



Parco Regionale delle Alpi Apuane

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

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

Bilancio d'esercizio 2020

PREMESSA	3
1. Il Bilancio d'Esercizio 2020	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.....	11
1.2.2. Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)....	11
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	16
1.3.3. Godimento beni di terzi.....	17
1.3.4. Personale.....	18
1.3.6. Ammortamenti e svalutazioni	20
1.3.7. Oneri diversi di gestione	20
1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile	21
2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale	21
2.1. Contenimento dei costi di funzionamento.....	22
2.2. Razionalizzazione delle società partecipate.....	22
3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2020	26
4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2020.....	27
5. Spese per organi dell'ente	28
6. Osservazioni Collegio Unico dei Revisori dei Conti	29
7. Relazione integrativa sulla gestione 2020	30

Relazione illustrativa al Bilancio d'Esercizio 2020 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 **€ 53.771,33**.

La relazione integrativa sulla gestione 2020, a firma del Direttore del Parco Dott. Antonio Bartelletti, elenca e descrive dettagliatamente, per singole voci, gli indirizzi dettati e i relativi risultati ed unitamente alla presente relazione costituisce l'allegato D) alla Deliberazione del Consiglio direttivo di approvazione del Bilancio d'esercizio 2020.

Il Bilancio di esercizio 2020 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 totale

dell'attività dello Stato patrimoniale di € 4.628.282,53 (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 da una relazione illustrativa dell'organo di amministrazione (di cui è parte integrante la relazione integrativa sulla gestione 2020) e dalla relazione del Collegio unico dei revisori dei conti degli Enti Parco regionali. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione delle poste, è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, stabiliti con la DGRT n. 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 novità intervenute con il D. Lgs.n.139 del 18/08/2015 e la L.R. n.5/2017 che ha modificato l'art.35 della L.R. n.30/2015.

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

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

La gestione 2020 è stata 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 agile e dall'altro l'impossibilità di prestare alcuni servizi nella modalità ordinaria.

Nella gestione 2020 si è tenuto 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, in modo da garantire la piena funzionalità ed operatività dei tre enti regionali, assicurando allo stesso tempo la tutela della salute dei soggetti interessati.

1. Il Bilancio d'Esercizio 2020

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2020 è stato adottato dal Consiglio direttivo con deliberazione n. 2 del 28 aprile 2020 ed approvato dalla Giunta regionale Toscana con deliberazione n. 1188 del 31 agosto 2020.

Nel corso dell'anno il Consiglio Direttivo ha apportato le necessarie variazioni e modifiche, con deliberazione n. 20 del 16 ottobre 2020, che ha apportato modifiche anche al "Piano degli investimenti".

Il Bilancio d'Esercizio 2020 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

Ricavi e Costi

I prospetti che seguono riassumono in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio d'esercizio 2020:

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2020 - RICAVI	2020	2019	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	8.640,00	16.115,42	-7.475,42	-46,39%
Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi da altri enti pubblici	226.044,56	230.044,56	-4.000,00	-1,74%
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	9.038,89	40.742,18	-31.703,29	-77,81%
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	363.655,11	379.703,12	-16.048,01	-4,23%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi investimento	20.878,02	18.878,02	2.000,00	10,59%
Proventi finanziari	0,00	0,03	-0,03	-100,00%
TOTALE RICAVI	1.782.256,58	1.839.483,33	-57.226,75	-0,03

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2020 - COSTI	2020	2019	variazione	scostamento %
Acquisto di beni istituzionali	4.110,22	4.230,57	-120,35	-2,84%
Acquisto di beni commerciali	299,60	2.488,06	-2.188,46	-87,96%
Altri acquisti di beni	35.574,55	35.482,58	91,97	0,26%
Manutenzioni e riparazioni	95.058,36	110.785,28	-15.726,92	-14,20%
Altri acquisti di servizi	207.345,46	306.597,68	-99.252,22	-32,37%
Godimento di beni di terzi	14.854,60	12.403,92	2.450,68	19,76%
Salari e stipendi	689.663,10	716.650,17	-26.987,07	-3,77%
Oneri sociali	209.240,78	201.648,36	7.592,42	3,77%
Altri costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ammortamenti e svalutazioni	131.667,62	101.172,14	30.495,48	30,14%
Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri accantonamenti	51.751,10	26.225,00	25.526,10	97,33%
Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	142.059,36	148.583,72	-6.524,36	-4,39%
Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri oneri di gestione	77.337,50	100.386,33	-23.048,83	-22,96%
Interessi passivi	9.371,08	10.271,56	-900,48	-8,77%
Imposte e tasse	60.151,92	61.885,15	-1.733,23	-2,80%
TOTALE COSTI	1.728.485,25	1.838.810,52	-110.325,27	-6,00%

La differenza tra Ricavi d'esercizio (€ 1.782.485,25) e Costi d'esercizio (€ 1.728.485,25) determina l'importo dell'**Utile d'esercizio 2020** pari ad **€ 53.771,33**.

1.1.1. Criticità

Il dato positivo è l'effetto principale della diminuzione dei costi di gestione dovuti all'attuazione dei provvedimenti emergenziali di distanziamento sociale per contrastare il diffondersi della pandemia da Covid-19. La straordinarietà dell'evento epidemiologico non evita di mettere 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;
- quanto beneficiato in passato ha fatto riferimento soprattutto al contributo annuale della Regione Toscana, che da oltre un decennio viene diviso tra i tre parchi regionali, senza nessuna differenziazione di valore ambientale, importanza strategica, complessità delle problematiche e necessità di interventi. Questo importo ha costituito in passato circa l'80% dei ricavi, anche se – nel tempo – è andato incontro ad una progressiva contrazione con l'avanzare della crisi della finanza pubblica;
- dal 2010 al 2017, il contributo della Regione Toscana è diminuito del 22,41%, passando da 1,455 a 1,129 mln di euro. Nell'anno 2018 il contributo è aumentato

leggermente del 2,97%. Nell'anno 2019 e 2020 è stato confermato il valore del 2018 di € 1,154 mln. 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. Nell'anno 2020 il contributo si attesta ad € 226.044,56, con una ulteriore lieve diminuzione dell'1,74% dovuta al venir meno di contributi in conto esercizio da Comuni per progetti finalizzati;

- 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. I nuovi principi contabili applicati dal 2019 hanno modificato gli aggregati e i coefficienti di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali ed il loro recepimento, che non è stato possibile effettuare con gestionale per la contabilità che, nonostante ripetuti interventi, non è ancora aggiornato, ha comportato ritardi nella predisposizione degli elaborati;
- la L.R. n.30/2015 ha preso atto del venire meno delle Amministrazioni Provinciali tra gli enti che contribuiscono alle spese di funzionamento annuale al Bilancio del Parco cancellando una parte considerevole dei finanziamenti dell'Ente Parco delle Alpi Apuane;
- la quantificazione del contributo di estrazione contabilizzato nel 2020 per l'importo di € 199.925,18 (in diminuzione rispetto al 2019 durante il quale erano stati rilevati € 205.919,43) che è dovuto all'Ente Parco dai Comuni, ai sensi dell'articolo 27 della legge regionale n. 35/2015, non è di agevole determinazione e non è facile nemmeno il controllo della correttezza dei versamenti. E' calcolato su autodichiarazione dei Comuni a consuntivo; pertanto gli eventuali impatti delle sospensioni dell'attività estrattiva per contrastare il diffondersi della pandemia da Covid-19, si avranno negli esercizi successivi.

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

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

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 e 1,782 del 2020, con un costante decremento che nel 2020 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 a disposizione che, anche a fronte delle continue evoluzioni dei software con l'aumento delle potenzialità, non sono oggi più adatti a far fronte alle necessità. Anche l'attuazione del processo di digitalizzazione in atto – la cui estrema importanza è stata resa evidente durante la pandemia ed il lavoro agile - 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 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 2020 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 2020	2020	2019	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 rispetto al 2018 e 2019, così come previsto dagli indirizzi regionali del DERF 2020.

1.2.1.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento da altri Enti

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2020	2020	2019	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributo finalizzato Comune Fivizzano	0,00	4.000,00	-4.000,00	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	230.044,56	-4.000,00	-1,74%

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 2020 la situazione dei contributi ordinari alle spese di funzionamento rileva un gran numero di enti che fanno parte della Comunità del Parco che non assolvono agli impegni in maniera regolare ma, nella migliore delle ipotesi, rinviando i pagamenti agli esercizi successivi e pertanto i crediti da enti pubblici presenti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono, nonostante un'inversione di tendenza negli ultimi anni, di importo molto rilevante. Si dovrà pertanto procedere, in molti casi e per quote che risalgono anche ad anni pregressi, **all'attivazione della procedura sostitutiva di cui all'articolo 22, comma 7 della L.R. n. 30/2015**, concordandola con i competenti uffici regionali dato l'impatto negativo molto elevato e diffuso che la stessa potrebbe avere sul territorio, specie per quei comuni di ridotte dimensioni (ad esempio il Comune di Casola in Lunigiana, che non versa il contributo dal 2004) che già sembrano non disporre di risorse sufficienti. L'intervento sostitutivo era già stato programmato nel 2019 ma le procedure attuative sono state ritardate anche per tener conto degli impatti negativi che l'epidemia da Covid 19 sta avendo ed avrà sulle finanze locali.

1.2.1.3. Contributi in conto esercizio finalizzati

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2020	2020	2019	variazione	scostamento %
Guardie ambientali volontarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Soggiorni nel Parco	8.640,00	6.360,00	2.280,00	35,85%
Settimane nel Parco	0,00	4.755,42	-4.755,42	-100,00%
Progetti Semplici	0,00	5.000,00	-5.000,00	-100,00%
TOTALE	8.640,00	16.115,42	-7.475,42	-46,39%

Per lo stato di avanzamento dei progetti svolti nell'esercizio 2020 si rimanda ai dettagli della Relazione sulla gestione nel Direttore parte integrante della presente relazione in appendice alla stessa.

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 **€ 1.728,00**. 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 47 e seguenti della Nota integrativa al Bilancio (Pagina n. 41). 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 31.12.2019	Importo accreditato al 31.12.2020	Somme utilizzate nel 2020	Situazione al 31.12.2019
Decreto Regione Toscana n. 4003 del 4 settembre 2015 - "Realizzazione iniziative per l'Estate nei Parchi (Soggiorni ragazzi)"	2015	6.800,00	3.791,93	0,00	3.791,93	0,00
Decreto Regione Toscana n. 6716 del 21 dicembre 2015 "Parchi, Turismo e biodiversità in Toscana di cui alla D.G.R.T. n. 1148 del 30 novembre 2015"	2015	15.666,67	15.666,67	0,00	1.604,77	14.061,90
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	10.450,00	0,00	0,00	10.450,00
	2020	10.000,00	0,00	10.000,00	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	2020	40.000,00	0,00	37.400,41	0,00	37.400,41
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.	2020	30.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
TOTALE		112.916,67	29.908,60	50.400,41	5.396,70	74.912,31

Nella tabella riportata nella pagina precedente si riassumono i contributi erogati dalla Regione Toscana (anche in esercizi precedenti al 2020) che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto. Questi contributi relativi al 2019 e 2020, per € 60.850,41 finanziano spese di investimento e saranno contabilizzati dopo la messa in uso del relativo cespite mediante la procedura di sterilizzo.

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.

RICAVI PER STERILIZZO AMMORTAMENTI	2019	2019	variazione	scostamento %
Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti da COFI	4.470,00	4.270,00	200,00	4,68%
Ricavi per sterilizzo contributi Regione investimenti	16.408,02	14.608,02	1.800,00	12,32%

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 2020).

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 nuovi 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 stomato	Importo da sterilizzare	Sterilizzazioni anni precedenti	Residuo da sterilizzare al 31.12.2019	%	Importo sterilizzazioni 2020	Situazione al 31.12.2020
Decreto Regione Toscana n. 4238 del 30 settembre 2013 "Acquisto strumentazione software per pestaggio e nuove contabilità"	2013	10.000,00	382,00	9.638,00	9.638,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Decreto Regione Toscana n. 8903 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1138 del 8 marzo 2012 - "Percorso e strutture Fossili Free - punto tappa Ippovia - museo della castagna Loc. Bosa - Careggine (Lu)"	2012	223.600,00	0,00	223.600,00	37.965,00	186.606,00	2,00%	4.470,00	181.085,00
Decreto Regione Toscana n. 8903 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1138 del 8 marzo 2012 - "Percorso e strutture Fossili Free - punto attrezzato per l'eurionismo - bivacco San Luigi - Fabbrione di Vergeroli (Lu)"	2012	81.600,00	0,00	81.600,00	10.465,00	61.046,00	2,00%	1.280,00	48.616,00
Decreto Regione Toscana n. 6747 del 25 ottobre 2010 "Alimentazione Centro Valle Equi Terme"	2012	164.301,20	0,00	164.301,20	23.112,30	131.188,90	2,00%	3.088,02	128.102,88
Decreto Regione Toscana n. 6946 del 30 novembre 2011 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2011	108.000,00	0,00	108.000,00	18.470,10	91.529,90	2,00%	2.190,00	88.938,90
Decreto Regione Toscana n. 6210 del 5 ottobre 2007 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2007	88.800,00	0,00	88.800,00	15.232,00	74.388,00	2,00%	1.782,00	72.676,00
Legge 28 dicembre 2000 n. 358 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 (*)	776.648,46	0,00	776.648,46	0,00	776.648,46	0,00%	0,00	776.648,46
Decreto Dirigenziale Regione Toscana Direzione generale politiche ambientali, energia e cambiamenti climatici, settore tutela e valorizzazione delle risorse ambientali n° 2194 dell'8.5.2014 - Soggetto erogatore ARTEA "Acquisto Palazzo Rossetti"	2014	207.000,00	0,00	207.000,00	32.085,00	174.915,00	2,00%	4.140,00	170.775,00
Quota a carico del Comune di Seravezza "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	(**)	10.270,34	0,00	10.270,34	0,00	10.270,34	0,00%	0,00	10.270,34
Realizzazione parco avventura su strutture artificiali da installare 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. 8096 del 8 giugno 2018	2018	20.000,00	0,00	20.000,00	2.000,00	18.000,00	20,00%	4.000,00	14.000,00
Totale		1.869.720,96	382,00	1.869.358,96	148.987,40	1.612.371,58		20.578,02	1.491.483,67

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

(**) Non ancora realizzato l'atto 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	2020	2019	variazione	scostamento %
Ricavi per ingressi e visite	33,50	1.716,00	-1.682,50	-98,05%
Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi vendita gadget e merchandising	578,42	2.019,11	-1.440,69	-71,35%
Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia	1.336,13	784,83	551,30	70,24%
Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari	25,13	579,12	-553,99	-95,66%
Ricavi per soggiorni e ristorazione	0,00	28.901,00	-28.901,00	-100,00%
Altri ricavi commerciali	7.065,71	6.742,12	323,59	4,80%
TOTALE	9.038,89	40.742,18	-31.703,29	-77,81%

I ricavi per attività commerciale, a seguito del distanziamento sociale per contrastare gli effetti della pandemia da Covid-19, si sono praticamente azzerati con una riduzione del 77,81%. La diminuzione più significativa è dovuta alla mancata realizzazione dei servizi di soggiorno residenziale estivo dei ragazzi che sono stati sostituiti da escursioni giornaliere (senza contributo a carico delle famiglie). Anche i "Ricavi per ingressi e visite" hanno subito un calo del 98,05% dovuto al ridottissimo afflusso a centri visita e musei. In controtendenza le vendite di pubblicazioni (soprattutto attraverso canali telematici e l'incremento dei punti di conto vendita presso ristoratori) con un +70,24% e la produzione di energia elettrica da impianto fotovoltaico con un +4,80%.

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	2020	2019	variazione	scostamento %
Ricavi per sanzioni amministrative	26.275,05	26.365,67	-90,62	-0,34%
Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale	106.090,00	117.900,00	-11.810,00	-10,02%
Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga	14.954,90	9.279,48	5.675,42	61,16%
Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo	200,00	520,00	-320,00	-61,54%
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	199.925,18	205.919,43	-5.994,25	-2,91%
Contributi da istituzioni private di settore	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi in c/esercizio da altri privati	15.746,72	6.488,16	9.258,56	142,70%
Ricavi per tassa di concorso	206,60	1.146,30	-939,70	100,00%
Ricavi per diritti segreteria accesso atti	231,92	242,96	-11,04	-4,54%
Ricavi per rimborsi da dipendenti	0,00	499,20	-499,20	100,00%
Ricavi per rimborsi utenze	0,00	684,98	-684,98	-100,00%
Ricavi per rimborsi ed indennizzi	24,74	4.416,08	-4.391,34	-99,44%
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	0,00	1,00	-1,00	-100,00%
Insussistenza attiva (insussistenza del passivo)	0,00	6.239,86	-6.239,86	100,00%
TOTALE	363.655,11	379.703,12	-16.048,01	-4,23%

Si registra altresì un leggero decremento per i ricavi da rilascio di autorizzazioni di impatto ambientale (-10,02%). E' leggermente diminuito anche il "Contributo d'estrazione" ma l'applicazione dell'art. 27 comma 3 della Legge Regionale 35/2015 (corresponsione da parte dei Comuni dell'1% degli importi a loro favore derivanti dalla cosiddetta "tassa marmo") avviene in maniera graduale e gli enti debitori sistemano progressivamente la loro posizione nei confronti del Parco. Per il momento però la prassi non è ancora a regime poiché gli Enti Locali non effettuano la determinazione dell'importo dovuto in maniera uniforme sia come metodologia di stima sia temporalmente.

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

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2020 - COSTI	2020	2019	variazione	scostamento %
di cui Acquisti di beni istituzionali	4.110,22	4.230,57	-120,35	-2,84%
Acquisto sementi e prodotti agricoli	650,00	396,00	254,00	64,14%
Acquisto divise vestiario personale	1.999,92	2.000,00	-0,08	0,00%
Acquisti pubblicazioni utilizzo diretto corrente	1.460,30	1.834,57	-374,27	-20,40%
di cui Acquisti di beni commerciali	299,60	2.488,06	-2.188,46	-87,96%
Acquisti gadget e prodotti merchandising	0,00	2.013,00	-2.013,00	-100,00%
Acquisto pubblicazioni per rivendita	299,60	0,00	299,60	-100,00%
Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita	0,00	475,06	-475,06	-100,00%
di cui Altri acquisti di beni	35.574,55	35.482,58	91,97	0,26%
Acquisto materiale di consumo	216,58	472,04	-255,46	-54,12%
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	2.000,00	2.446,72	-446,72	-18,26%
Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	5.753,81	9.000,00	-3.246,19	-36,07%
Acquisti per produzione libraria/cartografica	1.000,00	1.077,26	-77,26	-7,17%
Acquisto per produzione deplianti e altro materiale promozionale	4.159,60	2.708,00	1.451,60	53,60%
Acquisto materiale per allestimento museale e mostre	1.000,00	4.709,93	-3.709,93	-78,77%
Acquisti per Guardie Ambientali Volontarie	299,51	499,98	-200,47	-40,10%
Acquisto materiale per musei e mostre	19.358,96	2.993,00	16.365,96	546,81%
Acquisto materiale convegni conferenze incontri culturali	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Acquisto materiali per didattica naturalistica e educazione ambientale	924,88	9.234,55	-8.309,67	-89,98%
Altri acquisti di beni	861,21	2.341,10	-1.479,89	-63,21%
TOTALE COSTI ACQUISTO DI BENI	39.984,37	42.201,21	-2.216,84	-5,25%

I costi per l'acquisto di beni hanno subito una ulteriore diminuzione sia in termini assoluti (-€ 2.216,84) sia in termini percentuali (-5,25%), 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 la didattica naturalistica e educazione ambientale che era erogata soprattutto durante i soggiorni estivi residenziali soppressi per il Covid-19. L'incremento più consistente (546,81%) è rappresentato dall'acquisto di materiale per allestimento museale e mostre destinato al "Lapidarium" di Equi Terme e alla mostra fotografica di Seravezza.

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	2020	2019	variazione	scostamento %
Manutenzioni e riparazioni	95.058,36	110.785,28	-15.726,92	-14,20%
Altri acquisti di servizi	207.345,46	306.597,68	-99.252,22	-32,37%
TOTALE COSTI	302.403,82	417.382,96	-114.979,14	-27,55%

I costi per l'acquisto di servizi hanno subito un considerevole decremento soprattutto a causa degli effetti della pandemia di cui si dirà meglio nel proseguo della presente Relazione, analizzando nel dettaglio le relative componenti.

1.3.2.1. Manutenzioni e riparazioni

Le spese di manutenzione sono diminuite del 23,08%. 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.

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2020 - COSTI	2020	2019	variazione	scostamento %
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	10.000,00	13.000,00	-3.000,00	-23,08%
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	76.987,88	84.299,86	-7.311,98	-8,67%
Manutenzioni e riparazioni automezzi	4.779,95	5.875,00	-1.095,05	-18,64%
Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	1.500,00	2.018,99	-518,99	-25,71%
Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni	990,53	826,43	164,10	19,86%
Manutenzioni e restauro reperti museali	0,00	3.965,00	-3.965,00	-100,00%
Altre manutenzioni e riparazioni	800,00	800,00	0,00	0,00%
TOTALE COSTI MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	95.058,36	110.785,28	-15.726,92	-14,20%

1.3.2.2. Altri acquisti di servizi

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2020 - COSTI	2020	2019	variazione	scostamento %
Servizi pulizia	10.678,81	10.480,98	197,83	1,89%
Servizi per guardie ambientali volontarie	196,00	104,00	92,00	100,00%
Utenze acqua	2.154,98	2.500,00	-345,02	-13,80%
Utenze energia elettrica	9.000,00	10.307,09	-1.307,09	-12,68%
Utenze gas e riscaldamento	8.968,87	6.190,71	2.778,16	44,88%
Utenze telefoniche fisse	7.398,08	4.999,48	2.398,60	47,98%
Utenze telefoniche mobile	200,00	169,80	30,20	17,79%
Utenze connettività e reti	9.161,18	8.669,09	492,09	5,68%
Consulenze tecniche pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Consulenze tecniche lavori pubblici	3.000,00	2.113,04	886,96	100,00%
Consulenze scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altre consulenze professionali	4.997,63	5.622,83	-625,20	-11,12%
Servizi amministrativi e fiscali	3.328,16	3.328,16	0,00	0,00%
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	2.970,14	2.874,49	95,65	3,33%
Altri servizi appaltati	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizi visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizi fruiti dal personale in trasferta	1.059,88	8.562,42	-7.502,54	-87,62%
Servizi viaggio e soggiorno	14.521,60	80.249,63	-65.728,03	-81,90%
Servizi formazione al personale	1.000,00	4.370,00	-3.370,00	-77,12%
Competenze organi di governo	23.192,91	20.360,55	2.832,36	13,91%
Competenze collegio revisori	6.824,31	6.624,31	200,00	3,02%
Competenze comitato scientifico	1.633,90	0,00	1.633,90	100,00%
Servizi agro-silvo-pastorali	3.050,00	3.713,00	-663,00	-17,86%
Servizi monitoraggio ambientale	19.000,00	19.000,00	0,00	100,00%
Servizi ricerca scientifica	0,00	3.000,00	-3.000,00	-100,00%
Servizi allestimento museale e mostre	20.000,00	1.128,39	18.871,61	1672,44%
Servizi gestione museale e mostre	3.782,00	3.782,00	0,00	0,00%
Servizi interpretariato e traduzioni in lingua straniera	0,00	1.000,00	-1.000,00	100,00%
Servizi attività convegnistica	0,00	344,16	-344,16	-100,00%
Servizi informazione turistica ambientale	28.148,81	42.174,71	-14.025,90	-33,26%
Servizi connessi alla vigilanza	812,52	906,90	-94,38	-10,41%
Iniziative turistico culturali	8.257,00	13.106,30	-4.849,30	-37,00%
Borse di studio	0,00	15.700,00	-15.700,00	-100,00%
Indennizzo personale dipendente guardiaparco	0,00	0,00	0,00	0,00%
Buoni mensa personale dipendente	1.028,68	9.126,88	-8.098,20	-88,73%
Altri servizi turistici	1.000,00	1.000,00	0,00	100,00%
Altri acquisti di servizi	11.980,00	15.088,76	-3.108,76	-20,60%
TOTALE COSTI ACQUISTO DI SERVIZI	207.345,46	306.597,68	-99.252,22	-32,37%

Anche per questa tipologia di costi, si registra causa degli effetti dei provvedimenti di distanziamento sociale per contrastare la pandemia da Covid – 19, una consistente diminuzione (-32,37%) che in termini assoluti corrisponde ad € 99.252,22, rispetto all'anno precedente. I maggiori decrementi, in termini assoluti, si registrano nei "Servizi di viaggio e trasferta" dove vengono imputati i costi relativi ai viaggi e pernottamenti dei centri estivi per bambini e ragazzi che nel 2020 sono stati offerti in modalità giornaliera non residenziali (- € 65.728,03) e nei "Servizi di informazione turistica ambientale" (- € 14.025,90), fortemente limitati dalla pandemia. Si registra anche la diminuzione dei costi legati alla resa della prestazione lavorativa in modalità agile emergenziale senza la corresponsione di buoni pasto al personale (-88,73%), spese di trasferta (-87,82) e di formazione (- 77,12). La borsa di studio con l'Università di Pisa non è stata rinnovata (-100,00%). In controtendenza i costi per "Servizi allestimento museale e mostre" (+1.672,44%) per l'allestimento del "Lapidarium" di Equi Terme (Fivizzano), inaugurato nel 2021, e la mostra fotografica di Seravezza a Palazzo Rossetti.

1.3.3. Godimento beni di terzi

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2020 - COSTI	2020	2019	variazione	scostamento %
Canoni noleggio attrezzature ufficio	5.254,60	3.890,60	1.364,00	35,06%
Canoni noleggio software	9.500,00	8.513,32	986,68	11,59%
Altri canoni noleggio	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	14.754,60	12.403,92	2.350,68	18,95%

Questa tipologia di costo è incrementata del 18,95% (in valore assoluto € 2.350,68). L'incremento è stato determinato dall'aumento dei moduli degli applicativi software Halley e dai costi del noleggio di alcune apparecchiature fotocopiatrici che, per il primo anno, erano gratuiti.

1.3.4. Personale

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2020 - COSTI	2020	2019	variazione	scostamento %
Di cui Salari e stipendi	689.663,10	716.650,17	-26.987,07	-3,77%
Stipendi direttore e dirigenza	93.606,87	87.136,68	6.470,19	7,43%
Stipendi personale tecnico e amministrativo	437.007,22	477.661,02	-40.653,80	-8,51%
Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	0,00	8.713,67	-8.713,67	-100,00%
Competenze accessorie stabili personale	85.950,57	81.795,02	4.155,55	5,08%
Competenze accessorie variabili direttore e dirigenza	11.910,21	0,00	11.910,21	100,00%
Competenze accessorie variabili personale	10.476,55	10.632,10	-155,55	-1,46%
Competenze straord. Personale (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.711,68	0,00	0,00%
Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	0,00	0,00%
Retribuzione di posizione e di risultato P.O.	46.000,00	46.000,00	0,00	0,00%
Di cui Oneri sociali	209.240,78	201.648,36	7.592,42	3,77%
Oneri previdenziali Inps	172.992,00	165.518,52	7.473,48	4,52%
Oneri previdenziali Inps Direttore	27.822,60	25.572,87	2.249,73	8,80%
Oneri assicurativi Inail	7.556,18	9.537,47	-1.981,29	-20,77%
Oneri assicurativi Inail Direttore	870,00	1.019,50	-149,50	-14,66%
di cui altri costi del personale	55.324,77	57.557,59	-2.232,82	-3,88%
Indennizzi al personale	0,00	0,00	0,00	0,00%
IRAP	55.324,77	57.557,59	-2.232,82	-3,88%
TOTALE COSTI PERSONALE	954.228,65	975.856,12	-23.860,29	-2,22%

Si registra una diminuzione delle spese del personale (-€ 23.860,29 pari al 2,22%) dovuta sia ad un pensionamento a novembre 2019 (le cui procedure concorsuali di sostituzione, avviate nel 2020, non si sono ancora concluse) sia al transito nei ruoli dell'Agencia nazionale per i beni confiscati alla criminalità organizzata, dall'1 aprile 2020, di una unità di categoria D già collocata in comando presso l'Agencia medesima, con oneri a carico dell'Ente Parco a seguito di normativa speciale (articolo 113 del D.Lgs. 159/2011 e s.m.i. che regola il transito nei ruoli dell'Agencia per i beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata -ANBSC). Nel corso dell'anno si sono concluse le procedure per l'assunzione di una unità di categoria C, con profilo di "Istruttore tecnico amministrativo agronomo-agrotecnico" che ha preso servizio il 1 dicembre 2020, dimettendosi però il 31 dicembre dello stesso anno. Le procedure per l'assunzione del primo tra gli idonei si sono concluse con la presa di servizio ad aprile 2021. La Regione Toscana, con determinazione n. 791 del 29 giugno 2020, ha determinato, ai sensi dell'articolo 22 bis della Legge Regionale 1/2009, le capacità assunzionali dell'anno 2020 per gli Enti Dipendenti di cui all'articolo 50 dello Statuto. L'Ente parco ha una capacità assunzionale di € 106.173,00. Ha in corso una procedura concorsuale per l'assunzione di una unità di categoria D "Esperto in attività turistiche" e dovrà procedere all'assunzione di una unità di personale quale categoria protetta in quota d'obbligo. I costi per il trattamento economico del Direttore sono incrementati (di € 6.470,19 sullo stipendio base e la retribuzione di posizione e di € 3.196,54 come retribuzione di risultato), così pure la relativa contribuzione previdenziale ed assistenziale, a seguito di quanto disposto con Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 73 del 21 gennaio 2020, con la quale, alla luce dell'accresciuto ruolo dei Direttori degli Enti Parco regionali, a modifica della deliberazione della Giunta Regionale n. 642/2012, si sono individuati, in

analogia a quanto previsto per le strutture dirigenziali regionali con funzione di alta complessità organizzativa, in un ammontare complessivo pari a € 106.000,00, al netto degli oneri riflessi e dell'IRAP, gli emolumenti cui riferirsi per la determinazione del trattamento economico annuo onnicomprensivo del Direttore. In data 17 dicembre 2020, è stato inoltre sottoscritto il CCNL relativo all'area della dirigenza delle funzioni locali per il triennio 2016-2018, cui la predetta DGRT rimanda per l'adeguamento automatico alle variazioni previste.

Dotazione organica		Consistenza di personale al 31 dicembre 2019			Consistenza di personale al 31 dicembre 2020			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	12	Tempo indeterminato(**)	D	11	Tempo indeterminato	-1	3	11,5
			1	Tempo determinato (***)		1	Tempo determinato	0	0	1
C	8	C	5	Tempo indeterminato	C	6	Tempo indeterminato	1	2	5,5
B	1	B	1	Tempo indeterminato	B	1	Tempo indeterminato	0	0	1
A	0	A	0	Tempo indeterminato	A	0	Tempo indeterminato	0	0	0
TOTALE	25		20			20		0	5	20

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 ulteriormente 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.

I costi del personale calcolati ai sensi della circola MEF n. 9/2006 sono di seguito riassunti. Sono ricompresi, seppur non indicati separatamente per orientamenti sopraggiunti, i costi per il rinnovo del CCNL 2016-2018 (che, ai sensi della Circolare devono essere detratti). L'importo è comprensivo dei costi di una unità di personale di categoria D del CCNL funzioni locali, assunta a tempo determinato (per tre anni) 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 pubblicitari, 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.

Si segnala inoltre che in data 20 dicembre 2020, dopo anni di applicazione unilaterale, è stato sottoscritto il CCDI 2019-2021 e sono state rideterminate le risorse decentrate per l'anno 2018 che erano state calcolate senza tener conto del CCNL 2016 - 2018 sottoscritto a maggio 2018. I costi 2020 sono comprensivi del salario accessorio ancora da erogare al personale a seguito della valutazione della qualità della prestazione. Le risorse accessorie soggette a valutazione devono essere ancora erogate anche per l'anno 2018 e 2019 sono quindi state registrate tra i "Debiti diversi", come evidenziato nell'apposito paragrafo della Nota integrativa al Bilancio (Tabella n. 44 a pagina 38). Si segnala inoltre che nel corso dell'anno sono state attivate regolarizzazioni contributive per periodi precedenti dovuti e non versati che hanno determinato un incremento del

3,77% di tale voce.

	spesa 2016 (bilancio esercizio)	spesa 2017 (bilancio esercizio)	spesa 2018 (bilancio esercizio)	spesa 2019 (bilancio d'esercizio)	spesa 2020 (bilancio d'esercizio)
B.9) Personale					
B.9.a) Salari e stipendi	730.644,12	730.540,92	734.221,31	716.650,17	691.263,10
610401 Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68	87.136,68	87.136,68	93.606,87
610402 Stipendi personale tecnico e amministrativo	489.856,47	495.641,85	494.137,15	477.661,02	437.007,22
di cui categorie protette	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25	6.983,33
610403 Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25	6.535,25	8.713,67	0,00
610404 Competenze accessorie stabili personale (*)	127.795,02	122.048,55	81.795,02	81.795,02	85.950,57
610405 Competenze accessorie variabili direttore	0,00	0,00	0,00	0,00	11.910,21
610406 Competenze accessorie variabili personale (*)	13.169,02	13.084,00	10.632,10	10.632,10	10.476,55
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
610408 Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.440,00	1.386,92	0,00	0,00	0,00
610409 incentivi progettazione interna accantonati nel "Fondo contrattazione integrativa"	0,00	0,00	3.273,43	0,00	1.600,00
610410 retribuzione di posizione e risultato P.O.	0,00	0,00	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
610423 Oneri previdenziali Inps	171.307,72	170.103,70	171.126,15	165.518,52	172.992,00
di cui categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39	2.000,78
610424 Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46	24.803,46	25.572,87	27.822,60
610425 Oneri assicurativi Inail	7.833,08	6.818,32	6.121,75	9.537,47	7.556,18
di cui categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00	65,00
610426 Oneri assicurativi Inail Direttore	924,09	1.055,20	1.055,20	1.019,50	870,00
B.9.e) Altri costi del personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00
610463 Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00
610267 Indennizzo al personale dipendente Guardiaparco				0,00	0,00
650113 IRAP dipendenti	62.331,41	65.996,27	61.614,52	57.557,59	55.324,77
di cui IRAP categorie protette	1.155,45	2.295,43	2.395,66	2.357,92	148,40
totale	998.068,88	999.722,87	998.942,39	975.856,12	955.828,65
ad aggiungere (ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)					
610268 Buoni mensa al personale (i risparmi di € 7.968,32 saranno utilizzati ai sensi dell'articolo 1, comma 870, della legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178)	3.535,00	6.662,34	4.799,64	9.126,88	1.028,68
Totale generale spese per il personale	1.001.603,88	1.006.385,21	1.003.742,03	984.983,00	956.857,33
o detrarre (ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)					
610463 Indennizzi al personale	225,00	405,00	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
610409 incentivi progettazione interna (accantonati nel "Fondo contrattazione integrativa")	0,00	0,00	3.273,43	0,00	1.600,00
610402 Incrementi rinnovo CCNL 2016-2018 (**)	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	3.676,60
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
610403 - 610405 Incrementi trattamento direttore rinnovo CCNL dirigenza 2016-2018 (senza contribuzione e IRAP)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.426,19
610423 Contributi previdenza complementare "Fondo perseo"	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	22.459,98
610402 Spese per il personale delle categorie protette (****)	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25	6.983,33
610423 Contributi INPS per il personale delle categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39	2.000,78
610425 Contributi INAIL per il personale delle categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00	65,00
650113 IRAP per il personale delle categorie protette (*****)	1.155,45	2.295,43	2.395,66	0,00	0,00
Totale a detrarre	20.177,99	38.570,06	41.639,65	35.399,64	39.455,96
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	917.401,37
(*) Il fondo per il trattamento accessorio (di parte stabile e parte variabile) originariamente costituito senza tener conto delle previsioni del CCNL 2016 - 2018 è stato rideterminato in preparazione della sottoscrizione del CCDI 2019-2021 del 20 dicembre 2020					
(**) 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 e 2020, 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 categoria protetta è cessata dal servizio al 31 marzo 2020					
(*****) L'IRAP per il trattamento economico delle categorie protette non è dovuta.					
dirigenza	127.361,60	127.492,70	127.492,70	130.590,00	143.178,63
personale delle categorie	854.064,29	840.322,45	834.609,67	818.993,36	774.222,74

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 33 e seguenti) ed alla tabella dettagliata a pagina 52, facendo proprie le considerazioni ivi riportate.

1.3.7. Oneri diversi di gestione

Per il dettaglio degli oneri diversi di gestione si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio

(Pagina n. 53). Si segnala che sono diminuiti (-11,88%) passando da € 248.970,05 nel 2019 ad € 219.396,86. I contributi concessi a soggetti pubblici e privati sono leggermente diminuiti, soprattutto quelli destinati ad Istituti scolastici (- 60,00%) poiché le iniziative progettuali non erano facilmente realizzabili attraverso la didattica a distanza introdotta quale misura di distanziamento sociale per contrastare la pandemia da Covid-19.

1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile

L'esercizio 2020, caratterizzato dai provvedimenti emergenziali per contrastare la pandemia da Covid-19, si chiude con un utile di € 53.771,33, con un incremento rispetto all'utile 2019 in cui lo stesso ammontava ad € 672,81.

	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.782.256,58	1.839.483,30	-57.226,72	-3,11%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.658.962,25	1.766.653,81	-107.691,56	-6,10%
MARGINE OPERATIVO	123.294,33	72.829,49	50.464,84	69,29%
GESTIONE FINANZIARIA	-9.371,08	-10.271,53	900,45	-8,77%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	60.151,92	61.885,15	-1.733,23	-2,80%
RISULTATO D'ESERCIZIO	53.771,33	672,81	53.098,52	7892,05%

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) 2020, approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 54 del 31 luglio 2019, la *Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2020* – approvata con deliberazione del Consiglio Regionale n. 18 dicembre 2019, n. 81 – e le successive integrazioni di cui alla deliberazione n. 38 del 23 giugno 2020, propongono obiettivi di contenimento della spesa per concorrere al raggiungimento degli obiettivi regionali. Si richiede, in particolare, all'Ente parco di concorrere al patto di stabilità interno, attraverso:

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

Nei sottoparagrafi seguenti, si dà conto della coerenza del Bilancio d'esercizio 2020 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" di cui alla deliberazione della Giunta regionale Toscana n. 1365 dell'11 novembre 2019, così come integrati a seguito degli eventi pandemici da Covid-19 fino alla cessazione delle misure di contenimento

del rischio di contagio adottate dalle autorità competenti, con deliberazione della Giunta regionale Toscana n. 488 del 14 aprile 2020, si darà conto nella Relazione integrativa sulla gestione 2020, 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

- 1) tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2019. Inoltre, si richiedeva per il triennio 2020-2022 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 e successivi. L'Ente nel corso del 2020 non ha conferito collaborazioni nè 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. Le variazioni sono comunque inferiori a € 500.000,00 e la deliberazione del Consiglio direttivo n. 20 del 16 ottobre 2020 è stata comunicata tempestivamente alla Giunta regionale ed al Collegio unico dei revisori dei conti, con note protocollo n. 3922 del 21 ottobre 2020 e protocollo n. 3921 della stessa data. In tale occasione si è anche provveduto ad integrare il "Piano degli investimenti" con l'intervento 13-2020 relativo all'acquisto di fototrappole, per € 3.000,00, finanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni;
- 4) disposizioni in materia di destinazione dell'utile: nella proposta di destinazione dell'utile sono state seguite le disposizioni dettate dalla Giunta;
- 5) 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 in questo specifico argomento sono state ricostruite nel paragrafo di pari titolo al presente, pubblicato nella *Relazione illustrativa del Bilancio preventivo 2020* dove si è riportata la ricostruzione completa del complesso procedimento che sta portando, faticosamente, alla definitiva dismissione di tutte le società partecipate. In ultimo, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 32 del 17 dicembre 2020, si è provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, in base all'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016 e all'art. 17 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90 convertito in legge 11 agosto 2014 n. 114. Il termine per le dismissioni è stato stabilito al 31 dicembre 2021. Per tutte e tre le partecipazioni è stato esercitato il diritto

di recesso e richiesta la liquidazione delle quote.

In questa sede, si ricordano gli atti fondamentali:

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

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

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

- a) nella **prima fase**, con termine al 31 dicembre 2016, doveva essere avviata la dismissione delle società partecipate, con la seguente differenziazione operativa:
 - immediato recesso dalle due Società consortili di gestione dei G.A.L. con il tentativo di cedere le partecipazioni sul mercato e/o in prelazione ai soci;
 - attivazione di procedure, in modo concorde con gli altri due soci pubblici, di cessione delle quote dell'Antro del Corchia S.r.l. a seguito di opportuna perizia di valutazione del capitale economico o – in subordine – di liquidazione volontaria ai sensi dell'art. 2484 del codice civile.
- b) nella **seconda fase**, con termine al 30 giugno 2018 (termine poi prorogato al 22 dicembre 2018, con successiva Deliberazione del Consiglio direttivo e fissato in ultimo al 30 giugno 2020, con Deliberazione n. 30 del 20 dicembre 2019) si doveva completare la dismissione delle partecipazioni societarie, nell'eventualità che gli strumenti operativi messi in atto nella prima fase non avessero avuto l'esito atteso, anche nel caso della messa in liquidazione delle società.

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

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

Circa l'Antro del Corchia con comunicazione protocollo n. 1952 del 28 giugno 2018, preso atto che gli accordi con i soci pubblici (Comune di Stazzema e Comune di Forte dei Marmi) non erano stati risolutivi e non avevano portato agli esiti pianificati, si informava della volontà di concludere unilateralmente la procedura di alienazione, così come previsto dall'articolo 5 dello Statuto, concedendo agli altri soci, ai quali spettava

il diritto di prelazione rispetto alla proposta del socio alienante, 30 giorni dal ricevimento della comunicazione.

Le procedure di recesso dal GAL "Garfagnana" sono state portate a termine, con esito positivo, con nota protocollo 5158 del 30 dicembre 2015. La società ha dichiarato fallimento e, ad oggi, è in stato di liquidazione.

Le procedura di recesso dal GAL "Lunigiana" sono state portate a termine con nota protocollo 5157 del 30 dicembre 2015 ma la liquidazione della quota è stata impedita dalla circostanza che l'Ente Parco non aveva provveduto alla corresponsione della quota societaria dovuta prima del recesso, per € 2.347,29. In adempimento alla determinazione dirigenziale dell'U.O. Affari contabili e personale n. 40 del 18 giugno 2019, sottoscritta dal Rag. Marco Comparini e pubblicata il 18 dicembre 2019, il pagamento è stato disposto e, con nota protocollo n. 4595 del 19 dicembre 2019, è stata nuovamente sollecitata la liquidazione della quota, comunicando che, in mancanza, avremmo provveduto senza indugio ad investire l'Avvocatura Regionale della trattazione della materia. L'ultimo sollecito risale al 2020 e le interlocuzioni formali ed informali tra il Presidente del Gal (che nel frattempo è stato sostituito) ed il Presidente dell'Ente Parco sono ancora in corso, ostacolate dalle iniziative di distanziamento sociale per contrastare il diffondersi dell'epidemia da Covid - 19. Il Gal ha comunque chiuso gli ultimi tre esercizi con un utile (€ 4.444,00 al 31 dicembre 2019).

Decorso inutilmente il termine per esercitare il diritto di prelazione, questo Ente Parco, prima del recesso aveva provveduto, con procedura ad evidenza pubblica e bando pubblicato dal 7 dicembre 2018 al 7 gennaio 2019, ad attivare la vendita delle quote, in due distinti lotti con un valore a base d'asta rispettivamente di € 19.000,00 per la Società Antro del Corchia srl e di € 10.250,00 per il GAL Consorzio Sviluppo Lunigiana Leader.

La procedura ad evidenza pubblica è andata deserta e si è quindi conclusa senza alienazione. Sono stati valutazione ulteriori interventi per raggiungere gli obiettivi previsti:

- la ripetizione della proposta di vendita in tempi non coincidenti con le festività di fine anno e con forme di pubblicizzazione più efficaci;
- ulteriori modalità di coordinamento tra i soci pubblici, anche ricorrendo a strumenti formali come la conferenza di servizi;
- procedere, ricorrendone i presupposti ed a seguito di formale deliberazione in tal senso del Consiglio direttivo, ad una cessione a titolo gratuito.

In data 29 giugno 2020, con nota protocollo 2395 è stato formalizzato il recesso dalla Società Antro del Corchia srl. Analoga richiesta è stata avanzata anche dal Comune di Forte dei Marmi. Per questo motivo, così come dettagliato nell'apposita parte della Nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2019 (Pagine n. 29 e n. 30) si è proceduto alla costituzione, tra i "Fondi per rischi ed oneri" di quello per i rischi e gli oneri a sostegno di partecipazioni possedute con l'importo complessivo di € 23.925,00 corrispondente alle quote possedute del Gal Garfagnana e della Società Antro del Corchia srl.

La società, non avendo presentato i Bilanci degli ultimi esercizi, risultava inattiva; dall'1 marzo 2020 (a seguito di visura telematica presso la CCIAA di Lucca) risulta svolgere attività di promozione turistica con codice Ateco di importanza primaria 79.90.19 e codici 82.99.99 e 91.04 di importanza secondaria. Da analogo visura del 2021 la società risultava attiva.

La partecipata, completamente pubblica, non è dotata di sito istituzionale. Come già

detto, sia l'Ente Parco (con nota del 29 giugno 2020) che il Comune di Forte dei Marmi (con nota del 22 marzo 2019) hanno esercitato il diritto di recesso e richiesto la liquidazione delle quote societarie. A seguito del recesso non c'è stata alcuna attività da parte della Società. Nel corso del 2019 le assemblee dei soci convocate dall'Amministratore unico, dott. Simone Tonlorenzi, per l'approvazione dei Bilanci - con la presenza di rappresentanti qualificati dell'Ente Parco - erano andate deserte (Verbale del 31 gennaio 2020, assunto al protocollo con il numero 489 del 3 febbraio 2020). Nel corso del 2020 l'Assemblea ha approvato i Bilanci d'esercizio 2016, 2017 e 2018, valutando altresì la messa in liquidazione della Società. Dopo la presentazione del recesso da parte dell'Ente Parco l'Amministratore delegato ha continuato a convocare il Comune di Seravezza, l'Ente Parco ed il Comune di Forte dei Marmi. L'Ente non ha preso parte alla successiva Assemblea convocata per l'8 marzo 2021 per l'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019, per non vanificare la richiesta di recesso. Con nota del 20 luglio 2021, l'Ente parco ha richiesto all'Avvocatura della Regione Toscana un parere in ordine alle azioni da intraprendere per portare a termine la procedura di recesso, a fronte dell'inerzia e della mancanza di atti conseguenti alla manifestazione di volontà di recedere dalla Società. L'Avvocatura, con nota del 3 agosto 2021, assunta a protocollo con il numero 2926 della stessa data, in corso di valutazione da parte del Presidente, ha espresso il parere richiesto comunicando che, poiché l'Ente Parco non può esercitare i diritti di socio, la modalità per far valere il proprio diritto alla liquidazione è la citazione in giudizio, avanti al giudice ordinario, della società partecipata, con richiesta della liquidazione della quota e degli eventuali interessi di mora. A completamento si informa che la questione era stata oggetto di scambio di corrispondenza con il MEF "Struttura di indirizzo, monitoraggio e controllo delle partecipazioni pubbliche" a seguito di richiesta protocollo 22900 del 25 marzo 2021 e risposta dell'Ente, protocollo n. 1725 del 3 maggio 2021.

Le dismissioni, pur procedendo, non si sono concluse e dovranno essere oggetto di ulteriori interventi ai fini del raggiungimento dell'obiettivo.

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

3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2020

Il valore della produzione del Bilancio d'Esercizio 2020 ammonta ad € 1.782.256,58 aumentando di € 40.804,00 rispetto al valore indicato nel Bilancio preventivo assestato € 1.741.452,58. La previsione teneva conto dei possibili impatti degli effetti della pandemia che potranno essere contabilizzati soprattutto negli esercizi successivi. I costi della produzione ammontano ad € 1.658.962,25, diminuendo di € 5.399,97 rispetto al valore del preconsuntivo di € 1.664.362,22. 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 del completamento delle procedure concorsuali avviate e dell'assunzione della categoria protetta in quota d'obbligo in sostituzione di dipendente cessato.

	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	ASSESTAMENTO 2020	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.782.256,58	1.741.452,58	40.804,00	2,34%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.658.962,25	1.664.362,22	-5.399,97	-0,32%
MARGINE OPERATIVO	123.294,33	77.090,36	46.203,97	59,93%
GESTIONE FINANZIARIA	-9.371,08	-10.813,00	1.441,92	-13,34%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	60.151,92	66.277,36	-6.125,44	-9,24%
RISULTATO D'ESERCIZIO	53.771,33	0,00	53.771,33	100,00%

4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2020

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data del 31 dicembre 2020 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 2019			Consistenza di personale al 31 dicembre 2020			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	12	Tempo indeterminato(**)	D	11	Tempo indeterminato	-1	3	11,5
			1	Tempo determinato (***)		1	Tempo determinato	0	0	1
C	8	C	5	Tempo indeterminato	C	6	Tempo indeterminato	1	2	5,5
B	1	B	1	Tempo indeterminato	B	1	Tempo indeterminato	0	0	1
A	0	A	0	Tempo indeterminato	A	0	Tempo indeterminato	0	0	0
TOTALE	25		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 con concorso pubblico dal 1 luglio 2016, ai sensi della legge 68/1999, che presta servizio dal 3 aprile 2017 in posizione di comando - autorizzato, ai sensi delle disposizioni speciali ed inderogabili di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 159/2011- presso l'Agenzia per i beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata (ANBSC), con oneri per il trattamento fondamentale a carico dell'Ente Parco. Ai sensi dell'articolo 113-bis comma 3, la dipendente rientra tra le unità con diritto all'inquadramento nei ruoli dell'Agenzia ed il trasferimento si è perfezionato a decorrere dal 1 aprile 2020.

(***) 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.

Il Direttore è Antonio Bartelletti, in servizio senza soluzione di continuità dal 1 dicembre 1995. Il trattamento economico era stabilito con Delibera della Giunta Regionale n. 642 del 16 luglio 2012 con la quale, in base alla legge regionale 16 marzo 1994, n. 24 come modificata dalla legge 29 dicembre 2010, n. 65, si dispone che l'ammontare del trattamento economico, onnicomprensivo, sia determinato con riferimento agli emolumenti spettanti ai dirigenti regionali di ruolo, inclusa la retribuzione di posizione e di risultato, e sia adeguato automaticamente alle modifiche cui sono soggetti i predetti emolumenti. Il trattamento economico era specificato negli importi corrisposti ai dirigenti regionali responsabili di settore e stabilito in € 87.136,70, al netto degli oneri riflessi, da corrispondersi in 12 mensilità, essendo escluso il diritto alla corresponsione della tredicesima mensilità, con un premio di risultato aggiuntivo nel limite massimo del 10% del trattamento complessivo annuo predetto. Il trattamento economico suddetto si applica ai direttori del Parco regionale delle Alpi Apuane e del Parco regionale della Maremma alla scadenza dei contratti individuali dei rispettivi incarichi. Poiché il contratto individuale di lavoro in essere al momento della predetta DGRT aveva scadenza 30 settembre 2016 il trattamento deve applicarsi dal 1 ottobre 2016. La DGRT stabiliva inoltre che il trattamento economico fosse adeguato automaticamente alle variazioni cui sono soggetti gli emolumenti medesimi. L'ammontare del compenso è

stato oggetto di rimodulazione a seguito di DGRT n. 73 del 27 gennaio 2020 che ha rideterminato, in analogia a quanto previsto per i dirigenti regionali di strutture di alta complessità organizzativa, in complessivi € 106.000,00 gli emolumenti cui riferirsi per la determinazione del trattamento economico, comprensivo di un premio di risultato nel limite del 12,77%. Il compenso è stato quindi adeguato e, poiché nel corso del 2020 è stata sottoscritta l'ipotesi di CCNL 2016-2018 dell'Area dirigenziale del comparto funzioni locali, si provvederà con la mensilità di gennaio 2021 al nuovo adeguamento e all'erogazione degli arretrati spettanti dopo la sottoscrizione del predetto CCNL. Le risorse necessarie trovano copertura nell'apposito "Fondo per i rinnovi contrattuali" i cui dettagli sono riportati in Nota integrativa (Pagina n. 33 e successive).

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 reintrodotta, 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. Sono in corso i ricalcoli dell'importo dovuto a decorrere dalla data di inizio dell'ultimo mandato. Così come per gli altri organi lo svolgimento delle sedute del Consiglio direttivo 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 stesse;
- il **Consiglio direttivo** composto da 7 membri (oltre il Presidente) ai quali spettano i gettoni di presenza (fissati in € 30,00 a seduta) e i rimborsi spese per la partecipazioni alle sedute. L'ultimo atto di nomina è la DPGR n. 3 dell'1 agosto 2018. L'organo ha durata quinquennale e scadrà l'1 agosto 2023. Componenti sono: Alessio Berti, Stefano Caccia, Giacomo Faggioni, Mirna Pellinacci, Antonella Poli, Marco Tonazzini (che nel 2021 ha rimesso formali dimissioni), 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 dell'organo, unitamente all'ammontare dei gettoni di presenza corrisposti, concorrono in maniera determinante al contenimento delle spese per gli organi collegiali. Nel corso del 2020, così come per gli altri organi, lo svolgimento delle sedute 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 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 attuale è 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 sono il dott. Corrado Viva e il dott. Andrea Santelli. Il Collegio è stato nominato con d.p.c.r. n. 6 del 11.10.16 e concluderà il proprio mandato l'11 novembre 2021. Nel corso del 2021 si è sollecitato la nomina dell'importante organo onde evitare periodi di vacanza. Anche le sedute del Collegio sono state svolte, quasi per la totalità, in modalità telematica, senza costi per i rimborsi delle spese di viaggio;

- 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 2020 nella seduta del, richiamando l'attenzione sulle seguenti informative:

- circa le imposte sul reddito dell'esercizio, ha segnalato ancora l'assenza dell'IRES e del modello Unico ENC 2020, dando mandato all'Ente di approfondire sull'obbligatorietà dell'assoggettamento dell'Ente Parco con il professionista al

quale sono stati affidati i servizi tributari e fiscali. Gli approfondimenti, ritardati dalle misure di distanziamento sociale dovute alla diffusione del Covid – 19, non sono stati dirimenti. Pertanto l'Ente, con nota protocollo 2887 del 30 luglio 2021, ha richiesto formale parere all'Avvocatura dello Stato e siamo in attesa di risposta. Si è provveduto nel contempo ad accantonare il relativo importo nella misura stabilita nel Bilancio di previsione 2020;

- ordinarie da quelle straordinarie.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle segnalazioni riportate nella relazione, ritiene di esprimere parere favorevole al Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Massa, 24 settembre 2021

IL PRESIDENTE
(Alberto Putamorsi)

7. Relazione integrativa sulla gestione 2020



Parco Regionale delle Alpi Apuane

***Relazione integrativa sulla
gestione 2020***

Indice Generale

1	INTRODUZIONE	p. 3
1.1	Articolazione della <i>Relazione integrativa sulla gestione</i>	p. 3
2	IL DOCUMENTO D'INDIRIZZO ANNUALE PER GLI ENTI PARCO	p. 4
2.1	Premessa	p. 4
2.2	Nuovi indirizzi ed obiettivi	p. 4
	2.2.1 <i>Prosecuzione dell'iter di elaborazione e approvazione dei Pini di gestione dei Siti natura 2000</i>	
	2.2.2 <i>Organizzazione evento seminariale per la promozione dei Parchi</i>	
	2.2.3 <i>Impegno a favore della Carta Europea per il Turismo Sostenibile</i>	
2.3	Conferma dei pregressi indirizzi ed obiettivi	p. 5
	2.3.1 <i>Forme più efficaci di autofinanziamento dell'Ente parco</i>	
	2.3.2 <i>Strutture e percorsi per la valorizzazione delle risorse naturali</i>	
	2.3.3 <i>Prosecuzione della redazione del Piano integrato per il Parco</i>	
	2.3.4 <i>Realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc.</i>	
	2.3.5 <i>Realizzazione di segnaletica informativa</i>	
	2.3.6 <i>Creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale</i>	
	2.3.7 <i>Definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale</i>	
	2.3.8 <i>Acquisizione di certificazioni ambientali</i>	
	2.3.9 <i>Inserimento in percorsi partecipati dedicati</i>	
	2.3.10 <i>Partecipazione a forme di gemellaggio o cooperazione con altri parchi</i>	
	2.3.11 <i>Uso di sistemi energetici a basso costo ambientale</i>	
	2.3.12 <i>Standardizzazione di procedimenti e strumentazioni</i>	
	2.3.13 <i>Promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse</i>	
	2.3.14 <i>Forme di collaborazione tra i parchi per lo sviluppo economico</i>	
	2.3.15 <i>Adempimenti in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione</i>	
3	IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO	p. 10
3.1	Obiettivi strategici e declinazioni del Programma	p. 10
3.2	Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività	p. 11
4	INDICATORI DI BILANCIO	p. 18
4.1	Verifica a consuntivo	p. 18

1 INTRODUZIONE

1.1 Articolazione della *Relazione integrativa sulla gestione*

La presente *Relazione integrativa sulla gestione* va a completare i contenuti della *Relazione dell'organo di amministrazione*, presente come allegato "D" alla deliberazione del Consiglio direttivo che adotterà il Bilancio di esercizio 2020.

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 2020, con gli adeguamenti rispetto agli eventuali rilievi della Regione.

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

- agli obiettivi assegnati con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1365 dell'11 novembre 2019, contenente il *Documento di indirizzo annuale* per gli enti parco, di cui all'art. 44, comma 2, della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr.;
- alle 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;
- 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. 2 del 28 aprile 2020;

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. 1365 dell'11 novembre 2019. 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 1365/2019, ha impartito nuove direttive rispetto ai documenti di indirizzo annuali degli anni passati. Inoltre, con deliberazione 488/2020, sono state emanate disposizioni per garantire, durante il periodo di emergenza sanitaria determinata da COVID-19, la piena funzionalità ed operatività dei tre enti regionali, assicurando allo stesso tempo la tutela della salute dei soggetti interessati, nonché di tutta la collettività coinvolta.

A seguire, si riportano i risultati ottenuti rispetto agli indirizzi applicativi completamente nuovi:

2.2.1 *Proseguimento 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 2020, il procedimento relativo ai Piani di gestione dei Siti Natura 2000, ha registrato la consegna – da parte del RTI affidatario dei servizi – dei documenti richiesti per la fase I del procedimento. In data 19 ottobre 2020 sono stati effettivamente acquisiti gli elaborati testuali e grafici richiesti per definire il "quadro conoscitivo-esigenze e criticità ecologiche", con un anticipo di quasi 4 mesi sulla scadenza prevista dal cronoprogramma contrattuale. Tuttavia, la successiva verifica di conformità sui contenuti degli elaborati non ha dato un risultato positivo, a fronte della formale corrispondenza relativa al numero e alla tipologia dei documenti attesi. Ciò ha dato seguito ad una fase non prevista di progressiva modifica ed integrazione del "quadro conoscitivo-esigenze e criticità ecologiche", a cui hanno il proprio contributo gli Uffici competenti dell'Ente parco e il Comitato scientifico.

2.2.2 *Organizzazione evento seminariale per la promozione dei Parchi*

La deliberazione della Giunta Regionale 1365/2019 ha previsto un indirizzo specifico riguardante la realizzazione di un evento seminariale finalizzato all'individuazione di azioni concrete per la promozione dei parchi e delle riserva che, nel loro insieme, costituiscono il Sistema regionale delle aree naturali protette. L'organizzazione ha visto

della collaborazione fra i tre Parchi regionali e il Settore "Tutela della Natura e del Mare" della Regione Toscana.

Il workshop non poteva ignorare l'emergenza epidemiologica in atto e l'impatto che ha avuto sulla fruizione, per cui è stato scelto, come titolo, *"Il lungo respiro dei Parchi: la fruizione delle aree protette in Toscana nel tempo della pandemia: azioni dell'oggi e idee per il dopo"*. L'evento si è tenuto 18 dicembre 2020 in modalità telematica ed è stato aperto ai parchi e alle riserve toscane, nonché agli operatori del settore e a quanti hanno un interesse tangibile nella gestione delle aree protette. La partecipazione ha superato di gran lunga le 100 unità e ha riscosso lusinghieri apprezzamenti, pur trattandosi di un momento iniziale di confronto, di scambio e di verifica di esperienze, che è nato dalla condivisione di nuove criticità e di prospettive impensate fino a ieri.

2.2.3 Impegno a favore della Carta Europea per il Turismo Sostenibile

La direttiva della Giunta Regionale – nel confermare per il secondo anno di fila l'interesse verso la CETS – ha dovuto necessariamente differenziare l'obiettivo per ciascun parco regionale, trovandosi gli stessi enti ad un diverso stadio di avanzamento e di acquisizione di questa certificazione internazionale. Per le Alpi Apuane, la direttiva indica di proseguire nell'attuazione del Piano di azione approvato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 48 del 22 dicembre 2017.

Per il 2020, terzo anno di programmazione della CETS, l'Ente parco è riuscito a porre in essere 33 su 35 delle azioni stabilite nel "contratto" di adesione con Europarc Federation (pari al 94,3% di obiettivo). Dal punto di vista contabile, i costi riconducibili a questo strumento operativo, assommano € 265.272,03 su € 294.075,00 programmati (pari al 90,2 di obiettivo), comprensivi sia delle risorse provenienti dal Bilancio preventivo dell'Ente parco, sia di quelle messe in campo dai partner pubblici e privati.

2.3 Conferma dei progressi indirizzi ed obiettivi

A differenza degli anni precedenti, la deliberazione della Giunta Regionale 1365/2019 non ha fatto riferimento diretto ed esplicito alla conferma, anche per l'esercizio 2020, di direttive già individuate per le annualità pregresse. Si è tuttavia ritenuto che i contenuti delle deliberazioni 974/2015, 1156/2016, 97/2018 e 79/2019, costituiscano comunque principi generali di indirizzo della programmazione e dell'attività dei tre enti parco regionali, per cui ne va tenuto debito conto in una misura sostanziale e generale. Di conseguenza e anche in questo caso, la dimostrazione è resa con un ordine di argomenti e temi che segue la medesima scansione presente nel capitolo 3 della Relazione illustrativa del Bilancio preventivo 2020 e del pluriennale 2020-2022.

2.3.1 Forme più efficaci di autofinanziamento dell'Ente parco

Riguardo ai "ricavi propri",¹ utilizzati a numeratore per l'indicatore di autonomia finanziaria,² il *Bilancio d'esercizio 2019* aveva realizzato un incremento di valore del 13,95% rispetto al precedente esercizio, con il passaggio da € 351.664,57 del 2018 a € 400.726,76 dell'anno successivo, confermando il trend positivo del precedente triennio (+60,5% nel 2016; +45,2% nel 2017; +20,7% nel 2018). I dati definitivi del 2020 indicano una flessione di questo valore (pari a -11,0%), determinata dalle minori "entrate" complessivamente realizzate durante il periodo pandemico, a causa delle limitazioni subite sulle attività di promozione dell'area protetta. In effetti, i "ricavi propri" sono scesi a € 356.484,02 nell'esercizio considerato, a fronte di un Valore della

¹ I "ricavi propri" corrispondono qui alla somma tra "ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale", più "ricavi per prestazioni dell'attività commerciale", più "altri ricavi e proventi (A.5.a)", al netto di rimborsi, alienazioni, plusvalenze e sopravvenienze attive.

² Per le modalità di calcolo degli indicatori si veda il capitolo 6 sugli Indicatori di bilancio.

produzione attestatosi a € 1.782.256,58. Di conseguenza, l'indicatore di autonomia finanziaria del 2020 è risultato del 20,0%, da confrontarsi con il 21,8% del 2019, il 18,8% del 2018 e il 16,2 del 2017. In altre parole, la pandemia ha frenato relativamente la capacità di autofinanziamento dell'Ente parco, segnando un arretramento tutto sommato contenuto rispetto al 2019 e comunque con una prestazione ancora superiore al 2018.

2.3.2 Strutture e percorsi per la valorizzazione delle risorse naturali

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

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

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

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

2.3.3 Prosecuzione della redazione del Piano integrato per il Parco

In parallelo ai Piani di gestione di cui al paragrafo 2.2.1., è andato avanti il procedimento di redazione del *Piano integrato per il Parco*, attraverso due linee di azione parallele e sincrone. Da una parte, si è dato sviluppo al processo partecipativo e dall'altro all'elaborazione del "quadro conoscitivo", con una milestone di consegna degli elaborati, collocata nei primi mesi del 2021. Nel primo caso, la collaborazione tra l'Ente parco è il Garante regionale dell'informazione e della partecipazione, ha consentito l'organizzazione e lo svolgimento a Massa di un iniziale incontro pubblico di presentazione del Piano (3 febbraio 2020) e l'immediata apertura di un form per la partecipazione digitale, inizialmente programmato fino al 5 aprile, ma poi prorogato al 30 giugno successivo, causa covid-19. La stessa emergenza pandemica non ha impedito un ulteriore incontro in presenza a Seravezza (2 ottobre 2020), costringendo però all'utilizzo sostitutivo della videoconferenza l'11 novembre seguente, con l'aggravarsi della situazione sanitaria.

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

Nonostante le limitazioni imposte dall'emergenza epidemiologica, L'Ente parco ha ugualmente garantito, durante il periodo estivo, i servizi ed accoglienza e di informazione turistico-ambientale presso i 4 Centri di documentazione ed accoglienza visitatori, altrimenti detti "Centri visite" (Bosa di Careggine, Equi Terme di Fivizzano, Massa e Seravezza), nonché presso le 3 strutture museali, talvolta connesse: ApuanGeoLab di Equi Terme; Museo della fauna di ieri e di oggi con il percorso

documentale del Castagno a Bosa di Careggine; Museo della pietra piegata di Levigliani di Stazzema.

Linee guida e protocolli sanitari hanno tuttavia limitato gli orari di apertura e le modalità di accesso, per cui si è registrata una minore apertura annuale al pubblico e conseguente spesa, soprattutto per le lunghe chiusure al pubblico, sia primaverili sia autunnali-invernali, in coincidenza con la prima e seconda ondata epidemica. Rispetto al 2019, i costi del servizio di informazione hanno subito una flessione del -35,0% per una riduzione delle ore di apertura al pubblico del -32,3%.

Anche l'*Offerta didattica ed educativa* promossa dall'Ente per le scuole primarie e secondarie durante l'anno scolastico 2019-2020 ha dovuto prendere atto dello stop imposto ai viaggi d'istruzione. A questo blocco oggettivo, si è ovviato in parte con attività di didattica a distanza, oppure rimandando i programmi di visita ed approfondimento alla stagione successiva.

2.3.5 Realizzazione di segnaletica informativa

Il 2020 è stato comunque utile per proseguire la posa in opera di cartelli relativi alle norme di comportamento e ai principali divieti vigenti nelle riserve integrali del Parco.

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

Anche in questo settore, c'è stato un rallentamento nell'opera costante di realizzazione di nuovi percorsi e di ripristino/manutenimento di quelli esistenti per i lunghi periodi di lockdown succedutisi nel corso del 2020. Tra le nuove acquisizioni, si segnala la progettazione e realizzazione dei pannelli del breve itinerario illustrato denominato "Abete bianco e dintorni", posto poi in opera nel luglio 2021 presso la (Geo)Park farm di Bosa di Careggine.

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

Abbiamo già detto in precedenza delle problematiche incontrate dal progetto di fruizione del parco, a favore delle scuole primarie e secondarie, altrimenti conosciuto come *Offerta didattica ed educativa*.

Le linee guida e i protocolli anti-covid hanno anche impattato pesantemente sulle "settimane verdi" per ragazzi dagli 8 ai 16 anni (altrimenti dette *Esperienze residenziali di educazione ambientale*). Quanto prescritto per i "centri estivi" non ha consentito di riproporre nel 2020 il modello "storico" dei soggiorni settimanali nelle strutture certificate dall'Ente. In alternativa e con la collaborazione delle "Guide del Parco" è stata progettata e realizzata una modalità alternativa di fruizione educativa dell'area protetta durante i mesi di luglio ed agosto. In luogo delle Esperienze residenziali sono stati approntati *Campi estivi giornalieri*, ovvero esperienze di "outdoor education", con un calendario stagionale articolato su più eventi diurni, al fine di superare le difficoltà logistiche del momento.

Anche in questo caso, si registrano differenti valori sui costi e sulla partecipazione. Rispetto al 2019, il servizio in parola ha fatto registrare una minore spesa del -86,2% per una riduzione delle presenze totali di partecipanti del -86,7%.

2.3.8 Acquisizione di certificazioni ambientali

Nel corso del 2020 è proseguita l'attività ordinaria di attuazione di misure ed azioni necessarie al mantenimento delle due certificazioni acquisite in passato dall'Ente parco. Il riferimento è all'*International Geoscience and Geoparks Programme* dell'UNESCO e alla *Carta Europea per il Turismo Sostenibile* nelle aree protette di Europarc Federation. L'evidenza di questa attività si legge nel complesso dei precedenti e successivi capitoli e paragrafi.

2.3.9 Inserimento in percorsi partecipati dedicati

È stato già detto nel paragrafo 2.3.3. del processo partecipativo collegato al Piano integrato per il Parco, che è stato sviluppato nel 2020 in collaborazione con il *Garante dell'informazione e della partecipazione* della Regione Toscana. Inoltre, durante l'esercizio in parola, hanno avuto luogo due riunioni del "forum con la comunità locale del Parco" (29 maggio e 16 novembre 2020), quale attività connessa alla *Carta Europea per il Turismo Sostenibile nelle aree protette* (CETS).

2.3.10 Partecipazione a forme di gemellaggio o cooperazione con altri parchi

L'Ente Parco ha partecipato attivamente nel 2020 alle reti associative di Federparchi ed *Europarc Federation*, entro cui si stabiliscono proficue relazioni e scambi di esperienze con altre aree protette, italiane ed europee.

Stessa cosa è avvenuta all'interno dell'IGGP dell'UNESCO, diversamente articolato nelle reti europea e mondiale (*European and Global Geoparks Network*) e nel forum italiano dei Geoparchi. All'impossibilità di partecipare a meeting in presenza si è ovviato con videoconferenze nelle giornate del 5 giugno e 15 settembre 2020.

Incontri in videoconferenza hanno anche avuto luogo in attuazione al progetto Interreg CAMBIO VIA con world caffè on line del 9 ottobre e del 24 novembre 2020.

2.3.11 Uso di sistemi energetici a basso costo ambientale

La buona pratica del contenimento dei consumi energetici è stata sostenuta e posta in essere dall'Ente parco nelle proprie sedi e strutture, anche per ottenere il risultato di minori costi sulle spese dei servizi di rete. Il passaggio progressivo alla tecnologia led per i corpi illuminanti procede ormai da un decennio e – nella ristrutturazione e nuova costruzione – viene lasciato spazio a soluzioni di bioarchitettura. Nel 2019 ad esempio, sono stati realizzati i servizi igienici nel terzo edificio del Centro agricolo-naturalistico di Bosa di Careggine, che utilizzano l'acqua piovana di raccolta dai tetti della (Geo)Park Farm.

Ben tre complessi edilizi ed edifici di proprietà (Massa, Equi Terme e Bosa di Careggine) sono oggi attrezzati con pannelli fotovoltaici per la produzione di energia elettrica. Nel 2020, è stata confermata la potenza nominale o di picco complessiva di 32,75 kWp, che ha consentito significativi risparmi di spesa sulle utenze elettriche, oltre ad aver generato un ricavo annuo di € 7.065,71 al netto dell'i.v.a.

2.3.12 Standardizzazione di procedimenti e strumentazioni

Nell'esercizio di riferimento è stato implementato il programma di gestione degli atti amministrativi dell'Ente, con una nuova sezione dedicata alla documentazione dell'attività formativa.

2.3.13 Promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse

La promozione di attività coordinate e condivise tra le aree protette si è principalmente riferita nel 2020 alla definizione di attività di promozione delle aree protette da inserire nel "calendario eventi" del settore "Tutela della Natura e del Mare" della Regione Toscana.

2.3.14 Forme di collaborazione tra i parchi per lo sviluppo economico

In questo paragrafo vanno ricondotte molte delle iniziative già dette in precedenza e replicate dal Parco su modelli diffusamente applicati nelle aree protette anche della Toscana, relativamente al campo dei servizi ambientali, educativi e del turismo sostenibile.

Va qui segnalata, in particolare, la prosecuzione, da parte di tutti i parchi regionali toscani, del progetto CAMBIO VIA, che ha ottenuto uno specifico finanziamento sul

Programma di Cooperazione Interreg V-A Italia Francia Marittimo 2014-2020, grazie al supporto della Regione e di altri partner nazionali ed esteri. L'obiettivo generale del progetto è realizzare una rete transfrontaliera di comunità locali per proteggere e valorizzare il patrimonio naturale e culturale di territori diffusamente caratterizzati da parchi e riserve. Inoltre, il progetto ha pure lo scopo di agevolare l'accesso e la fruibilità lungo gli antichi percorsi della transumanza, creando nuove possibilità di visita in aree ad elevata naturalità e/o caratterizzate da emergenze storiche e archeologiche.

2.3.15 Adempimenti in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione

Il Consiglio direttivo ha approvato il Piano Triennale 2020-2022 per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (ptpct), con deliberazione n. 4 del 28 aprile 2020.

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

Si ricorda che gli obiettivi sono stati conseguiti con un impegno di lavoro che va al di là delle risorse umane a disposizione, con un risultato che è oggettivamente tangibile, come dimostrano i positivi controlli eseguiti sia da strutture interne, sia da soggetti esterni.

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 istit., semplificazione, contenimento della spesa	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa
	interventi di valorizzazione e dismissione del patrimonio
	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell’azione amministrativa
	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni
biodiversità, geodiversità e loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	riforma, riassetto e riordino degli enti parco regionali
	monitoraggi ed indagini conoscitive su specie, habitat e geositi
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l’unesco global geopark
	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale
il valore e la vocazione nazionale / internazionale del parco	partecipazione a piani o progetti di miglioramento e/o valorizzazione delle qualità ambientali su bandi nazionali e/o internazionali
	acquisizione 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 2020, 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 2020.

Gli interventi attuativi e le azioni specifiche sono ancora inquadrati 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 2020. Non mancano – inoltre – i necessari riferimenti alle modalità di attuazione come richiesto dall'art. 36 della L.R. n. 30/3015.

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

tab. 2 – inquadramento sistematico delle iniziative ed attività svolte nel 2020 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 2020	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 (3.4) inserimento in percorsi partecipati dedicati (3.5.9)	strumento da predisporre	€ 924,88 su 610145 € 3.000,00 su 610265 € 3.100,00 su 610275 € 1.000,00 su 610269 € 1.220,00 su 610303 € 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 (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 500,00 su 610137	concluso	promozione degli "esercizi certificati", all'interno di una proposta coordinata di degustazione legata al <i>local quality food</i>
	miglioramento dei servizi di accoglienza visitatori e di documentazione territoriale	informazione turistico-ambientale nei centri visita e nei punti di orientamento	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 28.148,81 su 610263 € 1.004,49 su 610275	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 (3.5.14)	strumento da predisporre	€ 578,42 su 400145 € 1.336,13 su 400146 € 25,13 su 400150 € 299,60 su 610119	concluso	acquisto di beni destinati alla vendita o alla trasformazione di prodotti destinati alla vendita, per il merchandising e il settore enogastronomico
		"park-week" e "geo-week" come vetrine del buon uso del parco	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.7)	strumento da predisporre		concluso (attività svolta senza alcuna spesa)	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 2020	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
dinamismo e competitività dell'economia toscana	sviluppo di progetti integrati ambiente-territorio-agricoltura	progetto pilota della (geo)park farm di bosa	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 650,00 su 610101 € 410,00 su 610156 € 7.000,00 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 (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 576,25 su 610818	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 (3.5.14)	strumento da predisporre	€ 17.983,11 su 610818	concluso	risorsa in forma di contributo a favore di soggetti pubblici e privati, con selezione attraverso bandi
		pubblicazioni a stampa per la conoscenza dell'area protetta	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 1.000,00 su 610136 € 3.000,00 su 610265	concluso	redazione e stampa di volumi della rivista di Acta apuana
	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. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 33,50 su 400141 € 457,400 su 610156 € 20.000,00 su 610258 € 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. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 70.508,72 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 2020	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	allestimento mostre su "centenario terremoto" e "paesaggio e natura"	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 463,60 su 610137 € 19.358,96 su 610143	concluso	rotazione di mostre annuali/biennali presso centri visita e altri spazi espositivi
		attività promozionale attraverso eventi culturali non espositivi	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre		non attuato (causa covid)	beni e servizi per la promozione del parco, anche attraverso piccole iniziative culturali non espositive
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	avvio dei lavori per la redazione del piano integrato per il parco (3.2 - 3.5.3)	azione propedeutica all'adozione e approvazione di questo strumento programmatico	€ 400,00 su 610275 € 244,00 su 610275	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	elaborazione dei Piani di gestione dei Siti della Rete Natura 2000 (3.2)	strumento da predisporre		concluso (attività svolta senza alcuna spesa)	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 (3.5.6)	strumento da predisporre	€ 22.471,28 su 610819	concluso	sostegno all'attività del CAI e altri soggetti sulla RET delle Apuane, tramite bando pubblico
		sentieri illustrati sui valori storico-naturalisti ed informati sul rischio	idem	strumento da predisporre	€ 1.000,00 su 610137 € 877,18 su 610138 € 4.000,00 su 610821	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 2020	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
coesione territoriale ed attrattiva: qualità delle città, del territorio e del paesaggio	tutela e controllo per una migliore qualità del territorio e del paesaggio	tutela e controllo di aree sensibili del parco e dell'area contigua di cava	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 26.275,05 su 400101 € 1.999,92 su 610102 € 299,51 su 610139 € 196,00 su 610222 € 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 (3.5.5)	strumento da predisporre		concluso (attività svolta con risorse materiali dell'anno precedente)	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 (3.5.11)	strumento da predisporre	€ 7.065,71 su 400199 € 1.000,00 su 610202	concluso	azione conseguente al progetto di installazione di pannelli fotovoltaici, i cui ricavi risultano pressoché stabili
una p.a. trasparente e leggera: innovazione istituzionale, semplificazione, contenimento della spesa	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa	diminuzione della dipendenza da contributi ordinari di enti territoriali	forme più efficaci di autofinanziamento dell'ente parco (3.5.1)	strumento da predisporre	€ 106.090,00 su 400103 € 14.954,90 su 400104 € 200,00 su 400105 € 199.925,18 su 400113	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. (3.5.4) – in buona parte	strumento da predisporre	€ 76.987,88 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 2020	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
una p.a. trasparente e leggera: innovazione istituzionale, semplificazione, contenimento della spesa	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell'azione amministrativa	riduzione dei tempi di svolgimento dei procedimenti amministrativi rispetto ai termini di legge	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 206,60 su 400586 € 231,92 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 e dematerializzazione	adempimenti in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione (3.5.15)	strumento da predisporre	€ 1.000,00 su 610249 € 21,96 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, monitoraggi ambientali, prevenzione danni fauna	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 19.000,00 su 610256 € 1.052,25 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 presso emergenze ambientali, con particolare riferimento al patrimonio geologico	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.5.6)	strumento da predisporre	€ 3.000,00 su 610201	concluso	
	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale	"estate nel parco": soggiorni ed esperienze residenziali di educazione ambientale	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.5.4)	strumento da predisporre	€ 1.139,48 su 610813 € 20.520,00 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 (3.5.7)	strumento da predisporre	€ 13.300,00 su 610248 € 10.000,00 su 610820	concluso	risorse dirette e indirette per le scuole, con selezione attraverso bando; anche intervento per il recupero del 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 2020	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 (3.5.8)	strumento da predisporre	€ 2.000,00 su 610816	concluso	
		partecipazione all'attività "CETS-Europarc Federation"	impegno a favore della CETS (3.4) acquisizione di certificazioni ambientali (3.5.8)	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' <i>appeal</i> verso il territorio protetto	incremento dell'interesse potenziale dei visitatori stranieri attraverso la realizzazione di testi ed ipertesti in lingua inglese	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre		concluso (attività svolta con risorse umane interne)	
		L'immagine del parco lungo i dodici mesi	promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse (3.5.13)	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	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 976,00 su 610228 € 3.860,52 su 610813	concluso	
	diffusione dell'immagine del parco sulla rete	gestione del sito web ufficiale e dei siti tematici dell'ente parco	non sono presenti indicazioni in merito	strumento da predisporre	€ 5.605,85 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 2020

autonomia finanziaria						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) ricavi propri (€ - ₤)	200.515,54	291.151,49	351.644,57	400.726,76	340.900,00	356.484,02
b) valore della produzione (€)	1.595.872,75	1.800.772,29	1.872.721,23	1.839.483,30	1.756.821,96	1.782.256,58
indicatore a*100/b (%)	12,56	16,17	18,78	21,78	19,40	20,00
					target	i ≥ 18,00
incidenza del personale su valore della produzione						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi del personale (€)	981.425,89	967.815,15	962.102,38	949.583,36	922.852,52	917.401,37
b) valore della produzione (€)	1.595.872,75	1.800.772,29	1.872.721,23	1.839.483,30	1.756.821,96	1.782.256,58
indicatore a*100/b (%)	61,50	53,74	51,37	51,62	52,53	51,47
					target	i ≤ 60,00
incidenza del personale su costi della produzione						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi del personale (€)	981.425,89	967.815,15	962.102,38	949.583,36	922.852,52	917.401,37
b) costi della produzione (€)	1.517.771,31	1.703.466,22	1.793.229,85	1.766.653,81	1.679.731,60	1.658.962,25
indicatore a*100/b (%)	64,66	56,81	53,65	53,75	54,94	55,30
					target	i ≤ 62,50
capacità produttiva – dimensionamento della struttura						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi del personale (€)	981.425,89	967.815,15	962.102,38	949.583,36	922.852,52	917.401,37
b) risorse gestite (€ - ₤)	701.099,93	960.992,19	1.137.682,28	1.123.128,85	1.100.000,00	1.013.022,37
indicatore a/b	1,40	1,01	0,85	0,84	0,84	0,91
					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 2020, 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 2020 e i precedenti

centri visita a servizio esternalizzato (valori aggregati)						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi servizio informazione (€ - *)	28.592,43	28.606,60	33.347,80	34.569,44	33.606,58	22.446,01
b) apertura al pubblico (h)	2.221	2.363	2.719	2.772	2.750	1.877
indicatore a/b (€/h)	12,87	12,11	12,26	12,47	12,22	11,96
					target	i ≤ 14,00
centro visite di bosa di careggine						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi servizio informazione (€ - *)	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	9.610,56
b) visitatori totali (n)	921	1.100	1.068	1.006	1.300	263
indicatore a/b (€/n)	12,49	10,45	10,77	11,43	8,85	36,54
					target	i ≤ 10,00
centro visite di equi terme						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi servizio informazione (€ - *)	17.092,42	15.997,80	15.997,80	15.997,80	15.000,00	5.698,45
b) visitatori totali (n)	6.631	6.389	9.988	11.260	11.000	5.194
indicatore a/b (€/n)	2,58	2,50	1,60	1,42	1,36	1,10
					target	i ≤ 2,80
centro visite di seravezza						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi servizio informazione (€ - *)	(***)	(***)	5.850,00	5.850	5.850,00	5.850,00
b) visitatori totali (n)	(***)	(***)	708	1.054	1.100	243
indicatore a/b (€/n)	(***)	(***)	8,26	5,55	5,32	24,07
					target	i ≤ 3,00
museo della pietra piegata						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) ricavi servizio (€)	3.959,98	3.959,98	3.959,98	3.100,00	3.782,00	3.100,00
b) presenze totali (n)	12.667	10.119	17.648	20.701	19.000	18.422
indicatore a/b (€/n)	0,31	0,39	0,22	0,15	0,20	0,17
					target	i ≤ 0,37
soggiorni estivi ed esperienze di educazione ambientale						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	67.893,92	60.744,93	59.793,74	62.408,86	60.000,00	8.640,00
b) presenze giornaliere (n)	1026	918	882	948	950	126
indicatore a/b (€/n)	66,17	66,17	67,79	65,83	63,16	68,57
					target	i ≤ 68,00
offerta didattica ed educativa						
	2016	2017	2018	2019	risultato atteso 2020	risultato effettivo 2020
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	37.045,00	25.940,00	34.930,00	35.940,00	35.000,00	(****)
b) classi coinvolte (n)	74	56	72	76	75	
indicatore a/b (€/n)	500,61	463,21	485,14	472,89	466,67	
					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 2020, il confronto tra risultati ottenuti e valori target mostra una situazione di non completo raggiungimento di diversi obiettivi legati all'informazione turistica e all'educazione ambientale, che sono tutti ricompresi nella seconda batteria di indicatori (cfr. tab. 4). Gli scostamenti di risultato più significativi si realizzano in quelle tipologie di servizio che hanno maggiormente subito gli effetti negativi del distanziamento fisico e/o dell'obbligo di applicare radicali misure di contenimento dell'emergenza epidemiologica da covid-19, soprattutto in quelle realtà o contesti operativi che, già prima dell'emergenza sanitaria, mettevano in luce segni evidenti di debolezza strutturale.

Massa, 26 agosto 2021

Il Direttore



Parco Regionale delle Alpi Apuane

Rendiconto degli investimenti 2020

RENDICONTO DEGLI INVESTIMENTI

CONSULTIVO ANNO 2020

Le risorse per l'anno 2020 destinate al finanziamento degli investimenti dell'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane, sono state le seguenti:

Interventi programmati per l'esercizio 2020:

2

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)

– € 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 al 31 dicembre 2020: Non attivata per ritardi nella concessione del finanziamento.

Riproposta, senza variazioni di importo, nel Piano degli investimenti 2021-2023 adottato quale allegato al Bilancio di previsione 2021. Intervento indicato con il numero 1-2020, tra gli “Interventi programmati in esercizi precedenti” da realizzarsi nel 2021.

Stato attuale di avanzamento dell'opera: Lavori affidati

Con determinazione dirigenziale del Direttore del Parco n. 25 del 24 marzo 2021, sono stati affidati i lavori per un importo di € 54.706,32, tramite il sistema START, alla “Cooperativa La Foce” di Castelnuovo di Garfagnana.

Messa in uso preventivata: Aprile 2022

Al 31 agosto 2021 i lavori non sono stati liquidati.

Classificazione: Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2%). Gli importi saranno contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2022.

2-2020) Acquisto terreni e fabbricato 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

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: Non completata per ritardi dell'ottenimento delle pratiche di trasferimento.

A seguito della delibera della Regione Toscana n. 1188 del 31 agosto 2020, l'Ente Parco è stato autorizzato, anche ai sensi dell'articolo 8, comma 3, lettera c) della l.r. 65/2010, a dar corso al progetto di acquisto di terreni e fabbricati adiacenti al Centro Visitatori di Equi Terme “ApuanGeoLab”, in comune di Fivizzano, per il quale, con PEC AOOGR/AD protocollo n. 0026671 comprensiva del parere favorevole dei Revisori dei Conti, era stata richiesta l'autorizzazione quale atto di gestione straordinario del patrimonio. L'intervento

era stato inserito nel Piano degli Investimenti 2020-2022 contrassegnato con il numero 2-2020) Acquisito terreni e fabbricati adiacenti al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab", in Comune di Fivizzano (MS) per € 76.080,00 – Finanziato con gli utili realizzati negli esercizi precedenti, approvati ed autorizzati dal CRT per € 65.000,00 e con l'utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni per € 11.080,00. Il Consiglio direttivo, con deliberazione n. 13 dell'11 settembre 2020, ha autorizzato il Direttore a concludere gli acquisti. Gli stessi si sono però concretizzati in due momenti: € 65.000,00 (comprendenti terreni e fabbricati) a seguito di atto notarile repertorio numero 3605, raccolta 2185 del 2 dicembre 2020 ed € 11.080,00 (comprendenti terreni e fabbricato diruto) con atto notarile repertorio numero 3737, raccolta 2277 del 16 febbraio 2021. Le spese accessorie sostenute nell'esercizio ammontanti ad € 9.353,00 per imposte e spese notarili, sono state ripartite in base al costo di acquisto delle immobilizzazioni e portate proporzionalmente ad incrementare il valore delle stesse.

Classificazione: Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2%) per € 70.545,74. Terreni per € 3.807,26 non sono soggetti ad ammortamento.

Poiché non completato, riproposto senza variazioni nel Piano degli investimenti 2021-2023 adottato quale allegato al Bilancio di previsione 2021. Intervento indicato con il numero 2-2020, tra gli "Interventi programmati in esercizi precedenti".

Stato attuale di avanzamento dell'opera: conclusa

Con atto notarile repertorio numero 3737, raccolta 2277 del 16 febbraio 2021, sono stati acquisiti i rimanenti terreni per € 11.080,00, che saranno messi in uso nell'esercizio 2021.

Al 31 agosto 2021 l'acquisto è stato liquidato e ordinato. Gli importi saranno contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2021.

Lo scostamento rispetto a quanto previsto è unicamente dovuto all'importo di € 9.353,00 (spese notarili, imposte ed accessorie), non quantificate al momento dell'inserimento dell'intervento nel "Piano degli investimenti".

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

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: Non completata

Riproposta senza variazioni nel Piano degli investimenti 2021-2023 adottato quale allegato al Bilancio di previsione 2021. Intervento indicato con il numero 3-2020, tra gli "Interventi programmati in esercizi precedenti".

Stato attuale di avanzamento dell'opera: Lavori affidati ed in corso di svolgimento secondo cronoprogramma. Nel dettaglio l'Ente Parco:

- a) ha richiesto un finanziamento sul P.S.R. 2014-2020, sottomisura 7.1, per la redazione del Piano integrato per il Parco, relativamente all'area protetta regionale esistente nelle Alpi Apuane, attraverso l'istanza n. 2016PSRINVD0000094001820466046030010A/7000, inoltrata ad ARTEA a seguito della pubblicazione del bando di cui al decreto dirigenziale n. 6578 del 26 luglio 2016;
- b) si è collocato in posizione utile nella relativa graduatoria del P.S.R. 2014-2020, sottomisura 7.1, così come approvata con decreto del Dirigente responsabile del settore "Sostegno allo Sviluppo rurale e Interventi Strutturali" di A.R.T.E.A. n. 71 del 5 giugno 2017;
- c) ha ottenuto la risorsa richiesta di € 254.248,00 – a copertura totale dei costi – con decreto dirigenziale della Regione Toscana n. 2426 del 20 febbraio 2019;
- d) ha firmato per accettazione, in data 8 marzo 2019, il contratto di assegnazione del contributo sopra specificato, dopo la sottoscrizione preventiva da parte della Regione Toscana in data 28 febbraio 2019;
- e) ha approvato la determina a contrarre e l'avviso di manifestazione d'interesse alla partecipazione alla procedura negoziata per l'affidamento dei servizi connessi alla redazione del piano integrato per il parco, con determinazione dirigenziale del Responsabile della U.O.C. "Pianificazione territoriale" n. 2 del 12 aprile 2019;
- f) ha approvato i documenti della gara per l'affidamento dei servizi di cui sopra con determinazione dirigenziale del Responsabile della U.O.C. "Pianificazione territoriale" n. 4 del 14 giugno 2019;
- g) ha nominato la commissione della gara in parola con determinazione dirigenziale del Direttore n. 77 del 6 agosto 2019 e n. 90 del 3 ottobre 2019;
- h) ha approvato l'elenco dei soggetti esclusi e ammessi alla gara con determinazione dirigenziale del Responsabile della U.O.C. "Pianificazione territoriale" n. 10 del 4 settembre 2019;
- i) ha approvato i verbali e la proposta di aggiudicazione provvisoria della commissione di gara, con determinazione dirigenziale del Responsabile della U.O.C. "Pianificazione territoriale" n. 14 del 23 ottobre 2019;
- j) ha aggiudicato, in via definitiva efficace, al R.T.I. "TERRE.it S.r.l. (mandatario), NEMO Nature and Environment Management Operators S.r.l. (mandante), ERGO S.r.l. (mandante), dott. biol. Alessandro Piazzi (mandante)", l'affidamento del servizio di redazione del Piano integrato per il Parco delle Alpi Apuane, con un ribasso del 30,05% sulla base d'asta, corrispondente ad un importo netto di contratto pari a € 139.900,00 oltre i.v.a. e oneri di legge, con determinazione dirigenziale del Responsabile della U.O.C. "Pianificazione territoriale" n. 16 del 14 novembre 2019;
- k) ha perfezionato, in data 13 gennaio 2020, la stipula del contratto per l'affidamento dei servizi qui considerati, con la sottoscrizione da parte del Responsabile della U.O.C. "Pianificazione territoriale".

Messa in uso preventivata:

Le scadenze connesse alla consegna dei servizi e prodotti previsti nel contratto e nel relativo capitolato sono le seguenti:

- *ATTIVITA' I - Definizione del quadro Conoscitivo*, da concludere entro 12 mesi dalla stipula del contratto e comunque non oltre la data del 30 gennaio 2021 (*data posticipata al 23 aprile 2021 per la proroga di 83 giorni disposta dalla vigente normativa per l'emergenza epidemiologica da Covid-19*);
- *ATTIVITA' II e III - Definizione dei quadri Valutativo e Propositivo*, da concludere entro 16 mesi dalla stipula del contratto e comunque non oltre la data del 30 aprile

- 2021 (data posticipata al 22 luglio 2021 per la proroga di 83 giorni disposta dalla vigente normativa per l'emergenza epidemiologica da Covid-19);
- **ATTIVITA' FINALE** - *Perfezionamento definitivo dei documenti del piano integrato per il parco*, anche sulla base di eventuali richieste del Parco, da concludere entro 20 mesi dalla stipula del contratto e comunque non oltre la data del 30 giugno 2021 (data posticipata al 22 settembre 2021 per la proroga di 83 giorni disposta dalla vigente normativa per l'emergenza epidemiologica da Covid-19).

Al 31 agosto 2021 è stato liquidato ed ordinato al contraente l'acconto pari al 30% dell'importo contrattuale previsto.

Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 26 del 17 dicembre 2020, si era provveduto a prestare garanzia di restituzione del finanziamento in caso di inadempimento. Con deliberazione n. 16 del 30 aprile 2021, ad oggetto "P.S.R. 2014-2020, sottomisura 7.1: redazione del Piano integrato per il Parco Regionale delle Alpi Apuane – revoca deliberazione 25/2020 e garanzia di impegno di restituzione ad A.R.T.E.A. degli importi ricevuti a titolo di S.A.L. nei casi di inadempienza previsti" si è provveduto alla revoca e sostituzione della garanzia prestata, precisandone la durata.

Non si rilevano scostamenti in base a quanto programmato. La procedura di pianificazione è, per sua natura, pluriennale.

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**

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: Non completata

Riproposta senza variazioni nel Piano degli investimenti 2021-2023 adottato quale allegato al Bilancio di previsione 2021. Intervento indicato con il numero 4-2020, tra gli "Interventi programmati in esercizi precedenti".

Stato attuale di avanzamento dell'opera: Lavori affidati ed in corso di svolgimento secondo cronoprogramma. Nel dettaglio l'Ente Parco:

- a) ha richiesto un finanziamento sul P.S.R. 2014-2020, sottomisura 7.1, per la redazione dei n. 11 Piani di gestione dei Siti della Rete Natura 2000 di propria competenza nel territorio delle Alpi Apuane, attraverso l'istanza n. 2016PSRINVD0000094001820466046030010B, inoltrata ad ARTEA a seguito della pubblicazione del bando di cui al decreto dirigenziale n. 6578 del 26 luglio 2016;
- b) si è collocato in posizione utile nella relativa graduatoria del P.S.R. 2014-2020, sottomisura 7.1, così come approvata con decreto del Dirigente responsabile del settore "Sostegno allo Sviluppo rurale e Interventi Strutturali" di A.R.T.E.A. n. 71 del 5 giugno 2017;

- c) ha ottenuto la risorsa richiesta di € 139.568,00 – a copertura totale dei costi – con decreto dirigenziale della Regione Toscana n. 16151 del 2 novembre 2017;
- d) ha firmato per accettazione, in data 18 marzo 2018, il contratto di assegnazione del contributo sopra specificato, dopo la sottoscrizione preventiva da parte della Regione Toscana in data 1° marzo 2018;
- e) ha approvato la determina a contrarre e l'avviso di manifestazione d'interesse alla partecipazione alla procedura negoziata per l'affidamento dei servizi connessi alla redazione di n. 11 Piani di gestione relativi ai Siti della Rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane, con determinazione dirigenziale del Direttore n. 72 del 28 agosto 2018;
- f) ha approvato i documenti della gara per l'affidamento dei servizi di cui sopra con determinazione dirigenziale del Direttore n. 86 del 12 novembre 2018;
- g) ha nominato la commissione della gara in parola con determinazione dirigenziale del Direttore n. 103 del 14 dicembre 2018;
- h) ha approvato l'elenco dei soggetti esclusi e ammessi alla gara con determinazione dirigenziale del Direttore n. 3 dell'8 gennaio 2019;
- i) ha approvato i verbali e la proposta di aggiudicazione provvisoria della commissione di gara, con determinazione dirigenziale del Direttore n. 13 del 20 febbraio 2019;
- j) ha aggiudicato, in via definitiva efficace, al R.T.I. "AGRISTUDIO S.r.l. – RDM progetti S.r.l.", l'*Affidamento dei servizi connessi alla redazione di n. 11 Piani di gestione relativi ai Siti della Rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane*, con un ribasso del 30,08% sulla base d'asta, corrispondente ad un importo netto di contratto pari a € 77.000,00 oltre i.v.a. e oneri di legge, con determinazione dirigenziale del Direttore n. 25 del 4 marzo 2019;
- k) ha perfezionato, in data 9 agosto 2019, la stipula del contratto per l'affidamento dei servizi qui considerati, con la sottoscrizione da parte del Direttore;

Messa in uso preventivata:

Le scadenze connesse alla consegna dei servizi e prodotti previsti nel contratto e nel relativo capitolato sono le seguenti: fase I e II del procedimento in parola risultano rispettivamente a 18 e 28 mesi dalla data di stipula del contratto di affidamento dei servizi, ovverosia alle date del 9 febbraio 2021 e 9 dicembre 2021.

Al 31 agosto 2021 non è stato liquidato ed ordinato al contraente alcun acconto.

Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 25 del 17 dicembre 2020, si era provveduto a prestare garanzia di restituzione del finanziamento in caso di inadempimento. Con deliberazione n. 15 del 30 aprile 2021, ad oggetto "*P.S.R. 2014-2020, sottomisura 7.1: redazione di n. 11 Piani di gestione relativi ai Siti della Rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane – revoca deliberazione 25/2020 e garanzia di impegno di restituzione ad A.R.T.E.A. degli importi ricevuti a titolo di S.A.L. nei casi di inadempienza previsti*" si è provveduto alla revoca e sostituzione della garanzia prestata, precisandone la durata.

Non si rilevano scostamenti su quanto programmato. La procedura di pianificazione è, per sua natura, pluriennale.

5-2020) Acquisto di hardware per rinnovare la dotazione strumentale delle postazioni di lavoro dell'Ente
– € 10.000,00 Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: completata e messa in uso.

L'Ente Parco ha provveduto ad acquistare sia postazioni fisse che computer portatili per consentire la prestazione di lavoro dei dipendenti in lavoro agile emergenziale.

Classificazione: Immobilizzazioni materiali - Hardware - (Coefficiente di ammortamento 25%) per € 11.857,47. Lo scostamento è dovuto alla mancata indicazione dell'IVA al momento della quantificazione delle risorse necessarie.

Interventi programmati per l'esercizio 2020 in sede di assestamento

13-2020) Acquisto di foto trappole per monitoraggio ambientale - € 3.000,00 *Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni.*

Intervento inserito nel "Piano degli investimenti 2020-2022" con deliberazione del Consiglio direttivo n. 20 del 16 ottobre 2020 relativa al "Bilancio preventivo economico anno 2020 – variazioni alle previsioni dei ricavi e destinazione delle risorse".

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: completata ma non messa in uso.

L'Ente Parco ha provveduto ad acquistare le foto trappole che sono state però fatturate per € 2.997,61 (comprensive di IVA), liquidate ed ordinate nel 2021 e saranno contabilizzate tra le immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2021. Lo scostamento di € 2,39 è dovuto ad arrotondamenti.

Interventi programmati nei piani degli esercizi precedenti

9-2020) Realizzazione di servizi igienici ai sensi della L.R.T. 13/89 del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)

– € 19.550,00 Fondi Regione Toscana – Intervento inserito nel Piano degli investimenti esercizio 2019, per l'annualità 2019, contrassegnato con il n. 7 per € 10.450,00 (Impianti audio video) realizzati nel 2019. DGR n. 384/2019 - Progetti di investimento nei parchi regionali per le annualità 2019 - 2020, DD n. 7071 del 8 maggio 2019, per € 10.000,00. Autofinanziato con l'utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni per € 9.550,00

8

Per la realizzazione del progetto relativo all'annualità 2020, gli oneri finanziari sono stati assunti con le seguenti determinazioni dirigenziali:

Lavori/forniture/servizi	Aggiudicatario	Determinazione incarico	Fattura	Importo liquidato
Realizzazione dei servizi igienici per i visitatori	<i>Mirko Edilizia S.n.c di Matrizi Admir & C Viale Roma n. 346 – 54100 Massa</i>	n. 65 del 21 settembre 2020 del Direttore del Parco	29/E 20 del 24 .09.2020 e nota di credito n. 2 del 28.09.2020	€ 12.048,26 mandato n. 644 del 19.10.2020
Realizzazione dell'impianto elettrico servizi igienici	<i>Totaro Giuseppe Via Arezzo n. 283 – 54100 Massa</i>	n. 66 del 24 settembre 2020 del Direttore del Parco	80 del 21.10.2020	€ 1.000,78 mandato n. 719 del 13.11.2020
Realizzazione di sistema di accumulo delle acque piovane a servizio dei servizi igienici per l'utenza e i visitatori	<i>Faurud Costruzioni s.r.l.s Via Torino, 13 – 19122 La Spezia</i>	n. 23 del 25 settembre 2020 del Responsabile U.O.C. Interventi nel Parco	92 del 2.10.2020	€ 4.270,00 mandato n. 642 del 19.10.2020
Sistemazioni degli esterni dei servizi igienici per l'utenza e i visitatori	<i>Bertolotti Nicola Via Orsetti, 2 – 55030 Careggine (LU)</i>	n. 24 del 19 ottobre 2020 del Responsabile U.O.C. Interventi nel Parco	5 del 19.11.20 e nota di credito n. 3 del 23.11.2020	€ 2.230,96 mandato n. 775 del 25.11.2020
Spese liquidate al 30.10.2020 di cui:				€ 19.550,00
€ 10.000,00 Regione Toscana				
€ 9.550,00 Parco Regionale delle Alpi Apuane				
Totale impegno di spesa				€ 19.550,00

Messa in uso preventivata: Aprile 2021

Gli importi saranno contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2021.

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.
Convenzione in corso di sottoscrizione**

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: non completata.

Riproposta senza variazioni nel Piano degli investimenti 2021-2023 adottato quale allegato al Bilancio di previsione 2021. Intervento indicato con il numero 10-2020, tra gli "Interventi programmati in esercizi precedenti"

Rimangono da realizzare gli interventi di allestimento museale e relativa cartellonistica, gli oneri finanziari sono stati assunti con le seguenti determinazioni dirigenziali:

Lavori/forniture/servizi	Aggiudicatario	Determinazione incarico	Fattura	Importo liquidato (IVA compr.)
Lavori edili di completamento degli interni	Mirko Ediliza snc Viale Roma, 346 54100 Massa (MS) p. iva 01119980454	n. 49 del 13 luglio 2020 del Direttore del Parco	38/E 20 del 26/10/2020	€ 19.520,00
			39/E 20 del 05/11/2020	€ 15.026,96
Spese del personale	Geom. Paolo Amorfini Dott.ssa Donella Conslati			€ 2.853,45
Spese liquidate al 15.11.2020				€ 34.546,96
Spese liquidate al 15.11.2020				€ 2.853,45
Totale spese liquidate al 15.11.2020				€ 37.400,41

Messa in uso preventivata: Ottobre 2021

Gli importi saranno contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2021.

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

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: non completata.

Riproposta senza variazioni nel Piano degli investimenti 2021-2023 adottato quale allegato al Bilancio di previsione 2021. Intervento indicato con il numero 11-2020, tra gli "Interventi programmati in esercizi precedenti"

Lavori/forniture/servizi	Aggiudicatario	Determinazione incarico	Fattura	Importo liquidato (IVA compr.)
Completamento percorso acrobatico in altezza	Gli Elfi Volanti s.a.s. di Bini Manuel e Zanetti Matteo, Viale E. Mattei, 11 55038 San Romano in Garf.(LU) P. IVA 02209500350	n. 50 del 13 luglio 2020 del Direttore del Parco	14/001 del 18/11/2020	€ 9.760,00
			15/001 del 19/11/2020	4.758,00 (cap. 610.202)
Lavori edili	AEDIL S.r.l. Via Acqualunga, 18 54038 Montignoso (MS) P.IVA 01130080458	n. 64 del 16 settembre 2020 del Direttore del Parco	37 del 18/09/2020	€ 6.954,00
			8 del 09/02/2021	€ 12.200,00
Realizzazione impianto idraulico	Domenichetti Andrea Via Roma, 36-54013 Fivizzano (MS) P.IVA 00663110450	n. 26 del 13 novembre 2020 del Responsabile U.O.C. Interventi nel Parco		
Realizzazione impianto elettrico	Tonelli Marino con Via Ospedale, 3 54013 Fivizzano (MS) P.IVA 01199250455	n. 28 del 10 dicembre 2020 del Responsabile U.O.C. Interventi nel Parco		

Spese liquidate al 31.12.2020 di cui: € 16.714,00 Bando PSR Misura 19 “Sostegno allo sviluppo locale Leader” – Bando attuativo misura 7. Sottomisura 7.5 € 4.758,00 Utilizzo fondo ammortamento	€ 21.472,00
---	-------------

Stato attuale di avanzamento dell’opera: Lavori affidati ed in corso di svolgimento secondo cronoprogramma. Nel dettaglio l’Ente Parco:

- a) ha richiesto un finanziamento sul P.S.R. 2014-2020, “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.” attraverso il G.A.L. Consorzio Lunigiana, per mezzo di istanza n. 2016PSRINVD00000940018204660450070103, inoltrata ad ARTEA a seguito della pubblicazione del bando approvato con deliberazione 1243/2016 della Giunta Regionale della Toscana;
- b) si è collocato in posizione utile nella relativa graduatoria del P.S.R. 2014-2020, sottomisura 7.5, così come approvata con delibera del C.d.A. del G.A.L. Consorzio Lunigiana nella seduta n. 7 del 6 agosto 2019, ottenendo una risorsa di € 49.975,47 relativamente ai lavori di *“Modernizzazione ed implementazione del Centro visite del Parco Regionale delle Alpi Apuane ad Equi Terme, comune di Fivizzano, con infrastrutture ricreative e culturali a sostegno dell’informazione e dell’accoglienza turistica”*;
- c) ha firmato per accettazione, in data 7 gennaio 2020, il contratto di assegnazione del contributo sopra specificato, dopo la sottoscrizione preventiva da parte della G.A.L. Consorzio Lunigiana in data 30 dicembre 2019;

I lavori edili sono in fase di ultimazione, sono ancora da realizzarsi gli impianti tecnologici, gli infissi, l'impianto fotovoltaico e l'abbattimento delle barriere architettoniche mediante la realizzazione di servoscala.

Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 27 del 17 dicembre 2020, si era provveduto a prestare garanzia di restituzione del finanziamento in caso di inadempimento. Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 6 del 25 marzo 2021, ad oggetto "P.S.R. 2014-2020, bando di attuazione della sottomisura 7.5: progetto di "Modernizzazione ed implementazione del Centro visite di Equi Terme" – revoca deliberazione 27/2020 e garanzia di impegno di restituzione ad A.R.T.E.A. degli importi ricevuti a titolo di anticipo nei casi di inadempienza previsti", si è provveduto alla revoca e sostituzione della garanzia prestata, precisandone la durata.

Messa in uso preventivata: Aprile 2022

Gli importi saranno contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2022.

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. Importo proposto € 32.000,00 **Fondi Regione Toscana**. Autofinanziato con utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni € 11.920,00. Anno 2020 € 9.760,00

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: non completata.

Riproposta con variazioni nel Piano degli investimenti 2021-2023 adottato quale allegato al Bilancio di previsione 2021. Intervento indicato con il numero 12-2020, tra gli "Interventi programmati in esercizi precedenti"

Nell'anno 2020 è stato realizzato parte l'impianto elettrico nei locali laboratorio per € 1.220,00. Per le annualità 2021 e 2022 sono previsti l'acquisto di attrezzature e macchinari per la trasformazione dei prodotti agricoli dell'Azienda sperimentale di "La Bosa".

Lavori/forniture/servizi	Aggiudicatario	Determinazione incarico	Fattura	Importo liquidato (IVA compr.)
Realizzazione impianto elettrico laboratori	Totaro Giuseppe Via Arezzo n. 283 – 54100 Massa P.IVA 00378230452	n. 66 del 24 settembre 2020 del Direttore del Parco	90 del 14/12/2020	€ 1.220,00
			21 del 10/04/2021	€ 8.540,00

Messa in uso preventivata: Dicembre 2022

Gli importi saranno contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2022.

13-2020) Adeguamento software per la gestione, consultazione e conservazione dei documenti amministrativi coerente con le linee guida AGID di cui al DPCM 3 dicembre 2013

– € 5.000,00 **Autofinanziamento** – Autofinanziato con utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni € 5.000,00

Stato dell'opera al 31 dicembre 2020: completata.

Classificazione: Immobilizzazioni immateriali - Software - (Coefficiente di ammortamento 20%) per € 3.050,00. L'intervento è concluso con un risparmio di spesa rispetto a quanto preventivato.

La rendicontazione è relativa agli interventi programmati per l'annualità 2020, così come integrati in sede di assestamento di Bilancio. Gli interventi previsti per le annualità successive (2021 e 2022), ovviamente non avviati al 31 dicembre 2020, sono stati confermati, rimodulati o cancellati con il Piano degli investimenti 2021 – 2023, adottato con Deliberazione del Consiglio direttivo n. 9 del 30 aprile 2021, contestualmente al Bilancio preventivo 2021 e pluriennale 2021-2023.

RENDICONTO INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO 2020						
N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	CLASSIFICAZIONE	IMPORTO PROGRAMMATO 2020	PERCETUALE DI REALIZZAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	IMPORTO EROGATO AL 31 DICEMBRE 2020	NOTE
1 - 2020	Riqualificazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali 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%) per € 70.545,74 e Terreni (Coefficiente di ammortamento 0%) per € 3.807,26	€ 65.000,00	0,00%	€ 0,00	Riproposto, senza variazioni di importo, nel Piano degli investimenti 2021-2023
2 - 2020	Acquisto terreni e fabbricato adiacenti al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab", in comune di Fivizzano (MS)	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2% per € 70.870,00) - Terreni - (Coefficiente di ammortamento 0% per € 5.210,00)	€ 76.080,00	85,44%	€ 83.933,00	Poiché non concluso riproposto, senza variazioni, nel Piano degli investimenti 2021-2023. La percentuale di realizzazione è calcolata sull'ammontare originario programmato. Da realizzare nel 2021 € 11.080,00. Al 31 dicembre 2020 già erogati e registrati in "Immobilizzazioni in corso e acconti" € 9.580,00. Lo scostamento rispetto alla programmazione di € 65.000,00 è pari ad € 9.353,00 ed è dovuto alle spese notarili e accessorie. L'intervento è stato finanziato utilizzando il "Fondo di riserva destinato ad investimenti" per € 74.353,00.
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	Riproposto, senza variazioni di importo, nel Piano degli investimenti 2021-2023. Lo stato di attuazione è dettagliato nella parte descrittiva del presente "Piano degli investimenti"
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	Riproposto, senza variazioni di importo, nel Piano degli investimenti 2021-2023. Lo stato di attuazione è dettagliato nella parte descrittiva del presente "Piano degli investimenti"
5 - 2020	Acquisto di hardware per rinnovare la dotazione strumentale delle postazioni di lavoro dell'Ente	Immobilizzazioni materiali - Hardware - (Coefficiente di ammortamento 25%)	€ 10.000,00	100,00%	€ 11.857,47	Concluso. Autofinanziamento derivante dall'ammortamento. Lo scostamento è dovuto alla mancata indicazione dell'IVA nell'importo programmato.
14 - 2020	Acquisto di fototrappole	Immobilizzazioni materiali - Attrezzature - (Coefficiente di ammortamento 20%)	€ 3.000,00	100,00%	€ 0,00	Acquisto concluso nel 2020 e fatturato e inventariato nel 2021 per € 2.997,61. Lo scostamento di € 2,39 è dovuto ad arrotondamenti
RENDICONTO INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E RIPROPOSTI NEL PIANO INVESTIMENTI 2020						
9 - 2020	Realizzazione di servizi igienici ai sensi della L.R.T. 13/89 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 - (Coefficiente di ammortamento 2%)	€ 10.000,00	100,00%	€ 19.550,00	Lavori conclusi (anche quelli programmati per l'annualità 2021), € 10.000,00 contributo Regione Toscana e € 9.550,00 Autofinanziamento derivante dall'ammortamento. Fabbricato non ancora messo in uso. In attesa di collaudo
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	95,50%	€ 37.400,41	Non completato e riproposto senza variazioni di importo, nel Piano degli investimenti 2021-2023. Fabbricato non ancora messo in uso. In attesa di collaudo
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 di ammortamento 5% per € 20.000,00 - Attrezzature - (Coefficiente di ammortamento 20% per € 10.756,98)	€ 60.756,98	35,34%	€ 21.472,00	Non completato e riproposto senza variazioni di importo, nel Piano degli investimenti 2021-2023. Nessun cespite messo in uso. € 4.758,00 relativi a "Manutenzioni" ordinate sul sottoconto 610202
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 - Attrezzature - (Coefficiente di ammortamento 20% per € 34.160,00) - Impianti (Coefficiente di ammortamento 5% per € 9.760,00)	€ 9.760,00	100,00%	€ 9.760,00	Completato per l'annualità 2020 al 100%. Intervento riproposto con variazioni nel Piano degli investimenti 2021-2023 per € 17.80,00 per l'anno 2021 ed € 17.080,00 per l'anno 2022
13 - 2020	Adeguamento software per la gestione, consultazione e conservazione dei documenti amministrativi coerente con le linee guida AGID di cui al DPCM 3 dicembre 2013	Immobilizzazioni immateriali - Software - (Coefficiente di ammortamento 20%)	€ 5.000,00	100,00%	€ 3.050,00	Completato e messo in uso. Gli scostamenti sono dovuti a risparmi di spesa rispetto a quanto preventivato. Autofinanziamento derivante dall'ammortamento.
			€ 673.412,98		€ 91.232,41	

PROSPETTO RELATIVO ALLA DIMOSTRAZIONE DELL'UTILIZZO DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO ANNUALE, AL NETTO DEI RICAVI PER STERILIZZO INVESTIMENTI <i>(Principi Contabili Enti strumentali della Regione Toscana)</i> <i>Bilancio d'esercizio 2020</i>		
CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'esercizio 2020
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 93.613,90
B.10.a	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 915,00
B.10.b	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 92.698,90
B.10.d	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibili	€ 0,00
	<i>a detrarre</i>	
A.5.d	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 20.878,02
	QUOTA RIMANENTE	€ 72.735,88
	riepilogo investimenti realizzati	
piano investimenti	tipo di intervento	quota da ammortamenti 2020
2 - 2020	Acquisto terreni e fabbricato adiacenti al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab", in comune di Fivizzano (MS)	€ 0,00
5 - 2020	Acquisto di hardware per rinnovare la dotazione strumentale delle postazioni di lavoro dell'Ente	€ 11.857,47
9 - 2020	Realizzazione di servizi igienici ai sensi della L.R.T. 13/89 del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	€ 9.550,00
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	€ 10.781,51
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)	€ 9.760,00
13 - 2020	Adeguamento software per la gestione, consultazione e conservazione dei documenti amministrativi coerente con le linee guida AGID di cui al DPCM 3 dicembre 2013	€ 3.050,00
	totale quote relative agli ammortamenti	€ 44.998,98
	Residuo	€ 27.736,90

Allegato "F" alla Deliberazione del Consiglio direttivo n. 25 del 24 settembre 2021

Ente Codice 009187345
Ente Descrizione ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
Categoria Enti parco
Sotto Categoria SVILUPPO SOSTENIB. E TUTELA TERRIT.
Periodo ANNUALE 2020
Prospetto INCASSI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 19-ago-2021
Data stampa 20-ago-2021
Importi in EURO

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI		1.630.014,07	1.630.014,07
1221	Trasferimenti correnti dalla Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica	1.175.472,00	1.175.472,00
1231	Trasferimenti correnti da Comuni	112.729,54	112.729,54
1272	Trasferimenti correnti da Imprese private	746,72	746,72
1301	Ricavi dalla vendita di materiale divulgativo e promozionale	792,45	792,45
1318	Proventi derivanti da altre cessioni di beni	949,23	949,23
1319	Proventi derivanti da altre prestazioni di servizi	42,70	42,70
1325	Altri interessi attivi	0,02	0,02
1327	Proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente	6.978,09	6.978,09
1328	Proventi derivanti da autorizzazioni, permessi e concessioni	303.375,18	303.375,18
1342	Recuperi e rimborsi diversi	2.766,95	2.766,95
1354	Altre entrate non classificabili in altre voci	26.161,19	26.161,19

TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE **40.400,41** **40.400,41**

2221	Trasferimenti di capitale da Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica	40.400,41	40.400,41
------	--	-----------	-----------

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO **63.189,76** **63.189,76**

3101	Ritenute erariali	5.096,53	5.096,53
3104	Rimborso di anticipazione fondo economale	1.653,00	1.653,00
3107	Crediti v/Erario per IVA	56.301,63	56.301,63
3199	Altre partite di giro	138,60	138,60

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

9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00
------	--	------	------

TOTALE INCASSI **1.733.604,24** **1.733.604,24**

Ente Codice 009187345

Ente Descrizione ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE

Categoria Enti parco

Sotto Categoria SVILUPPO SOSTENIB. E TUTELA TERRIT.

Periodo ANNUALE 2020

Prospetto PAGAMENTI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 12-ago-2021

Data stampa 19-ago-2021

Importi in EURO

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

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.275.501,18	1.275.501,18
----------------------------------	---------------------	---------------------

1101	Compensi, indennita' e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	20.203,28	20.203,28
1102	Compensi, indennita' e rimborsi ai componenti del collegio sindacale (o revisori)	6.197,48	6.197,48
1199	Compensi, indennita' e rimborsi agli altri organi dell'Ente	1.872,50	1.872,50
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	392.274,19	392.274,19
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	70.765,37	70.765,37
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	148.595,16	148.595,16
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	32.973,43	32.973,43
1213	Buoni pasto	3.910,93	3.910,93
1302	Equipaggiamento e vestiario	4.096,76	4.096,76
1303	Combustibili, carburanti e lubrificanti	6.530,47	6.530,47
1304	Pubblicazioni, giornali e riviste	718,71	718,71
1306	Medicinali e materiale igienico - sanitario	6.215,81	6.215,81
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	23.375,71	23.375,71
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	3.891,20	3.891,20
1399	Altri materiali di consumo	2.734,06	2.734,06
1406	Compensi per organismi, commissioni e comitati	64,00	64,00
1408	Spese postali	500,00	500,00
1409	Assicurazioni	19.430,27	19.430,27
1410	Spese di rappresentanza	3.139,48	3.139,48
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	4.651,54	4.651,54
1414	Utenze telefoniche	10.280,01	10.280,01
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento e acqua	20.274,81	20.274,81
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	56.513,46	56.513,46
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	895,48	895,48
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.117,90	5.117,90
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	18.218,94	18.218,94
1421	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	12.051,82	12.051,82
1424	Altri noleggi e spese accessorie	4.214,86	4.214,86
1499	Altre spese per servizi	109.232,68	109.232,68
2204	Trasferimenti correnti a Comuni	1.000,00	1.000,00
2214	Trasferimenti correnti ad altri Enti di ricerca statali	1.000,00	1.000,00

2219	Trasferimenti correnti a Universita'	1.000,00	1.000,00
2220	Trasferimenti correnti a Enti Parco	2.500,00	2.500,00
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	6.617,00	6.617,00
2292	Trasferimenti correnti ad altri soggetti esteri	2.660,00	2.660,00
2294	Trasferimenti correnti a Imprese private	33.150,00	33.150,00
2295	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	88.253,73	88.253,73
2305	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	9.370,98	9.370,98
2393	Commissioni bancarie e intermediazioni	3.459,23	3.459,23
2401	IRAP	51.539,96	51.539,96
2402	IRES	101,25	101,25
2403	I.V.A.	60.427,44	60.427,44
2406	Altre imposte, tasse e tributi	19.120,36	19.120,36
2501	Restituzioni e rimborsi vari	703,16	703,16
2502	Rimborsi spese per personale comandato	5.657,76	5.657,76

TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE **210.151,77** **210.151,77**

5101	Acquisizione di terreni	83.933,00	83.933,00
5106	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	62.270,96	62.270,96
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	9.760,00	9.760,00
5202	Hardware	11.857,51	11.857,51
5203	Acquisizione o realizzazione software	3.050,00	3.050,00
6104	Rimborso prestiti ad altri - in euro	39.280,30	39.280,30

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO **201.173,89** **201.173,89**

7101	Ritenute erariali	122.032,77	122.032,77
7102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	69.015,58	69.015,58
7103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.788,08	6.788,08
7105	Anticipazione di fondi economici	3.337,46	3.337,46

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE **0,00** **0,00**

9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere/cassiere)	0,00	0,00
------	--	------	------

TOTALE PAGAMENTI **1.686.826,84** **1.686.826,84**

PARCO ALPI APUANE

**CONTO DELLA GESTIONE DELL' ECONOMO
ESERCIZIO 2020**

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 COSTITUZIONE FONDO ECONOMALE EX ART.29 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA ANNO 2020	Nr. 147 del 24-02-20	3.000,00	Febbraio RIMBORSI SPESE PER SERVIZIO DI SORVEGLIANZA ALLE G.A.V.	Nr. 1 del 28-02-20	12,00	
2				RIMBORSI SPESE PER SERVIZIO DI VIGILANZA PER LE G.A.V.	Nr. 2 del 28-02-20	12,00	
Totale mese Febbraio			3.000,00	Totale mese Febbraio		24,00	
3	Maggio			Maggio SIRINGA DOSATRICE PER SANIFICATORE AMBIENTI	Nr. 3 del 19-05-20	2,20	
4				WEBCAM PER PC	Nr. 4 del 19-05-20	24,90	
5				ACQUISTO DI DISPOSITIVI PER RECINZIONI ELETTRIFICATE E DI BATTERIE A BASSO VOLTAGGIO	Nr. 5 del 19-05-20	200,00	
6				ACQUISTO PILE PER FOTOTRAPPOLE	Nr. 6 del 21-05-20	120,00	
Totale mese Maggio			0,00	Totale mese Maggio		347,10	
7	Giugno			Giugno LAVAGGIO FIAT PANDA FM740DT	Nr. 7 del 22-06-20	20,00	
8				ACQUISTO FIRMA DIGITALE + LETTORE GUARDIAPARCO FABIO VIVIANI	Nr. 8 del 24-06-20	63,40	

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				RIMBORSO SPESE GAV 29/02/2020-02/06/2020- 16/06/2020	Nr. 9 del 24-06-20	35,00	
10				RIMBORSI GAV 16/06/2020	Nr. 10 del 24-06-20	12,00	
11				RIMBORSI GAV 29/02/2020	Nr. 11 del 24-06-20	11,00	
12				RIMBORSI GAV 29/02/2020	Nr. 12 del 24-06-20	11,00	
13				RIMBORSI GAV 29/02/2020	Nr. 13 del 24-06-20	11,00	
Totale mese Giugno			0,00	Totale mese Giugno		163,40	
	Luglio			Luglio			
14				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. 14 del 01-07-20	45,00	
15				ACQUISTO CARTELLE MATRICOLA FASCICOLI DIPENDENTI	Nr. 15 del 02-07-20	9,00	
16				RIMBORSO SPESE G.A.V. DEL 19/06/2020	Nr. 16 del 02-07-20	12,00	

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	
17				RIMBORSO SPESE G.A.V. DEL 19/06/2020	Nr. 17 del 02-07-20	12,00	
18				INVIO RACCOMANDATA A.R. AVVOCATURA REGIONALE	Nr. 18 del 09-07-20	8,55	
19				RICARICHE TELEFONIA MOBILE GUARDIAPARCO (COME DA MAIL DI RICHIESTA ALLEGATA)	Nr. 19 del 20-07-20	60,00	
Totale mese Luglio			0,00	Totale mese Luglio		146,55	
	Agosto			Agosto			
20				RIMBORSO SPESE G.A.V. SERVIZIO PRESTATO IL 17 LUGLIO 2020	Nr. 20 del 06-08-20	12,00	
21				RIMBORSO SPESE G.A.V. SERVIZIO PRESTATO IL 17 LUGLIO 2020	Nr. 21 del 06-08-20	12,00	
22				ACQUISTO PUNTI SPILLATRICE PER UFFICI DI SERAVEZZA	Nr. 22 del 10-08-20	13,00	
23				MANCATO PAGAMENTO AUTOSTRADALE + SPESE DI INCASSO	Nr. 23 del 12-08-20	6,15	
24				INVIO ATTO GIUDIZIARIO A NANCESI GIOVANNI	Nr. 24 del 17-08-20	9,50	

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	
25				INVIO ATTI GIUDIZIARI URGENTI	Nr. 25 del 31-08-20	33,55	
Totale mese Agosto			0,00	Totale mese Agosto		86,20	
	Settembre			Settembre			
26				INVIO N.5 ATTI GIUDIZIARI +N.1 ATTO GIUDIZIARIO ESTERO	Nr. 26 del 14-09-20	57,05	
27				INVIO N.7 PACCHI	Nr. 27 del 14-09-20	34,20	
28				VERIFICA ACCERTAMENTI IMU COMUNE DI SERAVEZZA - (SPESA PAGATA DALL'ECONOMO PER CONTO DELL'ENTE PARCO ALPI APUANE)	Nr. 28 del 16-09-20	15,00	
29				INVIO N.1 ATTO GIUDIZIARIO BOGAZZI PAOLA	Nr. 29 del 17-09-20	9,50	
30				RIMBORSO SPESE PER SOPRALLUOGO GAV DEL 01 GIUGNO 2020	Nr. 30 del 24-09-20	10,00	
31				RIMBORSO SPESE PER SOPRALLUOGO GAV DEL 01 GIUGNO 2020	Nr. 31 del 24-09-20	10,00	
32				RIMBORSO SPESE PER SOPRALLUOGO GAV DEL 07 AGOSTO 2020	Nr. 32 del 24-09-20	12,00	

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	
33				RIMBORSO SPESE PER SOPRALLUOGO GAV DEL 07 AGOSTO 2020	Nr. 33 del 24-09-20	12,00	
34				INVIO POSTA	Nr. 34 del 24-09-20	28,90	
Totale mese Settembre			0,00	Totale mese Settembre		188,65	
Ottobre				Ottobre			
35				RIPARAZIONE PNEUMATICO AUTOMEZZO FJ574JK DEL 28 APRILE 2020	Nr. 35 del 08-10-20	30,01	
36				AQUISTO 2 PE DRIVE DA 8GB E 2 DA 16 GB	Nr. 36 del 14-10-20	37,20	
37				SACCHETTI CONGELATORE PER PROGETTO LUPO GUARDIAPARCO	Nr. 37 del 15-10-20	4,96	
38				INVIO ATTI GIUDIZIARI	Nr. 38 del 26-10-20	38,00	
Totale mese Ottobre			0,00	Totale mese Ottobre		110,17	
Novembre				Novembre			
39				RIMBORSO SPESA PER ACQUISTO CUFFIE PER COMPUTER (UNIEURO - GALLICANO)	Nr. 39 del 09-11-20	59,98	
40				INVIO ATTI GIUDIZIARI URGENTI	Nr. 40 del 16-11-20	76,00	

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		
41				RIMBORSO SPESE PER ACQUISTI PER CONTO DELL'ENTE COME DA GIUSTIFICATIVI ALLEGATI	Nr. 41 del 19-11-20	156,60		
42				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE PER AUTUNNO APUANO COME DA GIUSTIFICATIVI ALLEGATI	Nr. 42 del 19-11-20	403,81		
43				ACQUISTI COME DA DETERMINA N.03 DEL 06 MARZO 2020 U.O. INTERVENTI NEL PARCO	Nr. 43 del 25-11-20	500,00		
44				ACQUISTI COME DA DETERMINA N.03 DEL 06 MARZO 2020 U.O. INTERVENTI NEL PARCO	Nr. 44 del 25-11-20	500,00		
Totale mese Novembre			0,00	Totale mese Novembre			1.696,39	
	Dicembre			Dicembre				
45	REINTEGRO FONDO ECONOMALE - LIQUIDAZIONE 379 DEL 14 DICEMBRE 2020	Nr. 856 del 14-12-20	337,46	ACQUISTO BATTERIE PER RECINZIONI ELETTRICHE	Nr. 45 del 09-12-20	200,00		
46				SALDO IMU E TASI 2020 IMU (SPESA PAGATA DALL'ECONOMO PER CONTO DELL'ENTE PARCO ALPI APUANE)	Nr. 46 del 11-12-20	15,00		
47				RIMBORSO SPESE ACQUISTO PER CONTO DELL'ENTE "PACCHETTO PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE PER L'ANNO 2020"	Nr. 47 del 21-12-20	60,00		
48				RIMBORSO SPESE PER ACQUISTO MATERIALE PER CONTO DELL'ENTE	Nr. 48 del 21-12-20	300,00		

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 Dicembre		337,46	Totale mese Dicembre		575,00	
	TOTALE		3.337,46	TOTALE		3.337,46	

PARCO ALPI APUANE , li 23-03-2021

Il presente conto contiene n. 48 registrazioni in n. 7 pagine

VISTO DI REGOLARITA`

_____ , li _____

Codice fiscale

Timbro
Dell'Ente