



Parco Regionale delle Alpi Apuane

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

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

Bilancio d'esercizio 2021

PREMESSA	3
1. Il bilancio d'esercizio 2021	5
Ricavi e Costi.....	5
1.1.1. Criticità.....	6
1.2. Analisi generale dei ricavi	8
1.2.1. Contributi in conto esercizio	8
1.2.1.1. Contributi in conto esercizio di funzionamento da Regione	8
1.2.1.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento da altri Enti.....	9
1.2.1.3. Contributi in conto esercizio finalizzati.....	10
1.2.1.4. Contributi in conto esercizio per l'erogazione di benefici a terzi.....	10
1.2.2. Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)....	10
1.2.3. Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria	12
1.2.4. Ricavi per prestazione dell'attività commerciale	12
1.2.5. Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	13
1.3. Analisi generale dei costi	14
1.3.1. Acquisti di beni	14
1.3.2. Acquisti di servizi	15
1.3.2.1. Manutenzioni e riparazioni	15
1.3.2.2. Altri acquisti di servizi	17
1.3.3. Godimento beni di terzi.....	18
1.3.4. Personale.....	19
1.3.6. Ammortamenti e svalutazioni	21
1.3.7. Oneri diversi di gestione	21
1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile	22
2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale	23
2.1. Contenimento dei costi di funzionamento.....	23
2.2. Razionalizzazione delle società partecipate.....	24
3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2021	25
4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2021.....	26
5. Spese per organi dell'ente	26
6. Osservazioni Collegio unico dei revisori dei conti.....	28
7. Relazione integrativa sulla gestione 2021	28

Relazione illustrativa al Bilancio d'Esercizio 2021 del Parco Regionale delle Alpi Apuane (Delibera Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019)

PREMESSA

L'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane è stato istituito con legge regionale n. 65/1997 e persegue per fini istituzionali, sanciti dall'art. 3 dello statuto, il miglioramento delle condizioni di vita delle comunità locali; la tutela dei valori naturalistici, paesaggistici ed ambientali; il restauro dell'ambiente naturale e storico; il recupero degli assetti alterati in funzione del loro uso sociale; la realizzazione di un equilibrato rapporto tra attività economiche ed ecosistemi.

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

Per disposizione della legge regionale n. 66/2011 (legge finanziaria regionale 2012) gli enti parco regionali hanno adottato, dall'1 gennaio 2014, la contabilità economico-patrimoniale.

La regione Toscana con delibera di Giunta n. 522 del 5 aprile 2005 – Allegato A) ha individuato l'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane tra gli enti dipendenti regionali e, con delibera di Giunta n.13 del 14 gennaio 2013, ha impartito per gli enti dipendenti le direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, le modalità di redazione, i criteri di valutazione di cui all'art. 4 comma 1 della legge regionale 65/2010 – legge finanziaria per l'anno 2011 - come modificata dalla legge regionale n. 66/2011. Con delibera della Giunta regionale n. 496 del 16 aprile 2019, a seguito delle significative modifiche al codice civile introdotte dal D.Lgs. 139/2015 di attuazione della direttiva europea 2013/34/UE e ai nuovi principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, le direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio sono state aggiornate. La citata delibera stabiliva che le modifiche apportate con gli allegati n. 1 (Principi contabili) e n. 2 (Nota integrativa) dovessero essere applicate a partire dall'adozione del bilancio d'esercizio 2019 e bilancio preventivo 2020.

La presente relazione illustra:

- le attività realizzate nell'esercizio, evidenziando gli scostamenti eventualmente registrati rispetto alle attività programmate;
- i collegamenti tra le attività realizzate nell'esercizio e i valori economici, patrimoniali e finanziari correlati a tali attività;
- i risultati raggiunti in termini di contenimento dei costi di funzionamento e di miglioramento dell'efficacia della gestione che ha determinato accorte politiche di accantonamento e un utile d'esercizio di **€ 33.600,88**.

La relazione integrativa sulla gestione 2021, del Direttore del Parco Dott. Antonio Bartelletti, elenca e descrive dettagliatamente, per singole voci, gli indirizzi dettati e i relativi risultati ed unitamente alla presente relazione costituisce l'allegato D) alla Deliberazione del Consiglio direttivo di approvazione del bilancio d'esercizio 2021.

Il bilancio di esercizio 2021 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale ed è formato dallo "Stato patrimoniale", dal "Conto economico", dalla "Nota Integrativa", dal conto consuntivo in termini di cassa secondo le regole tassonomiche individuate (art.15 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 15 Cofog/Siope). L'Ente Parco pur avendo un

Relazione integrativa sulla gestione 2021

totale dell'attività dello Stato patrimoniale di € 4.604.179,98 (di poco superiore al limite di € 4.400.000,00) non ha superato né l'importo di € 8.800.000,00 dei ricavi per le vendite e delle prestazioni né il numero di 50 dipendenti occupati durante l'esercizio; è pertanto escluso, secondo quanto previsto dai principi contabili regionali, alla presentazione del rendiconto finanziario in termini di cassa. Il bilancio d'esercizio è accompagnato dalla presente relazione illustrativa dell'organo di amministrazione (di cui è parte integrante la relazione integrativa sulla gestione 2021) e dalla relazione del Collegio unico dei revisori dei conti degli Enti Parco regionali. Per quanto riguarda i principi seguiti per la formazione delle poste, è stato fatto riferimento ai principi contabili degli enti strumentali della regione Toscana, stabiliti con la DGRT n. 496 del 16 aprile 2019, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, per quanto non disposto.

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

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti dal Ministero dell'Economia e delle finanze (Decreto del 9 dicembre 2015) e dal Ministero dell'Interno (Decreto del 22 dicembre 2015) concernenti il piano degli indicatori per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali e per gli enti locali e loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria. Con successivi decreti dovrà essere definito il piano di indicatori degli enti strumentali e territoriali che, come l'Ente Parco, adottano la contabilità economico-patrimoniale. In provvedimento non è ancora stato emanato e pertanto viene allegato un piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in autonomia.

La gestione 2021 continua ad essere caratterizzata dagli impatti dei provvedimenti emergenziali per contrastare il diffondersi della pandemia da Covid-19 che hanno comportato da un lato la resa della prestazione lavorativa dei dipendenti addetti ad attività telelavorabili (con esclusione dei Guardiaparco) in modalità di lavoro da remoto, con sottoscrizione di accordo individuale, e dall'altro la progressiva ripresa a prestare i servizi nella modalità ordinaria.

Nella gestione 2021 si è continuato a tener conto sia degli indirizzi di cui alla deliberazione n. 1365 dell'11 novembre 2019, così come integrati con deliberazione n. 488 del 14 aprile 2020, a causa della situazione sanitaria determinata dal Covid-19, per garantire la piena funzionalità ed operatività dei tre enti regionali, assicurando allo stesso tempo la tutela della salute dei soggetti interessati.

Si sono altresì seguiti gli indirizzi regionali di cui alla delibera della Giunta regionale n. 1323 del 26 ottobre 2020, così come integrati con delibera della Giunta regionale n. 322 del 29 marzo 2021, sull'attuazione della normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla legge 190/2012 e dei suoi decreti attuativi sulla trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs 39/2013).

1. Il bilancio d'esercizio 2021

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2021 è stato adottato dal Consiglio direttivo con deliberazione n. 9 del 30 aprile 2021 ed approvato dalla Giunta regionale Toscana con deliberazione n. 1050 del 11 ottobre 2021.

Nel corso dell'anno il Consiglio direttivo ha apportato le necessarie variazioni e modifiche, con deliberazione n. 30 del 29 novembre 2021:

Il bilancio d'esercizio 2021 si compone dei seguenti documenti:

- a) Stato patrimoniale
- b) Conto economico
- c) Nota integrativa
- d) Relazione dell'organo di amministrazione, integrata dalla relazione del Direttore
- e) Rendicontazione degli investimenti
- f) Prospetto di ripartizione della spesa per missioni e programmi (COFOG e SIOPE)
- g) Parere del Collegio dei revisori dei conti dei parchi regionali della Toscana
- h) Rendiconto finanziario (non necessario)
- i) Rendiconto gestione del fondo economale

Ricavi e Costi

I prospetti che seguono riassumono in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio d'esercizio 2021:

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2021 - RICAVI	2021	2020	variazione	scostamento %
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi c/esercizio di funzionamento da Regione	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00	0,00%
Altri contributi da Regione	12.853,45	8.640,00	4.213,45	48,77%
Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi da altri enti pubblici	226.044,56	226.044,56	0,00	0,00%
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	8.863,27	9.038,89	-175,62	-1,94%
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	348.259,60	363.655,11	-15.395,51	-4,23%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi investimento	35.915,92	20.878,02	15.037,90	72,03%
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE RICAVI	1.785.936,80	1.782.256,58	3.680,22	0,21%

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2021 - COSTI	2021	2020	variazione	scostamento %
Acquisto di beni istituzionali	4.568,52	4.110,22	458,30	11,15%
Acquisto di beni commerciali	799,60	299,60	500,00	166,89%
Altri acquisti di beni	27.901,44	35.574,55	-7.673,11	-21,57%
Manutenzioni e riparazioni	89.723,68	95.058,36	-5.334,68	-5,61%
Altri acquisti di servizi	227.729,71	207.345,46	20.384,25	9,83%
Godimento di beni di terzi	17.739,70	14.854,60	2.885,10	19,42%
Salari e stipendi	700.961,62	689.663,10	11.298,52	1,64%
Oneri sociali	207.190,69	209.240,78	-2.050,09	-0,98%
Altri costi del personale	22.459,98	0,00	22.459,98	100,00%
Ammortamenti e svalutazioni	144.529,02	131.667,62	12.861,40	9,77%
Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri accantonamenti	9.722,80	51.751,10	-42.028,30	-81,21%
Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	135.491,28	142.059,36	-6.568,08	-4,62%
Accantonamenti per imposte anche differite	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00%
Altri oneri di gestione	89.546,82	77.337,50	12.209,32	15,79%
Interessi passivi	8.255,76	9.371,08	-1.115,32	-11,90%
Imposte e tasse	63.695,30	60.151,92	3.543,38	5,89%
TOTALE COSTI	1.752.315,92	1.728.485,25	23.830,67	1,38%

La differenza tra ricavi d'esercizio (€ 1.785.936,80) e costi d'esercizio (€ 1.752.315,92) determina l'importo dell'**utile d'esercizio 2021** pari ad **€ 33.600,88**.

1.1.1. Criticità

Si attenua nell'esercizio, pur permanendo, la diminuzione dei costi di gestione dovuti all'attuazione dei provvedimenti emergenziali di distanziamento sociale per contrastare il diffondersi della pandemia da Covid-19. Si mettono in luce, comunque, alcune criticità già segnalate che permangono:

- fino ad oggi l'Ente Parco ha fruito di risorse finanziarie sufficienti a garantire un'attività amministrativa e promozionale che si è sempre posta poco sopra il livello della mera sussistenza. Le ragioni di questa cronica ristrettezza sono varie, complesse e meriterebbero ben più spazio della presente *Relazione illustrativa*, benché si tratti di cause già riferite e discusse in modo ricorrente nei precedenti documenti di pianificazione e programmazione finanziaria;
- il contributo annuale di funzionamento della regione Toscana, ha costituito in passato circa l'80% dei ricavi, anche se – nel tempo – è andato incontro ad una progressiva contrazione con l'avanzare della crisi della finanza pubblica. E' inoltre diviso tra i tre parchi regionali in parti uguali, senza nessuna differenziazione di valore ambientale, importanza strategica, complessità delle problematiche, necessità di interventi e assetto organizzativo;
- dal 2010 al 2017, il contributo della regione Toscana è diminuito del 22,41%, passando da 1,455 a 1,129 mln di euro. Nell'anno 2018 il contributo è aumentato leggermente del 2,97%. Nell'anno 2019, 2020 e 2021 è stato confermato il valore del 2018 di € 1,154 mln. Si accenna in questa sede alla circostanza positiva relativa all'incremento dello stesso per l'esercizio 2022, che potrebbe rischiare però di essere in parte vanificato dall'anomala impennata registrata da alcuni costi di gestione (soprattutto energia e combustibili);

- sempre nel 2018 il contributo parallelo degli enti locali aveva avuto una consistenza complessiva di € 276.782,05, con una diminuzione del 20,02% rispetto all'esercizio precedente per la riorganizzazione delle Province. Dall'anno 2020 e nel 2021 il contributo si attesta ad € 226.044,56;
- non sono previsti contributi specifici per erogare benefici a terzi. Questa destinazione, che ha evidenti ricadute positive dirette sul territorio, è comunque presente perché programmata autonomamente dall'Ente che, una volta soddisfatte le esigenze di funzionamento, riesce a ritagliare quote di risorse da utilizzare per la tipologia di interventi. La previsione di contributi specifici di provenienza regionale da erogare a terzi, renderebbe il processo di programmazione strutturale e ne potrebbe ampliare i benefici e consentire un più incisivo supporto sistemico ai territori, così come auspicato anche dalla Comunità del Parco;
- i ricavi derivanti dall'attività istituzionale (contributo di estrazione, sanzioni amministrative e diritti istruttori) subiscono un leggero decremento di € 15.395,51 in valore assoluto, pari al -4,23%, presumibilmente sempre conseguente alla pandemia;
- la L.R. n.30/2015 ha preso atto del venire meno delle Amministrazioni Provinciali tra gli enti che contribuiscono alle spese di funzionamento annuale al bilancio del parco cancellando una parte considerevole dei finanziamenti dell'Ente Parco delle Alpi Apuane;
- con la DGRT n. 496/2019, così come già detto, sono state recepite le modifiche normative intervenute con il D.Lgs. n.139 del 18 agosto 2015 e aggiornati i principi contabili obbligatori per gli enti dipendenti precedentemente stabiliti con la DGRT n.13 del 14 gennaio 2013 nonché la documentazione obbligatoria che costituisce informativa di bilancio. L'ente si avvale di un applicativo strutturato a moduli interoperabili per la gestione documentale (protocollazione e conservazione), la rilevazione delle presenze/assenze, la predisposizione delle paghe e per la tenuta della contabilità. Il modulo per la tenuta della contabilità è però progettato per rispondere alle esigenze del metodo contabile finanziario dei comuni e richiede aggiustamenti e personalizzazioni continue per far fronte alle differenti necessità del metodo economico-patrimoniale previsto, dalla legislazione regionale, per gli enti parco della Toscana. L'aggiornamento, iniziato nel 2018, non è concluso e questo è uno degli elementi che contribuisce ai ritardi nella predisposizione degli strumenti di programmazione, evidenziati anche dal Collegio unico dei revisori dei conti nel parere sul presente bilancio. La sostituzione con un gestionale più performante è stata valutata ma richiede, oltre che un consistente incremento dell'impegno economico, che potrebbe comunque essere sostenuto senza ripercussioni sugli equilibri di bilancio, la complessiva revisione digitale dell'Ente, con una diminuzione delle prestazioni in fase di avvio dovuta alle personalizzazioni e soprattutto alla necessità di alfabetizzazione all'uso di strumenti diversi da quelli attuali di tutto il personale, elementi più difficili da gestire tenuto conto delle carenze strutturali di risorse umane più volte rappresentate e dai continui incrementi adempimentali che l'evoluzione normativa impone.

La difficoltà nel reperire risorse, come avveniva in passato, sia attraverso contributi su progetti di parte corrente che su investimenti, rendono molto difficile attuare politiche ambientali efficaci ed incisive. Particolarmente complicato è il reperimento di risorse per attuare investimenti. Le risorse certe sono limitate alla quota dell'80% dell'utile di esercizio che il Consiglio regionale, approvando il bilancio d'esercizio, ha la facoltà di mantenere nella disponibilità dell'ente per finalità di investimento. Sarebbe auspicabile che la regione potesse destinare maggiori risorse agli investimenti e che fosse prevista

la possibilità di utilizzare parte del contributo di funzionamento anche per poter finanziare le spese di investimento necessarie anch'esse al "funzionamento" degli enti parco.

La continua evoluzione normativa in materia di aree protette, non supportata da un adeguato rinnovamento del personale e da una consistente formazione specifica dello stesso continuamente assorbito dai compiti routinari, rendono altresì complicata la realizzazione di una programmazione adeguata e la sua successiva attuazione.

Da molti anni la gestione del parco – comprensiva dei costi di funzionamento istituzionale e per le attività di conservazione e promozione – ha sempre fatto riferimento all'insieme delle entrate correnti sopra indicate, passando da 1,960 mln di euro nel 2010 ai 1,873 mln del 2018, 1,839 del 2019, 1,782 del 2020 e 1,785 del 2021 con un costante decremento che nel 2020 e 2021 gli effetti della pandemia hanno eccezionalmente accentuato, dovuto esclusivamente alla differenza tra il minore contributo regionale e degli enti erogato nel tempo e i migliori risultati ottenuti nel campo dell'autonomia finanziaria. In questi ultimi anni il parco ha attuato, con determinazione, serie e progressive politiche di contenimento dei costi e di ottimizzazione dei servizi per poter far fronte ad una simile criticità. Si è però rinunciato ad investimenti destinati al rinnovo delle apparecchiature informatiche e software a disposizione che, anche a fronte delle continue evoluzioni, non sono oggi più adatti a far fronte alle necessità. Anche l'attuazione del processo di digitalizzazione in atto – la cui estrema importanza è stata resa evidente durante la pandemia ed il lavoro da remoto - se da un lato potrebbe comportare risparmi a regime e semplificazione dei processi, necessita dall'altro sia delle risorse umane con competenze adeguate che degli strumenti tecnologici e di rete sicuri per farvi fronte.

1.2. Analisi generale dei ricavi

1.2.1. Contributi in conto esercizio

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

In base alla ripartizione del Principio contabile regionale n. 12 i ricavi del 2021 comprendono:

- i contributi in conto esercizio per il funzionamento dell'Ente, che devono intendersi quali ricavi di competenza dell'esercizio per l'intero importo assegnato;
- i contributi in conto esercizio finalizzati all'attività istituzionale (assegnati su progetti) che vengono imputati per la quota correlata ai costi sostenuti nell'esercizio di competenza e vengono sospesi con l'istituto del risconto per le attività ancora da svolgere;
- i contributi in conto esercizio finalizzati ad attività accessoria.

1.2.1.1. Contributi in conto esercizio di funzionamento da Regione

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2021	2021	2020	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Regione Toscana	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00	0,00%
TOTALE	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00	0,00%

I contributi in c/esercizio da Regione Toscana sono rimasti invariati dal 2018 in poi, così come previsto dagli indirizzi regionali del DERF 2021.

1.2.1.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento da altri Enti

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2021	2021	2020	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributo finalizzato Comune Fivizzano	0,00	0,00	0,00	100,00%
Contributo Ordinario Comune di Casola	2.149,00	2.149,00	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Fivizzano	18.077,00	18.077,00	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Carrara	14.111,81	14.111,81	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Massa	94.820,95	94.820,95	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Montignoso	2.174,74	2.174,74	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Camaiore	14.636,69	14.636,69	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Seravezza	18.844,05	18.844,05	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Stazzema	17.781,24	17.781,24	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Careggine	9.742,18	9.742,18	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Galliciano	3.100,78	3.100,78	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.803,72	6.803,72	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.820,68	2.820,68	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.391,64	6.391,64	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Pescaglia	1.581,98	1.581,98	0,00	0,00%
Contributo Ord. Comune di Fabbriche di Vergemoli	13.008,10	13.008,10	0,00	0,00%
TOTALE	226.044,56	226.044,56	0,00	0,00%

La consistente diminuzione rispetto all'esercizio 2018 è, come già detto, dovuto alla soppressione della quota di funzionamento precedentemente erogata dalle amministrazioni provinciali. Gli importi iscritti in bilancio corrispondono ai decreti e/o lettere con le quali sono stati assegnati o comunque derivano da quanto prescritto dalla L.R. n.30/2015. Al 31 dicembre 2021 la situazione dei contributi ordinari alle spese di funzionamento rileva un consistente numero di enti che fanno parte della Comunità del Parco che non assolvono agli impegni in maniera regolare ma, nella migliore delle ipotesi, rinviando i pagamenti agli esercizi successivi e pertanto i crediti da enti pubblici presenti nell'attivo dello stato patrimoniale sono, nonostante un'inversione di tendenza negli ultimi anni, di importo molto rilevante. Si è proceduto, in alcuni casi e per quote che risalgono anche ad anni pregressi, **all'attivazione della procedura sostitutiva di cui all'articolo 22, comma 7 della L.R. n. 30/2015**, attraverso i competenti uffici regionali anche considerando l'impatto negativo molto elevato e diffuso che la stessa potrebbe avere sul territorio, specie per quei comuni di ridotte dimensioni (ad esempio il Comune di Casola in Lunigiana, che non versa il contributo dal 2004) che già sembrano non disporre di risorse sufficienti. L'intervento sostitutivo, in corso nell'esercizio 2022, era già stato programmato nel 2019 ma le procedure attuative erano state ritardate anche per tener conto degli impatti negativi che l'epidemia da Covid 19 ha avuto sulle finanze locali.

1.2.1.3. Contributi in conto esercizio finalizzati

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2021	2021	2020	variazione	scostamento %
Guardie ambientali volontarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Soggiorni nel Parco	10.000,00	8.640,00	1.360,00	15,74%
Settimane nel Parco	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi progetto CambioVia	2.853,45	0,00	2.853,45	100,00%
TOTALE	12.853,45	8.640,00	4.213,45	48,77%

Per lo stato di avanzamento dei progetti svolti nell'esercizio 2021 si rimanda ai dettagli della Relazione sulla gestione nel Direttore, parte integrante della presente relazione in appendice alla stessa.

Il contributo del progetto CambioVia di € 37.400,41 erogato nell'esercizio 2020 è stato destinato a spese di investimento ma è stato portato a ricavo di esercizio per l'importo di € 2.853,45, relativo alle spese del personale.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato del gruppo della regione Toscana, ai sensi dell'art.11/bis e 11/quinques del D.Lgs. n.118/2011, si segnala che l'ente parco vanta un credito nei confronti della Regione di **€ 17.000,00**. Per i dettagli sui decreti dirigenziali di assegnazione e le informazioni sull'avvenuta asseverazione della situazione debitoria/creditoria da parte del Collegio unico regionale dei revisori dei conti, si rimanda alla tabella 35 e seguenti della nota integrativa al bilancio (Pagina n. 28). La contabilizzazione degli altri contributi pubblici, finalizzati alla realizzazione di attività, deve avvenire per l'intero importo nell'esercizio finanziario in cui viene assunto (o comunicato), con atto amministrativo, l'impegno sul bilancio regionale e, in applicazione del principio di competenza economica (costi correlati ai ricavi), i ricavi connessi ad attività ancora da svolgere devono essere sospesi con l'istituto del risconto.

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo residuo al 31.12.2020	Somme utilizzate nel 2021	Situazione al 31.12.2021
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	14.061,90	14.061,90	0,00
TOTALE		15.666,67	14.061,90	14.061,90	0,00

Nella tabella precedente si riassumono i contributi erogati dalla Regione Toscana (in esercizi precedenti al 2021) che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto.

1.2.1.4. Contributi in conto esercizio per l'erogazione di benefici a terzi

La Regione Toscana non ha erogato alcun contributo vincolato per l'erogazione di benefici a terzi. I contributi erogati a terzi, il cui dettaglio è riportato nella parte relativa alla descrizione dei costi di esercizio, sono integralmente finanziati con risorse proprie e rientranti nelle spese di funzionamento.

1.2.2. Contributi in conto capitale - quota annuale (sterilizzo

ammortamenti)

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

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

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

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2021 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2020		Bilancio preventivo economico 2021	Bilancio preventivo economico 2021 variazioni	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2020	Scostamento	Var. %
	A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi	20.878,80	34.940,70	35.915,92	20.878,02	15.037,90	72,03%
400575	Ricavi per sterilizzo contributi c/esercizio	0,00	14.061,90	14.061,90	0,00	14.061,90	100,00%
400576	Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti da COFI	4.470,00	4.470,00	4.470,00	4.470,00	0,00	0,00%
400577	Ricavi per sterilizzo contributi Regione investimenti	16.408,80	16.408,80	17.384,02	16.408,02	976,00	5,95%

Tra i contributi in conto capitale si segnala, come già più volte rappresentato, la presenza di un contributo erogato dal Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare di **€ 775.549,45** derivante dalla **legge 23 dicembre 2000, n. 388 "Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2001"** che all'articolo 114, commi 15 e 16 aveva previsto l'**"Istituzione del Parco Archeologico delle Alpi Apuane"** di cui alla Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n. 23 del 12 febbraio 2003 da realizzarsi a seguito di decreto interministeriale attuativo (Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare e Ministero per i Beni e le attività culturali). L'atto, decorsi venti anni dalla legge che dispone la realizzazione dell'intervento, non è stato mai emanato, nonostante le numerose richieste e l'interessamento di politici locali che sull'argomento hanno presentato ai Ministri competenti *pro-tempore*, diverse interrogazioni parlamentari. La questione dovrebbe essere affrontata a livello legislativo per evitare che per il contributo incorra nell'istituto della perenzione amministrativa.

Gli investimenti sono in linea con quanto programmato. Informazioni di dettaglio sono contenute nella rendicontazione degli investimenti (Allegato E alla Deliberazione di adozione del Bilancio d'esercizio 2021).

I contributi che originano i risconti passivi sono riportati nella pagina seguente. Si segnala, nel 2019, la diminuzione dei ricavi da sterilizzo dovuta all'applicazione dei principi contabili regionali di cui alla DGRT 496/2019 che hanno modificato sia gli aggregati che i coefficienti di ammortamento. Quello relativo ai fabbricati, che rappresentano la quasi totalità degli investimenti realizzati, è infatti passato dal 3% al 2%, dando origine alla predetta diminuzione.

Atto di assegnazione	Anno di contabilizzazione	Importo nominale	Importo stornato	Importo da sterilizzare	Sterilizzazioni anni precedenti	Residuo da sterilizzare	%	Importo sterilizzazioni 2021	Situazione al 31.12.2021
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	42.465,00	181.035,00	2,00%	4.470,00	176.565,00
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	11.685,00	49.815,00	2,00%	1.230,00	48.585,00
Decreto Regione Toscana n. 5747 del 25 ottobre 2010 "Allestimento Centro Visite Equi Terme"	2012	154.301,20	0,00	154.301,20	26.198,32	128.102,88	2,00%	3.086,02	125.016,86
Decreto Regione Toscana n. 5845 del 30 novembre 2011 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2011	108.000,00	0,00	108.000,00	18.630,10	89.369,90	2,00%	2.160,00	87.209,90
Decreto Regione Toscana n. 8210 del 5 ottobre 2007 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2007	89.600,00	0,00	89.600,00	17.024,00	72.576,00	2,00%	1.792,00	70.784,00
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"	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'8.6.2014 - Soggetto erogatore ARTEA "Acquisto Palazzo Rossetti"	2014	207.000,00	0,00	207.000,00	36.225,00	170.775,00	2,00%	4.140,00	166.635,00
Quota a carico del Comune di Seravazza "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. Decreto di impegno Direzione Ambiente ed energia n. 9295 del 6 giugno 2018	2019	20.000,00	0,00	20.000,00	6.000,00	14.000,00	20,00%	4.000,00	10.000,00
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed Energia - Settore tutela della natura e del mare, n. 7071 dell'8 maggio 2019 "DGR n. 384/2019 - Progetti di investimento nei parchi regionali per le annualità 2019-2020. Contributo complessivo € 20.450. Impegno complessivo e liquidazione	2019	10.450,00	0,00	10.450,00	0,00	10.450,00	0,00%	0,00	10.450,00
	2020	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%	0,00	10.000,00
Decreto Regione Toscana Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale - Settore Gestione della Programmazione Leader, n. 6743 del 20 aprile 2020. PC IFM 2014-2020 Progetto semplice "CAMmini e Biodiversità: valorizzazione itinerari e Accessibilità per la Transumanza CAMBIO.VIA. Finanziato € 40.000,00. Rendicontato € 37.400,41	2020	37.400,41	2.853,45	34.546,96	0,00	34.546,96	0,00%	0,00	34.546,96
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed Energia - Settore tutela della natura e del mare, n. 11337 del 16 luglio 2020 "DGR n. 521/2020 - Progetti di investimento nei parchi regionali della Maremma e delle Alpi Apuane per le annualità 2020-2022. Contributo complessivo € 33.000,00. Erogato € 18.000,00	2020/2021	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00%	0,00	18.000,00
Piano integrato per il Parco delle Alpi Apuane - € 254.248,00 Fondi Regione Toscana. Decreto dirigenziale n. 2426 del 20 febbraio 2019 (responsabile Melare Antonio Mario). Reg. UE 1305/2013 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2014-2020. Assegnazione contributo a valore sulla sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Rettifica di analogo provvedimento n. 1240 del 29 gennaio 2019. Importo aggiudicazione € 139.900,00	2020/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Assegnazione contributo a valore su rete Natura 2000. € 139.568,00 Fondi Regione Toscana. Decreto dirigenziale n. 16181 del 2 novembre 2017 (responsabile Fabbr Fausta). Oggetto: Reg. UE 1305/2013 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2014-2020. Assegnazione contributo a valore sulla sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Importo di aggiudicazione € 77.000,00	2020/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Contributi relativi al bando di attuazione misura 7 servizi di base e rinnovamento dei villaggi nelle zone rurali "Sottomisura 7.5 - Sostegno a investimenti di fruizione pubblica in infrastrutture ricreative, informazioni turistiche e infrastrutture turistiche su piccola scala - Infrastrutture ricreative pubbliche, centri di informazione turistica e infrastrutture turistiche di piccola scala" - SISL del GAL Consorzio Lunigiana PSR FEASR 2014-2020. Importo complessivo € 60.756,98 di cui finanziato €49.975,47 e € 10.781,51 di fondi propri. Erogato € 24.987,73	2020/2021	24.987,53	0,00	24.987,73	0,00	24.987,73	20% su € 9.760,00 al 60%	976,00	24.011,73
Totale		1.760.558,93	3.215,45	1.757.343,68	167.865,42	1.589.478,26		21.854,02	1.567.624,24

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

(**) Non ancora realizzato lotto considerato

1.2.3. Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria

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

1.2.4. Ricavi per prestazione dell'attività commerciale

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

RICAVI PER PRESTAZIONI DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE	2021	2020	variazione	scostamento %
Ricavi per ingressi e visite	111,00	33,50	77,50	231,34%
Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi vendita gadget e merchandising	1.131,63	578,42	553,21	95,64%
Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia	1.482,63	1.336,13	146,50	10,96%
Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari	65,95	25,13	40,82	162,44%
Ricavi per soggiorni e ristorazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri ricavi commerciali	6.072,06	7.065,71	-993,65	-14,06%
TOTALE	8.863,27	9.038,89	-175,62	-1,94%

I ricavi per attività commerciale, a seguito del distanziamento sociale per contrastare gli effetti della pandemia da Covid-19, si erano praticamente azzerati nel corso dell'esercizio 2020.

Nel corso dell'esercizio 2021 continuano gli effetti negativi del distanziamento sociale. La diminuzione più significativa resta quella relativa alla mancata realizzazione dei servizi di soggiorno residenziale estivo dei ragazzi che sono stati sostituiti da escursioni giornaliere (senza contributo a carico delle famiglie). I "Ricavi per ingressi e visite" registrano una variazione in aumento di € 77,50, che generano uno scostamento positivo del 231,34%. L'afflusso a centri visita e musei rimane ridottissimo. Si registra la ripresa delle vendite di gadget e delle vendite di pubblicazioni (soprattutto attraverso canali telematici e l'incremento dei punti di conto vendita presso ristoratori). Continua invece la diminuzione dei proventi per la produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici (registrati in "Altri ricavi commerciali").

1.2.5. Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi

In questa voce, in base ai nuovi principi contabili regionali, sono confluiti i ricavi precedentemente classificati come "Ricavi per lo svolgimento di attività istituzionali".

Si registra la stabilità degli incassi per sanzioni amministrative che vengono contabilizzati al momento dell'incasso in base al principio di prudenza.

ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	2021	2020	variazione	scostamento %
Ricavi per sanzioni amministrative	8.662,01	26.275,05	-17.613,04	-67,03%
Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale	80.710,00	106.090,00	-25.380,00	-23,92%
Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga	9.065,28	14.954,90	-5.889,62	-39,38%
Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo	200,00	200,00	0,00	0,00%
Ricavi per contributi censimento faunistico	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi per attività convegnistica, seminariale, formativa	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi per contributo di estrazione	184.095,64	199.925,18	-15.829,54	-7,92%
Contributi da istituzioni private di settore	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi in c/esercizio da altri privati	16.198,08	15.746,72	451,36	2,87%
Ricavi per tassa di concorso	0,00	206,60	-206,60	100,00%
Ricavi per diritti segreteria accesso atti	88,55	231,92	-143,37	-61,82%
Ricavi per rimborsi da dipendenti	0,00	0,00	0,00	100,00%
Ricavi per rimborsi utenze	1.290,26	0,00	1.290,26	100,00%
Ricavi per rimborsi ed indennizzi	22.967,55	24,74	22.942,81	92735,69%
Plusvalenze alienazione ricorrente immobilizzazioni strumentali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi per alienazione materiale in dismissione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive	6.770,07	0,00	6.770,07	100,00%
Insussistenza attiva (insussistenza del passivo)	18.212,16	0,00	18.212,16	100,00%
TOTALE	348.259,60	363.655,11	-15.395,51	-4,23%

Gli "Altri ricavi commerciali" registrano una diminuzione. Le sanzioni amministrative diminuiscono in valore assoluto di € 17.613,04 (-67,03%) poiché, oltre agli effetti della pandemia, si registra una diminuzione causata dalla indisponibilità di risorse umane per l'assenza di un agente guardiaparco per infortunio sul lavoro. Si registra altresì un decremento per i ricavi da rilascio di autorizzazioni di impatto ambientale (-23,92%) e del contributo di estrazione (-7,92%) (applicazione dell'art. 27 comma 3 della Legge Regionale 35/2015, corresponsione da parte dei Comuni dell'1% degli importi a loro favore derivanti dalla cosiddetta "tassa marmo". I ricavi per rimborsi ed indennizzi sono dovuti soprattutto al rimborso da parte dell'INAIL degli stipendi anticipati per il predetto infortunio. L'origine delle sopravvenienze attive e delle insussistenze del passivo è dettagliata in nota integrativa. L'attività di controllo dei contributi concessi negli esercizi pregressi continuerà anche nel 2022.

1.3. Analisi generale dei costi

Si riportano di seguito le singole categorie di costo e nelle tabelle si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente. Le diminuzioni sono, per la maggior parte, dovute agli effetti degli interventi per contrastare la pandemia da Covid-19 con l'introduzione del lavoro agile emergenziale da un lato e le diverse modalità di erogazione dei servizi di promozione e valorizzazione dall'altro.

1.3.1. Acquisti di beni

B.6) Acquisti di beni			33.269,56	39.984,37	-6.714,81	-16,79%
		B.6.a) Acquisti di beni istituzionali	4.568,52	4.110,22	458,30	11,15%
610101	610101	Acquisto sementi e prodotti agricoli	750,00	650,00	100,00	15,38%
610102	610102	Acquisto divise vestiario personale	1.988,05	1.999,92	-11,87	-0,59%
610105	610105	Acquisti pubblicazioni utilizzo diretto corrente	1.830,47	1.460,30	370,17	25,35%
		B.6.b) Acquisti di beni commerciali	799,60	299,60	500,00	166,89%
610118	610118	Acquisti gadget e prodotti merchandising	0,00	0,00	0,00	0,00%
610119	610119	Acquisto pubblicazioni per rivendita	299,60	299,60	0,00	0,00%
610120	610120	Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita	500,00	0,00	500,00	0,00%
		B.6.c) Acquisti di beni	27.901,44	35.574,55	-7.673,11	-21,57%
610132	610132	Acquisto materiale di consumo	0,00	216,58	-216,58	-100,00%
610133	610133	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	1.999,18	2.000,00	-0,82	-0,04%
610134	610134	Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	6.913,45	5.753,81	1.159,64	20,15%
610135	610135	Acquisto sementi e prodotti agricoli	0,00	0,00	0,00	0,00%
610136	610136	Acquisti per produzione libraria/cartografica	10.920,00	1.000,00	9.920,00	992,00%
610137	610137	Acquisto per produzione depliant e altro materiale promozionale	2.196,00	4.159,60	-1.963,60	-47,21%
610138	610138	Acquisto materiale per segnaletica e cartellonistica	1.296,86	1.000,00	296,86	29,69%
610139	610139	Acquisti per Guardie Ambientali Volontarie	399,52	299,51	100,01	33,39%
610141	610141	Acquisto materiale per monitoraggio ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00%
610142	610142	Acquisto materiale per ricerca scientifica	0,00	0,00	0,00	0,00%
610143	610143	Acquisto materiale per musei e mostre	1.925,16	19.358,96	-17.433,80	-90,06%
610144	610144	Acquisto materiali convegni conferenze incontri culturali	0,00	0,00	0,00	0,00%
610145	610145	Acquisto materiali per didattica naturalistica e educazione ambientale	490,80	924,88	-434,08	-46,93%
610156	610156	Altri acquisti di beni	1.760,47	861,21	899,26	104,42%

I costi per l'acquisto di beni hanno subito una ulteriore diminuzione sia in termini assoluti (-€ 6.714,81) sia in termini percentuali (-16,79%), nell'ottica dell'obiettivo di contenimento dei costi di funzionamento e per effetto della pandemia. La diminuzione più consistente è determinata dal mancato acquisto di materiale per l'allestimento di musei e mostre, l'acquisto di materiale promozionale e la didattica naturalistica e educazione ambientale, che era erogata soprattutto durante i soggiorni estivi residenziali soppressi per il Covid-19. E' ripresa invece la produzione libraria con la pubblicazione dei "Ponti in pietra delle Alpi Apuane" (+992,00%).

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

1.3.2. Acquisti di servizi

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2020 - COSTI	2021	2020	variazione	scostamento %
Manutenzioni e riparazioni	89.723,68	95.058,36	-5.334,68	-5,61%
Altri acquisti di servizi	227.729,71	207.345,46	20.384,25	9,83%
TOTALE COSTI	317.453,39	302.403,82	15.049,57	4,98%

I costi per l'acquisto di servizi che avevano subito, per effetto della pandemia, un considerevole decremento registrano un incremento complessivo del 4,98%.

1.3.2.1. Manutenzioni e riparazioni

Le spese di manutenzione sono diminuite del 5,61%. Le manutenzioni più significative hanno riguardato gli immobili di proprietà del Parco, soprattutto quelli destinati all'attività didattica, ambientale e sperimentale, i percorsi dell'"ApuanGeoLab" e delle aree attrezzate del Parco avventura di Equi Terme, le strutture dell'azienda agricola sperimentale di Bosa (Careggine), tutte strutture dedicate alle presenze turistiche

nell'area Parco ed all'attuazione delle finalità istituzionali di promozione e sviluppo. Si rileva comunque una diminuzione delle "Manutenzioni dei fabbricati" del -51,85% ed un incremento di € 30.934,00 in valore assoluto e del 309,34% in termini percentuali sui costi di "Manutenzione e riparazioni assetto parchi e territorio".

		B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	89.723,68	95.058,36	-5.334,68	-5,61%
610201	610201	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	40.934,00	10.000,00	30.934,00	309,34%
610202	610202	Manutenzioni e riparazioni fabbricati	37.065,99	76.987,88	-39.921,89	-51,85%
610203	610203	Manutenzioni e riparazioni automezzi	7.834,73	4.779,95	3.054,78	63,91%
610204	610204	Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	1.488,96	1.500,00	-11,04	-0,74%
610208	610208	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni	1.000,00	990,53	9,47	0,96%
610209	610209	Manutenzioni e restauro reperti museali	0,00	0,00	0,00	0,00%
610220	610220	Altre manutenzioni e riparazioni	1.400,00	800,00	600,00	75,00%

1.3.2.2. Altri acquisti di servizi

B.7.b) Altri acquisti di servizi			227.729,71	207.345,46	20.384,25	9,83%
610221	610221	Servizi pulizia	14.215,06	10.678,81	3.536,25	33,11%
610222	610222	Servizi per guardie ambientali volontarie	0,00	196,00	-196,00	-100,00%
610223	610223	Utenze acqua	3.300,00	2.154,98	1.145,02	53,13%
610224	610224	Utenze energia elettrica	13.000,00	9.000,00	4.000,00	44,44%
610225	610225	Utenze gas e riscaldamento	9.948,83	8.968,87	979,96	10,93%
610226	610226	Utenze telefoniche fisse	8.399,39	7.398,08	1.001,31	13,53%
610227	610227	Utenze telefoniche mobile	104,80	200,00	-95,20	-47,60%
610228	610228	Utenze connettività e reti	9.632,16	9.161,18	470,98	5,14%
610235	610235	Servizi produzioni agro-alimentari commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00%
610236	610236	Consulenze tecniche pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
610237	610237	Consulenze tecniche lavori pubblici	2.998,76	3.000,00	-1,24	-0,04%
610238	610238	Consulenze scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00%
610239	610239	Altre consulenze professionali	0,00	4.997,63	-4.997,63	-100,00%
610240	610240	Servizi amministrativi e fiscali	3.538,00	3.328,16	209,84	6,30%
610241	610241	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	3.746,70	2.970,14	776,56	26,15%
610243	610243	Altri servizi appaltati commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00%
610244	610244	Servizi visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
610245	610245	Servizi mensa appaltati e buoni pasto	0,00	0,00	0,00	0,00%
610246	610246	Servizi fruiti dal personale in trasferta	598,69	1.059,88	-461,19	-43,51%
610247	610247	Servizio catering e somministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
610248	610248	Servizi viaggio e soggiorno	14.350,00	14.521,60	-171,60	-1,18%
610249	610249	Servizi formazione al personale	4.775,00	1.000,00	3.775,00	377,50%
610251	610251	Competenze organi di governo	23.666,76	23.192,91	473,85	2,04%
610252	610252	Competenze collegio revisori	6.324,31	6.824,31	-500,00	-7,33%
610253	610253	Competenze comitato scientifico	1.170,00	1.633,90	-463,90	-28,39%
610255	610255	Servizi agro-silvo-pastorali	3.050,00	3.050,00	0,00	0,00%
610256	610256	Servizi monitoraggio ambientale	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00%
610257	610257	Servizi ricerca scientifica	10.898,26	0,00	10.898,26	100,00%
610258	610258	Servizi allestimento museale e mostre	0,00	20.000,00	-20.000,00	-100,00%
610259	610259	Servizi gestione museale e mostre	3.782,00	3.782,00	0,00	0,00%
610260	610260	Servizio interpretariato e traduzioni in lingua straniera	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00%
610261	610261	Servizi attività convegnistica	0,00	0,00	0,00	0,00%
610262	610262	Servizi didattica naturalistica ed educazione ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00%
610263	610263	Servizi informazione turistica ambientale	32.778,86	28.148,81	4.630,05	16,45%
610264	610264	Servizi connessi alla vigilanza	609,15	812,52	-203,37	-25,03%
610265	610265	Iniziative turistiche e culturali	3.984,10	8.257,00	-4.272,90	-51,75%
610266	610266	Borse di studio	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00%
610267	610267	Indennizzo al personale dipendente Guardiaparco	0,00	0,00	0,00	0,00%
610268	610268	Buoni mensa personale dipendente	4.494,64	1.028,68	3.465,96	336,93%
610269	610269	Altri servizi turistici	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
610275	610275	Altri acquisti di servizi	21.164,24	11.980,00	9.184,24	76,66%

Questa tipologia di costi nell'esercizio precedente - a causa degli effetti dei provvedimenti di distanziamento sociale per contrastare la pandemia da Covid - 19 - aveva registrato una consistente diminuzione (-32,37%). Nel corso del 2021 si evidenzia una leggera ripresa, con un incremento del 9,83% che in termini assoluti corrisponde ad € 20.384,25, rispetto all'anno precedente. Gli incrementi maggiori riguardano i costi per la pulizia dei locali e le utenze, la formazione del personale e i buoni pasto (che rimangono comunque inferiori di circa il 50% rispetto ai livelli precedenti all'introduzione della prestazione lavorativa in modalità da remoto). I maggiori decrementi, in termini assoluti, si registrano nei "Servizi di allestimento museale e mostre" (diminuiti di € 20.000,00) e nelle "Iniziative turistiche e culturali". Continua la diminuzione delle spese di trasferta del personale. Sono ripresi i "Servizi di

ricerca scientifica” che unitamente a quelli per “Borse di studio” riguardano l’adesione dell’Ente Parco al “Progetto di censimento del lupo” di ISPRA e le indagini per stabilire il tasso di ibridazione della popolazione individuata.

1.3.3. Godimento beni di terzi

B.8) Godimento beni di terzi			17.739,70	14.854,60	2.885,10	19,42%
		B.8.a) Godimento di beni di terzi	17.739,70	14.854,60	2.885,10	19,42%
610302	610302	Canoni noleggio attrezzature ufficio	6.269,60	5.354,60	915,00	17,09%
610303	610303	Canoni noleggio software	11.470,10	9.500,00	1.970,10	20,74%
610306	610306	Canoni locazioni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00%
610315	610315	Altri canoni di noleggio	0,00	0,00	0,00	0,00%

Questa tipologia di costo è incrementata del 19,42% (in valore assoluto € 2.885,10). L’incremento è stato determinato dai costi del noleggio di server e software gestionali.

1.3.4. Personale

B.9) Personale				930.612,29	898.903,88	31.708,41	3,53%
B.9.a) Salari e stipendi				700.961,62	689.663,10	11.298,52	1,64%
610401	610401	Stipendi direttore e dirigenza		45.577,56	93.606,87	-48.029,31	-51,31%
610402	610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo		441.502,83	437.007,22	4.495,61	1,03%
610403	610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza		50.570,52	0,00	50.570,52	100,00%
610404	610404	Competenze accessorie stabili personale		85.627,17	85.950,57	-323,40	-0,38%
610405	610405	Competenze accessorie variabili direttore e dirigenza		12.278,11	11.910,21	367,90	3,09%
610406	610406	Competenze accessorie variabili personale		14.693,75	10.476,55	4.217,20	40,25%
610407	610407	Competenze straord. personale (feriale e base festivi/notturno)		4.711,68	4.711,68	0,00	0,00%
610408	610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi		0,00	0,00	0,00	0,00%
610409	610409	Incentivi progettazione interna		0,00	0,00	0,00	0,00%
610410	610410	Retribuzione di Posizione e risultato P.O.		46.000,00	46.000,00	0,00	0,00%
B.9.b) Oneri sociali				207.190,69	209.240,78	-2.050,09	-0,98%
610421	610421	Oneri IRAP stipendi direttore e dirigenza		0,00	0,00	0,00	0,00%
610422	610422	Oneri IRAP stipendi personale tecnico amministrativo		0,00	0,00	0,00	0,00%
610423	610423	Oneri previdenziali Inps		168.914,68	172.992,00	-4.077,32	-2,36%
610424	610424	Oneri previdenziali Inps Direttore		28.574,50	27.822,60	751,90	2,70%
610425	610425	Oneri assicurativi Inail		8.831,51	7.556,18	1.275,33	16,88%
610426	610426	Oneri assicurativi Inail Direttore		870,00	870,00	0,00	0,00%
B.9.e) Altri costi del personale				22.459,98	0,00	22.459,98	100,00%
610463	610463	Indennizzi al personale		0,00	0,00	0,00	0,00%
610464	610464	Costi mensa personale		0,00	0,00	0,00	0,00%
Accantonamenti per rinnovi contrattuali				22.459,98	0,00	22.459,98	100,00%

Le spese di personale subiscono un incremento di € 31.798,41 dovute all'attuazione della programmazione dei fabbisogni annuale del personale. Ad aprile 2021 ha preso servizio una unità di categoria C, con profilo di "Istruttore tecnico amministrativo agronomo-agrotecnico", in sostituzione di analoga unità, vincitore di concorso pubblico che si era dimesso il 30 dicembre 2020. Si registra l'altresì un leggero incremento del trattamento economico in godimento del Direttore, dovuto al rinnovo del CCNL dell'area della dirigenza delle funzioni locali per il triennio 2016 - 2018 del 17 dicembre 2020, cui la Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 73 del 21 gennaio 2020 che ne fissa il trattamento economico, rimanda. La situazione del personale al 31 dicembre 2021 è quella sotto riportata:

Dotazione organica		Consistenza di personale al 31 dicembre 2020			Consistenza di personale al 31 dicembre 2021			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	11	Tempo indeterminato	D	11	Tempo indeterminato	0	3	11
			1	Tempo determinato(**)		1	Tempo determinato(**)	0	0	1
C	8	C	6	Tempo indeterminato	C	6	Tempo indeterminato	0	2	6
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		20			20		0	5	20

(*) 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.

Si auspica che a seguito dell'attuazione del Decreto del Dipartimento per la pubblica amministrazione della Presidenza del Consiglio dei Ministri 3 settembre 2019 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato delle regioni" si possa incrementare la spesa del personale, limitando almeno le carenze dovute al *turnover*, fino a coprire le attuali 24 unità previste dalla dotazione organica di cui alla GDRT n. 1347 del 4 dicembre 2017. La criticità maggiore è rappresentata dal non chiara definizione della normativa applicabile all'Ente Parco, specie in relazione alla salvaguardia del valore *procapite* di risorse da destinare alla contrattazione decentrata, in caso di superamento del numero di unità in servizio nell'anno 2018.

I costi del personale calcolati ai sensi della circola MEF n. 9/2006 sono di seguito riassunti. Sono ricompresi gli accantonamenti per i rinnovi del CCNL 2019-2021. L'importo è comprensivo dei costi di una unità di personale di categoria D del CCNL funzioni locali, assunta a tempo determinato e parziale al 50% - ai sensi dell'articolo 44, 45 e 70 della Legge Regionale Toscana 8 gennaio 2009, n. 1 - a seguito di selezione per soli titoli di cui al bando 6 marzo 2018, a supporto del Presidente con funzioni di capo gabinetto, capo segreteria particolare, portavoce. Al predetto personale, iscritto all'Albo dei pubblicisti, è applicato il trattamento economico del CCNL funzioni locali ed è stata corrisposta la specifica indennità mensile prevista dall'articolo 45 della legislazione speciale predetta, 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, per € 12.068,16 annui lordi (riparametrati al 50%) che grava sulle risorse di bilancio. Questo rapporto è legato alla durata del mandato del Presidente che si concluderà, salvo *prorogatio*, il 16 novembre 2022.

B.9) Personale		spesa 2016	spesa 2017	spesa 2018	spesa 2019	spesa 2020	spesa 2021
		(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio d'esercizio)	(bilancio d'esercizio)	(bilancio d'esercizio)
	B.9.a) Salari e stipendi	730.644,12	730.540,92	734.221,31	716.650,17	689.663,10	700.961,62
610401	Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68	87.136,68	87.136,68	93.606,87	45.577,56
610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo	489.856,47	495.641,85	494.137,15	477.661,02	437.007,22	441.502,83
	di cui categorie protette	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25	7.122,72	0,00
610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25	6.535,25	8.713,67	0,00	50.570,52
610404	Competenze accessorie stabili personale (*)	127.795,02	122.048,55	81.795,02	81.795,02	85.950,57	85.627,17
610405	Competenze accessorie variabili direttore	0,00	0,00	0,00	0,00	11.910,21	12.278,11
610406	Competenze accessorie variabili personale (*)	13.169,02	13.084,00	10.632,10	10.632,10	10.476,55	14.693,75
610407	Competenze straord. personale promiscuo (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.707,67	4.711,68	4.711,68	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	0,00	0,00
610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	3.273,43	0,00	0,00	0,00
610410	retribuzione di posizione e risultato P.O.	0,00	0,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
	B.9.b) Oneri sociali	204.868,35	202.780,68	203.106,56	201.648,36	209.240,78	207.190,69
610423	Oneri previdenziali Inps	171.307,72	170.103,70	171.126,15	165.518,52	172.992,00	168.914,68
	di cui categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39	2.034,61	0,00
610424	Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46	24.803,46	25.572,87	27.822,60	28.574,50
610425	Oneri assicurativi Inail	7.833,08	6.818,32	6.121,75	9.537,47	7.556,18	8.831,51
	di cui categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00	71,23	0,00
610426	Oneri assicurativi Inail Direttore	924,09	1.055,20	1.055,20	1.019,50	870,00	870,00
	B.9.e) Altri costi del personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	22.459,89
610463	Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610731	Accantonamento per rinnovi contrattuali						22.459,89
610267	Indennizzo al personale dipendente Guardiaparco				0,00	0,00	0,00
650113	IRAP dipendenti	62.331,41	65.996,27	61.614,52	57.557,59	56.920,92	61.969,76
	di cui IRAP categorie protette	1.155,45	2.295,43	2.395,66	2.357,92	605,43	0,00
	totale	998.068,88	999.722,87	998.942,39	975.856,12	955.824,80	992.581,96
ad aggiungere	(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	1.028,68	4.494,64
	Totale generale spese per il personale	1.001.603,88	1.006.385,21	1.003.742,03	984.983,00	956.853,48	997.076,60
a detrarre	(ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)						
610463	Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.440,00	1.386,92	0,00	0,00	0,00	0,00
610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	3.273,43	0,00	0,00	0,00
610402	Incrementi rinnovo CCNL 2016-2018 (**)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Incrementi Fondo risorse stabili e variabili CCNL 2016-2018 esclusi dal limite (senza contribuzione e IRAP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.813,92
610403 - 610405	Incrementi trattamento direttore DGRT 73 del 27 gennaio 2020 (***) e rinnovo contrattuale con contribuzione e IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.148,85
610423	Contributi previdenza complementare "Fondo perseo"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244,08
610731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali 2019-2021 - 3,2% monte salari 2018 da Conto annuale (senza contribuzione e IRAP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.459,98
610402	Spese per il personale delle categorie protette (****)	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25	7.122,72	0,00
610423	Contributi INPS per il personale delle categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39	2.034,61	0,00
610425	Contributi INAIL per il personale delle categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00	71,23	0,00
650113	IRAP per il personale delle categorie protette (*****)	1.155,45	2.295,43	2.395,66	0,00	605,43	0,00
	Totale a detrarre	20.177,99	38.570,06	41.639,65	35.399,64	9.833,99	51.666,83
	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	947.019,49	945.409,77
	(*) 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 del CCNL 2016-2018, che sono da considerarsi esclusi dal computo rilevante per il rispetto dei limiti di spesa, per gli anni 2018, 2019, 2020 e 2021, non sono stati distinti e quindi non sono stati sottratti						
	(***) In sede di presentazione del Bilancio preventivo 2020 questi incrementi erano stati portati in detrazione, scelta non considerata coerente alla Circolare MEF 9/2006 dall'Analisi condotta dai competenti uffici della Regione Toscana, poiché tali incrementi non derivano dall'applicazione di rinnovi contrattuali ma da scelte discrezionali della Giunta Regionale Toscana. La quantificazione in € 12.856,79 rimane esposta in tabella (ma non è portata in detrazione per il controllo del rispetto del limite del 2016) per consentire il raffronto con la documentazione precedentemente prodotta. La cifra detratta è relativa a						
	(****) La categoria protetta D3 è cessata dal servizio al 31 marzo 2020. In data 1 aprile 2022 è stata assunta una unità di categoria B1. Per l'anno 2021 non erano quindi in servizio categorie protette						
	(*****) L'IRAP per il trattamento economico delle categorie protette non è dovuta.						

1.3.6. Ammortamenti e svalutazioni

Per i costi di ammortamento e svalutazione si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio nella parte relativa sia alle quote di ammortamento che alla costituzione dei fondi per rischi ed oneri (a pagina 34 e seguenti) ed alla tabella dettagliata a pagina 56, facendo proprie le considerazioni ivi riportate. Si sottolinea, in questa sede, il credito nei confronti del Comune di Massa per lavori eseguiti dall'Ente Parco sul rifugio Città di Massa a Pian della Fioba e mai rimborsati, originariamente contabilizzato per € 123.949,66, già oggetto di svalutazione per € 68.172,32, completamente svalutato per € 55.777,34.

1.3.7. Oneri diversi di gestione

Per il dettaglio degli oneri diversi di gestione si rimanda alla Nota integrativa al bilancio (Pagina n. 57). Si segnala un leggero incremento (+3,38%) rispetto all'esercizio 2020, periodo nel quale erano però diminuiti dell'-11,88%.

E' significativo sottolineare che in questa voce sono ricompresi, sotto la voce B.14. a), gli "Oneri per la concessione di benefici a terzi". L'Ente Parco in fatti, da diversi anni,

eroga con la procedura prevista da apposito regolamento, contributi a soggetti pubblici e privati, contributi per interventi finalizzati e contributi rivolti ad istituti scolastici. Questa tipologia di interventi è preceduta da una impegnativa attività di programmazione. Per l'esercizio 2021 i bandi hanno riguardato interventi per la manutenzione della segnaletica della sentieristica, interventi preventivi di difesa delle culture agricole e forestali da possibile danneggiamento della fauna selvatica, i campi estivi giornalieri e le escursioni nel parco.

Le informazioni di dettaglio sia relativi ai criteri concorrenziali di concessione sia relativi agli interventi finanziati ed ai contributi erogati sono reperibili sul sito istituzionale all'indirizzo [Contributi, sussidi, sovvenzioni](#).

B.14) Oneri diversi di gestione			227.038,10	219.396,86	7.641,24	3,48%
		B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	135.491,28	142.059,36	-6.568,08	-4,62%
610.818	610.818	Contributi a soggetti pubblici e privati	16.000,00	18.559,36	-2.559,36	-13,79%
610.819	610.819	Contributi ad interventi finalizzati	94.491,28	113.500,00	-19.008,72	-16,75%
610.820	610.820	Contributi a Istituti Scolastici	25.000,00	10.000,00	15.000,00	150,00%

Gli "Oneri per la concessione di contributi a terzi" sono leggermente diminuiti rispetto all'esercizio 2020. I contributi destinati alla realizzazione di progetti di collaborazione con gli Istituti scolastici sono ripresi su livelli standard, dopo l'interruzione dovuta alla pandemia. Questa tipologia di intervento che complessivamente impegna risorse economiche per € 135.491,28 è molto apprezzata dal territorio e, anche attraverso il coinvolgimento delle risorse del volontariato, contribuisce significativamente alla diffusione sia della cultura dello sviluppo sostenibile, con gli interventi di educazione con gli istituti scolastici, sia al mantenimento delle condizioni socio economiche che consentano una corretta fruizione e valorizzazione dell'area del parco.

Sempre tra gli altri "Oneri diversi di gestione" ha assunto particolare rilevanza la "Compartecipazione a progetti di partenariato" i cui costi di intervento sono passati da € 9.500,00 del 2020 ad € 30.000,00 nel 2021, con un incremento di € 20.500,00 in valore assoluto che corrisponde ad una percentuale del 215,79%. Anche questa tipologia di intervento, coinvolgendo sia amministrazioni pubbliche che associazioni, contribuisce allo sviluppo integrato del territorio, anche nell'ottica dell'implementazioni delle politiche regionali di sostenibilità, in attuazione degli indirizzi regionali.

1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile

L'esercizio 2021, sempre caratterizzato dai provvedimenti emergenziali per contrastare la pandemia da Covid-19, si chiude con un utile di € 33.600,88, con un leggero decremento rispetto al 2020 in cui lo stesso ammontava ad € 53.771,35. Questo è indice del lento ritorno alla normalità.

	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.785.936,80	1.782.256,58	3.680,22	0,21%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.680.384,86	1.658.962,25	21.422,61	1,29%
MARGINE OPERATIVO	105.551,94	123.294,33	-17.742,39	-14,39%
GESTIONE FINANZIARIA	-8.255,76	-9.371,08	1.115,32	-11,90%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	63.695,30	60.151,92	3.543,38	5,89%
RISULTATO D'ESERCIZIO	33.600,88	53.771,33	-20.170,45	-37,51%

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

2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale

Il documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2021, approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 49 del 30 settembre 2020, la *Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2020* – approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 78 del 22 dicembre 2020– e le successive integrazioni di cui alle deliberazioni n. 22 del 24 febbraio 2021 e n. 85 del 30 luglio 2021, propongono obiettivi di contenimento della spesa per concorrere al raggiungimento di quelli regionali. Si richiede, in particolare, all'Ente parco di concorrere al patto di stabilità interno, attraverso:

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

Nei sotto paragrafi seguenti, si dà conto della coerenza del bilancio d'esercizio 2021 agli indirizzi ricevuti da parte del Consiglio e della Giunta Regionale, nelle deliberazioni sopra citate, anche nella loro specifica articolazione interna.

Degli indirizzi annuali di cui alla legge regionale 30/2015, articolo 44, comma 2, "Documento di indirizzo annuale agli enti parco regionali", si darà conto nella Relazione integrativa sulla gestione 2021, a firma del Direttore del Parco Dott. Antonio Bartelletti, collocata alla conclusione, quale parte integrante, del presente documento.

2.1. Contenimento dei costi di funzionamento

Il contenimento dei costi di funzionamento dovrà essere perseguito attraverso le seguenti misure:

- 1) tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2020. Inoltre, si richiede per il triennio 2021-2023 il mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale. Entrambi gli obiettivi sono stati raggiunti e, per le spese di personale, non si è ricorsi a deroghe né ad esplicite autorizzazioni della Giunta regionale. Le spese per il personale dell'anno 2016, riclassificate in base alla Circolare Mef 9/2006, ammontano ad € 981.425,89. Le spese per il personale 2020 sono pari a

- € 917.401,37; per quanto riguarda l'indicatore di spesa massima costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex articolo 1, comma 557 e ss. della legge n. 296/2006, pari ad € 1.047.359,14, il limite è rispettato;
- 2) incarichi di collaborazioni ed incarichi di studio e ricerca da mantenere al di sotto del costo sostenuto nel 2016: si conferma, come già indicato nella Relazione illustrative al Bilancio preventivo 2020, che questo è un obiettivo di difficile realizzazione, tenuto conto che, nell'esercizio di riferimento, la spesa totale è stata uguale a zero, a differenza degli anni precedenti. Nonostante quanto detto Ente nel corso del 2021 non ha conferito collaborazioni né incarichi di studio e ricerca;
 - 3) variazioni al budget. In sede di assestamento si è dato conto degli effetti sui servizi offerti delle misure di distanziamento sociale per contenere la diffusione dell'evento pandemico e della diversa articolazione degli stessi a seguito degli indirizzi di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 488 del 14 aprile 2020. La variazione è comunque inferiori a € 500.000,00 e la deliberazione del Consiglio direttivo con quale è stata approvata è stata comunicata tempestivamente alla Giunta regionale ed al Collegio unico dei revisori dei conti, con note protocollo n. 4714 del 3 dicembre 2021 e protocollo n. 4715 della stessa data.
 - 4) variazioni al piano degli investimenti. Nel corso del 2021 non sono state apportate variazioni al piano degli investimenti;
 - 5) disposizioni in materia di destinazione dell'utile: nella proposta di destinazione dell'utile sono state seguite le disposizioni dettate dalla Giunta regionale;
 - 6) partecipazioni societarie. Circa i "Piano di razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi dell'articolo 20 del decreto legislativo 175/2016 (TUSP)" si dirà dettagliatamente nel paragrafo successivo.

2.2. Razionalizzazione delle società partecipate

Le azioni poste in essere per il raggiungimento di questo specifico indirizzo sono state ampiamente trattate nell'apposito paragrafo nella nota integrativa al bilancio d'esercizio, dalla pagina 23 e successive, cui si rimanda.

L'attuazione del piano di dismissione delle partecipazioni possedute procede e l'Ente non ha più nessuna quota nel GAL Lunigiana. Continua comunque, per ovvie ragioni di condivisione di obiettivi e finalità tra le due istituzioni, la collaborazione.

Circa la dismissione della partecipazione alla Società Antro del Corchia srl, alla quale l'Ente Parco ha comunicato il recesso il 29 giugno 2020, l'amministratore unico ha convocato per due volte le assemblee straordinarie con all'OdG la liquidazione della società che sono andate deserte in quanto i soci sono recedenti. Anche l'amministratore unico, dott. Simone Tonlorenzi, si è dimesso. A questi eventi dovrebbe seguire la presa d'atto sia del recesso di tutti i soci sia della sopravvenuta impossibilità di raggiungimento dell'oggetto sociale. La cavità "Antro del Corchia" dal 14 marzo 2015, data di scadenza del contratto di comodato d'uso gratuito che aveva consentito all'Ente Parco di realizzare i lavori per la fruizione turistica dell'area, è infatti tornata nella piena disponibilità dei proprietari dei terreni su cui insiste l'accesso. L'Amministratore dovrà quindi dar corso all'estinzione della srl. Pur avendole richieste, non si dispone, ad oggi, di notizie in merito alla messa in liquidazione.

3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2021

In relazione all'obiettivo b) "raggiungimento del pareggio di bilancio" il bilancio d'esercizio 2021, sempre come conseguenza della pandemia, si chiude con un risultato d'esercizio in utile per € 33.600,88.

Il valore della produzione del bilancio d'esercizio 2021 ammonta ad € 1.785.417,42 aumentando di € 12.519,38 rispetto al valore indicato nel Bilancio preventivo assestato di € 1.773.417,42. La previsione teneva conto dei possibili impatti degli effetti della pandemia che potranno protrarsi anche negli esercizi successivi. I costi della produzione ammontano ad € 1.680.384,86, diminuendo di € 17.907,21 rispetto al valore del preconsuntivo di € 1.698.292,07. La diminuzione, come si è già detto in altre parti della presente relazione, non è strutturale ma effetto degli assetti organizzativi e prestazionali dovuti all'emergenza Covid - 19; pertanto negli esercizi successivi i costi torneranno sui livelli del 2019 o superiori tenuto anche conto della ripresa delle attività in presenza, del completamento delle procedure concorsuali avviate e dell'assunzione della categoria protetta in quota d'obbligo in sostituzione di dipendente cessato nonché dei rinnovi contrattuali e dell'incremento del costo dei consumi energetici e di riscaldamento.

	BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	ASSESTAMENTO 2021	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.785.936,80	1.773.417,42	12.519,38	0,71%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.680.384,86	1.698.292,07	-17.907,21	-1,05%
MARGINE OPERATIVO	105.551,94	75.125,35	30.426,59	40,50%
GESTIONE FINANZIARIA	-8.255,76	-9.430,00	1.174,24	-12,45%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	63.695,30	65.695,35	-2.000,05	-3,04%
RISULTATO D'ESERCIZIO	33.600,88	0,00	33.600,88	100,00%

4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2021

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data del 31 dicembre 2021 distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

Dotazione organica		Consistenza di personale al 31 dicembre 2020			Consistenza di personale al 31 dicembre 2021			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	11	Tempo indeterminato	D	11	Tempo indeterminato	0	3	11
			1	Tempo determinato(**)		1	Tempo determinato(**)	0	0	1
C	8	C	6	Tempo indeterminato	C	6	Tempo indeterminato	0	2	6
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		20			20		0	5	20

(*) 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.l., 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.

In relazione alle politiche assunzionali si auspica il superamento, già avvenuto per le regioni, le provincie ed i comuni, del rispetto del limite di spesa del 2016 che l'Ente ha fino ad adesso rispettato, verso il valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex articolo 1, comma 557 e seguenti della legge n. 296/2006, come previsto a livello nazionale.

Questo potrebbe consentire, una volta risolte le problematiche legate al mantenimento del pro-capite delle risorse destinate alla contrattazione collettiva decentrata, di completare e rafforzare l'assetto organizzativo esistente magari con profili professionali destinati anche alla transizione digitale ed ecologica oltre che tecnici e di vigilanza.

5. Spese per organi dell'ente

La spesa riguarda:

- il **Presidente** dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane (la legge 30/2015, all'articolo 24, comma 1, ha reintrodotto, dalla data della sua entrata in vigore, l'indennità di carica nella misura di € 18.270,00, pari al 15% dell'indennità complessiva, di carica e di funzione, stabilita per il Presidente della Giunta Regionale Toscana e fissata con DGR). L'ultimo atto di nomina dell'organo è la DPGR n. 172 del 17 novembre 2017. La carica ha durata quinquennale e scadrà il 16 novembre 2022. L'attuale Presidente è Alberto Putamorsi in carica, a seguito di successivi rinnovi, dal 2 febbraio 2013 (con un periodo di vacanza dal 15 ottobre al 16 novembre 2017). Circa gli oneri riflessi relativi alla corresponsione dell'indennità di carica si precisa che il Presidente ha richiesto l'applicazione della corresponsione del compenso come iscritto alla gestione separata INPS, così

come per i Presidenti degli altri Parchi regionali. Il nuovo metodo di corresponsione (che comporta una contribuzione alla gestione separata di cui 1/3 è a carico del Presidente ed 2/3 a carico dell'Ente) è stato, per adesso applicato dal 1 gennaio 2020. I costi sono quindi gli stessi anche nel 2021. Così come per gli altri organi lo svolgimento delle sedute del Consiglio direttivo che è continuato in modalità telematica, così come stabilito dalla DGRT 791 del 26 giugno 2020, ha comportato il venir meno dei costi per il rimborso delle spese di viaggio per la partecipazione alle sedute;

- il **Consiglio direttivo** composto da 7 membri (oltre il Presidente) ai quali spettano i gettoni di presenza (fissati in € 30,00 a seduta) e i rimborsi spese per la partecipazioni alle sedute. L'ultimo atto di nomina è la DPGR n. 3 dell'1 agosto 2018. L'organo ha durata quinquennale e scadrà l'1 agosto 2023. Componenti erano: Alessio Berti, Stefano Caccia (dimessosi nel 2022 e non ancora sostituito), Giacomo Faggioni, Mirna Pellinacci, Antonella Poli, Marco Tonazzini (che nel 2021 ha rimesso formali dimissioni ed è stato sostituito da Marco Zollini), Alessio Ulivi. La legge 30/2015 non ha riconfermato la Giunta esecutiva che era composta da 5 componenti, rimasti in carica dal 23 aprile 2013 al 1 febbraio 2017(+ 45 giorni di *prorogatio*). Ai componenti spettavano i gettoni di presenza per la partecipazione alle sedute ed il rimborso delle spese di viaggio. La soppressione della Giunta esecutiva, unitamente all'ammontare dei gettoni di presenza corrisposti, concorrono in maniera determinante al contenimento delle spese per gli organi collegiali. Nel corso del 2021, così come per gli altri organi, lo svolgimento delle sedute è continuato in modalità telematica, così come stabilito dalla DGRT 791 del 26 giugno 2020, ed ha comportato il venir meno dei costi per il rimborso delle spese di viaggio per la partecipazione alle stesse;
- il **Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana**, composto da n. 3 membri, di cui uno con funzioni di Presidente (la legge regionale 30/2015 stabilisce che il compenso sia fissato dalla Giunta Regionale nel 5% e 4% rispettivamente, per il Presidente ed i componenti; l'onere viene diviso in parti uguali tra i tre parchi regionali). Il Presidente era la dott.ssa Adele Scafa (Rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze che dal 1 marzo 2020 è stata collocata in quiescenza). I componenti erano il dott. Corrado Viva e il dott. Andrea Santelli. Il Collegio era stato nominato con d.p.c.r. n. 6 del 11.10.16 ed ha concluso il proprio a novembre 2021. Il nuovo collegio è stato nominato con Deliberazione del Presidente del Consiglio regionale delle Toscana n. 99 del 9 novembre 2021 nelle persone di dott.ssa Maria Annunziatina Ranaudo (in rappresentanza del MEF, designata nella seduta insediativa del 2 dicembre 2022, Presidente dell'organo), dott. Corrado Viva e dott. Andrea Santucci. Il compenso è rimasto invariato ma la dott.ssa Ranaudo risiede a Roma e presta servizio presso la Ragioneria Generale dello Stato; pertanto i costi per il rimborso delle spese per la partecipazione alle sedute in presenza, che per il 2021 sono stati pari a € 0,00, sono destinati inevitabilmente ad aumentare;
- il **Comitato scientifico** composto da 7 membri ai quali spettano i gettoni di presenza (fissati in € 30,00 a seduta) e i rimborsi spesa per la partecipazione alle sedute. Il Comitato scientifico è stato nominato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 13 del 5 aprile 2018 e rimarrà in carica per massimo 5 anni o fino alla durata del Consiglio direttivo che lo ha designato. Anche per questo organo collegiale valgono le medesime considerazioni sui risparmi per la tenuta delle sedute in modalità telematica.

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

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

Nella tabella sottostante si dà conto di come è prevista ed articolata la spesa per gli organi.

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 inizio dell'ultimo mandato.

6. Osservazioni Collegio unico dei revisori dei conti

Il Collegio unico dei revisori dei conti ha espresso parere positivo sul Bilancio d'esercizio 2021 nella seduta del 5 ottobre 2022, richiamando l'attenzione sulle seguenti informative:

- circa l'utilizzo del gestionale per la tenuta della contabilità, il Collegio evidenzia che è impostato su criteri di contabilità finanziaria e determina errori nella corretta imputazione economica dei fatti di gestione e pertanto raccomanda di adottare, con urgenza, applicativi più adeguati alla tenuta della contabilità economico patrimoniale, anche nell'ottica di uniformare gli applicativi utilizzati dagli altri due parchi regionali;
- circa le imposte sul reddito dell'esercizio, ha segnalato ancora l'assenza del modello Unico ENC 2021, constatando che i quesiti formulati per chiarire i presupposti dell'assoggettamento o meno all'obbligo non sono stati dirimenti e pertanto l'ente ha proceduto all'accantonamento di € 2.000,00 per l'IRES;

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle segnalazioni riportate nel verbale, ritiene di esprimere parere favorevole al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Massa, 24 ottobre 2022

IL PRESIDENTE
(Alberto Putamorsi)

7. Relazione integrativa sulla gestione 2021



Parco Regionale delle Alpi Apuane

***Relazione integrativa sulla
gestione 2021***

Indice Generale

1	INTRODUZIONE	p. 33
1.1	Articolazione della <i>Relazione integrativa sulla gestione</i>	p. 33
2	IL DOCUMENTO D'INDIRIZZO ANNUALE PER GLI ENTI PARCO	p. 35
2.1	Premessa	p. 35
2.2	Nuovi indirizzi ed obiettivi	p. 35
	2.2.1 <i>Indirizzi d'ordine generale</i>	
	2.2.2 <i>Prosecuzione dell'iter di elaborazione e approvazione dei Piani di gestione dei Siti natura 2000</i>	
	2.2.3 <i>Collaborazione alle iniziative regionali del "Calendario eventi"</i>	
	2.2.4 <i>Impegno a favore della Carta Europea per il Turismo Sostenibile</i>	
	2.2.5 <i>Sostegno e valorizzazione delle attività agricole ecocompatibili</i>	
	2.2.6 <i>Implementazione delle attività a Bosa di Careggine ed Equi Terme</i>	
	2.2.7 <i>Riorganizzazione degli Uffici e razionalizzazione delle sedi dell'Ente</i>	
	2.2.8 <i>Organizzazione evento seminariale per la promozione dei Parchi</i>	
	2.2.9 <i>Conferma di indirizzi operativi e direttive di annualità pregresse</i>	
3	IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO	p. 40
3.1	Obiettivi strategici e declinazioni del Programma	p. 40
3.2	Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività	p. 41
4	INDICATORI DI BILANCIO	p. 48
4.1	Verifica a consuntivo	p. 48

1 INTRODUZIONE

1.1 Articolazione della *Relazione integrativa sulla gestione*

La presente *Relazione integrativa sulla gestione* va a completare i contenuti della *Relazione dell'organo di amministrazione*, presente come allegato "D" alla deliberazione del Consiglio direttivo che adotta il Bilancio di esercizio 2021.

Il presente documento è stato predisposto per rispondere in modo più esaustivo, a conclusione d'esercizio, a quanto programmato in applicazione degli artt. 36, comma 2 bis e 44, comma 2, della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr.

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

I due documenti predisposti dall'Ente Parco danno conto sullo stato di attuazione delle azioni, in rapporto agli obiettivi assegnati e ai risultati conseguiti durante l'esercizio 2021, con gli adeguamenti rispetto agli eventuali rilievi della Regione.

In particolare, la *Relazione di accompagnamento al bilancio di esercizio* deve far riferimento, nel suo insieme:

- alle disposizioni per gli enti parco regionali nel corso della situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19 di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 488 del 14 aprile 2020;
- agli obiettivi assegnati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1323 del 26 ottobre 2020, contenente il *Documento di indirizzo annuale 2021 agli enti parco*, di cui all'art. 44, comma 2, della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr.;
- alle integrazioni al *Documento di indirizzo annuale 2021* per dare piena attuazione alla normativa di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla legge n. 190/2012 e ai suoi decreti attuativi in materia di trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs. 39/2013);
- alle azioni previste dal *Programma annuale delle attività*, inserito nella *Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico dell'Ente Parco*, di cui all'allegato "A" alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 9 del 30 aprile 2021;

Ad ogni modo, il grosso dei due contenuti sopra espressi sono principalmente svolti nella presente *Relazione integrativa sulla gestione*, a cui è demandato di affrontare il nucleo dell'attività di riscontro programmatico-economico, a consuntivo, riguardo ai principali obiettivi descritti ed assegnati con la *Relazione illustrativa al Bilancio preventivo*.

In effetti, la presente *Relazione integrativa sulla gestione* si articola in modo da rispondere, per quanto di competenza, ai due contenuti di obiettivi ed azioni sopra espressi e dettagliati.

In particolare:

- Il 2° capitolo tratta le relazioni di causa/effetto dei *Documenti di indirizzo annuale* sul Bilancio di esercizio, attraverso due blocchi interni di paragrafi distinti. In prima istanza vengono esposti i risultati conseguiti rispetto ad indirizzi ed obiettivi di precedenti deliberazioni della Giunta regionale, nel caso in cui gli stessi siano stati riconfermati senza modifiche dal provvedimento relativo all'esercizio di riferimento. Segue un secondo blocco in cui sono discussi i nuovi indirizzi ed obiettivi, nonché quelli aggiornati con modifiche dall'ultimo atto deliberativo dell'organo di governo regionale.
- Il 3° capitolo è invece dedicato all'analisi a consuntivo del *Programma annuale delle attività* per operare un raffronto tra quanto preventivato e quanto poi effettivamente conseguito nel corso dell'anno, con l'indicazione sintetica della conclusione o meno dei progetti e degli interventi programmati, all'interno di un

- quadro sistematico di distribuzione/assegnazione delle attività rispetto agli obiettivi strategici dell'Ente parco e alle declinazioni di rango più specifico.
- il capitolo 4° riporta, infine, i risultati conseguiti dagli *Indicatori di bilancio*, assegnati con la *Relazione illustrativa* del Bilancio preventivo, insieme ad una loro verifica a consuntivo sulla base dei valori target e dei risultati attesi.

2 IL DOCUMENTO D'INDIRIZZO ANNUALE PER GLI ENTI PARCO

2.1 Premessa

Come detto nell'introduzione, i paragrafi che seguono danno conto dei risultati conseguiti in conformità e coerenza alle direttive regionali ricevute con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1323 del 26 ottobre 2020. La dimostrazione è resa con un ordine di argomenti e temi che è coerente con l'articolazione del provvedimento citato.

2.2 Nuovi indirizzi ed obiettivi

La deliberazione della Giunta Regionale 1323/2020, ha impartito nuove direttive rispetto ai documenti di indirizzo annuali degli anni passati. A seguire, si riportano i risultati ottenuti rispetto agli indirizzi applicativi completamente nuovi:

2.2.1 Indirizzi d'ordine generale

La deliberazione della Giunta Regionale 1323/2020 conteneva alcuni indirizzi d'ordine generale, che hanno impegnato l'attività gestionale dell'esercizio 2021.

La successione dei seguenti argomenti è la stessa del punto 2 del dispositivo del provvedimento amministrativo sopra citato:

- a) il primo indirizzo è relativo alla funzionalità dell'Ente e lo svolgimento delle attività di competenza durante il periodo emergenziale da Covid-19, in applicazione della normativa di riferimento e in coerenza alle disposizioni regionali, con particolare riferimento alla deliberazione della Giunta Regionale n. 488 del 14 aprile 2020. Nel corso del 2021, nonostante il fisiologico rallentamento delle attività per l'applicazione estensiva del lavoro agile e una più ridotta incidenza di attività che prevedono la presenza fisica, l'Ente parco ha comunque risposto ugualmente ai propri doveri istituzionali, come dimostra la presente Relazione dei capitoli e paragrafi che seguono;
- b) il secondo indirizzo, relativo alla promozione di forme coordinate di collaborazione tra gli enti parco, ha visto – nel corso del 2021 – il comune sforzo dei tre soggetti gestori di convergere verso un modello articolato di gestione dei servizi di accompagnamento all'interno delle aree protette regionali. L'obiettivo è stato colto, per il momento, con il confronto delle modalità presenti nelle varie realtà durante il workshop organizzato specificamente sull'argomento durante il mese di dicembre, per poi trovare la sintesi nei successivi anni con ulteriori iniziative di sintesi operativa;
- c) il terzo indirizzo, relativo alla migliore gestione dei siti web istituzionali, è partito dalla conferma dell'aggiornamento costante e tempestivo della sezione "Amministrazione trasparente". Inoltre, è stata portata a termine una revisione del cruscotto di inserimento dei documenti amministrativi, non più limitata al tempo di pubblicazione e all'elenco tipologico di cui al D. Lgs. 33/2013. L'Ente ha poi proseguito nella sua missione di dare piena attuazione alla normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla l. 190/2012 ed ai suoi decreti attuativi in materia di trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs. 39/2013), con specifico riferimento ai casi di incompleta o omessa comunicazione da parte dei soggetti interessati delle informazioni e dei dati di cui all'articolo 14 del decreto legislativo 33/2013, con particolare riferimento ai dati degli organi politici;
- d) il quarto ed ultimo indirizzo d'ordine generale, relativo al *Programma annuale delle attività*, ha portato ad individuare al suo interno e poi attuare specifiche azioni di valorizzazione del territorio sotto l'aspetto economico e sociale

nell'ambito della tutela della natura – più avanti dettagliate – perseguendo anche obiettivi di crescita culturale delle comunità locali.

2.2.2 Prosecuzione dell'iter di elaborazione e approvazione dei Piani di gestione dei Siti Natura 2000

È necessario rammentare in promessa che l'Ente parco ha separato il procedimento di approvazione dei *Piani di gestione* dei Siti Natura 2000 da quello della redazione del *Piano integrato per il Parco*. La ragione della scelta sta tutta nella relativamente recente conclusione dell'iter del *Piano per il Parco*, che ha già definito le previsioni localizzative e programmatiche per i Siti natura 2000. I Piani di gestione devono ancora essere definiti unicamente per la sola parte delle "*disposizioni meramente regolatorie od organizzative*", ai sensi dell'art. 77, comma 3, lettera b) della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr., con un procedimento affidato in toto alla potestà decisionale del Consiglio direttivo dell'Ente parco.

Nel corso del 2021, il procedimento relativo ai Piani di gestione dei Siti Natura 2000, avrebbe dovuto cogliere i seguenti obiettivi intermedi di cronoprogramma

- a) consegna della revisione del quadro conoscitivo, corretto e verificato, degli 11 *Piani di gestione* dei Siti Natura 2000, contestualmente alla definizione, ugualmente corretta e verificata, delle esigenze e criticità ecologiche di habitat e specie d'interesse comunitario;
- b) consegna degli elaborati della fase II della redazione dei *Piani di gestione*, consistenti negli "obiettivi gestionali di conservazione" e nella strategia gestionale e monitoraggio".

A consuntivo, soltanto il primo degli obiettivi è stato colto sul finire dell'esercizio, poiché la revisione tecnico-istruttoria dei contenuti dei Piani di gestione, consegnati all'Ente ad ottobre 2020, ha evidenziato non secondarie carenze, che hanno impegnato gli Uffici competenti per molti mesi in un'attenta analisi critica dei documenti. Ovviamente, non era possibile aprire e concludere la fase II prevista nel secondo obiettivo di cui al precedente punto b), senza aver definito la fase I, relativa al punto a).

2.2.3 Collaborazione alle iniziative regionali del "Calendario eventi"

L'Ente parco ha declinato questo indirizzo della deliberazione 1323/2020 con un cartellone di iniziative estive di fruizione dell'area protetta, particolarmente incentrato sulle escursioni *covid-free*, che sono state veicolate e diffuse anche attraverso la pagina web dedicata "La natura non si ferma" del sito web della Regione Toscana.

La programmazione del calendario è stata definita entro il 30 aprile, mentre la pubblicazione dei bandi per il conferimento dei servizi ed erogazione dei contributi connessi ha avuto termine il 30 giugno 2021. Tra le principali iniziative rientrate in questo "calendario", si segnalano le "escursioni nel parco" per turisti e famiglie, i "campi estivi giornalieri" per bambini e ragazzi, nonché il sostegno ad attività proposte da altri soggetti, dopo essere state selezionate in base alla coerenza e affinità con gli scopi dell'area protetta. A consuntivo, la spesa in contributi ha raggiunto il dato complessivo di € 37.240,00, mentre il costo per servizi è stato di € 2.476,00.

2.2.4 Impegno a favore della Carta Europea per il Turismo Sostenibile

La deliberazione 1323/2020 della Giunta Regionale ha conferma – per il terzo anno di fila – la centralità strategica dell'attuazione del Piano di Azione individuato dalla "Carta Europea per il Turismo Sostenibile (CETS).

Si ricorda che, attraverso questa "Carta", l'Ente parco ha iniziato a realizzare una "*forma di sviluppo, pianificazione o attività turistica che rispetti e preservi nel lungo periodo le risorse naturali, culturali e sociali e contribuisca in modo equo e positivo allo sviluppo economico e alla piena realizzazione delle persone che vivono, lavorano o soggiornano nelle aree protette*".

Per il 2021, quarto anno di programmazione della CETS, l'Ente parco è riuscito a porre in essere 37 su 39 delle azioni stabilite nel "contratto" di adesione con Europarc Federation (pari al 94,9% di obiettivo). Dal punto di vista contabile, i costi riconducibili a questo strumento operativo, assommano € 297.088,58 su € 343.313,00 programmati (pari al 86,5% di obiettivo), comprensivi sia delle risorse provenienti dal Bilancio preventivo dell'Ente parco, sia di quelle messe in campo dai partner pubblici e privati.

2.2.5 Sostegno e valorizzazione delle attività agricole ecocompatibili

La deliberazione 1323/2020 – nel declinare l'art. 58 della L.R. 30/2015 – ha chiesto all'Ente parco di sostenere e valorizzare le attività economiche e produttive ecocompatibili, in coerenza con le finalità dell'area protetta e secondo i principi della sostenibilità ambientale e della diffusione delle buone pratiche, finalizzando il tutto verso le attività agricole presenti sul territorio.

L'Ente ha ritenuto prioritario potenziare la funzione innovativa e dimostrativa della sua (Geo)Park Farm di Bosa di Careggine, tenuto conto della situazione residuale in cui si trovano oggi le attività agro-silvo-pastorale nell'area protetta. Pertanto, nel corso del 2021, sono state ulteriormente implementate le azioni sperimentali e gli interventi a favore degli agroecosistemi tradizionali, attraverso diverse linee operative, tra cui la conservazione del biodiversità agronomica locale secondo la modalità "on farm" e lo sviluppo di attività economiche sostenibili, basate sulla produzione biologica, sulla fruizione agrituristica e sull'educazione ambientale.

In termini più concreti, si è raggiunto l'obiettivo dell'aumento del 14,6% della superficie coltivata anche scopo dimostrativo-ostensivo, nonché la verifica produttiva in termini positivi di alcune cultivar potenzialmente idonee ai cambiamenti climatici in atto (soprattutto orticole) e la sospensione del giudizio sulla coltivazione dell'olivo nella fascia montana.

2.2.6 Implementazione delle attività a Bosa di Careggine ed Equi Terme

La deliberazione della Giunta Regionale 1323/2020 ha delineato uno specifico indirizzo all'Ente parco, indicandogli di *"proseguire nell'implementazione delle attività di promozione e di fruizione del territorio e di educazione ambientale attraverso il completamento del Centro naturalistico di Bosa di Careggine (...) e delle strutture presso il centro visite di Equi Terme"*.

Tale indirizzo è stato completamente attuato con eventi ed interventi straordinari che si sono aggiunti all'attività ordinaria normalmente svolta in questi due principali luoghi strutturati dal Parco per la fruizione dell'area protetta. In particolare, le novità del 2021 – programmate e tutte regolarmente attuate – risultano l'apertura al pubblico del *Lapidarium* di Equi Terme (30 luglio), l'inaugurazione (nella stessa sede) della mostra sul Centenario del terremoto in Garfagnana e Lunigiana (30 novembre), nonché l'apertura al pubblico, presso Bosa di Careggine, del punto informativo e promozionale per i prodotti di qualità legati alla transumanza apuana (23 dicembre). A queste si aggiunge, ancora a Bosa, l'inaugurazione dell'arboreto "Ansaldi" e del relativo percorso di visita Bosa (17 luglio). Oltre alle risorse investite per attuare quanto detto sopra, il Bilancio 2021 ha fatto fronte alle spese relative ai servizi ordinari di accoglienza e visita nei due Centri di attività in parola.

2.2.7 Riorganizzazione degli Uffici e razionalizzazione delle sedi dell'Ente

L'indirizzo di *"perseguire la riorganizzazione degli uffici in vista della futura definizione della strategia per la razionalizzazione delle sedi dell'ente"*, è stato verificato con la prima ipotesi di concentrare a Careggine gli Uffici della sede della Garfagnana, attualmente dislocati presso la Fortezza di Mont'Alfonso a Castelnuovo. Si ricorda che tale possibile obiettivo sosterebbe la linea organizzativa favorevole ad ubicare le sedi operative all'interno dei Comuni facenti parte dell'area protetta e non più in territori

senza rappresentanza nella Comunità del Parco e che non partecipano economicamente al funzionamento dell'Ente. Inoltre, sarebbe oltre modo interessante per avvicinare maggiormente le risorse umane ai luoghi effettivi dell'attività dell'area protetta, garantendo una maggiore presenza fisica sul territorio. Per sondare i pro e contro effettivi, nel corso del 2021 è stata dislocata un'unità di personale presso la (Geo)Park durante il periodo primaverile, estivo ed autunnale in parte, facendo svolgere alla stessa funzioni più direttamente connesse agli aspetti agricolo-naturalistico-educativi di tale Centro di attività territoriale. L'esperimento ha dato risultati senza dubbio positivi per quanto riguarda il contatto con le comunità residenti e i visitatori, oltre al vantaggio di risiedere in un immobile di proprietà. Tuttavia, per poter spingere ulteriormente l'ipotesi in parola sono necessari interventi strutturali non secondari, quali l'ampliamento dei volumi destinati ad Uffici ed archivio, una migliore performance delle connessioni di rete e uno sviluppo informatico finalizzato ad annullare i problemi di lontananza fisica dagli Uffici pubblici e dagli istituti bancari di più diretta fruizione contabile-amministrativa

2.2.8 Organizzazione evento seminariale per la promozione dei Parchi

Nel Piano 2021 della Qualità della Prestazione Organizzativa dei tre parchi regionali è stata inserita un'iniziativa condivisa, poi concordemente realizzata attraverso il workshop dal titolo "Per mano nei parchi: la fruizione delle aree protette in Toscana con le Guide ambientali". L'evento si è svolto in videoconferenza il 21 dicembre 2021, come già avvenuto nel 2020 con altro tema in discussione. L'iniziativa si è posta all'interno dell'indirizzo generale della deliberazione della Giunta Regionale 1323/2020, dell'individuazione – nel programma annuale delle attività – di azioni che privilegino e potenzino la valorizzazione del territorio sotto l'aspetto economico e sociale, comunque nell'ambito della tutela della natura, anche al fine di perseguire gli obiettivi di crescita economico-sociale delle comunità interessate.

2.2.9 Conferma di indirizzi operativi e direttive di annualità pregresse

La deliberazione della Giunta Regionale 1323/2020 non fa riferimento diretto ed esplicito all'utilizzo, per l'esercizio 2021, di direttive già individuate per le annualità precedenti. Ciò nonostante, sono stati presi in considerazione i contenuti delle deliberazioni 974/2015, 1156/2016, 97/2018, 79/2019 e 1365/2019, desumendo dagli stessi i principi generali di indirizzo della programmazione e dell'attività per l'anno preso in considerazione dalla presente Relazione.

Nella tabella 2 del paragrafo 3.2, sarà dato dettaglio di spesa e di definizione di obiettivo relativamente ai seguenti indirizzi operativi e direttive di annualità pregresse:

- Forme più efficaci di autofinanziamento dell'Ente parco;
- Strutture e percorsi per la valorizzazione delle risorse naturali;
- Realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc.;
- Realizzazione di segnaletica informativa;
- Creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale;
- Definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale;
- Acquisizione di certificazioni ambientali;
- Inserimento in percorsi partecipati dedicati;
- Partecipazione a forme di gemellaggio o cooperazione con altri parchi;
- Uso di sistemi energetici a basso costo ambientale;
- Standardizzazione di procedimenti e strumentazioni
- Promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse;
- Forme di collaborazione tra parchi per lo sviluppo economico;
- Adempimenti in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione

3 IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO

3.1 Obiettivi strategici e declinazioni del Programma

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

tab. 1 – obiettivi strategici della Regione e dell’Ente parco e loro declinazione intermedia

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

3.2 Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività

Il riepilogo degli interventi e delle azioni realizzate durante il 2021, attraverso il *Programma annuale delle attività*, è riportato a seguire nella tabella riepilogativa e corrispondente a quanto pianificato nella *Relazione illustrativa* allegata al Bilancio economico di previsione 2021.

Gli interventi attuativi e le azioni specifiche sono ancora inquadrate negli obiettivi strategici e nelle declinazioni intermedie dell'Ente parco. Vengono pure indicate le correlazioni esistenti con le direttive del *Documento d'indirizzo annuale* della Giunta Regionale. La stessa tabella dà conto di come ogni intervento attuativo o azione specifica abbia determinato dei costi sul Bilancio d'esercizio 2021. Non mancano – inoltre – i necessari riferimenti alle modalità di attuazione come richiesto dall'art. 36 della L.R. n. 30/3015.

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

tab. 2 – inquadramento sistematico delle iniziative ed attività svolte nel 2021 e loro correlazione ad atti di programmazione

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2021	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
dinamismo e competitività dell'economia toscana	sostegno all'offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole	nuove azioni della carta europea per il turismo sostenibile	impegno a favore della CETS (3.5) inserimento in percorsi partecipati dedicati (3.10.8)	strumento da predisporre	€ 490,80 su 610145 € 200,00 su 610156 € 6.000,00 su 610265 € 1.000,00 su 610269 € 2.500,00 su 610821	concluso	si tratta di nuove azioni CETS introdotte con l'adesione al progetto tra cui il forum partecipativo con la comunità locale
		sostegno all'offerta enogastronomica di qualità, attraverso il progetto "menu a km zero"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.10.6)	strumento da predisporre	€ 329,40 su 610156 € 1.050,00 su 610248	concluso	promozione degli "esercizi certificati", all'interno di una proposta coordinata di degustazione legata al <i>local quality food</i>
	miglioramento dei servizi di accoglienza visitatori e di documentazione territoriale	informazione turistico-ambientale nei centri visita e nei punti di orientamento	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, ecc. (3.10.3)	strumento da predisporre	€ 32.778,86 su 610263 € 2.476,60 su 610265	concluso	prestazione di servizi di soggetti esterni selezionati tramite procedure di evidenza pubblica; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
	capacità attrattiva e promozione della fruibilità	attività commerciale eco-compatibile nei centri visita	forme di collaborazione per lo sviluppo economico (3.10.13)	strumento da predisporre	€ 1.131,63 su 400145 € 1.482,63 su 400146 € 65,95 su 400150 € 299,60 su 610119 € 500,00 su 610120 € 187,57 su 610156	concluso	acquisto di beni destinati alla vendita o alla trasformazione di prodotti destinati alla vendita, per il merchandising e il settore enogastronomico
		"park-week" e "geo-week" come vetrine del buon uso del parco	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)	strumento da predisporre	€ 469,24 su 610156	concluso	acquisto di beni e servizi per l'organizzazione degli eventi promozionali in programma tra maggio e giugno nelle settimane dedicate ai due eventi

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2021	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
dinamismo e competitività dell'economia toscana	sviluppo di progetti integrati ambiente-territorio-agricoltura	progetto pilota della (geo)park farm di Bosa	sostegno e valorizzazione delle attività agricole ecocompatibili (3.6) implementazione delle attività a Bosa di Careggine ed Equi Terme (3.7)	strumento da predisporre	€ 750,00 su 610101 € 449,50 su 610156 € 20.000,00 su 610201 € 3.050,00 su 610255	concluso	costi per beni e servizi connessi al progetto pilota della (geo)park farm, comprese le spese per "Autunno Apuano", evento annuale di disseminazione progettuale
	filiera agro-alimentare di connessione tra ambiente e turismo	promozione delle filiere corte, con il progetto "cibiamoci di parco"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.10.6)	strumento da predisporre	€ 1.057,50 su 610265	concluso	calendario di iniziative di impiego eno-gastronomico di prodotti spontanei e coltivati del parco, con innovazione degli usi tradizionali
il patrimonio culturale come opportunità di "buona rendita"	salvaguardia delle differenti espressioni culturali del territorio	realizzazione di iniziative o attività culturali coerenti con l'area protetta	forme di collaborazione per lo sviluppo economico (3.10.13)	strumento da predisporre	€ 16.000,00 su 610818 € 27.500,00 su 610821	concluso	risorsa in forma di contributo a favore di soggetti pubblici e privati, con selezione attraverso bandi
		ricerche e pubblicazioni a stampa per la conoscenza dell'area protetta	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.10.6)	strumento da predisporre	€ 10.920,00 su 610136 € 10.898,26 su 610257 € 1.000,00 su 610260	concluso	redazione e stampa di volumi della rivista di Acta apuana e altri volumi a sostegno di attività di studio e ricerca
	adeguamento e sviluppo integrato del sistema museale	gestione dei musei del parco e nel parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.10.3)	strumento da predisporre	€ 111,00 su 400141 € 1.296,86 su 610138 € 3.782,00 su 610259	concluso	servizi per manutenzione e restauro, collocazione nonché apertura, controllo e pulizia in strutture extra centri visita
	promozione del patrimonio culturale materiale ed immateriale	recupero del patrimonio storico-culturale del parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.10.3)	strumento da predisporre	€ 44.491,28 su 610819	concluso	bando pubblico a favore di soggetti pubblici e privati, con obbligo di cofinanziamento

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2021	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
il patrimonio culturale come opportunità di "buona rendita"	promozione del patrimonio culturale materiale ed immateriale	gestione mostre su "centenario terremoto" e "paesaggio e natura"	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4) implementazione delle attività a Bosa di Careggine ed Equi Terme (3.7)	strumento da predisporre	€ 1.071,16 su 610143	concluso	rotazione di mostre annuali/biennali presso centri visita e altri spazi espositivi
		attività promozionale attraverso eventi culturali non espositivi	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)	strumento da predisporre	€ 854,00 su 610143 € 297,81 su 610156	concluso	beni e servizi per la promozione del parco, attraverso piccole iniziative culturali
coesione territoriale ed attrattiva: qualità delle città, del territorio e del paesaggio	impulso alla pianificazione territoriale integrata di valore ambientale e paesaggistico	redazione del piano integrato per il parco	prosecuzione dell'iter del piano integrato per il parco e dei piani di gestione dei siti natura 2000 (3.3)	azione propedeutica all'adozione e approvazione di questo strumento programmatico	€ 51.849,73 risorse finanziamento accordato su bando P.S.R. mis. 7.1	concluso	elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con servizi esterni; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		redazione dei piani di gestione dei siti natura 2000	prosecuzione dell'iter del piano integrato per il parco e dei piani di gestione dei siti natura 2000 (3.3)	strumento da predisporre	Nessuna spesa durante l'esercizio. Il procedimento è avanzato fino alla consegna del quadro conoscitivo	concluso	elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con servizi esterni; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
	sviluppo di itinerari attrattivi di fruizione territoriale in sicurezza	segnaletica sulla rete sentieristica	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.10.5)	strumento da predisporre	€ 16.000,00 su 610819	concluso	sostegno all'attività del CAI e altri soggetti sulla RET delle Apuane, tramite bando pubblico
		sentieri illustrati sui valori storico-naturalistico ed informati sul rischio	idem	strumento da predisporre	€ 1.988,60 su 610202	concluso	promozione della fruizione in sicurezza dei sentieri, anche con nuovi strumenti illustrativi come richiesto dall'Unesco

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2021	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
coesione territoriale ed attrattiva: qualità delle città, del territorio e del paesaggio	tutela e controllo per una migliore qualità del territorio e del paesaggio	tutela e controllo di aree sensibili del parco e dell'area contigua di cava	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da predisporre	€ 8.662,01 su 400101 € 1.988,05 su 610102 € 399,52 su 610139 € 609,15 su 610264 € 8.200,00 su 610406 € 1.951,60 su 610423 € 697,00 su 650113	concluso	azione di prevenzione e repressione dei reati ambientali con intensificata presenza sul territorio
		cartellonistica e tabelle per segnalazione del rischio	realizzazione di segnaletica informativa (3.10.4)	strumento da predisporre	€0,00 su 610138	non attuato	azione conseguente all'entrata in vigore dei nuovi limiti dell'area parco e contigua (nonché zonizzazione interna)
	razionalizzazione, riduzione dei consumi energetici e sviluppo delle fonti rinnovabili	produzione energetica e riduzione consumi nelle strutture del parco	uso di sistemi energetici a basso costo ambientale (3.10.10)	strumento da predisporre	€ 6.072,06 su 400199 € 500,00 su 610202	concluso	azione conseguente al progetto di installazione di pannelli fotovoltaici, i cui ricavi risultano pressoché stabili
una p.a. trasparente e leggera: innovazione istituzionale, semplificazione, contenimento della spesa	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa	diminuzione della dipendenza da contributi ordinari di enti territoriali	forme più efficaci di autofinanziamento dell'ente parco (3.10.1)	strumento da predisporre	€ 80.710,00 su 400103 € 9.065,28 su 400104 € 200,00 su 400105 € 184.095,64 su 400113 € 16.198,08 su 400573	concluso	interventi ed azioni integrati per aumentare l'autonomia finanziaria dell'ente parco, riguardanti l'incremento dei propri ricavi; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
	interventi di valorizzazione e dismissione del patrimonio	realizzazione del piano manutentivo dei fabbricati dell'ente parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.10.3) - in buona parte	strumento da predisporre	€ 35.077,39 su 610202	concluso	interventi di ordinaria manutenzione ed adeguamento funzionale alle nuove esigenze di gestione

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2021	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note	
una p.a. trasparente e leggera: innovazione istituzionale, semplificazione, contenimento della spesa	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell'azione amministrativa	riduzione dei tempi di svolgimento dei procedimenti amministrativi rispetto ai termini di legge	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da predisporre	€ 88,55 su 400587 € 500,00 su 610802	concluso	i ricavi sono quelli derivanti dall'attività amministrativa, mentre i costi sono per acquisto di beni di consumo	
	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni	interventi per la trasparenza, anticorruzione, privacy e transizione digitale	adempimenti in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione (3.10.14)	strumento da predisporre	€ 5.605,85 su 610228 € 1.050,00 su 610249 € 7.737,85 su 610275	concluso		
biodiversità, geodiversità e loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	monitoraggi ed indagini conoscitive su specie, habitat e geositi	censimenti e monitoraggi su flora e fauna, con prevenzione e riduzione danni	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da predisporre	€ 19.000,00 su 610256 € 4.981,26 su 610257 € 5.000,00 su 610266 € 531,90 su 610801	concluso	attività connessa alla tutela e conservazione di specie e habitat	
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l'unesco global geopark	interventi di manutenzione di emergenze ambientali, con particolare riferimento al patrimonio geologico	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.10.5)	strumento da predisporre	€ 4.830,00 su 610201	concluso		
	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale	"estate nel parco": escursioni ed esperienze di educazione ambientale	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)		strumento da predisporre	€ 10.000,00 su 400503 € 3.782,00 su 610813 € 27.000,00 su 610819	concluso	progetto realizzato attraverso le strutture certificate e le guide del parco; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		programmazione e gestione dell'offerta didattica ed educativa	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.10.6)		strumento da predisporre	€ 13.300,00 su 610248 € 25.000,00 su 610820	concluso	risorse dirette e indirette per le scuole, con selezione attraverso bando; anche intervento per il patrimonio locale immateriale come richiesto dall'Unesco.

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2021	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
il valore e la vocazione nazionale / internazionale del parco	acquisizione di certificazioni di qualità riconosciute a livello nazionale e/o internazionale	partecipazione all'attività "IGGP-UNESCO"	acquisizione di certificazioni ambientali (3.10.7)	strumento da predisporre	€ 110,00 su 610275 € 2.000,00 su 610816	concluso	
		partecipazione all'attività "CETS-Europarc Federation"	impegno a favore della CETS (3.5) acquisizione di certificazioni ambientali (3.10.7)	strumento da predisporre	€ 4.260,00 su 610816	concluso	l'intervento prevede anche la gestione del forum interno della comunità locale
	riconoscibilità dell'ente e crescita dell'appeal verso il territorio protetto	incremento dell'interesse potenziale dei visitatori stranieri attraverso la realizzazione di testi ed ipertesti in lingua inglese	promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse (3.10.12)	strumento da predisporre	€ 1.200,00 su 610260	concluso	
		l'immagine del parco lungo i dodici mesi	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)	strumento da predisporre	€ 2.196,00 su 610137	concluso	stampa e diffusione del calendario del parco
una buona comunicazione per spiegare la complessità delle sfide e il perché dei limiti	presenza qualificata e ricorrente sugli organi di comunicazione	comunicazione ufficiale e promozionale, da internet alla carta stampata e alla tv	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da predisporre	€ 976,00 su 610228 € 409,48 su 610813	concluso	
	diffusione dell'immagine del parco sulla rete	gestione del sito web ufficiale e dei siti tematici dell'ente parco	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da predisporre	€ 3.050,31 su 610228	concluso	l'aggiornamento delle pagine web dei diversi siti dell'ente è effettuato in amministrazione diretta; la risorsa sul bilancio serve per i costi di hosting e mantenimento domini, nonché interventi straordinari

4 INDICATORI DI BILANCIO

4.1 Verifica a consuntivo

L'uso di indicatori di bilancio consente di misurare e valutare nel tempo le prestazioni economico-finanziarie dell'Ente parco, anche in relazione alla qualità dei servizi offerti. Si ricorda che diversi indicatori qui presi in considerazione hanno già avuto collaudata applicazione nel *Ciclo della performance* e/o nella *Carta dei Servizi*.

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

tab. 3 – risultati degli indicatori di bilancio di esercizio 2021

autonomia finanziaria						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) ricavi propri (€ - J)	291.151,49	351.644,57	400.726,76	356.484,02	312.800,00	326.104,99
b) valore della produzione (€)	1.800.772,29	1.872.721,23	1.839.483,30	1.782.256,58	1.720.723,36	1.785.936,80
indicatore a*100/b (%)	16,17	18,78	21,78	20,0	18,18	18,26
					target	i ≥ 18,00
incidenza del personale su valore della produzione						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi del personale (€)	967.815,15	962.102,38	949.583,36	947.019,49	968.430,61	945.409,77
b) valore della produzione (€)	1.800.772,29	1.872.721,23	1.839.483,30	1.782.256,58	1.720.723,36	1.785.936,80
indicatore a*100/b (%)	53,74	51,37	51,62	53,15	56,28	52,94
					target	i ≤ 60,00
incidenza del personale su costi della produzione						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi del personale (€)	967.815,15	962.102,38	949.583,36	947.019,49	968.430,61	945.409,77
b) costi della produzione (€)	1.703.466,22	1.793.229,85	1.766.653,81	1.658.962,25	1.645.598,01	1.680.384,86
indicatore a*100/b (%)	56,81	53,65	53,75	57,09	58,85	56,26
					target	i ≤ 62,50
capacità produttiva – dimensionamento della struttura						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi del personale (€)	967.815,15	962.102,38	949.583,36	947.019,49	968.430,61	945.409,77
b) risorse gestite (€ - JJ)	960.992,19	1.137.682,28	1.123.128,85	972.529,33	1.100.000,00	1.013.022,37
indicatore a/b	1,01	0,85	0,84	0,97	0,88	0,93
					target	i ≤ 1,10

(J) "ricavi propri" ("ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale" + "ricavi per prestazioni dell'attività commerciale + "altri ricavi e proventi", al netto di rimborsi, alienazioni, plusvalenze e sopravvenienze attive)

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

Per le valutazioni sulla gestione dell'esercizio 2021, vengono di seguito presi in considerazione ulteriori indicatori (tab. 4), già introdotti dal 2016 per la misurazione e valutazione dell'efficienza gestionale, che si riferiscono alla platea dei servizi erogati.

tab. 4 – confronto di tipologia e livello dei servizi tra l'esercizio 2021 e i precedenti

centri visita a servizio esternalizzato (valori aggregati)						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi servizio informazione (€ - *)	28.606,60	33.347,80	34.569,44	22.406,01	36.885,00	26.867,92
b) apertura al pubblico (h)	2.363	2.719	2.772	1.877	2700	2.255
indicatore a/b (€/h)	12,11	12,26	12,47	11,96	13,66	11,91
					target	i ≤ 14,00
centro visite di bosa di careggine						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi servizio informazione (€ - *)	11.500,00	11.500,00	11.500,00	9.610,56	11.500,00	11.500,00
b) visitatori totali (n)	1.100	1.068	1.006	263	1.200	438
indicatore a/b (€/n)	10,45	10,77	11,43	36,54	9,58	26,26
					target	i ≤ 10,00
centro visite di equi terme						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi servizio informazione (€ - *)	15.997,80	15.997,80	15.997,80	5.698,45	18.000,00	8.628,92
b) visitatori totali (n)	6.389	9.988	11.260	5.194	10.000	930
indicatore a/b (€/n)	2,50	1,60	1,42	1,10	1,80	9,28
					target	i ≤ 2,80
centro visite di seravezza						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi servizio informazione (€ - *)	(***)	5.850,00	5.850	5.850,00	7.385,00	6.739,00
b) visitatori totali (n)	(***)	708	1.054	243	1.200	168
indicatore a/b (€/n)	(***)	8,26	5,55	24,07	6,15	40,11
					target	i ≤ 3,00
museo della pietra piegata						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi servizio (€)	3.959,98	3.959,98	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
b) presenze totali (n)	10.119	17.648	20.701	18.422	18.000,00	19.299
indicatore a/b (€/n)	0,39	0,22	0,15	0,17	0,17	0,16
					Target	i ≤ 0,37
soggiorni estivi ed esperienze di educazione ambientale						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	60.744,93	59.793,74	62.408,86	8.640,00	(****)	31.115,00
b) presenze giornaliere (n)	918	882	948	126	(****)	579
indicatore a/b (€/n)	66,17	67,79	65,83	68,57	(****)	53,74
					target	i ≤ 68,00
offerta didattica ed educative						
	2017	2018	2019	2020	risultato atteso 2021	risultato effettivo 2021
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	25.940,00	34.930,00	35.940,00	(****)	38.300,00	(****)
b) classi coinvolte (n)	56	72	76	(****)	80	(****)
indicatore a/b (€/n)	463,21	485,14	472,89	(****)	478,75	(****)
					target	i ≤ 500,00

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

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

Di seguito si specificano i link per consultare tali dati, anche di esercizi precedenti, al fine di operare un corretto ed utile confronto:

indicatori di bilancio:

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

indicatori di gestione:

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

A consuntivo dell'esercizio 2021, il quadro discendente dagli indicatori di bilancio (cfr. tab. 3) indica il completo raggiungimento dei target in tutta la batteria utilizzata per valutare la performance generale della gestione economico-finanziaria dell'Ente.

Cosa diametralmente opposta si registra nel caso degli indicatori legati all'efficienza gestionale (cfr. tab. 4), con due soli su sette di loro che riescono a raggiungere il target prestabilito. La spiegazione di questo risultato rispetto al primo dipende dalle restrizioni dovute all'andamento della pandemia da Covid-19, che si sono inevitabilmente riflesse sui dati di presenza espressi a denominatore nelle diverse formule della seconda batteria di indicatori. In altre parole, i servizi hanno continuato a costare come prima della pandemia in ragione della prosecuzione dei contatti di affidamento in essere, mentre le presenze turistiche e scolastiche hanno fatto registrare un decremento significativo in termini assoluti e relativi.

Massa, 24 ottobre 2022

Il Direttore
Antonio Bartelletti



Parco Regionale delle Alpi Apuane

Rendicontazione degli investimenti 2021

RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2021

Bilancio d'esercizio 2021

Le risorse per l'anno 2021 destinate al finanziamento degli investimenti dell'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane, sono state le seguenti:

Interventi programmati nell'esercizio 2021

1-2021) Acquisto sedie da ufficio per sala riunioni sede di Massa
– € 2.500,00 *Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: Mobili e arredi (10%)*

Stato dell'opera: Con determinazione dirigenziale U.O.C. Interventi nel parco n. 20 del 21 luglio 2021 (CIG: Z36328BF8D CUP: H69J21005100005) è stata affidata la fornitura di n.10 poltrone per ufficio per una spesa complessiva liquidata di € 1.218,67. Le acquisizioni dell'esercizio sono state registrate come immobilizzazioni materiali in "Mobili e arredi" (10%)

2-2021) Acquisto portoni e porte interne del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)
– € 13.023,50 *Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: "Fabbricati" (2%)*

Stato dell'opera: Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 68 del 14 luglio 2021 (CIG: Z013261591 CUP: H61B21002530005) sono stati affidati i lavori di fornitura e posa in opera di n. 2 portoni a due ante in PVC effetto legno, n.1 coprifilatura portoni, n.1 zanzariera con guida, n. 2 porte interne a scrigno laccate bianco e comprensive di kit coprifilo e posa in opera e n. 5 porte a battenti e scorrevoli per una spesa complessiva liquidata di € 13.023,50. Le acquisizioni dell'esercizio sono registrate come immobilizzazioni in corso e acconti, in attesa della messa in uso dell'edificio.

3-2021) Completamento infissi del piccolo edificio per la realizzazione di spazi museali presso l'area di pertinenza del centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme, Comune di Fivizzano
– € 4.000,00 *Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: "Fabbricati" (2%)*

Stato dell'opera: Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 84 del 15 settembre 2021(CIG: Z6A32B79EF CUP: H39H19000540002) sono stati affidati i lavori di fornitura e posa in opera di n. 2 portoni fabbricato facente parte del Centro Visite di Equi Terme con infrastrutture ricreative e culturali a sostegno dell'informazione e dell'accoglienza turistica per una spesa complessiva liquidata di € 4.758,00. Le acquisizioni dell'esercizio sono registrate come immobilizzazioni in corso e acconti, in attesa della messa in uso dell'edificio.

4-2021) Adeguamento software gestionale

– € 7.320,00 *Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: “Software” (20%)*

Stato dell'opera: Le licenze software sono state acquistate attraverso convenzione Consip a seguito di determinazione a contrarre n. 60 del 26 giugno 2021, rettificata con determinazione n. 67 del 14 luglio 2021. Le acquisizioni per € 8.855,46 sono state contabilizzate tra le immobilizzazioni immateriali “Software” ed ammortizzate con la percentuale del 10%, pari a quella del 20%, ridotta del 50% per il primo anno di ammortamento.

5-2021) Realizzazione impianto di condizionamento aria (riscaldamento e raffrescamento) del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)

– € 15.000,00 *Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: “Impianti” (5%)*

Stato dell'opera: Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 109 del 14 dicembre 2021 (CIG: ZB433C1E68 CUP: H61B20000770005) sono stati affidati i lavori per la realizzazione di impianto di climatizzazione nel nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo produttivi nel Centro agricolo naturalistico di Bosa di Careggine, per una spesa complessiva di € 14.963,99. I lavori si sono conclusi ad aprile 2022 con il pagamento di € 14.963,88

6-2021) Completamento degli interventi di recupero e sistemazione agraria delle opere di terrazzamento nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) (Rimodulazione intervento n. 6 previsto, per l'annualità 2021, dal Piano degli investimenti per il triennio 2020-2022)

– € 49.999,99 di cui € 39.003,89 *Fondi Regione Toscana – PSR Reg. UE n. 1305/2013 – Programma di Sviluppo Rurale 2014/2020 . BANDO MULTIMISURA STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE STRATEGIA D'AREA GARFAGNANA LUNIGIANA MEDIA VALLE DEL SERCHIO APPENNINO PISTOIESE – Sottomisura 4.4.1 Conservazione e ripristino degli elementi caratteristici del paesaggio, salvaguardia e valorizzazione della biodiversità (decreto Artea n 37 del 5 marzo 2021) e € 10.996,10 *Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: “Terreni” (non ammortizzabile)**

Stato dell'opera: L'intervento non è stato realizzato poiché il finanziamento originariamente concesso è stato revocato in quanto un controllo ha evidenziato che l'area oggetto dello stesso non ricadeva nella perimetrazione soggetta a vincolo paesaggistico di cui all'articolo 136 del decreto legislativo 42/2004

Interventi programmati esercizi precedenti

1-2020) Riqualficazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali e degli elementi architettonici tipici del paesaggio rurale nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)

– € 65.000,00 *Fondi Regione Toscana – BANDO PIT GAL Montagnappennino del 21 febbraio 2018 “Careggine montagna viva” – Riqualificazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali e degli elementi architettonici del paesaggio rurale*
Stato dell'opera: Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 25 del 24 marzo 2021 (CIG: 84515908B2 CUP: H69D19000140006) sono stati affidati i lavori di *“Riqualificazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali e degli elementi architettonici tipici del paesaggio rurale”* nel Centro agricolo naturalistico di Bosa, comune di Careggine per una spesa complessiva di € 54.706,32. Con determinazione dirigenziale U.O.C. Interventi nel Parco n. 36 del 22 dicembre 2021 è stato approvato il primo Stato Avanzamento Lavori per un totale complessivo di € 33.133,03, liquidato nel 2022.

2-2020) Acquisto terreni e fabbricati adiacenti al Centro Visitatori di Equi Terme “ApuanGeoLab”, in Comune di Fivizzano (MS)

– € 76.080,00 *Fondi propri Ente Parco – Finanziato con gli utili realizzati negli esercizi precedenti, approvati ed autorizzati dal CRT per € 65.000,00. Autofinanziato con l'utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni per € 11.080,00. Atto straordinario di gestione del patrimonio. Richiesta di autorizzazione alla Regione Toscana con nota protocollo 320 del 23 gennaio 2020*

La maggior parte dei terreni e dei fabbricati sono stati acquisiti nel 2020. Una piccola porzione di terreno per € 1.500,00 è stata invece oggetto di rogito per il passaggio di proprietà in data 16 febbraio 2021. Il terreno per € 3.968,00 (comprensivo di quota parte delle spese connesse) è stato portato ad incrementare il valore dei “Terreni”, non soggetti ad ammortamento.

3-2020) Redazione del "Piano integrato per il Parco delle Alpi Apuane"

– € 254.248,00 *Fondi Regione Toscana – Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 2426 del 20 febbraio 2019 (Responsabile MELARA ANTONINO MARIO) Oggetto: Reg. (UE) 1305/2013 – Programma di sviluppo rurale della Regione toscana 2014/2020. Assegnazione di un contributo a valere sulla Sottomisura 7.1. “Sostegno per la stesura e l’aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico”, a favore del Parco Regionale delle Alpi apuane di cui alla domanda di istanza su Artea n. 2016RSRINVD0000094001820466030010A/7000 (CUP ARTEA 747113) a rettifica di analogo provvedimento n. 1240 del 29 gennaio 2019. Importo di aggiudicazione €139.900,00*

I servizi di elaborazione affidati sono in corso di svolgimento e oggetto di apposita trattazione nella “Relazione illustrativa”. Gli acconti pagati sono registrati in “Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti”

4-2020) Redazione di 11 piani di gestione relativi ai siti della rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane

– € 139.568,00 *Fondi Regione Toscana – Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 16151 del 02 novembre 2017 (Responsabile FABBRI FAUSTA) Oggetto: Reg. (UE) 1305/2013 Programma di sviluppo rurale della Regione toscana 2014/2020. Assegnazione di un contributo a valere sulla Sottomisura 7.1. “Sostegno per la stesura e l’aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico”, a favore del Parco Regionale delle Alpi apuane di cui alla domanda di istanza su Artea n. 2016RSRINVD0000094001820466030010B/7000 (CUP ARTEA 747116). Importo aggiudicazione € 77.000,00*

I servizi di elaborazione affidati sono in corso di svolgimento e oggetto di apposita trattazione nella “Relazione illustrativa”. Gli acconti pagati sono registrati in “Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti”

10-2020) Realizzazione di un punto informativo e promozionale per i prodotti agro-alimentari ed artigianali di qualità, legati alla transumanza apuana presso il centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)

– € 40.000,00 *Fondi Regione Toscana – Intervento inserito nel Piano degli investimenti esercizio 2019, per l'annualità 2019, contrassegnato con il n. 5. Decreto Dirigenziale Regione Toscana n.2170 del 11 febbraio 2019 (Responsabile SORI MARA) Oggetto: PC IFM 2014-2020 Approvazione graduatorie III avviso e impegni di spesa e storni. CAMBIO-VIA CAMmini e BIODiversità Valorizzazione Itinerari e Accessibilità per la Transumanza. Capofila Regione Liguria. Programma di cooperazione INTERREG V-A ITALIA – FRANCIA MARITTIMO 2014-2020.*

Stato dell'opera: Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 49 del 13 luglio 2020 (CIG: ZF62C9AD29 CUP: H66E19000080006) sono stati realizzati lavori e spese per un importo di € 37.400,41 come da rendicontazione del 18 novembre 2020 trasmessa alla Regione Toscana – Direzione agricoltura e sviluppo rurale. L'importo relativo ad immobilizzazioni materiali di € 34.546,96 è stato contabilizzato nel 2020 tra le “Immobilizzazioni in corso e acconti”. L'importo non sterilizzabile di € 2.853,45 che ha finanziato spese di personale è stato registrato tra i ricavi d'esercizio

11-2020) Modernizzazione ed implementazione del centro visite del Parco Regionale delle Alpi Apuane con infrastrutture ricreative e culturali a sostegno dell'informazione e dell'accoglienza turistica prevede il completamento del parco avventura su strutture artificiali e la ristrutturazione di un piccolo edificio per la realizzazione di spazi museali presso l'area di pertinenza del centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme, Comune di Fivizzano

– € 60.756,98 *Fondi Regione Toscana – Intervento inserito nel Piano degli investimenti esercizio 2019, per l'annualità 2019, contrassegnato con il n. 6. Reg. UE 1305/2013 – PSR FEASR 2014 2020 – Misura 19 “Sostegno allo sviluppo locale Leader” – Bando attuativo misura 7. Sottomisura 7.5 – Sostegno a investimenti di fruizione pubblica in infrastrutture ricreative, informazioni turistiche e infrastrutture turistiche su piccola scala. GAL CONSORZIO SVILUPPO LUNIGIANA LEADER. Delibera CdA del GAL n. 9 del 17 dicembre 2019. Importo progetto € 60.756,98 di cui € 49.975,47 finanziati. Autofinanziato con l'utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni per € 10.781,51*

Intervento	Determinazione	Importo liquidato
Percorso acrobatico CIG ZDE2D77D20 - CUP H39H19000540002	Determinazione Direttore del Parco n. 50 del 13/07/2020	€ 9.760,00
Lavori edili CIG: Z422DD73D4CUP: H39H19000540002	Determinazione Direttore del Parco n. 64 del 16/09/2020	€ 23.916,27
Impianto idraulico CIG Z6B2F36D0B – CUP H32F19000030006	Determinazione U.O.C. Interventi nel Parco n. 26 del 13/11/2020	€ 2.745,00
Impianto elettrico CIG Z232FABFE7 – CUP CIPE H32F19000040006	Determinazione U.O.C. Interventi nel Parco n. 28 del 10/12/2020	€ 2.989,00
Fotovoltaico CIG ZC730CE08B CUP CIPE H39H19000540002	Determinazione Direttore del Parco n. 20 del 1/03/2021	€ 6.270,00
Infissi CIG Z6A32B79EF – CUP H39H19000540002	Determinazione Direttore del Parco n. 84 del 15/09/2021	€ 4.758,00
Servoscala CIG ZC63318952 – CUP H39H19000540002	Determinazione Direttore del Parco n. 87 del 24/09/2021	€ 9.559,68
	Totale liquidato	59.997,95

Le uniche immobilizzazioni capitalizzate sono rappresentate da € 9.760,00 quali attrezzature del “Percorso acrobatico” (aliquota 20%, ridotta del 50% per il primo anno di messa in uso). Si è proceduto quindi ad iniziare la sterilizzazione del contributo di pari importo. La parte restante è stata registrata in “Immobilizzazioni in corso e acconti” in attesa della capitalizzazione.

12-2020) Realizzazione dei laboratori per la trasformazione dei prodotti agricoli nel nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)

– € 32.000,00 *Fondi Regione Toscana* – Intervento inserito nel Piano degli investimenti esercizio 2019, per l'annualità 2020, contrassegnato con il n. 8 per € 30.000,00. Rimodulato ai fini della proposta di inserimento nel finanziamento nel DOA 2020-2022.

– € 43.920,00 - *Fondi Regione Toscana* € 33.000,00 (€ 3.000,00 – 2020, € 15.000,00 – 2021 e € 15.000,00 – 2022). *Autofinanziato con utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni €10.920,00.*

Stato dell'opera: L'intervento è stato rendicontato per € 9.760,00 nell'esercizio 2020. Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati acquistati le attrezzature per l'allestimento del laboratorio, consegnati in parte nell'esercizio ed in parte, causa nevicata, nell'esercizio successivo. La liquidazione è avvenuta a febbraio 2022. Le immobilizzazioni saranno capitalizzate nell'esercizio successivo.

Lavori/forniture/servizi	Aggiudicatario	Determinazione incarico	Fattura	Importo liquidato (IVA compr.)
Acquisto attrezzature laboratorio	Versilia grandi impianti	Determinazione Direttore del Parco n. 108 del 14/12/2021	48 del 02/02/2022	€ 17.067,80

Nella tabella alla pagina successiva si riportano i dati sintetici sullo stato di attuazione del programma degli investimenti, partendo dal “Piano degli investimenti allegato al bilancio preventivo 2021”. Oltre a quanto programmato per il 2021, nella tabella sintetica sono riportati i dati degli interventi programmati negli esercizi precedenti e non ancora completati, con la percentuale di realizzazione. Nella descrizione è indicata anche la classificazione dell'investimento a bilancio, conformemente all'allegato n. 3 alla deliberazione della Giunta regionale Toscana n. 496 del 16 aprile 2019.

RENDICONTO INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO 2021

N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	CLASSIFICAZIONE	IMPORTO PROGRAMMATO			TOTALE	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE
			2021	2022	2023				
1-2021	Acquisto sedie da ufficio per sala riunioni sede di Massa	Immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi (10%)	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.500,00	100%	€ 1.218,67	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Economia di spesa rispetto alla previsione
2-2021	Acquisto portoni e porte interne del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati (2%)	€ 13.023,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.023,50	100%	€ 13.023,50	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni
3-2021	Completamento infissi del piccolo edificio per la realizzazione di spazi museali presso l'area di pertinenza del centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme, Comune di Fivizzano	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati (2%)	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000,00	100%	€ 4.758,00	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Lo scostamento è dovuto a maggiori oneri per l'aumento delle materie prime
4-2021	Adeguamento software gestionale	Immobilizzazioni immateriali - Software (20%)	€ 7.320,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.320,00	100%	€ 8.855,46	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Acquisto con convenzione CONSIP incrementato rispetto al preventivo per adeguamento del Listino prezzi Microsoft
5-2021	Realizzazione impianto di condizionamento aria (riscaldamento e raffrescamento) del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Impianti (5%)	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	100%	€ 14.963,88	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni
6 - 2021	Completamento degli interventi di recupero e sistemazione agraria delle opere di terrazzamento nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Terreni (non ammortizzabili)	€ 49.999,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.999,99	0%	€ 0,00	BANDO MULTIMISURA STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE STRATEGIA D'AREA GARFAGNANA LUNIGIANA MEDIA VALLE DEL SERCHIO APPENNINO PISTOIESE - Sottomisura 4.4.1 Conservazione e ripristino degli elementi caratteristici del paesaggio, salvaguardia e valorizzazione della biodiversità (decreto Arlea n.37 del 5 marzo 2021) (Rimodulazione intervento contrassegnato con il numero 6 del PTI 2020-2022 - Piano annuale 2021) Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni per € 10.996,10. Finanziamento revocato.
7-2021	Restauro fabbricato adiacente al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab", in comune di Fivizzano (MS) Comune di Fivizzano	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2% - Impianti 5%)	€ 0,00	€ 400.000,00	€ 150.000,00	€ 550.000,00	0%	€ 0,00	Investimento previsto per l'esercizio 2022 non approvato da Regione Toscana in sede parere su bilancio preventivo in quanto non coperto da finanziamento
			€ 91.843,49	€ 400.000,00	€ 150.000,00	€ 641.843,49		€ 42.819,51	

N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	CLASSIFICAZIONE	IMPORTO PROGRAMMATO			TOTALE	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE
			2021	2022	2023				
INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI									
1-2020	Riqualificazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali e degli elementi architettonici tipici del paesaggio rurale nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2%)	€ 65.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.000,00	50%	€ 33.133,03	BANDO PIT GAL Montagnapermino del 21 febbraio 2018 (Categorie montane vivi) - Riqualificazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali e degli elementi architettonici del paesaggio rurale. Con determinazione dirigenziale del Direttore-Attività di Parco n. 25 del 24 marzo 2021 sono stati affidati i lavori per l'importo di € 54.706,32
2-2020	Acquisto terreni e fabbricati adiacenti al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab", in comune di Fivizzano (MS)	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2%) - Terreni - (Coefficiente di ammortamento 0%)	€ 76.080,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.080,00	100%	€ 87.910,00	Finanziato con gli utili realizzati negli esercizi precedenti, approvati ed autorizzati dal CRT per € 65.000,00. Autofinanziato con l'utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni per € 11.080,00. Atto straordinario di gestione del patrimonio. Autorizzazione Regione Toscana Deliberazione Giunta Regionale n. 118 del 31 agosto 2020. Acquisto eseguito nell'esercizio 2020 per € 74.580 (spese notarili e oneri accessori € 9.353,00). Completamento acquisto di piccola porzione di terreno dal costo di € 1.500,00 (spese notarili ed oneri accessori € 2.468,00). Complessivamente le spese notarili e accessorie ammontano a € 11.821,00
3-2020	Redazione del "Piano integrato per il Parco delle Alpi Apuane"	Altre immobilizzazioni immateriali - (Coefficiente di ammortamento 20%)	€ 254.248,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 254.248,00	100%	€ 172.832,46	Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 2426 del 20 febbraio 2019 (Responsabile MELARA ANTONINO MARIO) Oggetto: Reg. (UE) 1305/2013 - Programma di sviluppo rurale della Regione toscana 2014/2020. Assegnazione di un contributo a valere sulla Sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e l'aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico", a favore del Parco Regionale delle Alpi apuane di cui alla domanda di stanza n. 2016RSRNV0000094001820466030010A/7000 (CUP ARTEA 747113) a rettifica di analogo provvedimento n. 1240 del 29 gennaio 2019. Importo di aggiudicazione € 139.900,00. Stato di avanzamento dei lavori di redazione oggetto di apposita trattazione nella "relazione illustrativa". Si rileva un'economia di € 81.415,54
4-2020	Affidamento dei servizi connessi alla redazione di 11 piani di gestione relativi ai siti della rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane	Altre immobilizzazioni immateriali - (Coefficiente di ammortamento 20%)	€ 139.568,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 139.568,00	33,33%	€ 36.356,06	Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 16151 del 02 novembre 2017 (Responsabile FABBRICI FALISTA) Oggetto: Reg. (UE) 1305/2013 Programma di sviluppo rurale della Regione toscana 2014/2020. Assegnazione di un contributo a valere sulla Sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e l'aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico", a favore del Parco Regionale delle Alpi apuane di cui alla domanda di stanza n. 2016RSRNV0000094001820466030010B/7000 (CUP ARTEA 747116). Importo aggiudicazione € 77.000,00. Stato di avanzamento dei lavori di redazione oggetto di apposita trattazione nella "Relazione illustrativa"

N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO PROGRAMMATO			TOTALE	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE	
		CLASSIFICAZIONE	2021	2022					2023
INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI									
10-2020	Realizzazione di un punto informativo e promozionale per i prodotti agro-alimentari ed artigianali di qualità, legati alla transumanza apuana presso il centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati per € 35.000,00 - (Coefficiente di ammortamento 2%)	€ 40.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.000,00	95,50%	€ 34.546,96	Intervento inserito nel Piano degli investimenti esercizio 2019, per l'annualità 2019, contrassegnato con il n. 5. Decreto Dirigenziale Regione Toscana n.2170 del 11 febbraio 2019 (Responsabile SORRI MARA) Oggetto: PC FM 2014-2020 Approvazione graduatorie III avviso e impegni di spesa e storni. CAMBIO-VIA CAMmini e Biodiversità Valorizzazione lineari e Accessibilità per la Transumanza - Capofila Regione Liguria. Programma di cooperazione INTERREG V.A ITALIA - FRANCA MARITTIMO 2014-2020. Accreditamento €37.400,41 di cui € 34.546,96 per lavori e € 2.853,45 per spese di personale
11-2020	Modernizzazione ed implementazione del centro visite del Parco Regionale delle Alpi Apuane con infrastrutture ricreative e culturali a sostegno dell'informazione e dell'accoglienza turistica prevede il completamento del parco avventura su strutture artificiali e la ristrutturazione di un piccolo edificio per la realizzazione di spazi museali presso l'area di pertinenza del centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme, Comune di Fivizzano	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2% per € 30.000,00) - Impianti - (Coefficiente di ammortamento 5% per € 20.000,00) - Attrezzature - (Coefficiente di ammortamento 20% per €10.756,98)	€ 60.756,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.756,98	100%	€ 59.997,95	Intervento inserito nel Piano degli investimenti esercizio 2019, per l'annualità 2019, contrassegnato con il n. 6. Reg. UE 1305/2013 - PSR FEASR 2014/2020 - Misura 19 "Sostegno allo sviluppo locale Leader" - Bando attuativo misura 7. Sottomisura 7.5 - Sostegno a investimenti di fruizione pubblica in infrastrutture ricreative, informazioni turistiche e infrastrutture turistiche su piccola scala. GAL CONSORZIO SVILUPPO LUNIGIANA LEADER. Delibera CdA del GAL n. 9 del 17 dicembre 2019. Importo progetto € 60.756,98 di cui € 49.975,47 finanziati. Autofinanziato con l'utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni per € 10.781,51. Impoti liquidati € 44.704,27. A seguito di deliberazione del Consiglio direttivo n. 006 del 25 marzo 2021 si è provveduto a richiedere il pagamento del primo anticipo. Importo rendicontato Rendiconto investimenti 2020 € 21.472,00
12-2020	Realizzazione dei laboratori per la trasformazione dei prodotti agricoli nel nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati (2%)	€ 17.080,00	€ 17.080,00	€ 0,00	€ 34.160,00	65%	€ 26.827,80	Intervento inserito nel Piano degli investimenti esercizio 2019, per l'annualità 2020, contrassegnato con il n. 8 per € 30.000,00 Rimodulato ai fini della proposta di inserimento nel finanziamento nel DOA 2020. Importo proposto € 33.000,00 Fondi Regione Toscana. Autofinanziato con utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni €10.920,00 (di cui € 9.760,00 già realizzati e rendicontati nel 2020)
			€ 744.576,47	€ 417.080,00	€ 150.000,00	€ 1.311.656,47		€ 494.423,77	

PROSPETTO RELATIVO ALLA DIMOSTRAZIONE DELL'UTILIZZO DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO ANNUALE, AL NETTO DEI RICAVI PER STERILIZZO INVESTIMENTI

(Principi Contabili Enti strumentali della Regione Toscana)

Bilancio d'esercizio 2021

CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'esercizio 2021
-----------------------	-------------	---------------------------

B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 88.771,68
B.10.a	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 2.604,61
B.10.b	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 86.167,07

<i>a detrarre</i>		
A.5.b	Costi sterilizzati da utilizzo contribuiti per investimenti	€ 35.915,92

QUOTA RIMANENTE PER GLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE	€ 52.855,76
---	--------------------

riepilogo investimenti

piano investimenti	tipo di intervento	quota da ammortamenti 2021
1-2021	Acquisto sedie da ufficio per sala riunioni sede di Massa	€ 1.218,67
2-2021	Acquisto portoni e porte interne del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	€ 13.023,50
3-2021	Completamento infissi del piccolo edificio per la realizzazione di spazi museali presso l'area di pertinenza del centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme, Comune di Fivizzano	€ 4.758,00
4-2021	Adeguamento software gestionale	€ 8.855,46
5-2021	Realizzazione impianto di condizionamento aria (riscaldamento e raffrescamento) del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	€ 14.963,88
6 -2021	Completamento degli interventi di recupero e sistemazione agraria delle opere di terrazzamento nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	€ 0,00
12-2020	Realizzazione dei laboratori per la trasformazione dei prodotti agricoli nel nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	€ 2.067,80

totale quote relative agli ammortamenti	€ 44.887,31
--	--------------------

QUOTA DISPONIBILE	€ 7.968,45
--------------------------	-------------------

Allegato F alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 24 del 24 ottobre 2022

BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

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

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

Fonte: APPLICATIVO SIOPE+

Ente Codice 009187345
Ente Descrizione ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
Categoria Enti parco
Sotto Categoria SVILUPPO SOSTENIB. E TUTELA TERRIT.
Periodo ANNUALE 2021
Prospetti INCASSI e PAGAMENTI
Tipo Report Semplice
Importi in EURO

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI		1.613.238,56	1.613.238,56
1221	Trasferimenti correnti dalla Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica	1.163.728,00	1.163.728,00
1231	Trasferimenti correnti da Comuni	110.915,75	110.915,75
1272	Trasferimenti correnti da Imprese private	21.198,08	21.198,08
1301	Ricavi dalla vendita di materiale divulgativo e promozionale	1.649,71	1.649,71
1318	Proventi derivanti da altre cessioni di beni	1.167,77	1.167,77
1325	Altri interessi attivi	0,01	0,01
1327	Proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente	5.952,96	5.952,96
1328	Proventi derivanti da autorizzazioni, permessi e concessioni	273.189,92	273.189,92
1342	Recuperi e rimborsi diversi	25.374,36	25.374,36
1351	Indennita' di assicurazione	350,00	350,00
1354	Altre entrate non classificabili in altre voci	9.712,00	9.712,00
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		24.987,73	24.987,73
2221	Trasferimenti di capitale da Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica	24.987,73	24.987,73
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO		71.112,92	71.112,92
3101	Ritenute erariali	2.335,73	2.335,73
3107	Crediti v/Erario per IVA	68.777,19	68.777,19
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		1.709.339,21	1.709.339,21

Allegato F alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 24 del 24 ottobre 2022

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI		1.503.796,01	1.503.796,01
1101	Compensi, indennita' e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	17.830,83	17.830,83
1102	Compensi, indennita' e rimborsi ai componenti del collegio sindacale (o revisori)	4.092,80	4.092,80
1199	Compensi, indennita' e rimborsi agli altri organi dell'Ente	510,00	510,00
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	449.761,31	449.761,31
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	85.088,93	85.088,93
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	162.178,05	162.178,05
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	48.570,32	48.570,32
1209	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	338,26	338,26
1212	Formazione del personale	2.800,00	2.800,00
1213	Buoni pasto	3.483,49	3.483,49
1301	Carta, cancelleria e stampati	2.125,73	2.125,73
1302	Equipaggiamento e vestiario	2.387,57	2.387,57
1303	Combustibili, carburanti e lubrificanti	6.010,95	6.010,95
1304	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.021,90	2.021,90
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	1.668,39	1.668,39
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	8.934,15	8.934,15
1399	Altri materiali di consumo	5.901,94	5.901,94
1407	Spese per pubblicazioni dell'Ente	5.801,44	5.801,44
1408	Spese postali	500,00	500,00
1409	Assicurazioni	14.959,10	14.959,10
1410	Spese di rappresentanza	3.440,00	3.440,00
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	29.487,04	29.487,04
1412	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori (esclusa l'obbligazione principale)	10.528,23	10.528,23
1414	Utenze telefoniche	10.561,86	10.561,86
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento e acqua	17.518,08	17.518,08
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	40.505,86	40.505,86
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	3.712,12	3.712,12
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	4.990,24	4.990,24
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	24.088,25	24.088,25
1421	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	15.996,26	15.996,26
1424	Altri noleggi e spese accessorie	3.890,64	3.890,64
1499	Altre spese per servizi	182.388,83	182.388,83
2204	Trasferimenti correnti a Comuni	9.600,00	9.600,00
2219	Trasferimenti correnti a Universita'	5.000,00	5.000,00
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	4.295,30	4.295,30
2292	Trasferimenti correnti ad altri soggetti esteri	2.660,00	2.660,00
2294	Trasferimenti correnti a Imprese private	76.790,00	76.790,00
2295	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	69.514,53	69.514,53
2305	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	11.869,11	11.869,11
2393	Commissioni bancarie e intermediazioni	99,49	99,49
2401	IRAP	65.863,87	65.863,87
2402	IRES	90,00	90,00
2403	I.V.A.	65.277,90	65.277,90
2406	Altre imposte, tasse e tributi	20.532,65	20.532,65
2699	Altre spese correnti non classificabili	130,59	130,59
TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE		120.424,84	120.424,84
5101	Acquisizione di terreni	1.500,00	1.500,00
5106	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	63.186,84	63.186,84
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	4.760,40	4.760,40
5203	Acquisizione o realizzazione software	14.285,23	14.285,23
6104	Rimborso prestiti ad altri - in euro	36.692,37	36.692,37
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO		231.070,21	231.070,21
7101	Ritenute erariali	144.335,52	144.335,52
7102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	77.060,78	77.060,78
7103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.673,91	6.673,91
7105	Anticipazione di fondi economici	3.000,00	3.000,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere/cassiere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		1.855.291,06	1.855.291,06

PARCO ALPI APUANE

**CONTO DELLA GESTIONE DELL' ECONOMO
ESERCIZIO 2021**

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
1	Febbraio	Nr. 85 del 03-02-21	3.000,00	Febbraio			
	COSTITUZIONE FONDO ECONOMALE - LIQUIDAZIONE 35 DEL 03 FEBBRAIO 2021						
Totale mese Febbraio			3.000,00	Totale mese Febbraio		0,00	
2	Marzo			Marzo	Nr. 1 del 01-03-21	6,20	
				INVIO CARTE ORDINE ON LINE - SPEDIZIONE POSTA 4			
3				VISITE OCULISTICHE PERSONALE SEDE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA	Nr. 2 del 01-03-21	280,00	
4				RIMBORSO SPESE ACQUISTO VOLUME PER CONTO DELL'ENTE	Nr. 3 del 01-03-21	89,30	
5				INVIO POSTA 4	Nr. 4 del 08-03-21	5,60	
6				ACQUISTO BUSTE E CARTOLINE PER INVIO ATTI GIUDIZIARI	Nr. 5 del 08-03-21	10,00	
Totale mese Marzo			0,00	Totale mese Marzo		391,10	
7	Maggio			Maggio	Nr. 6 del 04-05-21	85,00	
				ACQUISTO PILE PER FOTOTRAPPOLE N.12 CONFEZIONI DA 12 PILE			
8				INVIO PACCO ORDINARIO FUORI SACCO	Nr. 7 del 10-05-21	16,90	

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
9				INVIO PACCO STEFANO ANGELOTTI FATT.8/2021	Nr. 8 del 20-05-21	9,00	
	Totale mese Maggio		0,00	Totale mese Maggio		110,90	
10	Luglio			Luglio RIMBORSO SPESE PER CALCOLO IMU E CONTROLLO ACCERTAMENTI IMU ANNI PREGRESSI (SPESA EFFETTUATA IN NOME E PER CONTO DELL'ENTE) PRESSO PATRONATO CIA INAC SERVIZI S.R.L. DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (LU)	Nr. 9 del 28-07-21	30,00	
	Totale mese Luglio		0,00	Totale mese Luglio		30,00	
11	Agosto			Agosto RIMBORSO RICARICA TELEFONICA CELLULARE COMANDANTE GUARDIAPARCO 328 4234992	Nr. 10 del 09-08-21	50,00	
12				ACQUISTO 2 BLOCCHETTI RICEVUTE FISCALI DAL DAA 620451/2021 A DAA 620500/2021 E DAL DAA 620501/2021 A DAA 620550/2021	Nr. 11 del 11-08-21	8,00	
13				INVIO 2 ATTI GIUDIZIARI	Nr. 12 del 11-08-21	19,00	
14				ACQUISTO DISPOSITIVI PER RECINZIONI ELETTRICHE	Nr. 13 del 11-08-21	200,00	
	Totale mese Agosto		0,00	Totale mese Agosto		277,00	
15	Settembre			Settembre INVIO MATERIALE FATTURA 14/2021	Nr. 14 del 01-09-21	11,60	

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO	
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO		
16				INVIO RACCOMANDATA URGENTE AVVOCATURA REGIONALE COME DA ALLEGATO	Nr. 15 del 02-09-21	6,50		
17				INVIO ATTIGIUDIZIARI (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 16 del 13-09-21	38,00		
18				INVIO RACCOMANDATA URGENTE (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 17 del 17-09-21	6,50		
19				INVIO MATERIALE SHOP ON LINE (FUORI BOLGETTA)	Nr. 18 del 22-09-21	10,60		
Totale mese Settembre			0,00	Totale mese Settembre			73,20	
20	Ottobre			Ottobre INVIO PACCO FATTURA 16/2021	Nr. 19 del 13-10-21	4,60		
21				INVIO ATTI GIUDIZIARI URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 20 del 21-10-21	38,00		
22				INVIO MATERIALE FATTURA 18/2021	Nr. 21 del 22-10-21	5,40		
23				RICARICA CELLULARI GUARDIAPARCO COME DA RICHIESTA ALLEGATA	Nr. 22 del 22-10-21	8,00		

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
	Totale mese Ottobre			0,00	Totale mese Ottobre		56,00
	Novembre			Novembre			
24				RIPRISTINO SCHEDA CELLULARE DI SERVIZIO	Nr. 23 del 02-11-21	20,00	
25				INVIO RACCOMANDATA URGENTE (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 24 del 04-11-21	9,50	
26				INVIO MATERIALE VENDITA ONLINE	Nr. 25 del 10-11-21	3,60	
27				ACQUISTO PILE PER UFFICI DI SERAVEZZA	Nr. 26 del 10-11-21	3,00	
28				RIMBORSO SPESA ACQUISTO VOLUME "SOVVENZIONI CONTRIBUTI E ALTRI BENEFICI PER CONTO DELL'ENTE	Nr. 27 del 29-11-21	48,00	
29				INVIO N.4 ATTI GIUDIZIARI URGENTI (AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 28 del 29-11-21	38,00	
	Totale mese Novembre			0,00	Totale mese Novembre		122,10
	Dicembre			Dicembre			
30				INVIO RACCOMANDATA URGENTE (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 29 del 06-12-21	8,05	
31				INVIO TRAMITE CORRIERE MATERIALE ORGANICO LUPI PER CONTO U.O. VIGILANZA E GESTIONE DELLA FAUNA	Nr. 30 del 13-12-21	22,00	

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
32				ANTICIPO PER ACQUISTO MATERIALI	Nr. 31 del 15-12-21	199,90	
33				ANTICIPO PER ACQUISTO MAIS PER UNGULATI	Nr. 32 del 15-12-21	250,00	
34				ANTICIPO PER ACQUISTO MATERIALE VARIO	Nr. 33 del 15-12-21	100,00	
35				LAVAGGIO FIAT PANDA FM740DT	Nr. 34 del 15-12-21	20,00	
36				ANTICIPO ACQUISTI PRODOTTI PER RIVENDITA	Nr. 35 del 15-12-21	500,00	
37				CARTUCCIA MACCHINA AFFRANCATRICE	Nr. 36 del 15-12-21	132,00	
38				INVIO ATTI GIUDIZIARI	Nr. 37 del 31-12-21	38,00	
39				PILE STILO PER UFFICI	Nr. 38 del 31-12-21	3,10	

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO	
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO		
40				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE	Nr. 39 del 31-12-21	36,80		
41				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE	Nr. 40 del 31-12-21	9,03		
42				RIMBORSO SPESE POSTALI ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE	Nr. 41 del 31-12-21	120,82		
43				ANTICIPO PER ACQUISTO SEMENTI	Nr. 42 del 31-12-21	500,00		
Totale mese Dicembre			0,00	Totale mese Dicembre			1.939,70	
TOTALE			3.000,00	TOTALE			3.000,00	

CMPCST67R69B557Q

PARCO ALPI APUANE , li 24-01-2022

Il presente conto contiene n. 43 registrazioni in n. 6 pagine

VISTO DI REGOLARITA'

CNSDLL63R58C996P

Codice fiscale

Timbro
Dell'Ente

_____, li _____