Servizi fruiti dal personale in trasferta	8.000,00	7.000,00	8.562,42	7.369,61	16,19%
610247	610247	Servizio catering e somministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610248	610248	Servizi viaggio e soggiorno	78.950,00	80.274,13	80.249,63	74.836,47	7,23%
610249	610249	Servizi formazione al personale	2.750,00	4.370,00	4.370,00	3.189,54	37,01%
610251	610251	Competenze organi di governo	21.000,00	21.000,00	20.360,55	21.137,23	-3,67%
610252	610252	Competenze collegio revisori	6.624,31	6.624,31	6.624,31	6.624,31	0,00%
610253	610253	Competenze comitato scientifico	1.050,00	1.050,00	0,00	758,50	-100,00%
610255	610255	Servizi agro-silvo-pastorali	3.050,00	3.713,00	3.713,00	3.050,00	21,74%
610256	610256	Servizi monitoraggio ambientale	18.000,00	19.000,00	19.000,00	0,00	100,00%
610257	610257	Servizi ricerca scientifica	3.000,00	3.000,00	3.000,00	11.217,50	-73,26%
610258	610258	Servizi allestimento museale e mostre	0,00	1.128,39	1.128,39	0,00	0,00%
610259	610259	Servizi gestione museale e mostre	3.959,99	3.959,99	3.782,00	4.459,98	-15,20%
610260	610260	Servizio interpretariato e traduzioni in lingua straniera	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	100,00%
610261	610261	Servizi attività convegnistica	500,00	419,88	344,16	317,00	8,57%
610262	610262	Servizi didattica naturalistica ed educazione ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610263	610263	Servizi informazione turistica ambientale	40.684,32	42.174,72	42.174,71	40.684,32	3,66%
610264	610264	Servizi connessi alla vigilanza	906,90	906,90	906,90	906,90	0,00%
610265	610265	Iniziative turistiche e culturali	13.000,00	13.700,00	13.106,30	18.824,53	-30,38%
610266	610266	Borse di studio	15.700,00	15.700,00	15.700,00	15.000,00	4,67%
610267	610267	Indennizzo al personale dipendente Guardiaparco	405,00	300,00	0,00	405,00	-100,00%
610268	610268	Buoni mensa personale dipendente	6.500,00	9.126,88	9.126,88	4.799,64	90,16%
610269	610269	Altri servizi turistici	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
610275	610275	Altri acquisti di servizi	12.000,00	17.405,00	15.088,76	8.145,42	85,24%

(Note e commenti): In altri acquisti di servizi si rileva un incremento del 5,58% pari ad € 16.193,54. Gli incrementi più significativi hanno riguardato i costi di energia elettrica e di connessione, nei servizi viaggio e soggiorno di "Estate nei parchi", i servizi di monitoraggio ambientale e l'allestimento museale e mostre e quelli relativi all'informazione turistica e ambientale. Si registra l'incremento per le spese di corresponsione dei buoni pasto al personale il cui valore nominale è stato adeguato in aumento a € 7,00 mediante la corresponsione di buoni pasto elettronici acquistati a seguito di convenzione CONSIP. Tra gli altri acquisti di servizi si segnalano i costi per la rivalidazione (quadriennale) dell'adesione del Parco Regionale delle Alpi Apuane alla Global and European Geoparks Network (GGN-EGN) - UNESCO, l'incremento delle spese di missioni (dovuto sia alla rivalidazione quadriennale sia alle spese

legate all'utilizzo condiviso di un dipendente transitato per mobilità ad altra amministrazione, sino al completamento delle procedure per la sostituzione). Sono inoltre significativi i costi relativi ai servizi informatici di Halley Toscana per la messa in uso di un nuovo gestionale per la tenuta della contabilità, attività iniziata a gennaio 2019 e tutt'ora in corso, che richiede ulteriori risorse umane ed economiche. Sono state leggermente incrementate le spese di formazione del personale e quelle obbligatorie relative alla sicurezza sui luoghi di lavoro. I costi per gli organi collegiali sono sostanzialmente invariati. Gli incrementi dovuti all'assoggettamento dell'indennità di carica del Presidente della contribuzione della gestione separata INPS saranno rilevati nell'esercizio 2020.

carica	atto nomina	decorrenza	scadenza	compenso lordo a regime	oneri riflessi a regime (*)	totale a regime
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. Dopo gli approfondimenti sulla legittimità della richiesta, mediante il coinvolgimento dell'Avvocatura Regione Toscana e dei competenti Uffici della Giunta Regionale e dell'INPS, dal 1 gennaio 2020 l'indennità è corrisposta quale iscritto alla gestione separata INPS. Entro l'esercizio si provvederà alla revisione dell'inquadramento dalla data di istituzione dell'indennità di carica.

## GODIMENTO DI BENI DI TERZI

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.8) Godimento beni di terzi</b>			<b>10.589,70</b>	<b>13.013,92</b>	<b>12.403,92</b>	<b>12.339,27</b>	0,52%
<b>B.8.a) Godimento di beni di terzi</b>			10.589,70	13.013,92	12.403,92	12.339,27	0,52%
610302	610302	Canoni noleggio attrezzature ufficio	3.890,60	3.890,60	3.890,60	3.784,35	2,81%
610303	610303	Canoni noleggio software	6.699,10	9.123,32	8.513,32	5.404,92	57,51%
610306	610306	Canoni locazioni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610315	610315	Altri canoni di noleggio	0,00	0,00	0,00	3.150,00	-100,00%

## PERSONALE

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.9) Personale</b>			<b>900.497,07</b>	<b>900.497,07</b>	<b>918.298,53</b>	<b>937.327,87</b>	-2,03%
	<b>B.9.a) Salari e stipendi</b>		704.336,68	704.336,68	716.650,17	734.221,31	-2,39%
	<b>B.9.b) Oneri sociali</b>		196.160,39	196.160,39	201.648,36	203.106,56	-0,72%
	<b>B.9.e) Altri costi del personale</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

(Note e commenti): I costi del personale sono diminuiti del 2,03%. Si segnala un incremento rispetto agli importi preventivati perché, per un mero errore, nelle previsioni non era stata considerata una unità assunta a tempo determinato al 50%. L'errore di previsione si ripercuote sia sugli oneri che sull'IRAP. Le procedure per l'assunzione di un dipendente di categoria C "Istruttore tecnico amministrativo agronomo o agrotecnico" in attuazione della programmazione triennale di personale 2019-2021 sono in corso di conclusione. Le procedure per l'assunzione di una unità di categoria D "Specialista in attività turistiche" sono iniziate con l'approvazione del bando di concorso con determinazione del Direttore-Attività di parco n. 58 del 26 agosto 2020.

## SALARI E STIPENDI

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.9) Personale</b>			<b>900.497,07</b>	<b>900.497,07</b>	<b>918.298,53</b>	<b>937.327,87</b>	-2,03%
610401	610401	Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68	87.136,68	87.136,68	0,00%
610402	610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo	461.960,61	461.960,61	477.661,02	494.137,15	-3,33%
610403	610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	8.713,67	8.713,67	8.713,67	6.535,25	33,33%
610404	610404	Competenze accessorie stabili personale	81.795,02	81.795,02	81.795,02	81.795,02	0,00%
610405	610405	Competenze accessorie variabili direttore e dirigenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610406	610406	Competenze accessorie variabili personale	10.632,10	10.632,10	10.632,10	10.632,10	0,00%
610407	610407	Competenze straord. personale (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.711,68	4.711,68	4.711,68	0,00%
610408	610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi	1.386,92	1.386,92	0,00	0,00	0,00%
610409	610409	Incentivi progettazione interna	2.000,00	2.000,00	0,00	3.273,43	-100,00%
610410	610410	Retribuzione di Posizione e risultato P.O.	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	0,00%

(Note e commenti): Le competenze accessorie della dirigenza sono incrementate rispetto al Bilancio d'esercizio 2018 per l'applicazione al direttore della retribuzione di risultato massima teoricamente riscuotibile a seguito della valutazione dell'OIV, in base alla DGRT n. 642 del 16 luglio 2012. Le spese previste per compensare l'incentivazione per la progettazione interna previste in € 2.000,00 sono stati accantonati nel "Fondo per la contrattazione di II livello del personale" in attesa della contrattazione sui criteri di ripartizione e revisione del Regolamento. Della differenza tra i costi previsti e quelli effettivamente sostenuti si è detto nelle note a supporto della tabella precedente.

**ONERI SOCIALI**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.9.b) Oneri sociali</b>			196.160,39	196.160,39	201.648,36	203.106,56	-0,72%
610421	610421	Oneri IRAP stipendi direttore e dirigenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610422	610422	Oneri IRAP stipendi personale tecnico amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610423	610423	Oneri previdenziali Inps	160.291,55	160.291,55	165.518,52	171.126,15	-3,28%
610424	610424	Oneri previdenziali Inps Direttore	25.572,87	25.572,87	25.572,87	24.803,46	3,10%
610425	610425	Oneri assicurativi Inail	9.276,47	9.276,47	9.537,47	6.121,75	55,80%
610426	610426	Oneri assicurativi Inail Direttore	1.019,50	1.019,50	1.019,50	1.055,20	-3,38%

(Note e commenti): I costi per gli oneri sociali sono leggermente diminuiti. Rispetto alle previsioni valgono le stesse considerazioni già esposte nelle note delle tabelle precedenti. Sono presenti altri costi del personale.

**AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI ED ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>			<b>112.641,49</b>	<b>112.641,49</b>	<b>101.172,14</b>	<b>119.908,06</b>	-15,63%
<b>B.10.a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</b>			<b>610,00</b>	<b>610,00</b>	<b>610,00</b>	<b>2.537,60</b>	-75,96%
610.500	610.500	Ammortamento Software (SOF)	610,00	610,00	610,00	2.537,60	-75,96%
<b>B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</b>			<b>112.031,49</b>	<b>112.031,49</b>	<b>88.167,17</b>	<b>117.370,46</b>	-24,88%
610.521	610.521	Ammortamento fabbricati (FAB)	77.393,89	77.393,89	51.595,93	76.840,89	-32,85%
610.522	610.522	Ammortamento macchinari e attrezzature (IMA)	9.987,44	9.987,44	0,00	0,00	0,00%
610.530		Ammortamento attrezzature (ATT)	0,00	0,00	20.663,37	21.863,49	0,00%
	610.523	Ammortamento Attrezzature Alta Tecnologia (AAT)	6.860,87	6.860,87	0,00	0,00	0,00%
610.531		Ammortamento hardware (HAR)	0,00	0,00	1.345,14	1.215,65	0,00%
610.524	610.524	Ammortamento mobili e arredi (MEA)	5.432,13	5.432,13	6.010,58	6.297,96	-4,56%
	610.525	Ammortamento Automezzi (AUT)	7.531,09	7.531,09	0,00	0,00	0,00%
610.532		Ammortamento mezzi trasporto stradali leggeri (MTS)	0,00	0,00	7.531,09	8.931,10	0,00%
	610.527	Ammortamento Opere d'arte e dotazioni museali (ODM)	4.518,02	4.518,02	0,00	0,00	0,00%
610.533		Ammortamento materiale bibliografico (MBB)	0,00	0,00	56,25	112,50	0,00%
	610.528	Ammortamento mezzi stradali e agricoli (MSA)	308,05	308,05	0,00	0,00	0,00%
610.534		Ammortamento automezzi uso specifico (AUS)	0,00	0,00	596,74	308,05	0,00%
610.535		Ammortamento impianti (IMP)	0,00	0,00	368,07	1.800,82	0,00%
610.536		Ammortamento macchine per ufficio (MPU)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.537		Ammortamento equipaggiamento e vestiario (EQV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
610.538		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.394,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
610.547	610.547	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	12.394,97	0,00	100,00%
<b>B.12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>B.12.a) Accantonamenti per trattamento quiescenza</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
610.750		Accantonamento per trattamento quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>B.13) Altri accantonamenti</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.225,00</b>	<b>12.394,97</b>	<b>0,00%</b>
<b>B.13.a) Accantonamenti cause in corso</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
610.712	610.712	Accantonamenti per cause in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.13.c) Accantonamenti per manutenzione ciclica</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
610.750		Accantonamenti per manutenzione ciclica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.13.g) Accantonamenti per rischi su crediti</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.394,97</b>	<b>-100,00%</b>
610.721	610.721	Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	12.394,97	0,00%
<b>B.13.i) Accantonamenti per rischi ed oneri a sostegno partecipazioni</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.925,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
610.758		Accantonamenti a sostegno di partecipazioni possedute	0,00	0,00	23.925,00	0,00	100,00%
<b>B.13.g) Accantonamenti per rinnovi contrattuali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
610.731	610.731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.13.m) Accantonamenti per contrattazione II livello</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
610.760	610.760	Accantonamenti per contrattazione II livello personale e dirigenza	0,00	0,00	2.300,00	0,00	100,00%

(Note e commenti): Questa tipologia di costi è diminuita a seguito dell'applicazione dei principi contabili di cui alla DGRT 496/2019 di cui si è detto ampiamente nella parte della Nota integrativa relativa alle immobilizzazioni materiali e immateriali, cui si rimanda. I costi relativi al Bilancio d'esercizio 2018 sono stati riclassificati in base ai nuovi aggregati per consentirne il confronto. Il costo rimane complessivamente inferiore sia al 2018 che a quello previsto nel Bilancio di previsione assestato, redatto ai sensi della DGRT 13/2013. Della svalutazione dei crediti di € 12.394,97 si è ampiamente detto nella parte della Nota integrativa relativa alla costituzione dei "Fondi per rischi e oneri", cui si rimanda.

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>			<b>215.526,71</b>	<b>246.702,20</b>	<b>248.970,05</b>	<b>237.378,70</b>	4,88%
<b>B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi</b>			<b>103.786,77</b>	<b>150.583,72</b>	<b>148.583,72</b>	<b>160.569,20</b>	-7,46%
610.818	610.818	Contributi a soggetti pubblici e privati	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0,00%
610.819	610.819	Contributi ad interventi finalizzati	62.786,77	109.583,72	107.583,72	120.749,20	-10,90%
610.820	610.820	Contributi a Istituti Scolastici	25.000,00	25.000,00	25.000,00	23.820,00	4,95%
<b>B.14.b) Accantonamenti per imposte anche differite</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
610.762		Accantonamento per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.14.c) Altri oneri di gestione</b>			<b>111.739,94</b>	<b>96.118,48</b>	<b>100.386,33</b>	<b>76.809,50</b>	30,70%
610.801	610.801	Costi per la prevenzione danni fauna selvatica	2.300,00	1.367,20	1.366,10	1.155,35	18,24%
610.802	610.802	Materiale e attrezzature di consumo	7.630,18	330,00	330,00	4.516,09	-92,69%
610.803	610.803	Spese postali	1.500,00	1.700,00	1.689,17	1.367,58	23,52%
610.804	610.804	Oneri bancari	3.500,00	3.600,00	3.556,06	3.500,00	1,60%
610.805	610.805	Assicurazioni	25.716,45	17.665,58	18.756,09	17.108,59	9,63%
610.806	610.806	Assicurazioni automezzi	4.700,00	1.978,00	4.261,27	2.975,52	43,21%
610.807	610.807	Tassa proprietà automezzi	1.843,02	1.656,26	2.531,21	1.141,37	121,77%
610.808	610.808	Tarsu - Trise e altri tributi locali	6.000,00	6.000,00	4.525,00	6.679,00	-32,25%
610.809	610.809	Valori bollati e ccgg	100,00	934,00	934,00	0,00	100,00%
610.810	610.810	IMU	10.968,00	12.968,00	12.968,00	11.343,00	14,33%
610.811	610.811	Rimborso spese legali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.812	610.812	Oneri consorzi bonifica	450,00	450,00	0,00	300,00	-100,00%
610.813	610.813	Spese rappresentanza, pubblicità e promozionali	11.000,00	4.162,15	4.162,14	5.538,00	-24,84%
610.814	610.814	Imposte registro contratti	0,00	200,00	200,00	0,00	100,00%
610.816	610.816	Quote associative annuali	6.185,00	6.260,00	6.260,00	6.185,00	1,21%
610.817	610.817	Quote societarie annuali	2.347,29	2.347,29	2.347,29	0,00	100,00%
610.821	610.821	Compartecipazione a progetti in partenariato	27.500,00	34.500,00	36.500,00	15.000,00	143,33%
610.825	610.825	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.830	610.830	Insussistenze di attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

(Note e commenti): Questa tipologia di costi è aumentata del 4,88%. Sono diminuiti i contributi per l'erogazione di benefici a terzi a fronte di un incremento degli altri oneri di gestione del 30,70%. Si registra una significativa diminuzione delle spese per materiali di consumo (-92,69%) e l'incremento dei costi di compartecipazione a progetti di partenariato di cui si dirà meglio nella "Relazione sulla gestione 2019". Le spese di rappresentanza evidenziano una diminuzione del 24,84%. Nel caso delle assicurazioni (610805 e 610806) e della tassa sugli automezzi l'incremento è solo apparente perché è dovuto alla mandata rilevazione nell'esercizio 2018 dei risconti attivi dell'esercizio 2017 di cui si è detto nell'apposita sezione della presente Nota integrativa.

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>1.736.549,56</b>	<b>1.821.760,91</b>	<b>1.845.483,30</b>	<b>1.872.721,23</b>	-1,45%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>1.666.886,02</b>	<b>1.752.097,37</b>	<b>1.766.653,81</b>	<b>1.793.229,85</b>	-1,48%
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>			<b>69.663,54</b>	<b>69.663,54</b>	<b>78.829,49</b>	<b>79.491,38</b>	-0,83%

**Tabella 42 – Valori della produzione e costi della produzione al 31 dicembre 2019**

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
<b>C.15) Proventi da partecipazioni</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
410.133		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>C.16) Altri proventi finanziari</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>56,77</b>	0,00%
<b>C.16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
410.134		Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>C.16.b) Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
410.135		Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>C.16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
410.136		Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>C.16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>56,77</b>	0,00%
410.101	410.101	Interessi attivi su c/c bancario	0,00	0,00	0,03	0,01	200,00%
410.102	410.102	Interessi attivi su c/c bancario Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.111	410.111	Interessi attivi su c/c poste italiane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.122	410.122	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	56,76	-100,00%
<b>C.1.e) Proventi diversi dai precedenti</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
410.137		Proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>C.1.c) Altri interessi attivi</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
410.122	410.122	Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>C.17) Interessi passivi e altri oneri finanziari</b>			<b>-8.206,20</b>	<b>-8.206,20</b>	<b>-10.271,56</b>	<b>-10.986,72</b>	-6,51%
<b>C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
620.123		Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>C.17 b) Altri oneri finanziari</b>			<b>8.206,20</b>	<b>8.206,20</b>	<b>10.271,56</b>	<b>10.986,72</b>	-6,51%
620.121	620.121	Interessi passivi su mutui per fabbricati	7.839,55	7.839,55	9.806,18	10.473,56	-6,37%
620.122	620.122	Interessi passivi su mutui vari	366,65	366,65	465,38	513,16	-9,31%
<b>C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			<b>-8.206,20</b>	<b>-8.206,20</b>	<b>-10.271,53</b>	<b>-10.929,95</b>	-6,02%

(Note e commenti): Il raffronto evidenzia una diminuzione del 6,02% che è dovuto agli interessi passivi sui mutui. I costi indicati nel Bilancio preventivo non erano corretti.

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)</b>	<b>61.457,34</b>	<b>61.457,34</b>	<b>68.557,96</b>	<b>68.561,43</b>	-0,01%
--	------------------	------------------	------------------	------------------	--------

Tabella 43 – Risultato d'esercizio prima delle imposte al 31 dicembre 2019

**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE, E ANTICIPATE							
<b>F.20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			<b>61.457,34</b>	<b>61.457,34</b>	<b>65.885,15</b>	<b>63.340,14</b>	4,02%
<b>F.1.a) Imposte correnti dell'esercizio</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00%
650101	650101	Ires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650102	650102	Irap produttivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>F.1.b) Imposte differite e anticipate</b>			<b>61.457,34</b>	<b>61.457,34</b>	<b>65.885,15</b>	<b>65.065,76</b>	1,26%
650111	650111	Ires anticipata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650112	650112	Ires differita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650113	650113	Irap retributivo anticipata	59.731,75	59.731,75	57.557,59	61.614,52	-6,58%
650114	650114	Irap retributivo differita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650115	650115	Irap produttivo anticipata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650116	650116	Irap produttivo differita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650117	650117	Irap indennità di carica anticipata	1.725,59	1.725,59	1.725,56	1.725,62	0,00%
650118		Accantonamento imposte dirette (IMU, TASI, TARI)	0,00	0,00	6.602,00	1.725,62	282,59%

(Note e commenti): L'incremento del 4,02% è determinato dagli accantonamenti per imposte dirette che sono stati determinati tenendo conto degli incrementi del valore degli immobili degli esercizi precedenti e degli accertamenti relativi ad anni pregressi saldati ricorrendo al "Fondo".

## RIEPILOGO

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	1.736.549,56	1.821.760,91	1.843.483,30	1.872.721,23	-1,56%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	1.666.886,02	1.752.097,37	1.766.653,81	1.793.229,85	-1,48%
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	69.663,54	69.663,54	76.829,49	79.491,38	-3,35%
<b>C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	-8.206,20	-8.206,20	-10.271,53	-10.929,95	-6,02%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)</b>	61.457,34	61.457,34	66.557,96	68.561,43	-2,92%
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE, E ANTICIPATE</b>					
F.20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.457,34	61.457,34	65.885,15	63.340,14	4,02%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO - UTILE (o perdita)</b>	0,00	0,00	672,81	5.221,29	-87,11%

## RISULTATO D'ESERCIZIO

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio preventivo economico 2019 assestato	Bilancio d'esercizio 2019	Bilancio d'Esercizio 2018	Var. %
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO - UTILE (o perdita)</b>	0,00	0,00	672,81	5.221,29	-87,11%
<b>Fondo di Riserva (20% dell'utile d'esercizio)</b>	0,00	0,00	134,56	1.044,26	-87,11%
<b>Quota da restituire alla Regione Toscana i, in alternativa, da destinare al fondo investimenti (80% dell'utile d'esercizio)</b>	0,00	0,00	538,25	4.177,03	-87,11%

(Note e commenti): A fronte di una significativa riduzione dei contributi ricevuti la gestione 2019 si è chiusa al 31 dicembre 2019 determinando un utile d'esercizio di € 672,81.

**DATI E COSTI PER IL PERSONALE**  
**calcolati ai sensi della circolare MEF n. 9/2006**

Si riportano i dati del costo del personale calcolato in base ai criteri stabiliti nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 9/2006:

		spesa 2016	spesa 2017	spesa 2018	spesa 2019
		(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio d'esercizio)
<b>B.9) Personale</b>					
	<b>B.9.a) Salari e stipendi</b>	<b>730.644,12</b>	<b>730.540,92</b>	<b>734.221,31</b>	<b>716.650,17</b>
610401	Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68	87.136,68	87.136,68
610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo	489.856,47	495.641,85	494.137,15	477.661,02
	di cui categorie protette	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25
610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25	6.535,25	8.713,67
610404	Competenze accessorie stabili personale (*)	127.795,02	122.048,55	81.795,02	81.795,02
610405	Competenze accessorie variabili direttore	0,00	0,00	0,00	0,00
610406	Competenze accessorie variabili personale (*)	13.169,02	13.084,00	10.632,10	10.632,10
610407	Competenze straord. personale promiscuo (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.707,67	4.711,68	4.711,68
610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.440,00	1.386,92	0,00	0,00
610409	incentivi progettazione interna	0,00	0,00	3.273,43	0,00
610410	retribuzione di posizione e risultato P.O.	0,00	0,00	46.000,00	46.000,00
	<b>B.9.b) Oneri sociali</b>	<b>204.868,35</b>	<b>202.780,68</b>	<b>203.106,56</b>	<b>201.648,36</b>
610423	Oneri previdenziali Inps	171.307,72	170.103,70	171.126,15	165.518,52
	di cui categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39
610424	Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46	24.803,46	25.572,87
610425	Oneri assicurativi Inail	7.833,08	6.818,32	6.121,75	9.537,47
	di cui categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00
610426	Oneri assicurativi Inail Direttore	924,09	1.055,20	1.055,20	1.019,50
	<b>B.9.e) Altri costi del personale</b>	<b>225,00</b>	<b>405,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
610463	Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00
610267	Indennizzo al personale dipendente Guardiaparco				0,00
650113	IRAP dipendenti	62.331,41	65.996,27	61.614,52	57.557,59
	di cui IRAP categorie protette	1.155,45	2.295,43	2.395,66	2.357,92
	totale	998.068,88	999.722,87	998.942,39	975.856,12
<b>ad aggiungere</b>	(ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)				
610268	Buoni mensa al personale	3.535,00	6.662,34	4.799,64	9.126,88
	Totale generale spese per il personale	1.001.603,88	1.006.385,21	1.003.742,03	984.983,00
<b>a detrarre</b>	(ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)				
610463	Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00
610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.440,00	1.386,92	0,00	0,00
610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	3.273,43	0,00
610402	Incrementi CCNL 2016-2018(**)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
610402	Spese per il personale delle categorie protette	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25
610423	Contributi INPS per il personale delle categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39
610425	Contributi INAIL per il personale delle categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00
650113	IRAP per il personale delle categorie protette (***)	1.155,45	2.295,43	2.395,66	0,00
	Spesa per il personale calcolata ai sensi della Circolare MEF n. 9/2006	981.425,89	967.815,15	962.102,38	949.583,36
	(*) Il fondo per il trattamento accessorio (di parte stabile e parte variabile) è costituito senza tener conto delle previsioni del CCNL 2016 - 2018				
	(**) Gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali che sono da considerarsi esclusi dal computo rilevante per il rispetto dei limiti di spesa non sono stati ancora calcolati e quindi <b>non sono stati sottratti</b>				
	(***) L'IRAP per il trattamento economico delle categorie protette non è dovuta. Nel corso dell'anno si è provveduto all'invio delle dichiarazioni integrative che hanno quindi dato origine ad un credito nei confronti dell'Erario, così come dettagliato in nota integrativa				
	dirigenza	127.361,60	127.492,70	127.492,70	130.590,00
	personale delle categorie	854.064,29	840.322,45	834.609,67	818.993,36

Castelnuovo di Garfagnana, 28 settembre 2020

IL RESPONSABILE U.O.C.  
 Affari contabili e personale  
 (Dott.ssa Donella Consolati)  
 (Documento firmato digitalmente ai sensi  
 del Codice dell'Amministrazione Digitale  
 Decreto Legislativo 82/2005 e smi)