



Parco Regionale delle Alpi Apuane

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

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

Bilancio d'esercizio 2022

PREMESSA	3
1. Il bilancio d'esercizio 2022	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	9
1.2.1.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento da altri Enti.....	9
1.2.1.3. Contributi in conto esercizio finalizzati.....	12
1.2.1.4. Contributi in conto esercizio per l'erogazione di benefici a terzi.....	12
1.2.2. Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)....	12
1.2.3. Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria	15
1.2.4. Ricavi per prestazione dell'attività commerciale	15
1.2.5. Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	15
1.3. Analisi generale dei costi	16
1.3.1. Acquisti di beni	17
1.3.2. Acquisti di servizi	17
1.3.2.1. Manutenzioni e riparazioni	18
1.3.2.2. Altri acquisti di servizi	19
1.3.3. Godimento beni di terzi.....	20
1.3.4. Personale.....	20
1.3.6. Ammortamenti e svalutazioni	22
1.3.7. Oneri diversi di gestione	22
1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile	23
2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale	24
2.1. Contenimento dei costi di funzionamento.....	24
2.2. Razionalizzazione delle società partecipate.....	24
3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2022	25
4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2022.....	27
5. Spese per organi dell'ente	27
6. Osservazioni Collegio unico dei revisori dei conti.....	29
7. Relazione integrativa sulla gestione 2022	30

Relazione illustrativa al bilancio d'esercizio 2022 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 **€ 300.994,95**.

La relazione integrativa sulla gestione 2022, 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 2022.

Il bilancio di esercizio 2022 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale ed è formato dallo "Stato patrimoniale", dal "Conto economico", dalla "Nota Integrativa", dal conto consuntivo in termini di cassa secondo le regole tassonomiche individuate (art.15 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 15 Cofog/Siope). L'Ente Parco pur avendo un

Relazione integrativa sulla gestione 2022

totale dell'attività dello Stato patrimoniale di € 4.858.109,15 (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, dalla presentazione del rendiconto finanziario in termini di cassa. Il bilancio d'esercizio è accompagnato dalla presente relazione illustrativa dell'organo di amministrazione (di cui è parte integrante la relazione integrativa sulla gestione 2022 del Direttore) e dalla relazione del Collegio unico dei revisori dei conti degli Enti Parco regionali. Per quanto riguarda i principi seguiti per la formazione delle poste, è stato fatto riferimento ai principi contabili degli enti strumentali della regione Toscana, stabiliti con la DGRT n. 496 del 16 aprile 2019, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, per quanto non disposto.

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

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

La gestione 2022 continua ad essere in parte caratterizzata, anche se in maniera molto minore, dagli impatti dei provvedimenti emergenziali per contrastare il diffondersi della pandemia da Covid-19 che hanno comportato da un lato la resa della prestazione lavorativa dei dipendenti addetti ad attività telelavorabili (con esclusione dei Guardiaparco) in modalità di lavoro da remoto, innovazione inserita nel CCNL per il triennio 2019 - 2021 che è stata in parte mantenuta con sottoscrizione di accordo individuale, e dall'altro la progressiva ripresa a prestare i servizi all'utenza nella modalità ordinaria.

Nella gestione 2022 si sono seguiti gli indirizzi regionali di cui alla delibera della [Giunta regionale n. 1323 del 26 ottobre 2020](#), così come integrati con delibera della [Giunta regionale n. 322 del 29 marzo 2021](#), in quanto riguardanti obiettivi di lungo periodo e sull'attuazione della normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla legge 190/2012 e dei suoi decreti attuativi sulla trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs 39/2013). I nuovi indirizzi annuali sono stati individuati con delibera della [Giunta regionale n. 12 del 10 gennaio 2022](#).

1. Il bilancio d'esercizio 2022

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2022 è stato adottato dal [Consiglio direttivo con deliberazione n. 17 del 5 luglio 2022](#) ed approvato dalla [Giunta regionale Toscana con deliberazione n. 1281 del 14 novembre 2022](#).

Nel corso dell'anno il Consiglio direttivo non ha apportato variazioni e modifiche.

Il bilancio d'esercizio 2022 si compone dei seguenti documenti:

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

Ricavi e Costi

I prospetti che seguono riassumono in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio d'esercizio 2022:

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2022 - RICAVI	2022	2021	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	1.433.333,34	1.154.000,00	279.333,34	24,21%
Altri contributi da Regione	12.437,74	12.853,45	-415,71	-3,23%
Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi da altri enti pubblici	226.044,56	226.044,56	0,00	0,00%
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	20.109,17	8.863,27	11.245,90	126,88%
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	448.926,23	348.259,60	100.666,63	28,91%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi investimento	26.812,81	35.915,92	-9.103,11	-25,35%
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE RICAVI	2.167.663,85	1.785.936,80	381.727,05	

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2022 - COSTI	2022	2021	variazione	scostamento %
Acquisto di beni istituzionali	4.792,66	4.568,52	224,14	4,91%
Acquisto di beni commerciali	5.041,85	799,60	4.242,25	530,55%
Altri acquisti di beni	59.353,50	27.901,44	31.452,06	112,73%
Manutenzioni e riparazioni	125.953,07	89.723,68	36.229,39	40,38%
Altri acquisti di servizi	311.091,03	227.729,71	83.361,32	36,61%
Godimento di beni di terzi	14.059,30	17.739,70	-3.680,40	-20,75%
Salari e stipendi	744.787,90	700.961,62	43.826,28	6,25%
Oneri sociali	217.045,17	207.190,69	9.854,48	4,76%
Altri costi del personale	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%
Ammortamenti e svalutazioni	116.518,17	144.549,02	-28.030,85	-19,39%
Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri accantonamenti	30.000,00	9.722,80	20.277,20	208,55%
Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	76.225,00	165.491,28	-89.266,28	-53,94%
Accantonamenti per imposte anche differite	4.851,00	2.000,00	2.851,00	0,00%
Altri oneri di gestione	58.601,64	59.546,82	-945,18	-1,59%
Interessi passivi	9.239,30	8.255,76	983,54	11,91%
Imposte e tasse	66.649,33	63.695,30	2.954,03	4,64%
TOTALE COSTI	1.866.668,90	1.752.335,92	114.332,98	

La differenza tra ricavi d'esercizio (€ 2.167.663,85) e costi d'esercizio (€ 1.866.668,90) determina l'importo dell'**utile d'esercizio 2022** pari ad **€ 300.994,95**.

1.1.1. Criticità

Nell'esercizio 2022 il contributo regionale di funzionamento, così come richiesto da anni, è stato incrementato passando da € 1.154.000,00 ad € 1.433.333,34. Si mettono in luce, comunque, alcune criticità già segnalate che permangono:

- fino ad oggi l'Ente Parco ha fruito di risorse finanziarie sufficienti a garantire un'attività amministrativa e promozionale che si è sempre posta poco sopra il livello della mera sussistenza. Le ragioni di questa cronica ristrettezza sono varie, complesse e meriterebbero ben più spazio della presente *Relazione illustrativa*, benché si tratti di cause già riferite e discusse in modo ricorrente nei precedenti documenti di pianificazione e programmazione finanziaria che hanno finalmente portato a decorrere dall'esercizio in corso all'incremento dell'ammontare del contributo annuale;
- il contributo annuale di funzionamento della regione Toscana, ha costituito in passato circa l'80% dei ricavi, anche se – nel tempo – è andato incontro ad una progressiva contrazione con l'avanzare della crisi della finanza pubblica. E' inoltre diviso tra i tre parchi regionali in parti uguali, senza nessuna differenziazione di valore ambientale, importanza strategica, complessità delle problematiche, necessità di interventi e assetto organizzativo;
- dal 2010 al 2017, il contributo della regione Toscana è diminuito del 22,41%, passando da 1,455 a 1,129 mln di euro. Nell'anno 2018 il contributo è aumentato leggermente del 2,97%. Nell'anno 2019, 2020 e 2021 è stato confermato il valore del 2018 di € 1,154 mln. Nel 2022 è stato riportato a 1,433 mln di euro. Pur accogliendo positivamente l'incremento, salutato favorevolmente anche dalla Comunità del Parco in vista di una maggiore possibilità di supporto all'attività di

- sviluppo del territorio e ad una progettualità attrattiva di ulteriori risorse pubbliche e private, si registra comunque un incremento dei costi di gestione soprattutto quelli di energia e combustibili, a parità di livello dei servizi;
- sempre nel 2018 il contributo parallelo degli enti locali aveva avuto una consistenza complessiva di € 276.782,05, con una diminuzione del 20,02% rispetto all'esercizio precedente per la riorganizzazione delle Province. Dall'anno 2020 e per i successivi 2021 e 2022, il contributo si è attestato ad € 226.044,56. 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;
 - non sono previsti da parte della regione Toscana contributi specifici per erogare benefici a terzi. Questa destinazione, che ha evidenti ricadute positive dirette sul territorio, è comunque presente perché programmata autonomamente dall'Ente che, una volta soddisfatte le esigenze di funzionamento, riesce a ritagliare quote di risorse da utilizzare per la tipologia di interventi. La previsione di contributi specifici di provenienza regionale da erogare a terzi, renderebbe il processo di programmazione strutturale e ne potrebbe ampliare i benefici e consentire un più incisivo supporto sistemico ai territori, così come auspicato anche dalla Comunità del Parco. Nell'esercizio non si è proceduto all'erogazione di contributi a istituti scolastici o ad interventi finalizzati con un risparmio di € 100.056,46 che hanno contribuito al risultato d'esercizio 2022 che potrà essere destinato a riserva per investimenti, compatibilmente con l'autorizzazione regionale, da utilizzare per il completamento del rilevante intervento di ristrutturazione dell'immobile acquisito a seguito di autorizzazione regionale di cui alla delibera n. 7 del 26 gennaio 2021, presso l'ApuanGeoLag di Equi Terme;
 - i ricavi derivanti dall'attività istituzionale (contributo di estrazione, sanzioni amministrative e diritti istruttori) subiscono complessivamente un incremento significativo di € 93.670,72 in valore assoluto, pari al 33,13%;
 - 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 per gli enti dipendenti precedentemente stabiliti con la DGRT n.13 del 14 gennaio 2013 nonché la documentazione obbligatoria che costituisce informativa di bilancio. L'ente si avvale di un applicativo strutturato a moduli interoperabili per la gestione documentale (protocollazione e conservazione), la rilevazione delle presenze/assenze ed il portale del dipendente, la predisposizione delle paghe e per la tenuta della contabilità. Il modulo per la tenuta della contabilità che supporta pienamente l'interoperabilità con lo SDI, la PCC e il Siope+ è però progettato per rispondere alle esigenze del metodo contabile finanziario dei comuni e richiede aggiustamenti e personalizzazioni continue per far fronte alle differenti necessità dell'economico-patrimoniale previsto, dalla legislazione regionale, per gli enti parco della Toscana. L'aggiornamento, iniziato nel 2018, procede lentamente anche perché necessita del confronto con gli utenti interni e, pur progredendo verso la completa automazione, non è concluso; questo è uno degli elementi che, unitamente ai carichi di lavoro che investono il settore amministrativo, contribuisce ai ritardi nella predisposizione degli strumenti di programmazione, evidenziati più volte dal Collegio unico dei revisori dei conti anche nelle relazioni semestrali. La sostituzione con un gestionale più performante è stata valutata ma richiede, oltre che un consistente incremento dell'impegno economico, che potrebbe comunque essere sostenuto senza ripercussioni sugli equilibri di bilancio, l'individuazione di una valida e completa alternativa e la complessiva revisione della strategia digitale dell'Ente, con un rallentamento delle prestazioni in fase di avvio dovuto alle personalizzazioni e

soprattutto alla necessità di alfabetizzazione all'uso di strumenti diversi da quelli attuali di tutto il personale, elementi tipici del lock-in più difficili da gestire tenuto conto delle carenze strutturali di risorse umane più volte rappresentate e dai continui incrementi adempimentali che l'evoluzione normativa impone. Nel corso dell'esercizio a queste criticità si è aggiunto, per il settore amministrativo composto da 4 unità, il pensionamento di una unità di personale dal mese di maggio 2022 che è stato possibile rimpiazzare solo a decorrere dal mese di luglio con un neo assunto nella categoria D, senza possibilità di affiancamento. Il disagio è stato acuito dalla collocazione in part-time a 18 ore settimanali di altra unità di categoria D, con notevole esperienza. A fine anno l'ente ha proceduto ad una complessiva revisione dell'assetto organizzativo e sta valutando ulteriori interventi tra i quali l'esternalizzazione di alcuni servizi che potrà essere affrontata compiutamente come scelta strategica di lungo periodo dagli organi di vertice in corso di rinnovo.

La continua evoluzione normativa in materia di aree protette, non supportata da un adeguato rinnovamento del personale e da una consistente formazione specifica dello stesso continuamente assorbito dai compiti routinari, rendono altresì complicata la realizzazione di una programmazione adeguata e la sua successiva attuazione. Per potenziare le competenze digitali dei dipendenti l'ente, investendo sulla formazione, ha aderito, anche prima dell'obbligatorietà di cui alla [Direttiva del Ministro della Funzione Pubblica](#) del marzo 2023, al portale della formazione pubblica Syllabus della Presidenza del Consiglio dei Ministri. Tutti i dipendenti hanno eseguito i test di ingresso e valutato il loro grado di preparazione completando poi il ciclo formativo. Nel corso del 2023 l'impegno continua la formazione sulla transizione ecologica e sul rafforzamento della capacità amministrativa in materia di contratti pubblici interessati dal nuovo codice (decreto legislativo n. 36/2023).

Da molti anni la gestione del parco – comprensiva dei costi di funzionamento istituzionale e per le attività di conservazione e promozione – ha sempre fatto riferimento all'insieme delle entrate correnti sopra indicate, passando da 1,960 mln di euro nel 2010 ai 1,873 mln del 2018, 1,839 del 2019, 1,782 del 2020 e 1,785 del 2021 con un costante decremento che nel 2020 e 2021 gli effetti della pandemia avevano eccezionalmente accentuato. 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. In concomitanza dell'incremento del contributo regionale del 2022 e le altre dinamiche dei ricavi, si è cercato, per quanto possibile, di contenere le dinamiche di potenziamento della spesa per poter effettuare, con gli incrementi della riserva per investimenti conseguente ad un risultato d'esercizio in utile, nel triennio 2023 – 2025 sia all'importante intervento di ristrutturazione in Equi Terme di cui si è detto sia ulteriori investimenti strumentali che, anche a fronte delle continue evoluzioni e della naturale rapida obsolescenza, non sono oggi pianamente adatti alle necessità. Delle spese relative al personale si dirà meglio nel proseguo della presente relazione.

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 2022 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 2022	2022	2021	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Regione Toscana	1.433.333,34	1.154.000,00	279.333,34	24,21%
TOTALE	1.433.333,34	1.154.000,00	279.333,34	24,21%

I contributi in c/esercizio da Regione Toscana erano rimasti invariati dal 2018 in poi, così come previsto dagli indirizzi regionali del DEFR. A seguito delle costanti richieste, anche in accoglimento agli indirizzi della Comunità del Parco, negli atti di programmazione del 2022 la Regione Toscana ha previsto l'incremento del contributo per il funzionamento per gli enti parco regionali e questo è passato da € 1.154.000,00 ad € 1.433.333,34, riposizionandosi su valori superiori del 12,8% rispetto al 2015, anno dal quale era stato operato un drastico taglio. L'aumento del contributo ordinario regionale per le spese di funzionamento ha consentito una progressiva espansione delle attività, già a partire dal corrente esercizio, per ritornare ai livelli pre-pandemia, con il superamento in parallelo degli ostacoli determinati dalla coda epidemiologica da Covid-19.

1.2.1.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento da altri Enti

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2022	2022	2021	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributo finalizzato Comune Fivizzano	0,00	0,00	0,00	100,00%
Contributo Ordinario Comune di Casola	2.149,00	2.149,00	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Fivizzano	18.077,00	18.077,00	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Carrara	14.111,81	14.111,81	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Massa	94.820,95	94.820,95	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Montignoso	2.174,74	2.174,74	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Camaione	14.636,69	14.636,69	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Seravezza	18.844,05	18.844,05	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Stazzema	17.781,24	17.781,24	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Careggine	9.742,18	9.742,18	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Galliciano	3.100,78	3.100,78	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.803,72	6.803,72	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.820,68	2.820,68	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.391,64	6.391,64	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Pescaglia	1.581,98	1.581,98	0,00	0,00%
Contributo Ord. Comune di Fabbriche di Vergemoli	13.008,10	13.008,10	0,00	0,00%
TOTALE	226.044,56	226.044,56	0,00	0,00%

La consistente diminuzione rispetto all'esercizio 2018 è, come già detto in altre relazioni, dovuto alla soppressione della quota di funzionamento precedentemente erogata dalle

amministrazioni provinciali. Gli importi iscritti in bilancio corrispondono ai decreti e/o lettere con le quali sono stati assegnati o comunque derivano da quanto prescritto dalla L.R. n.30/2015. Al 31 dicembre 2021 la situazione dei contributi ordinari alle spese di funzionamento rilevava un consistente numero di enti che fanno parte della Comunità del Parco che non assolvevano gli impegni in maniera regolare ma, nella migliore delle ipotesi, rinviavano i pagamenti agli esercizi successivi e pertanto i crediti da enti pubblici presenti nell'attivo dello stato patrimoniale erano, nonostante un'inversione di tendenza negli ultimi anni, di importo molto rilevante. Si è proceduto, in alcuni casi e per quote che risalgono anche ad anni pregressi, all'attivazione della procedura sostitutiva di cui all'articolo 22, comma 7 della L.R. n. 30/2015, attraverso i competenti uffici regionali anche considerando l'impatto negativo molto elevato e diffuso che la stessa avrebbe potuto avere sul territorio, specie per quei comuni di ridotte dimensioni che già sembravano non disporre di risorse sufficienti. L'intervento sostitutivo, attivato nel corso nell'esercizio 2022, era già stato programmato nel 2019 ma le procedure attuative erano state ritardate anche per tener conto degli impatti negativi che l'epidemia da Covid 19 aveva avuto sulle finanze locali.

Come meglio dettagliato nella nota integrativa al bilancio d'esercizio 2022, tramite l'Avvocatura regionale, previa diffida ad adempiere, è stata richiesta alla Regione Toscana l'attivazione della procedura di recupero mediante forme di compensazione, ai sensi dell'articolo 22, comma 7 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30. Il credito di maggior entità era vantato nei confronti del Comune di Massa che, dopo la comunicazione a firma del Presidente della Regione del 23 novembre 2022, con la quale si intimava il pagamento di € 458.833,73, ha iniziato a versare parzialmente le quote pregresse erogando € 284.641,90 nel 2022, per un debito residuo al 31 dicembre 2022, di € 283.645,87 (comprensivo anche della quota annuale 2022, nel frattempo scaduta). Nel corso del 2023 sono stati pagati € 14.987,61. Analoga procedura era stata richiesta per il Comune di Casola in Lunigiana che a fronte di un debito di € 36.644,32 (non aveva mai versato alcuna quota confidando che per esso lo facesse l'Unione di Comuni) ha ottenuto una rateizzazione. Ha proceduto così ai pagamenti delle quote arretrate nel corso del 2023 e, ad oggi ha versato € 12.074,14 di cui si darà conto nel prossimo esercizio. Anche altri Comuni stanno progressivamente regolarizzando la propria situazione. Con i recuperi attuati l'ammontare complessivo dei crediti è diminuito considerevolmente passando da € 809.207,88 al 31 dicembre 2021 a € 505.669,76 al 31 dicembre 2022, con una variazione di - € 303.538,12, molto significativa anche in termini assoluti.

Il trend positivo è continuato anche nella prima metà dell'esercizio corrente. Le criticità permangono per le quote dovute dalle Unioni dei Comuni e soprattutto per i crediti che non discendono dal versamento delle quote di funzionamento ma da accordi, anche molto risalenti del tempo, per l'esecuzione di lavori di comune interesse ai quali non è applicabile la procedura di pagamento sostitutivo.

Nella tabella della pagina successive è riportata la situazione dei crediti ancora da riscuotere al 30 giugno 2023.

Descrizione	Importo quota annuale	Quote anni pregressi	Quota anno 2022	Altri crediti	Quote dovute al 31 dicembre 2022	Somme riscosse nel 2023	Quote dovute al 30 giugno 2023
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in c/esercizio da Provincia di Massa Carrara	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in c/esercizio da Comuni finalizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Casola in Lunigiana	1.042,59	35.601,73	1.042,59	0,00	36.644,32	12.074,14	24.570,18
Contributo Ordinario Comune di Fivizzano	17.572,02	17.572,02	17.572,02	0,00	35.144,04	17.572,02	17.572,02
Contributo Ordinario Comune di Carrara	12.151,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Massa	109.454,04	174.191,83	109.454,04	0,00	283.645,87	14.987,61	268.658,26
Contributo Ordinario Comune di Montignoso	3.316,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Camaione	16.768,52	0,00	16.768,52	0,00	16.768,52	16.768,52	0,00
Contributo Ordinario Comune di Seravezza	17.045,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Stazzema	18.470,53	36.224,34	18.470,53	0,00	54.694,87	18.470,53	36.224,34
Contributo Ordinario Comune di Careggine	4.088,92	9.742,18	4.088,92	0,00	13.831,10	4.088,92	9.742,18
Contributo Ordinario Comune di Galliciano	2.766,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.078,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.572,76	0,00	2.572,76	0,00	2.572,76	2.572,76	0,00
Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.291,57	6.391,64	0,00	0,00	6.391,64	0,00	6.391,64
Contributo Ordinario Comune di Pescaglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Fabbriche di Vergemoli	6.750,35	0,00	6.750,35	292,06	7.042,41	6.750,35	292,06
Contributo Ordinario Comune di Fosdinovo	1.674,93	1.674,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Unione dei Comuni della Garfagnana	0,00	40.796,88	0,00	0,00	40.796,88	0,00	40.796,88
Unione dei Comuni della Lunigiana	0,00	11.446,88	0,00	0,00	11.446,88	0,00	11.446,88
Unione dei Comuni Alta Versilia	0,00	4.443,16	0,00	0,00	4.443,16	0,00	4.443,16
TOTALE	226.044,56	338.085,59	176.719,73	292,06	513.422,45	93.284,85	420.137,60

1.2.1.3. Contributi in conto esercizio finalizzati

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2022	2022	2021	variazione	scostamento %
Guardie ambientali volontarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Soggiorni nel Parco	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
Settimane nel Parco	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi progetto CambioVia	2.437,74	2.853,45	-415,71	-14,57%
TOTALE	12.437,74	12.853,45	-415,71	-3,23%

Per lo stato di avanzamento dei progetti svolti nell'esercizio 2022 si rimanda ai dettagli della Relazione sulla gestione nel Direttore, parte integrante della presente relazione in appendice alla stessa.

Il contributo del progetto CambioVia di € 40.000,00, completamente rendicontato per € 39.837,85 (di cui € 37.400,41 erogati nell'esercizio 2020) è stato destinato a spese di investimento per € 34.546,96 ma è stato portato a ricavo di esercizio per l'importo di € 2.853,45 nel 2021 ed € 2.437,74 nel 2022, per un totale di € 5.291,19, per le spese del personale utilizzato.

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 **€ 19.347,74**. 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 38 della nota integrativa al bilancio (Pagina n. 29). 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.

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

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

1.2.2. Contributi in conto capitale - quota annuale (sterilizzo ammortamenti)

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

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

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

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2021		Bilancio preventivo economico 2022	Bilancio d'esercizio 2022	Bilancio d'esercizio 2021	Scostamento	Var. %
	A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	23.732,25	26.812,81	35.915,92	-9.103,11	-25,35%
400575	Ricavi per sterilizzo contributi c/esercizio	2.853,45	0,00	14.061,90	-14.061,90	-100,00%
400576	Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti da COFI	4.470,00	4.470,00	4.470,00	0,00	0,00%
400577	Ricavi per sterilizzo contributi Regione investimenti	16.408,80	22.342,81	17.384,02	4.958,79	28,52%

La determinazione dei ricavi da sterilizzo è riportata in nota integrativa alla pagina 45. 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 le 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 2022).

I contributi che originano i risconti passivi sono riportati nella pagina seguente.

Atto di assegnazione	Anno di contabilizzazione	Importo nominale	Importo stornato	Importo da sterilizzare	Sterilizzazioni anni precedenti	Residuo da sterilizzare	%	Importo sterilizzazioni 2022	Situazione al 31.12.2022
Decreto Regione Toscana n. 4238 del 30 settembre 2013 "Acquisto strumentazione software per passaggio a nuova contabilità"	2013	10.000,00	362,00	9.638,00	9.638,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Decreto Regione Toscana n. 6603 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1136 del 6 marzo 2012 - "Percorso e struttura Fossil Free - punto tappa ippovia - museo della castagna Loc. Bosa - Careggine (Lu)"	2012	223.500,00	0,00	223.500,00	46.935,00	176.565,00	2,00%	4.470,00	172.095,00
Decreto Regione Toscana n. 6603 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1136 del 6 marzo 2012 - "Percorso e strutture Fossil Free - punto attrezzato per l'escursionismo - bivacco San Luigi - Fabbriche di Vergemoli (Lu)"	2012	61.500,00	0,00	61.500,00	12.915,00	48.585,00	2,00%	1.230,00	47.355,00
Decreto Regione Toscana n. 5747 del 25 ottobre 2010 "Allestimento Centro Visita Equi Terme"	2012	154.301,20	0,00	154.301,20	29.284,34	125.016,86	2,00%	3.086,02	121.930,84
Decreto Regione Toscana n. 5845 del 30 novembre 2011 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2011	108.000,00	0,00	108.000,00	20.790,10	87.209,90	2,00%	2.160,00	85.049,90
Decreto Regione Toscana n. 5210 del 5 ottobre 2007 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2007	89.600,00	0,00	89.600,00	18.816,00	70.784,00	2,00%	1.792,00	68.992,00
Legge 23 dicembre 2000 n. 388 (Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2001) Art. 114, commi 15 e 16 "Istituzione del Parco Archeologico delle Alpi Apuane"	2002 (*)	775.549,45	0,00	775.549,45	0,00	775.549,45	0,00%	0,00	775.549,45
Decreto Dirigenziale Regione Toscana Direzione generale politiche ambientali, energia e cambiamenti climatici, settore tutela e valorizzazione delle risorse ambientali n° 2194 dell'8.5.2014 - Soggetto erogatore ARTEA "Acquisto Palazzo Rossetti"	2014	207.000,00	0,00	207.000,00	40.365,00	166.635,00	2,00%	4.140,00	162.495,00
Quota a carico del Comune di Seravezza "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	(**)	10.270,34	0,00	10.270,34	0,00	10.270,34	0,00%	0,00	10.270,34
Realizzazione parco avventura su strutture artificiali da installarsi presso l'area di pertinenza del centro visite e ApuanGeolab di Equi Terme. Delibera Giunta Regionale n. 328/2018. Decreto di impegno Direzione Ambiente ed energia n. 9295 del 6 giugno 2018	2019	20.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	20,00%	4.000,00	6.000,00
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed Energia - Settore tutela della natura e del mare, n. 7071 dell'8 maggio 2019 "DGR n. 384/2019 - Progetti di investimento nei parchi regionali per le annualità 2019-2020. Contributo complessivo € 20.450. Impegno complessivo e liquidazione	2019	10.450,00	0,00	10.450,00	0,00	10.450,00	2% al 50% primo anno	104,50	10.345,50
Decreto Regione Toscana Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale - Settore Gestione della Programmazione Leader, n. 6743 del 20 aprile 2020. PC IFM 2014-2020 Progetto semplice "CAMmini e Biodiversità: valorizzazione Itinerari e Accessibilità per la Transumanza CAMBIO-VIA. Finanziato € 40.000,00. Importo rendicontato € 39.838,15.	2020	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	2% al 50% primo anno	100,00	9.900,00
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed Energia - Settore tutela della natura e del mare, n. 11337 del 16 luglio 2020 "DGR n. 521/2020 - Progetti di investimento nei parchi regionali della Maremma e delle Alpi Apuane per le annualità 2020-2022. Contributo complessivo € 33.000,00. Erogato € 18.000	2020/2021/2022	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00	2% su 3.000 20% su 30.000 al 50% primo anno	3.060,00	29.940,00
Piano integrato per il Parco delle Alpi Apuane - € 254.248,00 Fondi Regione Toscana. Decreto dirigenziale n. 2426 del 20 febbraio 2019 (responsabile Melara Antonino Mario), Reg. UE 1305/2013 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2014-2020. Assegnazione contributo a valere sulla sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Rettifica di analogo provvedimento n. 1240 del 29 gennaio 2019. Importo aggiudicazione € 139.900,00	2020/2021/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Redazione di 11 piani di gestione relativi ai siti rete Natura 2000. € 139.568,00 Fondi Regione Toscana. Decreto dirigenziale n. 16151 del 2 novembre 2017 (responsabile Fabbrì Fausta). Oggetto: Reg. UE 1305/2013 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2014-2020. Assegnazione contributo a valere sulla sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Importo di aggiudicazione € 77.000,00	2020/2021/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Contributo di € 65.000,00. PSR 2014-2020 - Misura 7.6.1. - PIT 2019 - GAL Montagna Appennino - Servizi di base e rinnovamento dei villaggi nelle zone rurali. Da erogare.	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Contributi relativi al bando di attuazione misura 7 servizi di base e rinnovamento dei villaggi nelle zone rurali "Sottomisura 7.5 - Sostegno a investimenti di fruizione pubblica in infrastrutture ricreative, informazioni turistiche e infrastrutture turistiche su piccola scala - Infrastrutture ricreative pubbliche, centri di informazione turistica e infrastrutture turistiche di piccola scala" - SISL del GAL Consorzio Lunigiana PSR FEASR 2014-2020. Importo complessivo € 60.756,98 di cui finanziato €49.975,47 e € 10.781,51 di fondi propri.	2020/2021/2022	49.975,47	0,00	49.975,47	976,00	48.999,47	20% su € 9.760,00 5% 9.659,68 al 50% primo anno 2% su 30.655,79 al 50% primo anno	2.497,55	46.501,92
Totale		1.802.984,61	5.653,19	1.797.331,42	189.719,44	1.607.611,98		26.812,81	1.580.799,17

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

(**) Non ancora realizzato lotto considerato

1.2.3. Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria

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

1.2.4. Ricavi per prestazione dell'attività commerciale

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

RICAVI PER PRESTAZIONI DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE	2022	2021	variazione	scostamento %
Ricavi per ingressi e visite	1.015,00	111,00	904,00	814,41%
Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi vendita gadget e merchandising	1.241,05	1.131,63	109,42	9,67%
Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia	1.931,42	1.482,63	448,79	30,27%
Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari	329,27	65,95	263,32	399,27%
Ricavi per soggiorni e ristorazione	11.758,00	0,00	11.758,00	100,00%
Altri ricavi commerciali	3.834,43	6.072,06	-2.237,63	-36,85%
TOTALE	20.109,17	8.863,27	11.245,90	126,88%

I ricavi per attività commerciale, che a seguito del distanziamento sociale per contrastare gli effetti della pandemia da Covid-19, si erano praticamente azzerati nel corso dell'esercizio 2020, tornano a crescere, più che raddoppiando anche rispetto all'esercizio 2021.

Nel corso dell'esercizio 2022 terminano gli effetti negativi della pandemia e riprendono i soggiorni estivi per bambini e ragazzi, anche in modalità residenziale i cui ricavi passano da € 0,00 a € 11.758,00 e sono determinati dal contributo a carico delle famiglie. Riprendono anche gli ingressi e visite e la vendita di pubblicazioni attraverso un incremento del numero dei conti vendite sul territorio ed il negozio elettronico. L'unico ricavo che subisce una diminuzione è quello relativo alla produzione di energia elettrica da pannelli fotovoltaici. Si è proceduto ad una attenta analisi del funzionamento per capire la ragione della diminuzione di rendimento e, dopo gli interventi, nel corso del 2023, la produzione è tornata ad aumentare.

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".

I "Ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi" registrano un incremento in valore assoluto di € 100.666,63, pari al 28,91%. Oltre all'incremento dei ricavi per sanzioni amministrative, generati dalla ripresa del servizio di una unità di Guardiaparco e dalla riscossione di Ordinanze di ingiunzione di consistente importo unitario, si registra l'incremento del contributo d'estrazione che passa da € 184.095,00 del 2021 a € 236.768,59 del 2022 (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"). Sono inoltre presenti ricavi per insussistenze per € 50.049,14 generati dalla rilevazione di insussistenze del passivo a seguito della revisione dei contributi assegnati in esercizi precedenti. I beneficiari ed i motivi di revoca dei contributi sono dettagliati nella [determinazione del Direttore – Attività di Parco n. 3/2022](#)). L'attività di controllo dei contributi concessi negli esercizi pregressi continuerà

anche nel 2023.

ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	2022	2021	variazione	scostamento %
Ricavi per sanzioni amministrative	62.001,25	8.662,01	53.339,24	615,78%
Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale	59.162,32	80.710,00	-21.547,68	-26,70%
Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga	18.311,49	9.065,28	9.246,21	102,00%
Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo	160,00	200,00	-40,00	-20,00%
Ricavi per contributi censimento faunistico	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi per attività convegnistica, seminariale, formativa	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi per contributo di estrazione	236.768,59	184.095,64	52.672,95	28,61%
Contributi da istituzioni private di settore	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi in c/esercizio da altri privati	15.337,78	16.198,08	-860,30	-5,31%
Ricavi per tassa di concorso	0,00	0,00	0,00	100,00%
Ricavi per diritti segreteria accesso atti	88,84	88,55	0,29	0,33%
Ricavi per rimborsi da dipendenti	81,58	0,00	81,58	100,00%
Ricavi per rimborsi utenze	292,06	1.290,26	-998,20	100,00%
Ricavi per rimborsi ed indennizzi	6.673,18	22.967,55	-16.294,37	-70,95%
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	6.770,07	-6.770,07	100,00%
Insussistenza attiva (insussistenza del passivo)	50.049,14	18.212,16	31.836,98	100,00%
TOTALE	448.926,23	348.259,60	100.666,63	28,91%

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. I costi della produzione sono pari a € 1.790.780,27 anziché € 1.680.384,86 del 2021; subiscono un incremento in termini assoluti di € 96.699,41. L'aumento è però inferiore a quanto stimato nel bilancio preventivo per diversi motivi. Le spese di personale stimante nel preventivo in € 1.005.738,24 ammontano in realtà a € 930.612,29 (registrando un aumento rispetto al 2021 di € 53.560,76). Questo è dovuto al prolungarsi dell'attuazione delle procedure di copertura del fabbisogno del personale che sono state portate a termine o ancora in corso a dicembre 2022 e produrranno effetti stabili sui costi del 2023. Erano altresì previste spese per "Servizi" per € 616.698,35 che sono state realizzate per € 437.044,10, con un incremento rispetto al 2021 inferiore a quello preventivato poiché alcune spese, anche di natura informatica e di implementazione dei servizi online e di natura gestionale come la digitalizzazione del contenzioso e l'area di supporto al lavoro condiviso, saranno sviluppate nel 2023. Anche il servizio a supporto dell'elaborazione del piano integrato per il parco è stato affidato per € 38.447,53 anziché € 50.000,00 stimati in sede di previsione. In generale l'incremento dei costi è stato più lento di quello dei ricavi dello stesso periodo e questo ha generato un risultato d'esercizio positivo. L'effetto è stato incrementato anche da scelte gestionali come quella di non erogare, per l'esercizio 2022, contributi a terzi con una diminuzione di questa voce per

€ 100.111,28. Era infatti prevista, in sede i preventivo, per un valore complessivo di € 170.500,00 a fronte di una effettiva assegnazione di € 76.225,00.

1.3.1. Acquisti di beni

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2021			Bilancio previsionale economico 2022	Bilancio d'esercizio 2022	Bilancio d'esercizio 2021	Scosta mento	Var. %
B.6) Acquisti di beni			78.023,71	69.188,01	33.269,56	35.918,45	107,96%
B.6.a) Acquisti di beni istituzionali			6.923,71	4.792,66	4.568,52	224,14	4,94%
610101	610101	Acquisto sementi e prodotti agricoli	1.000,00	882,00	790,00	92,00	9,20%
610102	610102	Acquisto divise vestite e personale	3.000,00	2.980,00	1.900,00	1.080,00	50,80%
610105	610105	Acquisti pubblicitari e affitto diretto corrente	2.923,71	900,66	1.868,52	-908,00	-31,04%
B.6.b) Acquisti di beni commerciali			8.500,00	5.041,85	799,60	4.242,25	500,55%
610118	610118	Acquisti gadget e prodotti merchandising	7.000,00	4.041,85	0,00	4.041,85	100,00%
610119	610119	Acquisto pubblicitari per rivendita	500,00	0,00	299,60	-299,60	-100,00%
610120	610120	Acquisti materiale primo e prodotti agro-alimentari per rivendita	1.000,00	999,99	999,60	400,39	100,00%
B.6.c) Acquisti di beni			62.600,00	59.353,50	27.901,44	31.452,06	112,73%
610132	610132	Acquisto materiale di consumo	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610133	610133	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	2.000,00	1.989,00	1.989,00	-9,00	-0,23%
610134	610134	Acquisto carburanti e lubrificanti a ulteriores	8.500,00	5.582,00	6.942,00	2.860,00	33,65%
610135	610135	Acquisto sementi e prodotti agricoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610136	610136	Acquisti per produzione libreria fotografica	2.200,00	4.000,00	10.900,00	6.900,00	45,00%
610137	610137	Acquisto per produzione diplianti e altro materiale promozionale	14.000,00	24.356,60	2.100,00	22.956,60	999,00%
610138	610138	Acquisto materiale per segnaletica e cartellonistica	3.000,00	4.881,49	1.290,00	3.591,49	276,40%
610139	610139	Acquisti per Guardia Ambientale Volontario	400,00	385,00	380,00	-15,00	-3,75%
610141	610141	Acquisto materiale per monitoraggio ambientale	0,00	4.984,94	0,00	4.984,94	100,00%
610142	610142	Acquisto materiale per ricerca scientifica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610143	610143	Acquisto materiale per mostre e mostre	2.000,00	0,00	1.900,00	-1.900,00	-100,00%
610144	610144	Acquisto materiali convegni conferenze incontri culturali	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610145	610145	Acquisto materiali per didattica naturalistica e educazione ambientale	1.500,00	999,99	400,00	400,00	80,00%
610156	610156	Altri acquisti di beni	8.000,00	8.436,77	1.700,00	6.736,77	329,80%

I costi per l'acquisto di beni hanno subito un incremento in valore assoluto di € 35.918,45 (+107,96). E' ripresa la produzione di materiale promozionale con un incremento di € 21.959,60, l'acquisto di gadget e merchandising e per la segnaletica e cartellonistica. Sono anche incrementate le spese per materiale di monitoraggio ambientale che nel 2021 erano registrate tra i costi per servizi di ricerca scientifica.

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 2022 - COSTI	2022	2021	variazione	scostamento %
Manutenzioni e riparazioni	125.953,07	89.723,68	36.229,39	40,38%
Altri acquisti di servizi	311.091,03	227.729,71	83.361,32	36,61%
TOTALE COSTI	437.044,10	317.453,39	119.590,71	37,67%

I costi per l'acquisto di servizi che avevano subito, per effetto della pandemia, un considerevole decremento, hanno registrato nel 2021 un incremento complessivo del 4,98%. L'incremento continua nel 2022, sia per quanto riguarda le "Manutenzioni e riparazioni" che gli "Altri acquisti di servizi". Complessivamente l'aumento è del 37,67%. In sede i previsione gli importi erano stimati in € 204.706,84 per le manutenzioni e € 411.991,51 per gli altri acquisti di servizi.

1.3.2.1. Manutenzioni e riparazioni

Le spese di manutenzione, pur diminuite rispetto alla previsione, sono incrementate di € 36.229,39 rispetto al valore del 2021.

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, il fabbricato di Equi Terme e le strutture dell'azienda agricola sperimentale di Bosa (Careggine) con la manutenzione dell'impianto di acqua piovana e la climatizzazione, tutte dedicate alle presenze turistiche nell'area parco ed all'attuazione delle finalità istituzionali di promozione e sviluppo.

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2021			Bilancio preventivo economico 2022	Bilancio d'esercizio 2022	Bilancio d'esercizio 2021	Scostamento	Var. %
		B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	204.706,84	125.953,07	89.723,68	36.229,39	40,38%
610201	610201	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	40.000,00	39.999,96	40.934,00	-934,04	-2,28%
610202	610202	Manutenzioni e riparazioni fabbricati	153.656,84	77.045,79	37.065,99	39.979,80	107,86%
610203	610203	Manutenzioni e riparazioni automezzi	7.000,00	6.888,42	7.834,73	-946,31	-12,08%
610204	610204	Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	1.500,00	0,00	1.488,96	-1.488,96	-100,00%
610208	610208	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni	1.550,00	1.469,90	1.000,00	469,90	46,99%
610209	610209	Manutenzioni e restauro reperti museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610220	610220	Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00	549,00	1.400,00	-851,00	-60,79%

1.3.2.2. Altri acquisti di servizi

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2021			Bilancio preventivo economico 2022	Bilancio d'esercizio 2022	Bilancio d'esercizio 2021	Scostamento	Var. %
		B.7.b) Altri acquisti di servizi	411.991,51	311.091,03	227.729,71	83.361,32	36,61%
610221	610221	Servizi pulizia	14.668,81	12.466,10	14.215,06	-1.748,96	-12,30%
610222	610222	Servizi per guardie ambientali volontarie	300,00	134,52	0,00	134,52	100,00%
610223	610223	Utenze acqua	10.000,00	5.000,00	3.300,00	1.700,00	51,52%
610224	610224	Utenze energia elettrica	16.000,00	16.000,00	13.000,00	3.000,00	23,08%
610225	610225	Utenze gas e riscaldamento	15.000,00	9.053,38	9.948,83	-895,45	-9,00%
610226	610226	Utenze telefoniche fisse	10.000,00	10.000,00	8.399,39	1.600,61	19,06%
610227	610227	Utenze telefoniche mobile	400,00	367,60	104,80	262,80	250,76%
610228	610228	Utenze connettività e reti	17.581,85	13.214,76	9.632,16	3.582,60	37,19%
610235	610235	Servizi produzioni agro-alimentari commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610236	610236	Consulenze tecniche pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610237	610237	Consulenze tecniche lavori pubblici	3.000,00	3.000,00	2.998,76	1,24	0,04%
610238	610238	Consulenze scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610239	610239	Altre consulenze professionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610240	610240	Servizi amministrativi e fiscali	4.930,00	3.538,00	3.538,00	0,00	0,00%
610241	610241	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	3.900,00	2.679,78	3.746,70	-1.066,92	-28,48%
610243	610243	Altri servizi appaltati commerciali	50.000,00	38.447,53	0,00	38.447,53	0,00%
610244	610244	Servizi visite fiscali dipendenti	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610245	610245	Servizi mensa appaltati e buoni pasto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610246	610246	Servizi fruiti dal personale in trasferta	10.000,00	3.187,52	598,69	2.588,83	432,42%
610247	610247	Servizio catering e somministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610248	610248	Servizi viaggio e soggiorno	44.950,00	44.174,00	14.350,00	29.824,00	207,83%
610249	610249	Servizi formazione al personale	5.000,00	1.086,60	4.775,00	-3.688,40	-77,24%
610251	610251	Competenze organi di governo	25.370,75	34.984,56	23.666,76	11.317,80	47,82%
610252	610252	Competenze collegio revisori	7.324,31	7.324,31	6.324,31	1.000,00	15,81%
610253	610253	Competenze comitato scientifico	1.500,00	1.470,00	1.170,00	300,00	25,64%
610255	610255	Servizi agro-silvo-pastorali	3.050,00	3.050,00	3.050,00	0,00	0,00%
610256	610256	Servizi monitoraggio ambientale	27.000,00	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00%
610257	610257	Servizi ricerca scientifica	6.999,00	1.012,60	10.898,26	-9.885,66	-90,71%
610258	610258	Servizi allestimento museale e mostre	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610259	610259	Servizi gestione museale e mostre	3.782,00	3.782,00	3.782,00	0,00	0,00%
610260	610260	Servizio interpretariato e traduzioni in lingua straniera	2.200,00	1.200,00	2.200,00	-1.000,00	-45,45%
610261	610261	Servizi attività convegnistica	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610262	610262	Servizi didattica naturalistica ed educazione ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610263	610263	Servizi informazione turistica ambientale	40.000,00	25.358,42	32.778,86	-7.420,44	-22,64%
610264	610264	Servizi connessi alla vigilanza	910,25	814,08	609,15	204,93	33,64%
610265	610265	Iniziative turistiche e culturali	29.050,00	16.606,93	3.984,10	12.622,83	316,83%
610266	610266	Borse di studio	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
610267	610267	Indennizzo al personale dipendente Guardiaparco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610268	610268	Buoni mensa personale dipendente	6.235,34	6.511,10	4.494,64	2.016,46	44,86%
610269	610269	Altri servizi turistici	5.000,00	1.539,24	1.000,00	539,24	53,92%
610275	610275	Altri acquisti di servizi	40.439,20	21.088,00	21.164,24	-76,24	-0,36%

Questa tipologia di costi nell'esercizio 2020 - a causa degli effetti dei provvedimenti di distanziamento sociale per contrastare la pandemia da Covid - 19 - aveva registrato una consistente diminuzione (-32,37%). Nel corso del 2021 si era evidenziata una leggera ripresa, con un incremento del 9,83% che in termini assoluti corrisponde ad € 20.384,25, rispetto all'anno precedente. Nel 2022 l'incremento è del 36,61%. Sono infatti riprese le attività di soggiorno estivo residenziale per bambini e ragazzi e le spese per "Iniziative turistiche e culturali".

Tutte le utenze subiscono incrementi mentre le "Spese di trasferta del personale" si attestano su € 3.187,52, inferiore a quello preventivato di € 10.000,00. E' ripresa la partecipazione ad eventi organizzati all'estero. Le spese per la corresponsione per i buoni pasto al personale subiscono un incremento passando da € 4.494,64 del 2021 a € 6.511,10 del 2022, rimanendo comunque inferiori ai valori pre-pandemici per il mantenimento della resa della prestazione lavorativa a regime, in percentuale non prevalente, in modalità da remoto che non prevede l'erogazione del buono pasto.

1.3.3. Godimento beni di terzi

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2021			Bilancio preventivo economico 2022	Bilancio d'esercizio 2022	Bilancio d'esercizio 2021	Scostamento	Var. %
B.8) Godimento beni di terzi			19.059,30	14.059,30	17.739,70	-3.680,40	-20,75%
B.8.a) Godimento di beni di terzi			19.059,30	14.059,30	17.739,70	-3.680,40	-20,75%
610302	610302	Canoni noleggio attrezzatura ufficio	5.354,68	5.354,68	6.200,00	-845,32	-14,58%
610303	610303	Canoni noleggio software	13.704,70	8.704,70	11.479,70	-2.775,00	-24,17%
610306	610306	Canoni locazioni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610315	610315	Altri canoni di noleggio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Questa tipologia di costo è diminuita del 20,75% (in valore assoluto € 3.680,40). Non è stato rinnovato, tra l'altro, un noleggio per l'accesso ad una banca dati giuridica a favore dell'uso della banca dati gratuita "Normattiva".

1.3.4. Personale

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2021			Bilancio preventivo economico 2022	Bilancio d'esercizio 2022	Bilancio d'esercizio 2021	Scostamento	Var. %
B.9) Personale			1.005.738,24	984.293,05	930.612,29	53.680,76	5,77%
B.9.a) Salari e stipendi			765.724,37	744.787,90	700.961,62	43.826,28	6,25%
610401	610401	Stipendi direttore e dirigenza	45.730,76	45.730,76	45.577,56	153,20	0,34%
610402	610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo	508.726,65	487.790,18	441.502,83	46.287,35	10,48%
610403	610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	50.570,52	50.570,52	50.570,52	0,00	0,00%
610404	610404	Competenze accessorie stabili personale	85.627,17	85.627,17	85.627,17	0,00	0,00%
610405	610405	Competenze accessorie variabili direttore e dirigenza	12.297,67	12.297,67	12.278,11	19,56	0,16%
610406	610406	Competenze accessorie variabili personale	12.059,92	12.059,92	14.693,75	-2.633,83	-17,92%
610407	610407	Competenze straord. personale (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.711,68	4.711,68	0,00	0,00%
610408	610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610409	610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610410	610410	Retribuzione di Posizione e risultato P.O.	46.000,00	46.000,00	46.000,00	0,00	0,00%
B.9.b) Oneri sociali			217.553,89	217.045,17	207.190,69	9.854,48	4,76%
610421	610421	Oneri IRAP stipendi direttore e dirigenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610422	610422	Oneri IRAP stipendi personale tecnico amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610423	610423	Oneri previdenziali Inps	178.205,15	178.205,15	168.914,68	9.290,47	5,50%
610424	610424	Oneri previdenziali Inps Direttore	28.620,02	28.629,95	28.574,50	55,45	0,19%
610425	610425	Oneri assicurativi Inail	9.867,08	9.348,43	8.831,51	516,92	5,85%
610426	610426	Oneri assicurativi Inail Direttore	861,64	861,64	870,00	-8,36	-0,96%
B.9.e) Altri costi del personale			22.459,98	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%
610463	610463	Indennizzi al personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610464	610464	Costi mensa personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610731	610731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	22.459,98	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%

Le spese di personale subiscono un incremento di € 53.680,76 dovuto agli effetti dell'attuazione della programmazione dei fabbisogni annuali del personale del 2021. Ad aprile 2022 ha preso servizio una unità di categoria D, con profilo di "Specialista in attività turistiche" assunta a seguito di procedura concorsuale pubblica gestita in autonomia dell'ente; nella stessa data ha preso servizio una unità di categoria B assunta in quota d'obbligo; il 1 luglio 2022 è stata assunta una unità di categoria D "Specialista in attività amministrative" a seguito di accordo con altra amministrazione per utilizzo di graduatoria degli idonei, in sostituzione di analoga unità collocata in quiescenza il 3 maggio. Le procedure di reclutamento programmate per il 2022 hanno portato all'assunzione di una unità di categoria C "Guardiaparco", assunta a seguito di accordo

con altra amministrazione per utilizzo di graduatoria degli idonei, dal 1 gennaio 2023 e il concorso pubblico per l'assunzione di una unità di categoria D nei nuovi profili della comunicazione come "Specialista nei rapporti con i media", bandito in autonomia attraverso il portale del reclutamento InPA è in corso di svolgimento al 31 dicembre 2022 ed ha portato all'assunzione (a tempo indeterminato e ridotto al 50%) dal 1 aprile 2023. Per questo motivo la spesa effettiva di € 984.293,05 è inferiore della previsione di € 1.005.738,24, che sarà raggiunta nel 2023.

La situazione del personale al 31 dicembre 2022 è quella sotto riportata:

Dotazione organica		Consistenza di personale al 31 dicembre 2021			Consistenza di personale al 31 dicembre 2022			Variazioni	Posti vacanti	N. medio dipendenti
Cat.	Numero	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto			
DIRETTORE	1	DIRETTORE	1	Tempo determinato (*)	DIRETTORE	1	Tempo determinato (*)	0	0	1
D	15	D	11	Tempo indeterminato	D	12	Tempo indeterminato (**)	1	2	11,5
			1	Tempo determinato(**)		1	Tempo determinato(***)	0	0	1
C	8	C	6	Tempo indeterminato	C	6	Tempo indeterminato	0	2	6
B	1	B	1	Tempo indeterminato	B	2	Tempo indeterminato	1	"+1"	1,5
A	0	A	0	Tempo indeterminato	A	0	Tempo indeterminato	0	0	0
TOTALE	25		20			22		2	3	21

(*) 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.

(**) Una unità di categoria D, "Specialista in attività amministrative e contabili" a tempo indeterminato, ha richiesto la trasformazione del rapporto da tempo pieno a tempo parziale al 50% dal 1 giugno 2022 a maggio 2024.

(***) 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 rapporto di lavoro è cessato al 31 dicembre 2022, con la conclusione del mandato del Presidente.

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

I costi del personale calcolati ai sensi della circola MEF n. 9/2006 sono di seguito riassunti. Sono ricompresi gli accantonamenti per i rinnovi del CCNL.

B.9) Personale		spesa 2016	spesa 2017	spesa 2018	spesa 2019	spesa 2020	spesa 2021	spesa 2022
		(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio d'esercizio)	(bilancio d'esercizio)	(bilancio d'esercizio)	(bilancio preventivo)
	B.9.a) Salari e stipendi	730.644,12	730.540,92	734.221,31	716.650,17	689.663,10	700.961,62	744.787,90
610401	Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68	87.136,68	87.136,68	93.606,87	45.577,56	45.730,76
610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo	489.856,47	495.641,85	494.137,15	477.661,02	437.007,22	441.502,83	487.790,18
	di cui categorie protette	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25	7.122,72	0,00	15.899,82
610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25	6.535,25	8.713,67	0,00	50.570,52	50.570,52
610404	Competenze accessorie stabili personale (*)	127.795,02	122.048,55	81.795,02	81.795,02	85.950,57	85.627,17	85.627,17
610405	Competenze accessorie variabili direttore	0,00	0,00	0,00	0,00	11.910,21	12.278,11	12.297,67
610406	Competenze accessorie variabili personale (**)	13.169,02	13.084,00	10.632,10	10.632,10	10.476,55	14.693,75	12.059,92
610407	Competenze straord. personale promiscua (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.707,67	4.711,68	4.711,68	4.711,68	4.711,68	4.711,68
610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.440,00	1.386,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	3.273,43	0,00	0,00	0,00	0,00
610410	retribuzione di posizione e risultato P.O.	0,00	0,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
	B.9.b) Oneri sociali	204.868,35	202.780,68	203.106,56	201.648,36	209.240,78	207.190,69	217.563,82
610423	Oneri previdenziali Inps	171.307,72	170.103,70	171.126,15	165.518,52	172.992,00	168.914,68	178.205,15
	di cui categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39	2.034,61	0,00	4.224,88
610424	Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46	24.803,46	25.572,87	27.822,60	28.574,50	28.629,95
610425	Oneri assicurativi Inail	7.833,08	6.818,32	6.121,75	9.537,47	7.556,18	8.831,51	9.867,08
	di cui categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00	71,23	0,00	125,60
610426	Oneri assicurativi Inail Direttore	924,09	1.055,20	1.055,20	1.019,50	870,00	870,00	861,64
	B.9.e) Altri costi del personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	22.459,98	22.459,98
610463	Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610731	Accantonamento per rinnovi contrattuali						22.459,98	22.459,98
610267	Indennizzo al personale dipendente Guardaparco				0,00	0,00	0,00	0,00
650113	IRAP dipendenti	62.331,41	65.996,27	61.614,52	57.557,59	56.920,92	61.969,76	64.923,77
	di cui IRAP categorie protette	1.155,45	2.295,43	2.395,66	2.357,92	605,43	0,00	1.280,36
	totale	998.068,88	999.722,87	998.942,39	975.856,12	955.824,80	992.582,05	1.049.735,47
ad aggiungere	(ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)							
610268	Buoni mensa al personale	3.535,00	6.662,34	4.799,64	9.126,88	1.028,68	4.494,64	6.511,10
	Totale generale spese per il personale	1.001.603,88	1.006.385,21	1.003.742,03	984.983,00	956.853,48	997.076,69	1.056.246,57
a detrarre	(ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)							
610463	Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.440,00	1.386,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	3.273,43	0,00	0,00	0,00	0,00
610402	Incrementi rinnovo CCNL 2016-2018 e 2019 - 2021(**) senza considerare 1,5% una tantum e INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.976,70
	Incrementi Fondo risorse stabili e variabili CCNL 2016-2018 esclusi dal limite (senza contribuzione e IRAP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.813,92	5.259,97
610403 - 610405	Incrementi trattamento direttore DGRT 73 del 27 gennaio 2020 (***) e rinnovo contrattuale con contribuzione e IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.148,85	17.375,18
610423	Contributi previdenza complementare "Fondo perseo" quota a carico ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244,08	608,31
610731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali - 3,2% monte salari 2018 da Canto annuale (senza contribuzione e IRAP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.459,98	22.459,98
610402	Spese per il personale delle categorie protette (****)	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25	7.122,72	0,00	15.899,82
610423	Contributi INPS per il personale delle categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39	2.034,61	0,00	4.224,88
610425	Contributi INAIL per il personale delle categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00	71,23	0,00	125,60
650113	IRAP per il personale delle categorie protette (*****)	1.155,45	2.295,43	2.395,66	0,00	605,43	0,00	1.280,36
	Totale a detrarre	20.177,99	38.570,06	41.639,65	35.399,64	9.833,99	51.666,83	102.210,80
	Spesa per il personale calcolata ai sensi della Circolare MEF n. 9/2006	981.425,89	967.815,15	962.102,38	949.583,36	947.019,49	945.409,86	954.035,77
	(*) Il fondo per il trattamento accessorio (di parte stabile e parte variabile) è costituito tenendo conto delle previsioni del CCNL 2019 - 2021							
	(**) Gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del CCNL 2016-2018, che sono da considerarsi esclusi dal computo rilevante per il rispetto dei limiti di spesa, per gli anni 2018, 2019, 2020 e 2021, non sono stati distinti e quindi non sono stati sottratti . Sono sottratti dal 2022 costi come già evidenziato in sede di presentazione del bilancio preventivo per il triennio 2022 - 2024							
	(***) 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. Gli incrementi previsti dal CCNL sono computati a partire da € 106.000,00 adeguato a seguito di deliberazione n. 73/2020							
	(****) La categoria protetta D3 è cessata dal servizio al 31 marzo 2020. In data 1 aprile 2022 è stata assunta una unità di categoria B1							
	(*****) L'IRAP per il trattamento economico delle categorie protette non è dovuta.							

1.3.6. Ammortamenti e svalutazioni

Per i costi di ammortamento e svalutazione si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio nella parte relativa sia alle quote di ammortamento che alla costituzione dei fondi per rischi ed oneri (a pagina 34 e seguenti) ed alla tabella dettagliata a pagina 57, facendo proprie le considerazioni ivi riportate. Le svalutazioni dei crediti ammontano a complessivi € 31.175,68 e sono dettagliate a pagina 28 della Nota Integrativa. I responsabili che hanno curato gli accordi continueranno a farsi carico di tutto quanto previsto per la riscossione.

1.3.7. Oneri diversi di gestione

Per il dettaglio degli oneri diversi di gestione si rimanda alla Nota integrativa al bilancio (Pagina n. 58). Si segnala un forte decremento (-38,48%) pari, in termini assoluti, ad

€ 101.056,46.

E' significativo sottolineare che in questa voce sono ricompresi, sotto la voce B.14. a), gli "Oneri per la concessione di benefici a terzi" tra i quali è stato anche indicato il sottoconto 610821 "Compartecipazione a progetti di partenariato". L'Ente Parco infatti, da diversi anni come già esplicitato in altre parti della presente relazione, eroga con la procedura prevista da apposito regolamento, contributi a soggetti pubblici e privati, contributi per interventi finalizzati e contributi rivolti ad istituti scolastici. Questa tipologia di interventi è preceduta da una impegnativa attività di programmazione. Per l'esercizio 2022 non si ricorsi a questa tipologia d'intervento.

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

B.14) Oneri diversi di gestione			244.860,00	139.677,64	227.038,10	-101.056,46	-38,48%
		B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	170.500,00	76.225,00	165.491,28	-100.111,28	-53,94%
610.818	610.818	Contributi a soggetti pubblici e privati	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00%
610.819	610.819	Contributi ad interventi finalizzati	89.500,00	19.380,00	94.491,28	-75.111,28	-79,49%
610.820	610.820	Contributi a Istituti Scolastici	25.000,00	0,00	25.000,00	-25.000,00	-100,00%
610.821	610.821	Compartecipazione a progetti in partenariato	40.000,00	40.845,00	30.000,00	10.845,00	36,15%

Gli "Oneri per la concessione di contributi a terzi" sono diminuiti sia rispetto a quanto programmato in sede di bilancio di previsione sia rispetto all'esercizio 2021. I contributi destinati alla realizzazione di progetti di collaborazione con gli Istituti scolastici non sono stati erogati. I "Contributi ad interventi finalizzati" sono stati assegnati per € 19.380,00 anziché € 94.491,28 del 2021.

Sempre tra gli altri "Oneri diversi di gestione" ha assunto particolare rilevanza la "Compartecipazione a progetti di partenariato" i cui costi di intervento sono passati da € 30.000,00 nel 2021 ad € 40.845,00 nel 2022, con un incremento in valore assoluti di € 10.845,00, pari al 36,15%. Anche questa tipologia di intervento, coinvolgendo sia amministrazioni pubbliche che associazioni, contribuisce allo sviluppo integrato del territorio, anche nell'ottica dell'implementazioni delle politiche regionali di sostenibilità, in attuazione degli indirizzi regionali.

1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile

L'esercizio 2022 si chiude con un utile di € 300.994,95, superiore rispetto al 2021 in cui lo stesso ammontava ad € 33.600,88. Il risultato positivo che a prima vista potrebbe essere letto come un sintomo di inefficienza nell'utilizzo delle risorse assegnate è ampiamente spiegato nella descrizione delle singole componenti di ricavo e di costo e nei relativi scostamenti.

	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.167.663,85	1.785.936,80	381.727,05	21,37%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.790.780,27	1.680.384,86	110.395,41	6,57%
MARGINE OPERATIVO	376.883,58	105.551,94	271.331,64	257,06%
GESTIONE FINANZIARIA	-9.239,30	-8.255,76	-983,54	11,91%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	66.649,33	63.695,30	2.954,03	4,64%
RISULTATO D'ESERCIZIO	300.994,95	33.600,88	267.394,07	795,79%

Si richiede che la ripartizione dell'utile avvenga in base alle direttive regionali: 20% a riserva legale e 80% a riserva vincolata ad investimenti.

2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale

Il documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2022 e la *Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (NaDEFR) 2022*, propongono obiettivi di contenimento della spesa per concorrere al raggiungimento di quelli regionali. Si richiede, in particolare, all'Ente parco di concorrere al patto di stabilità interno, attraverso:

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

Nei sotto paragrafi seguenti, si dà conto della coerenza del bilancio d'esercizio 2022 agli indirizzi ricevuti da parte del Consiglio e della Giunta Regionale, nelle deliberazioni sopra citate, anche nella loro specifica articolazione interna.

Degli indirizzi annuali di cui alla legge regionale 30/2015, articolo 44, comma 2, "Documento di indirizzo annuale agli enti parco regionali", si darà conto nella Relazione integrativa sulla gestione 2022, a firma del Direttore del Parco Dott. Antonio Bartelletti, collocata alla conclusione, quale parte integrante, del presente documento.

2.1. Contenimento dei costi di funzionamento

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

- 1) tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2021. Inoltre, si richiede per il triennio 2021-2023 il mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale. Entrambi gli obiettivi sono stati raggiunti e, per le spese di personale, non si è ricorsi a deroghe né ad esplicite autorizzazioni della Giunta regionale. Le spese per il personale dell'anno 2016, riclassificate in base alla Circolare Mef 9/2006, ammontano ad € 981.425,89. Le spese per il personale 2022 sono pari a € 954.035,77; 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) variazioni al budget. Non si è dato corso a variazioni del budget
- 3) variazioni al piano degli investimenti. Nel corso del 2022 non sono state apportate variazioni al piano degli investimenti;
- 4) disposizioni in materia di destinazione dell'utile: nella proposta di destinazione dell'utile sono state seguite le disposizioni dettate dalla Giunta regionale;
- 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 per il raggiungimento di questo specifico indirizzo sono state ampiamente trattate nell'apposito paragrafo nella nota integrativa al bilancio

d'esercizio, dalla pagina 23 e successive, cui si rimanda.

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

Circa la dismissione della partecipazione alla Società Antro del Corchia srl, alla quale l'Ente Parco ha comunicato il recesso il 29 giugno 2020, nel corso del 2022 l'amministratore unico ha convocato per due volte le assemblee straordinarie con all'OdG la liquidazione della società che sono andate deserte in quanto i soci sono recedenti. Anche l'amministratore unico, dott. Simone Tonlorenzi, si è dimesso. A questi eventi avrebbe dovuto seguire la presa d'atto sia del recesso di tutti i soci sia della sopravvenuta impossibilità di raggiungimento dell'oggetto sociale - La cavità "Antro del Corchia" dal 14 marzo 2015, data di scadenza del contratto di comodato d'uso gratuito che aveva consentito all'Ente Parco di realizzare i lavori per la fruizione turistica dell'area, è infatti tornata nella piena disponibilità dei proprietari dei terreni su cui insiste l'accesso - e l'Amministratore avrebbe dovuto dar corso all'estinzione della srl e, in carenza di accordo tra i soci, a richiedere al Tribunale competente la nomina di un liquidatore. Poiché questo non è avvenuto ha provveduto l'Ente. L'istanza, prodotta in forma irrituale, non è stata accompagnata dal pagamento del contributo previsto e pertanto è stata considerata irricevibile. L'ente Parco ha richiesto ed ottenuto l'assistenza dell'Avvocatura regionale per la presentazione del ricorso ex articolo 2275 comma 1 e 2487 del c.c. nelle forme previste. Con nota protocollo n. 3244 del 20 luglio 2023, l'ente ha informato i soci, l'amministratore unico e l'Avvocato dello stesso di aver conferito mandato all'Avvocatura regionale con decreto del Commissario/Presidente n. 009 del 19 luglio 2023. Si sta provvedendo alla predisposizione della relazione a supporto della presentazione del ricorso che potrà avvenire, presumibilmente, alla ripresa dei termini processuali per il periodo estivo. Non si dispone, ad oggi, di ulteriori notizie in merito alla messa in liquidazione.

3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2022

In relazione all'obiettivo b) "raggiungimento del pareggio di bilancio" il bilancio d'esercizio 2022, si chiude con un risultato d'esercizio in utile per € 300.994,95.

Il valore della produzione del bilancio d'esercizio 2022 ammonta ad € 2.167.663,85 aumentando rispetto al 2021 di € 331.852,39 rispetto al valore indicato nel Bilancio preventivo di € 2.117.789,19. I costi della produzione erano previsti in € 2.041.324,18 e sono risultati € 1.790.780,27. La diminuzione rispetto a quanto preventivato, come si è già detto in altre parti della presente relazione, non è strutturale ma effetto sia di scelte gestionali riguardo all'assegnazione dei contributi sia dovuta alle dinamiche delle spese per il fabbisogno di personale le cui procedure di attuazione produrranno pienamente i loro effetti espansivi nel 2023.

	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	PREVISIONE 2022	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.167.663,85	2.117.789,19	49.874,66	2,36%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.790.780,27	2.041.324,18	-250.543,91	-12,27%
MARGINE OPERATIVO	376.883,58	76.465,01	300.418,57	392,88%
GESTIONE FINANZIARIA	-9.239,30	-7.815,65	-1.423,65	18,22%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	66.649,33	68.649,36	-2.000,03	-2,91%
RISULTATO D'ESERCIZIO	300.994,95	0,00	300.994,95	100,00%

4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2022

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data del 31 dicembre 2022 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 2021			Consistenza di personale al 31 dicembre 2022			Variazioni	Posti vacanti	N. medio dipendenti
Cat.	Numero	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto			
DIRETTORE	1	DIRETTORE	1	Tempo determinato (*)	DIRETTORE	1	Tempo determinato (*)	0	0	1
D	15	D	11	Tempo indeterminato	D	12	Tempo indeterminato (**)	1	2	11,5
			1	Tempo determinato (***)		1	Tempo determinato (***)	0	0	1
C	8	C	6	Tempo indeterminato	C	6	Tempo indeterminato	0	2	6
B	1	B	1	Tempo indeterminato	B	2	Tempo indeterminato	1	"+1"	1,5
A	0	A	0	Tempo indeterminato	A	0	Tempo indeterminato	0	0	0
TOTALE	25		20			22		2	3	21

(*) 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.

(**) Una unità di categoria D, "Specialista in attività amministrative e contabili" a tempo indeterminato, ha richiesto la trasformazione del rapporto da tempo pieno a tempo parziale al 50% dal 1 giugno 2022 a maggio 2024.

(***) 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 rapporto di lavoro è cessato al 31 dicembre 2022, con la conclusione del mandato del Presidente.

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

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

5. Spese per organi dell'ente

La spesa riguarda:

- il **Presidente** dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane (la legge 30/2015, all'articolo 24, comma 1, ha reintrodotto, dalla data della sua entrata in vigore, l'indennità di carica nella misura di € 18.270,00, pari al 15% dell'indennità complessiva, di carica e di funzione, stabilita per il Presidente della Giunta Regionale Toscana e fissata con DGR). L'ultimo atto di nomina dell'organo è la DPGR n. 172 del 17 novembre 2017. La carica ha durata quinquennale ed è scaduta il 16 novembre 2022. Il 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 applicato dal 1 gennaio 2020. Nel corso dell'esercizio si è provveduto alla regolarizzazione contributiva dal 2017 al 2020. Dal 3 gennaio al 16 febbraio 2023 Alberto Putamorsi è stato nominato Commissario con funzioni di Presidente, ai sensi della legge regionale 53/2001 (scadenza rideterminata ad oggi fino al 18 agosto 2023). Al Commissario spetta, a titolo forfettario, la medesima indennità riconosciuta al Presidente del Parco. I costi 2022 sono incrementati a causa della predetta regolazione contributiva. Così come per gli altri organi lo svolgimento delle sedute del Consiglio direttivo che è continuato in modalità mista, consentendo anche la partecipazione telematica, così come stabilito dalla DGRT 791 del 26 giugno 2020, ha comportato, anche per il 2022, il venir meno dei costi per il rimborso delle spese di viaggio per la partecipazione alle sedute;

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

dell'entrata in vigore della legge sull'equo compenso professionale, è stato richiesto un adeguamento del compenso;

- 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;
- La **Comunità del Parco** composta dai Sindaci dei territori del Parco e dai Presidenti delle Province di Lucca e Massa-Carrara, non percepisce alcun gettone di presenza né rimborso spese.

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. 99 del 09.11.21	09.11.21	08.11.26	2.031,00	172,64	2.203,64
componente collegio regionale unico revisori conti (2 in totale)	d.p.c.r. n. 99 del 09.11.21	09.11.21	08.11.26	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. Nell'esercizio 2022 si è proceduto alla regolarizzazione contributiva dalla data di inizio dell'ultimo mandato al 2020 (Determinazione Direttore- Attività di Parco n. 60 del 15 luglio 2022).

6. Osservazioni Collegio unico dei revisori dei conti

Il Collegio unico dei revisori dei conti ha espresso parere positivo sul Bilancio d'esercizio 2022 nella seduta dell'11 luglio 2023, richiamando l'attenzione sulle seguenti informative:

- Il Collegio evidenzia quanto già rappresentato in occasione della relazione sul bilancio d'esercizio 2021 e sottolinea come l'ente non sia riuscito a colmare le carenze che generano i ritardi nel ciclo della programmazione finanziaria che si riflettono anche sull'attività di verifica e come non abbia ancora provveduto a sostituire il gestionale in uso con uno più adeguato alla tenuta della contabilità

- economico patrimoniale;
- circa la dismissione delle partecipazioni possedute il Collegio, preso atto dell'avvenuta dismissione della quota posseduta nel Gal Lunigiana conclusasi con la liquidazione del valore di € 10.250,00, auspica nella rapida conclusione nel rispetto del cronoprogramma del 31 dicembre 2023 di cui alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 1 del 6 marzo 2023;
 - circa i debiti vs fornitori, già segnalati come elevati nell'esercizio 2021, il Collegio evidenzia che in parte riguardano importi portati a debito al momento del passaggio alla contabilità economico patrimoniale e non ancora pagati che dovranno essere oggetto di attente valutazioni che sono iniziate ma non si sono ancora concluse. L'ammontare oltre a non essere in linea con le fatture ricevute al 31 dicembre 2022 e con i dati relativi ai tempi di pagamento dei debiti commerciali (con tempi di pagamento ampiamente inferiori ai 30 giorni previsti dalla legge) non è sufficientemente supportato da fatture ricevute nei primi mesi dell'anno 2023. Il Collegio invita pertanto l'ente a verificare la corretta imputazione in contabilità;
 - circa i debiti verso il personale dipendente il Collegio ne segnala l'importo consistente dovuto ai ritardi nell'erogazione delle competenze accessorie dell'anno 2020, 2021 e anche 2022 e raccomanda di concludere il ciclo della performance relativo agli anni pregressi al fine di liquidare le risorse accessorie al personale anche per evitare eventuali contenziosi futuri e per rispettare le finalità del salario accessorio incentivante;
 - circa le imposte sul reddito dell'esercizio, ha segnalato ancora l'assenza del modello Unico ENC 2021, constatando che i quesiti formulati per chiarire i presupposti dell'assoggettamento o meno all'obbligo non sono stati dirimenti e pertanto l'ente ha proceduto anche per il 2022 all'accantonamento di € 2.000,00 per l'IRES;

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle segnalazioni riportate nel verbale, ritiene di esprimere parere favorevole al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Massa, 21 luglio 2023

IL COMMISSARIO/PRESIDENTE
(Alberto Putamorsi)

7. Relazione integrativa sulla gestione 2022



Parco Regionale delle Alpi Apuane

***Relazione integrativa sulla
gestione 2022***

Indice

1	INTRODUZIONE	p. 33
1.1	Articolazione della <i>Relazione integrativa sulla gestione</i>	p. 33
2	IL DOCUMENTO D'INDIRIZZO ANNUALE PER GLI ENTI PARCO	p. 35
2.1	Premessa	p. 35
2.2	Indirizzi ed obiettivi nuovi e rinnovati	p. 35
	2.2.1 <i>Indirizzi d'ordine generale</i>	
	2.2.2 <i>Prosecuzione dei procedimenti del Piano integrato per il Parco e dei Piani di Gestione dei Siti Natura 2000</i>	
	2.2.3 <i>Collaborazione alle iniziative regionali del "Calendario eventi"</i>	
	2.2.4 <i>Impegno a favore della Carta Europea per il Turismo Sostenibile</i>	
	2.2.5 <i>Sostegno e valorizzazione delle attività agricole ecocompatibili</i>	
	2.2.6 <i>Promuovere forme di volontariato per favorire le finalità del Parco</i>	
	2.2.7 <i>Promuovere interrelazioni, collaborazioni e scambi con altri parchi</i>	
	2.2.8 <i>Collaborare al tavolo tematico dei geositi</i>	
	2.2.9 <i>Impulso all'educazione ambientale</i>	
	2.2.10 <i>Conferma di indirizzi operativi e direttive di annualità pregresse</i>	
3	IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO	p. 40
3.1	Obiettivi strategici e declinazioni del Programma	p. 40
3.2	Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività	p. 41
4	INDICATORI DI BILANCIO	p. 48
4.1	Verifica a consuntivo	p. 48

1 INTRODUZIONE

1.1 Articolazione della *Relazione integrativa sulla gestione*

La presente *Relazione integrativa sulla gestione* va a completare i contenuti della *Relazione dell'organo di amministrazione*, presente come allegato "D" alla deliberazione del Consiglio direttivo che adotta il Bilancio di esercizio 2022.

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 2022, 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. 12 del 10 gennaio 2022, contenente il *Documento di indirizzo annuale 2022 agli enti parco*, di cui all'art. 44, comma 2, della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr.;
- alle integrazioni al *Documento di indirizzo annuale 2022* per dare piena attuazione alla normativa di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla legge n. 190/2012 e ai suoi decreti attuativi in materia di trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs. 39/2013);
- alle azioni previste dal *Programma annuale delle attività*, inserito nella *Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico dell'Ente Parco*, di cui all'allegato "A" alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 17 del 5 luglio 2022;

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. 12 del 10 gennaio 2022. La dimostrazione è resa con un ordine di argomenti e temi che è coerente con l'articolazione del provvedimento citato.

2.2 Indirizzi ed obiettivi nuovi e rinnovati

La deliberazione della Giunta Regionale 12/2022 ha compiuto una ricognizione sulle direttive di precedenti e analoghi provvedimenti amministrativi degli anni passati, per cui il quadro per il 2022 si è composto di obiettivi nuovi e rinnovati.

A seguire, si riportano la descrizione sommaria degli indirizzi validi per l'esercizio in parola con l'indicazione, a consuntivo, risultati ottenuti e delle eventuali criticità riscontrate.

2.2.1 Indirizzi d'ordine generale

La deliberazione della Giunta Regionale 12/2022 contiene alcuni indirizzi d'ordine generale, che hanno impegnato l'attività gestionale dell'esercizio 2022.

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

- a) il primo indirizzo, relativo alla prosecuzione nell'individuazione e promozione di forme coordinate di collaborazione tra gli enti parco, ha visto – nel corso del 2022 – la ricerca di una linea comune in materia di efficientamento dell'uso delle risorse e di diffusione di buone pratiche per favorire l'esercizio di attività economiche all'interno delle aree protette regionali. L'obiettivo è stato colto, per il momento, con il confronto tra esperienze durante il workshop organizzato specificamente nel mese di dicembre u.s. sulla promozione e fruizione integrata dei beni culturali e ambientali, in modo da selezionare i migliori progetti replicabili;
- b) il secondo indirizzo, relativo alla migliore gestione dei siti web istituzionali, è partito dalla conferma dell'aggiornamento costante e tempestivo della sezione "Amministrazione trasparente". L'Ente ha poi proseguito nella sua missione di dare piena attuazione alla normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla l. 190/2012 ed ai suoi decreti attuativi in materia di trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs. 39/2013), anche attraverso la redazione del primo Piano Integrato di Attività e Organizzazione;
- c) il terzo indirizzo, legato all'eventuale prolungamento del periodo emergenziale da Covid-19, non ha avuto modo di determinarsi e dunque l'Ente ha garantito la propria funzionalità e lo svolgimento delle attività di competenza in modo pressoché ordinario, ritornando quasi del tutto alle modalità operative antecedenti la pandemia. Dell'esperienza emergenziale è rimasto comunque l'utilizzo del lavoro agile, in forma minima e residuale, con finalità diverse dal distanziamento sociale e prevalentemente riferite all'ottimizzazione del lavoro individuale, al risparmio delle spese di funzionamento degli uffici e, più in generale, per contribuire a ridurre i costi ambientali del movimento pendolare dei lavoratori;
- d) la parte mancante di indirizzi generali viene qui affrontata e descritta nei successivi tre paragrafi, tenuto conto del maggior rilievo ed incidenza che i rispettivi argomenti hanno assunto nelle politiche di parco del 2022.

2.2.2 Prosecuzione dei procedimenti del Piano integrato per il Parco e dei Piani di Gestione dei Siti Natura 2000

Nel corso del 2022, l'Ente ha assolto a quella parte del procedimento del Piano integrato per il Parco che prevedeva la predisposizione degli elaborati da far adottare al Consiglio Regionale. Dopo aver acquisito i pareri obbligatori della Comunità del Parco e del Comitato scientifico, il Consiglio direttivo approvava la sua proposta di Piano integrato per il Parco con deliberazione n. 10 del 15 marzo 2022. Seguiva, l'invio degli atti alla Regione Toscana per il prosieguo del procedimento.

Nei mesi successivi, i Settori regionali competenti hanno effettuato una verifica sulla conformità del *Piano integrato* ai Piani e ai programmi regionali sovraordinati, ravvisando la necessità di apportare modifiche ed integrazioni ad alcuni documenti testuali e grafici. Ancora il Consiglio direttivo si conformava a queste indicazioni di natura prevalentemente tecnica, giungendo così a rivedere il *Piano integrato* con due successivi atti deliberativi: la n. 33 del 10 novembre 2022 e la n. 37 del 19 dicembre 2022. Nel frattempo, gli elaborati erano stati oggetto di preventiva valutazione da parte della *Consulta regionale per le aree protette e biodiversità*, senza giungere ad un pronunciamento entro la fine dell'esercizio qui considerato. Inoltre, l'indirizzo di completare la predisposizione dei Piani di gestione dei Siti Natura 2000, rappresenta uno specifico obiettivo assegnato al Parco Regionale delle Alpi Apuane, essendo contenuto nel punto 4, secondo alinea del dispositivo della deliberazione della Giunta Regionale 12/2022. Nel corso dell'esercizio in parola, questo procedimento ha avuto una forte accelerazione per recuperare il ritardo accumulato negli anni precedenti. In particolare, il 3 maggio 2022, il R.T.I. affidatario della redazione, consegnava le proposte di Piani di gestione, comprensive dei contenuti della fase II (obiettivi gestionali di conservazione - strategia gestionale e monitoraggio), al fine di attivare il processo partecipativo.

In effetti, l'11 maggio 2022, il Direttore e R.U.P. approvava l'Avviso di deposito e pubblicazione delle Proposte di 11 P.d.G. relativi ai Siti della Rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane, con contestuale attivazione del processo partecipativo. Tale processo si articolava in due momenti distinti e successivi e cioè: il Form per la partecipazione digitale (aperto dall'11 maggio al 10 giugno 2022) e l'Incontro partecipativo in videoconferenza (svoltosi il 13 giugno 2022). Una volta conclusa questa fase, il Direttore e R.U.P. approvava l'Avviso di pubblicazione del Rapporto del R.U.P. sul processo partecipativo in data 25 luglio 2022.

Il 4 agosto 2022, il R.T.I. consegnava le proposte definitive degli 11 P.d.G. in parola, dopo essere state riviste e corrette anche alla luce degli esiti del processo partecipativo. Infine, il Consiglio direttivo, con deliberazione n. 29 del 24 ottobre 2022, prendeva atto e approvava formalmente le Proposte definitive degli 11 P.d.G. dei Siti della Rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane, con l'autorizzazione dell'invio degli stessi alla Regione Toscana per il prescritto parere avanti la definitiva approvazione.

Per quanto riguarda la rendicontazione di entrambi i contributi si è proceduto, nel primo semestre 2023, alla presentazione della documentazione nel portale ARTEA, a conclusione degli interventi programmati. Per il Piano integrato la spesa al termine dell'investimento è di € 172.832,46 (a fronte di un contributo di € 254.248,00) con economie effettive di € 81.415,54 dovute ai ribassi d'asta, con realizzazione al 100%.

Per i Piani di gestione dei siti Natura 2000, al termine dell'investimento, la spesa è di € 92.720,00 (a fronte di un contributo di € 139.568,00) con economie effettive di € 46.848,00 dovute ai ribassi d'asta e all'applicazione di una penale, con realizzazione al 100%. Al 31 dicembre 2022 gli importi degli investimenti sono stati contabilizzati in "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti", in attesa della messa in uso con la definitiva approvazione a conclusione del complesso iter di pianificazione.

2.2.3 Collaborazione alle iniziative regionali del "Calendario eventi"

L'Ente parco ha declinato questo indirizzo della deliberazione 12/2022 con un programma soprattutto estivo di eventi ed iniziative, finalmente ritornati in presenza dopo due anni di attività ridotta e/o sviluppata in modo virtuale a distanza.

La programmazione del calendario è stata definita entro il 5 luglio, mentre la pubblicazione dei bandi, per il conferimento dei servizi ed erogazione dei contributi connessi, ha avuto termine il 13 luglio 2022. Tra le principali iniziative rientrate in questo "calendario", si segnalano le "escursioni nel parco" per turisti e famiglie, i "soggiorni estivi settimanali" per bambini e ragazzi, nonché il sostegno ad attività proposte da altri soggetti, dopo essere state selezionate in base alla coerenza e affinità con gli scopi dell'area protetta. A consuntivo, la spesa in contributi ha raggiunto nel 2022 il dato complessivo di € 24.880,00, mentre il costo per servizi è stato di € 29.524,00 nel medesimo settore. Gli eventi sono stati tutti comunicati preventivamente al Settore competente della Regione Toscana, che ha prontamente promosso le iniziative sul sito Internet dell'ente regionale.

2.2.4 Impegno a favore della Carta Europea per il Turismo Sostenibile

La deliberazione 12/2022 della Giunta Regionale ha confermato – per il quarto anno di fila – la centralità strategica dell'attuazione del Piano di Azione individuato dalla "Carta Europea per il Turismo Sostenibile (CETS).

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

Per il 2022, quarto anno di programmazione della CETS, l'Ente parco è riuscito a porre in essere 36 su 37 delle azioni stabilite nel "contratto" di adesione con Europarc Federation (pari al 97,3% di obiettivo). Dal punto di vista contabile, i costi riconducibili a questo strumento operativo, assommano € 321.364,64 su € 312.600,00 programmati (pari al 102,8% di obiettivo), comprensivi sia delle risorse provenienti dal Bilancio preventivo dell'Ente parco, sia di quelle messe in campo dai partner pubblici e privati.

2.2.5 Sostegno e valorizzazione delle attività agricole ecocompatibili

La deliberazione 12/2022 – nel richiamare il precedente e analogo provvedimento 1323/2020 e così declinare l'art. 58 della L.R. 30/2015 – ha chiesto all'Ente parco di sostenere e valorizzare le attività economiche e produttive ecocompatibili, in coerenza con le finalità dell'area protetta e secondo i principi della sostenibilità ambientale e della diffusione delle buone pratiche, finalizzando il tutto verso le attività agricole presenti sul territorio.

L'Ente ha ritenuto prioritario continuare potenziare la funzione innovativa e dimostrativa della sua (Geo)Park Farm di Bosa di Careggine, tenuto conto della situazione residuale in cui si trovano oggi le attività agro-silvo-pastorale nell'area protetta. Pertanto, nel corso del 2022, si è continuato a svolgere le azioni sperimentali e gli interventi a favore degli agroecosistemi tradizionali, attraverso diverse linee operative, tra cui la conservazione della biodiversità agronomica locale secondo la modalità "on farm" e lo sviluppo di attività economiche sostenibili, basate sulla produzione biologica, sulla fruizione agrituristica e sull'educazione ambientale.

In termini più concreti, si è raggiunto l'obiettivo di un ulteriore aumento della superficie coltivata anche scopo dimostrativo-ostensivo (pari al +10,2%) che si aggiunge all'incremento del 2021 (+14,6%), nonché la verifica produttiva in termini positivi di alcune cultivar potenzialmente idonee ai cambiamenti climatici in atto (soprattutto

orticole) e un primo incoraggiante risultato sulla possibilità di sviluppare la coltivazione dell'olivo nella fascia montana inferiore.

2.2.6 Promuovere forme di volontariato per favorire le finalità del Parco

L'indirizzo qui descritto, prevedeva specificamente di dare attuazione all'art. 59 della L.R. 30/2015, in cui è prevista la costituzione dell'Albo degli Amici del Parco e la predisposizione del relativo programma delle attività. Per una migliore programmazione dell'obiettivo correlato, è stato inserito uno specifico cronoprogramma nel Piano della Qualità della Prestazione Operativa del 2022, articolato in tre step progressivi. Entro il 5 luglio dello stesso esercizio, si è conclusa la redazione ed approvazione del Regolamento attuativo dell'Albo, successivamente modificato ed integrato con due successive deliberazioni prima della fine dell'anno solare. Inoltre, il 28 ottobre 2022 è stato pubblicato e diffuso il bando di adesione all'Albo degli amici del Parco, mentre data al 23 dicembre 2022 il decreto presidenziale di ammissione dei primi iscritti e la convocazione del tavolo programmatico attuativo.

2.2.7 Promuovere interrelazioni, collaborazioni e scambi con altri parchi

Nel Piano 2022 della Qualità della Prestazione Organizzativa dei tre parchi regionali è stata inserita un'iniziativa condivisa, poi concordemente realizzata attraverso il workshop dal titolo "*Parchi: un ponte tra natura e cultura*" – *la fruizione delle aree protette in Toscana attraverso la memoria e l'identità*". L'evento si è svolto in videoconferenza il 13 dicembre 2022, come già avvenuto nel 2020 e 2021 con altri temi in discussione. L'iniziativa si è posta all'interno dell'indirizzo generale della deliberazione della Giunta Regionale 12/2022, riguardo allo sviluppo di sinergie finalizzate alla migliore conoscenza, tutela e promozione del territorio regionale interessato. Come richiesto dallo specifico indirizzo della Regione Toscana, lo scambio di esperienze in sede di workshop è avvenuto non soltanto tra enti parco regionali, ma ha pure coinvolto altre tipologie di aree protette della regione, ovverosia un parco nazionale (Arcipelago Toscano) e un parco minerario istituito ai sensi dell'art. 114, comma 14, della L. 388/2000 (Colline metallifere).

2.2.8 Collaborare al tavolo tematico regionale dei geositi

L'indirizzo della Giunta Regionale, in questo specifico campo, prevedeva di collaborare con gli uffici regionali nelle attività del Tavolo tematico sui geositi, prendendo a riferimento le linee operative e la scheda di censimento dell'ISPRA. L'Ente parco ha ottemperato in pieno recando proposte concrete nella definizione delle linee guida unitarie a livello nazionale e soprattutto con la redazione e l'invio all'ISPRA della schedatura di dettaglio di 5 sui 253 geositi presenti nelle Alpi Apuane, valorizzando in questo modo i dati presenti nel portale nazionale dei geositi.

2.2.9 Impulso all'educazione ambientale

La collaborazione con gli istituti di ogni ordine e grado, tramite il ricorso alle Guide del Parco non, si è mai interrotta negli ultimi anni, neppure nel biennio difficile dell'emergenza pandemica da Covid-19. In quello stesso periodo, l'attività si è naturalmente annullata, o quasi, durante i mesi coincidenti con il calendario scolastico e solo in piccola parte sostituita da iniziative di videoconferenza, grazie alle piattaforme digitali di comunicazione. Nel corso delle estati del biennio 2020-2021, i soggiorni educativi nel Parco si sono tenuti in modalità "campo giornaliero" e non più come settimane verdi residenziali presso strutture ricettive convenzionate.

Invece, dal 2022, sono stati riproposti i percorsi e i concorsi dell'offerta didattica ed educativa, con il ritorno alle attività in presenza e alle gite scolastiche. Nello stesso tempo, le iniziative estive per bambini e ragazzi sono ritornate alla modalità ordinaria

della green summer week, benché la proposta abbia raggiunto 4 settimane complessive, in luogo delle 8 settimane del 2019.

2.2.10 Conferma di indirizzi operativi e direttive di annualità pregresse

La deliberazione della Giunta Regionale 12/2022 non fa riferimento diretto ed esplicito all'utilizzo, per l'esercizio 2022, di direttive già individuate per le annualità precedenti, a parte gli indirizzi d'ordine generali trattati nei primi paragrafi del presente capitolo. Ciò nonostante, sono stati presi in considerazione i contenuti delle deliberazioni 974/2015, 1156/2016, 97/2018, 79/2019, 1365/2019 e 1323/2020, desumendo dagli stessi i principi generali di indirizzo della programmazione e dell'attività per l'anno preso in considerazione dalla presente Relazione.

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

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

3 IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO

3.1 Obiettivi strategici e declinazioni del Programma

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

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

obiettivo strategico	declinazione intermedia
rendere resilienti comunità e territori, gestire in modo sostenibile le risorse naturali e valorizzare i servizi ecosistemici	coinvolgimento delle comunità locali nella gestione delle risorse naturali e nella valorizzazione dei servizi ecosistemici
	sviluppo di progetti integrati ambiente-territorio-agricoltura
	filiera agro-alimentare di connessione tra ambiente e territorio
valorizzare il patrimonio culturale e promuovere la fruizione anche nell’ambito del sistema turistico	sostegno all’offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole
	capacità attrattiva con il binomio natura e cultura per una promozione della fruibilità nell’area protetta
	salvaguardia delle differenti espressioni culturali del territorio
	adeguamento e sviluppo integrato del sistema museale
tutelare il territorio e il paesaggio	impulso alla pianificazione territoriale integrata di valore ambientale e paesaggistico
	tutela e controllo per una migliore qualità del territorio e del paesaggio
	razionalizzazione, riduzione dei consumi energetici e sviluppo delle fonti rinnovabili
sostenere l’innovazione tecnologica nel pubblico e nel privato	digitalizzazione, semplificazione e innovazione del sistema parco
	transizione digitale e conservazione degli archivi
	upload hardware e software
favorire una p.a. trasparente e leggera per innovare e semplificare	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa
	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell’azione amministrativa
	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni
	riforma, riassetto e riordino degli enti parco regionali
proteggere biodiversità e geodiversità e promuovere il loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	monitoraggi, indagini ed interventi su specie, habitat e geositi
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l’unesco global geopark
	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale
sostenere 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
diffondere 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
gestire il capitale umano	miglioramento del clima organizzativo all’interno delle strutture organizzative

3.2 Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività

Il riepilogo degli interventi e delle azioni realizzate durante il 2022, 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 2022.

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 2021. Non mancano – inoltre – i necessari riferimenti alle modalità di attuazione come richiesto dall'art. 36 della L.R. n. 30/3015.

La stessa tabella non prende in considerazione i costi di funzionamento degli uffici e delle altre sedi, poiché non correlabili alle singole iniziative ed attività e dunque non rientranti tra i contenuti e l'ambito operativo del *Programma annuale*, ad una lettura attenta dell'art. 36, comma 1, della L.R. n. 30/3015. Per la medesima ragione non vengono qui analizzati i costi del personale, ad eccezione dell'indennità di turno del Comando Guardiaparco, poiché 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 2022 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 2022	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
rendere resilienti comunità e territori, gestire in modo sostenibile le risorse naturali e valorizzare i servizi ecosistemici	sviluppo di progetti integrati ambiente-territorio-agricoltura	progetto pilota della (geo)park farm di Bosa	sostegno e valorizzazione delle attività agricole ecocompatibili (3.6)	strumento da adottare/ approvare	€ 892,00 su 610101 € 347,75 su 610156 € 5.399,68 su 610201 € 3.050,00 su 610255 € 434,00 su 610275	concluso	costi per beni e servizi connessi al progetto pilota della (geo)park farm, comprese le spese per "Autunno Apuano", evento annuale di disseminazione progettuale
	filiera agro-alimentare di connessione tra ambiente e turismo	promozione delle filiere corte, con il progetto "cibiamoci di parco"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.10.6)	strumento da adottare/ approvare	€ 3.774,82 su 610156 € 1.600,00 su 610265	concluso	calendario di iniziative di impiego eno-gastronomico di prodotti spontanei e coltivati del parco, con innovazione degli usi tradizionali
valorizzare il patrimonio culturale e promuovere la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico	sostegno all'offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole	nuove azioni della carta europea per il turismo sostenibile	impegno a favore della CETS (3.5) inserimento in percorsi partecipati dedicati (3.10.8)	strumento da adottare/ approvare	€ 930,00 su 610145 € 3.050,00 su 610265 € 1.000,00 su 610269 € 1.220,00 su 610303 € 2.500,00 su 610821	concluso	si tratta di azioni CETS introdotte con l'adesione al progetto tra cui il forum partecipativo con la comunità locale
		sostegno all'offerta eno-gastronomica di qualità, attraverso il progetto "menu a km zero"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.10.6)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.350,00 su 610248	concluso	promozione degli "esercizi certificati", all'interno di una proposta coordinata di degustazione legata al <i>local quality food</i>
		attività commerciale eco-compatibile nei centri visita	forme di collaborazione per lo sviluppo economico (3.10.13)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.241,05 su 400145 € 1.931,42 su 400146 € 329,27 su 400150 € 4.041,86 su 610118 € 999,99 su 610120	concluso	acquisto di beni destinati alla vendita o alla trasformazione di prodotti destinati alla vendita, per il merchandising e il settore eno-gastronomico

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 2022	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
valorizzare il patrimonio culturale e promuovere la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico	sostegno all'offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole	aggiornamento ed integrazione materiali informativi	impegno a favore della CETS (3.5)	strumento da adottare/ approvare	€ 22.814,00 su 610137	concluso	restyling e upgrade depliantistica
		"park-week" e "geo-week" come vetrine del buon uso del parco	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)	strumento da adottare/ approvare	€ 5.000,00 su 400503 € 6.390,00 su 610265	concluso	acquisto di beni e servizi per eventi promozionali in programma tra maggio e giugno
	capacità attrattiva con il binomio natura cultura per una promozione della fruibilità dell'area protetta	informazione turistico-ambientale nei centri visita e nei punti di orientamento	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, ecc. (3.10.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 25.328,42 su 610263 € 5.845,83 su 610821	concluso	prestazione di servizi di soggetti esterni selezionati tramite procedure di evidenza pubblica; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		ricerche e pubblicazioni a stampa per la conoscenza dell'area protetta	impulso alle attività di educazione ambientale e di ricerca (3.7)	strumento da adottare/ approvare	€ 4.000,00 su 610136 € 1.012,60 su 610257	concluso	redazione e stampa di volumi della rivista di Acta apuana e sostegno di attività di studio e ricerca
		gestione mostre su "centenario terremoto" e "resin insects"	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.000,00 su 610137	concluso	rotazione di mostre annuali/biennali presso centri visita e altri spazi espositivi
		attività promozionale attraverso eventi culturali non espositivi	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)	strumento da adottare/ approvare	€ 3.050,00 su 610265	concluso	beni e servizi per la promozione del parco, attraverso iniziative culturali extra mostre
		attività promozionale attraverso progetti in partenariato	indirizzi d'ordine generale (3.2)	strumento da adottare/ approvare	€ 10.000,00 su 610819 € 6.000,00 su 610821	concluso	azioni sinergiche con enti e associazioni attraverso protocolli d'intesa
		recupero del patrimonio storico-culturale del parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.10.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.500,00 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 2022	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
valorizzare il patrimonio culturale e promuovere la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico	capacità attrattiva con il binomio natura cultura per una promozione della fruibilità dell'area protetta	segnaletica sulla rete sentieristica	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.10.5)	strumento da adottare/ approvare	€ 15.000,00 su 610819	concluso	sostegno all'attività del CAI e altri soggetti sulla RET delle Apuane, tramite bando pubblico
		sentieri illustrati sui valori storico-naturalisti ed informati sul rischio	idem	strumento da adottare/ approvare	€ 2.553,64 su 610138	concluso	promozione della fruizione in sicurezza dei sentieri, anche con nuovi strumenti illustrativi come richiesto dall'Unesco
	salvaguardia delle differenti espressioni culturali del territorio	realizzazione di iniziative o attività culturali coerenti con l'area protetta	forme di collaborazione per lo sviluppo economico (3.10.13)	strumento da adottare/ approvare	€ 4.311,10 su 610156 € 9.002,50 su 610265 € 539,24 su 610269 € 134,00 su 610275 € 16.000,00 su 610818	concluso	contributi a favore di soggetti pubblici e privati ed eventi di rievocazione (linea gotica, palio del tiro della forma, ecc.)
	adeguamento e sviluppo integrato del sistema museale	gestione dei musei del parco e nel parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.10.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.015,00 su 400141 € 3.782,00 su 610259	concluso	servizi per manutenzione e restauro, collocazione nonché apertura, controllo e pulizia in strutture extra centri visita
tutelare il territorio e il paesaggio	impulso alla pianificazione territoriale integrata di valore ambientale e paesaggistico	redazione del piano integrato per il parco	prosecuzione dell'iter del piano integrato per il parco e dei piani di gestione dei siti natura 2000 (3.3)	azione propedeutica all'adozione e approvazione di questo strumento programmatico	€ 38.447,53 su 610243	concluso	elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con servizi esterni; risorse proprie spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		redazione dei piani di gestione dei siti natura 2000	prosecuzione dell'iter del piano integrato per il parco e dei piani di gestione dei siti natura 2000 (3.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 73.932,00 su 010161	concluso	elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con servizi esterni; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali

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 2022	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
tutelare il territorio e il paesaggio	tutela e controllo per una migliore qualità del territorio e del paesaggio	tutela e controllo di aree sensibili del parco e dell'area contigua di cava	indirizzi d'ordine generale (3.2)	strumento da adottare/ approvare	€ 62.001,25 su 400101 € 2.999,05 su 610102 € 385,03 su 610139 € 134,52 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 (3.10.4)	strumento da adottare/ approvare	€ 2.327,76 su 610138	concluso	azione conseguente all'entrata in vigore dei nuovi limiti dell'area parco e contigua (nonché zonizzazione interna)
	razionalizzazione, riduzione dei consumi energetici e sviluppo delle fonti rinnovabili	produzione energetica e riduzione consumi nelle strutture del parco	uso di sistemi energetici a basso costo ambientale (3.10.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 3.834,43 su 400199 € 500,00 su 610202	concluso	azione conseguente al progetto di installazione di pannelli fotovoltaici, i cui ricavi risultano pressoché stabili
sostenere l'innovazione tecnologica nel pubblico e nel privato	transizione digitale e conservazione degli archivi	interventi per la transizione digitale	indirizzi d'ordine generale (3.2)	strumento da adottare/ approvare	€ 6.543,81 su 610228 € 15.939,20 su 610275 € 7.484,70 su 610228	concluso	
favorire una p.a. trasparente e leggera per innovare e semplificare	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa	diminuzione della dipendenza da contributi ordinari di enti territoriali	forme più efficaci di autofinanziamento dell'ente parco (3.10.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 59.162,32 su 400103 € 8.000,00 su 400104 € 160,00 su 400105 € 236.768,59 su 400113	concluso	interventi ed azioni integrati per aumentare l'autonomia finanziaria dell'ente parco, con l'incremento ricavi; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		realizzazione del piano manutentivo dei fabbricati dell'ente parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (3.10.3) – p.p.	strumento da adottare/ approvare	€ 77.045,79 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 2022	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note	
favorire una p.a. trasparente e leggera per innovare e semplificare	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell'azione amministrativa	riduzione dei tempi di svolgimento dei procedimenti amministrativi rispetto ai termini di legge	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 88,84 su 400587 € 816,21 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 l'anticorruzione e la privacy	adempimenti in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione (3.10.14)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.086,60 su 610249	concluso		
proteggere biodiversità e geodiversità e promuovere il loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	monitoraggi, indagini ed interventi su specie, habitat e geositi	censimenti e monitoraggi su flora e fauna, con prevenzione e riduzione danni	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 19.000,00 su 610256 € 5.000,00 su 610266 € 1.000,00 su 610801 € 7.500,00 su 610819	concluso	attività connessa alla tutela e conservazione di specie e habitat	
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l'unesco global geopark	interventi di manutenzione di emergenze ambientali, con particolare riferimento al patrimonio bio-geologico	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (3.10.5)	strumento da adottare/ approvare	€ 15.200,00 su 610201	concluso		
	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale	"estate nel parco": escursioni ed esperienze di educazione ambientale	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)		strumento da adottare/ approvare	€ 11.758,00 su 400151 € 5.000,00 su 400503 € 30.874,00 su 610248 € 2.954,43 su 610265 € 11.880,00 su 610819	concluso	progetto realizzato attraverso le strutture certificate e le guide del parco; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		programmazione e gestione dell'offerta didattica ed educativa	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (3.10.6)		strumento da adottare/ approvare	€ 13.300,00 su 610248	concluso	risorse dirette e indirette per le scuole, con selezione attraverso bando; anche intervento per il patrimonio locale immateriale come richiesto dall'Unesco.

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2022	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
sostenere il valore e la vocazione nazionale / internazionale del parco	acquisizione di certificazioni di qualità riconosciute a livello nazionale e/o internazionale	partecipazione all'attività "IGGP-UNESCO"	acquisizione di certificazioni ambientali (3.10.7)	strumento da adottare/ approvare	€ 2.800,00 su 610246 € 900,00 su 610275 € 174,20 su 610805 € 2.000,00 su 610816	concluso	
		partecipazione all'attività "CETS-Europarc Federation"	impegno a favore della CETS (3.5) acquisizione di certificazioni ambientali (3.10.7)	strumento da adottare/ approvare	€ 5.960,00 su 610816	concluso	l'intervento prevede anche la gestione del forum interno della comunità locale
	riconoscibilità dell'ente e crescita dell'appeal verso il territorio protetto	incremento dell'interesse potenziale dei visitatori stranieri attraverso la realizzazione di testi ed ipertesti in lingua inglese	promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse (3.10.12)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.200,00 su 610260	concluso	
		l'immagine del parco lungo i dodici mesi	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (3.4)	strumento da adottare/ approvare	€ 0,00 su 610137	non concluso (realizzato inizi 2023)	stampa e diffusione del calendario del parco
diffondere una buona comunicazione per spiegare la complessità delle sfide e il perché dei limiti	presenza qualificata e ricorrente sugli organi di comunicazione	comunicazione ufficiale e promozionale, da internet alla carta stampata e alla tv	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 3.556,80 su 610813	concluso	
	diffusione dell'immagine del parco sulla rete	gestione del sito web ufficiale e dei siti tematici dell'ente parco	indirizzi d'ordine generale (3.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 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 2022

autonomia finanziaria						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) ricavi propri (€ - J)	351.644,57	400.726,76	356.484,02	326.104,99	370.829,90	411.939,46
b) valore della produzione (€)	1.872.721,23	1.839.483,30	1.782.256,58	1.785.936,80	2.117.789,19	1.790.780,27
indicatore a*100/b (%)	18,78	21,78	20,00	18,26	17,51	23,00
					target	i ≥ 15,00
incidenza del personale su valore della produzione						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi del personale (€)	962.102,38	949.583,36	947.019,49	945.409,77	976.734,03	945.409,77
b) valore della produzione (€)	1.872.721,23	1.839.483,30	1.782.256,58	1.785.936,80	2.117.789,19	2.167.663,85
indicatore a*100/b (%)	51,37	51,62	53,15	52,94	46,12	43,61
					target	i ≤ 50,00
incidenza del personale su costi della produzione						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi del personale (€)	962.102,38	949.583,36	947.019,49	945.409,77	976.734,03	945.409,77
b) costi della produzione (€)	1.793.229,85	1.766.653,81	1.658.962,25	1.680.384,86	2.041.324,18	1.790.780,27
indicatore a*100/b (%)	53,65	53,75	57,09	56,26	47,85	43,61
					target	i ≤ 50,00
capacità produttiva – dimensionamento della struttura						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi del personale (€)	962.102,38	949.583,36	947.019,49	945.409,77	976.734,03	945.409,77
b) risorse gestite (€ - JJ)	1.137.682,28	1.123.128,85	972.529,33	1.013.022,37	1.050.000,00	1.110.146,86
indicatore a/b	0,85	0,84	0,97	0,93	0,93	0,85
					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 2022, 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 2022 e i precedenti

centri visita a servizio esternalizzato (valori aggregati)						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi servizio informazione (€ - *)	33.347,80	34.569,44	22.406,01	26.867,92	32.750,00	26.606,83
b) apertura al pubblico (h)	2.719	2.772	1.877	2.255	3.000	2.223
indicatore a/b (€/h)	12,26	12,47	11,96	11,91	10,92	11,97
					target	i ≤ 14,00
centro visite di bosa di careggine						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi servizio informazione (€ - *)	11.500,00	11.500,00	9.610,56	11.500,00	12.000,00	5.845,43
b) visitatori totali (n)	1.068	1.006	263	438	1.000	960
indicatore a/b (€/n)	10,77	11,43	36,54	26,26	12,00	6,09
					target	i ≤ 10,00
centro visite di equi terme						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi servizio informazione (€ - *)	15.997,80	15.997,80	5.698,45	8.628,92	14.022,00	14.022,00
b) visitatori totali (n)	9.988	11.260	5.194	930	10.000	10.264
indicatore a/b (€/n)	1,60	1,42	1,10	9,28	1,40	1,37
					target	i ≤ 2,80
centro visite di seravezza						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi servizio informazione (€ - *)	5.850,00	5.850	5.850,00	6.739,00	6.739,00	6.739,00
b) visitatori totali (n)	708	1.054	243	168	800	1.881
indicatore a/b (€/n)	8,26	5,55	24,07	40,11	8,42	3,58
					target	i ≤ 3,00
museo della pietra piegata						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi servizio (€)	3.959,98	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
b) presenze totali (n)	17.648	20.701	18.422	19.299	20.000	25.811
indicatore a/b (€/n)	0,22	0,15	0,17	0,16	0,16	0,12
					Target	i ≤ 0,30
soggiorni estivi ed esperienze di educazione ambientale						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	59.793,74	62.408,86	8.640,00	31.115,00	31.650,00	29.524,00
b) presenze giornaliere (n)	882	948	126	579	422	399
indicatore a/b (€/n)	67,79	65,83	68,57	53,74	75,00	98,74
					target	i ≤ 75,00
offerta didattica ed educative						
	2018	2019	2020	2021	risultato atteso 2022	risultato effettivo 2022
a) costi gravanti bilancio (€ - **)	34.930,00	35.940,00	(****)	(****)	38.300,00	31.300,00
b) classi coinvolte (n)	72	76	(****)	(****)	70	58
indicatore a/b (€/n)	485,14	472,89	(****)	(****)	547,14	539,65
					target	i ≤ 600,00

(*) 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 2022, il quadro discendente dagli indicatori di bilancio (cfr. tab. 3) indica il completo raggiungimento dei target in tutta la batteria utilizzata per valutare la performance generale della gestione economico-finanziaria dell'Ente.

Cosa invece non completamente registrata nel caso degli indicatori legati all'efficienza gestionale (cfr. tab. 4), poiché uno di loro su sei totali non riesce a raggiungere il target prestabilito. Tuttavia, in questo campo si osserva un deciso miglioramento della situazione rispetto al 2021, quando erano gli indicatori negativi a prevalere, per principale effetto delle restrizioni dovute all'andamento della pandemia da Covid-19.

In effetti, il 2022 ha segnato un ritorno o quasi alla normalità nell'erogazione dei servizi in presenza, che si è immediatamente riflesso sui risultati della gestione dei servizi verso il pubblico.

Massa, 26 luglio 2023

Il Direttore
Antonio Bartelletti



Parco Regionale delle Alpi Apuane

Rendicontazione degli investimenti 2022

RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2022

Bilancio d'esercizio 2022

Le risorse per l'anno 2022 destinate al finanziamento degli investimenti dell'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane, sono state le seguenti:

Interventi programmati nell'esercizio 2022

1-2022) Completamento dell'impianto di condizionamento aria (riscaldamento e raffrescamento) del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvoproduttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) – € 7.000,00 Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: Impianti (5%) Attrezzature (20%)

Stato dell'opera: Non realizzato. Inserito nel Piano degli investimenti 2023 – 2025 tra gli interventi programmati nei piani degli esercizi precedenti

2-2022) Acquisto arredi e attrezzature per locali vari nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) – € 15.000,00 Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: Mobili e arredi (10%) Attrezzature (20%)

Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 120 del 23 dicembre 2022 (CIG: ZC33913E6D CUP: H65J22000020005) sono stati affidati i lavori di fornitura e posa in opera della cucina per la foresteria di Bosa per una spesa complessiva di **€ 6.490,00**. Il pagamento della fattura a Lia Grossi Arredamenti è avvenuto in data 1 giugno 2023.

Stato dell'opera: L'intervento, non completamente realizzato, è stato inserito del Piano degli investimenti 2023 – 2025 tra gli interventi programmati nei piani degli esercizi precedenti, passando da € 15.000,00 a € 23.000,00

3-2022) Acquisto arredi per sale espositive dell'antico fabbricato del centro visite ApuanGeoLab di Equi Terme nel Comune di Fivizzano (Massa Carrara) – € 15.000,00 Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: Mobili e arredi (10%)

Stato dell'opera: Non realizzato. Inserito nel Piano degli investimenti 2023 – 2025 tra gli interventi programmati nei piani degli esercizi precedenti

4-2022) Fornitura e posa di cancelli e ringhiere nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca) – € 6.000,00 Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: Fabbricati (2%)

Con determinazione dirigenziale U.O.C: Interventi nel Parco n. 21 del 20 luglio 2022 (CIG: Z8437376F8 CUP: H66C22000130002) sono stati affidati i lavori di fornitura e posa in cancelli, ringhiere ed accessori in ferro per una spesa complessiva di **€ 4.888,54**. Il pagamento della fattura a TNT Camperteria Metallica di Consoloni & c snc, è stato effettuato il 24 gennaio 2023.

Interventi programmati esercizi precedenti

3-2020) Redazione piano integrato del Parco è concluso e sarà rendicontato ad ARTEA nel 2023. Gli importi anticipati sono registrati in *“Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti”*. Lo stato di attuazione è dettagliato nell'apposita trattazione nella *“Relazione illustrativa”*.

4-2020) Redazione piani siti Natura 2000 sono conclusi e saranno rendicontati ad ARTEA nel 2023. Gli importi anticipati sono registrati in *“Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti”*. Lo stato di attuazione è dettagliato nell'apposita trattazione nella *“Relazione illustrativa”*.

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) € 17.080,00 *Fondi Regione Toscana*
– Finanziamento DOA 2020 annualità 2022. Importo € 15.000,00 Fondi Regione Toscana decreto settore Tutela della natura e del mare n. 11337 del 16/07/2020 e € 2.080,00 Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: *“Attrezzature”* (20%) *Stato dell'opera: L'opera è stata completamente realizzata e rendicontata per € 9.760,00 nel 2020 ed € 17.067,80 nel 2021. I dettagli per l'esercizio 2022 sono riportati nella tabella della pagina successiva.*

Nelle tabelle che seguono si riportano i dati sintetici sullo stato di attuazione del programma. Oltre a quanto previsto per il 2022, nella tabella sintetica, sono riportati i dati degli interventi programmati negli esercizi precedenti e non ancora completati, con la percentuale di realizzazione. Nella descrizione è indicata la classificazione dell'investimento a bilancio, conformemente all'allegato n. 3 alla deliberazione della Giunta regionale Toscana n. 496 del 16 aprile 2019.

DOA 2020	Determinazione affidamento	Importo assegnato	Importo liquidato
Annualità 2022			
Acquisto attrezzature laboratorio (produzione di confetture) CIG: Z3B373E4B7 - CUP: H62H22000290002	Determinazione Dirigenziale n. 65 del 25 luglio 2022 del Direttore del Parco Fattura Suffredini n. 399 del 31 agosto 2022	€ 4.977,60	€ 4.977,60
Acquisto attrezzature laboratorio (produzione di fermentati di frutta) CIG: ZCD373E4D9 - CUP: H62H22000290002	Determinazione Dirigenziale n. 65 del 25 luglio 2022 del Direttore del Parco Fattura Ener Wood n. 105 del 26 agosto 2022	€ 4.443,24	€ 4.443,24
Acquisto attrezzature laboratorio (cantina per produzione del vino) CIG: ZDD37CE74D - CUP: H62H22000290002	Determinazione Dirigenziale n. 32 del 19 settembre 2022 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco Fattura Enologia Panesi n. 137 del 27 settembre 2022	€ 854,00	€ 854,00
Acquisto attrezzature laboratorio (produzione di miele) CIG: ZD1381389FA - CUP: H62H22000290002	Determinazione Dirigenziale n. 34 del 7 ottobre 2022 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco Fattura Compa srl n. 1/843 del 19 ottobre 2022	€ 4.848,62	€ 4.848,62
Acquisto attrezzature laboratorio varie CIG: Z3D381421C - CUP: H62H22000290002	Determinazione Dirigenziale n. 35 del 7 ottobre 2022 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco Fattura Suffredini n. 471 del 19 ottobre 2022	€ 1.956,54	€ 1.956,54
	Totale anno 2022	€ 17.080,00	€ 17.080,00

RENDICONTAZIONE INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO 2022

N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	CLASSIFICAZIONE	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE
			2022	2023	2024				
1-2022	Completamento dell'impianto di condizionamento aria (riscaldamento e raffrescamento) del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agrosilvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi (10%) e Attrezzature (20%)	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000,00	0,00%	€ 0,00	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Riprogrammato "Piano investimenti 2023 - 2025"
2-2022	Acquisto arredi e attrezzature per locali vari nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi (10%) e Attrezzature (20%)	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	43,26%	€ 6.490,00	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Importo registrato in "Immobilizzazioni in corso e d'acconto". Riprogrammato per € 23.000,00 nel "Piano degli investimenti 2023- 2025"
3-2022	Acquisto arredi per sale espositive dell'antico fabbricato del centro visite ApuanGeoLab di Equi Terme nel Comune di Fivizzano (Massa Carrara)	Immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi (10%)	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	0,00%	€ 0,00	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Riprogrammato "Piano investimenti 2023 - 2025"
4-2022	Fornitura e posa di cancelli e ringhiere nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Fabbricati (2%)	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.000,00	100,00%	€ 4.888,54	Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Importo registrato in "Immobilizzazioni in corso e d'acconto"

RENDICONTAZIONE INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

N.	DESCRIZIONE INTERVENTO		COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE
		CLASSIFICAZIONE	2020						
3-2020	Redazione del "Piano integrato per il Parco delle Alpi Apuane"	Altre immobilizzazioni immateriali - (Coefficiente di ammortamento 20%)	€ 254.248,00			€ 254.248,00	100,00%	€ 172.832,46	Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 2426 del 20 febbraio 2019 (Responsabile MELARA ANTONINO MARIO) Oggetto: Reg. (UE) 1305/2013 – Programma di sviluppo rurale della Regione toscana 2014/2020. Assegnazione di un contributo a valere sulla Sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e l'aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico", a favore del Parco Regionale delle Alpi apuane di cui alla domanda di 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 di avanzamento dei lavori di redazione oggetto di apposita trattazione nella "relazione illustrativa". Si rileva un'economia di € 81.415,54. Rendicontato ARTEA 2023
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			€ 139.568,00	100,00%	€ 92.720,00	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 di avanzamento dei lavori di redazione oggetto di apposita trattazione nella "Relazione illustrativa" - Rendicontato ARTEA 2023
12- 2020	Realizzazione dei laboratori per la trasformazione dei prodotti agricoli nel nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati (2%)	€ 17.080,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.080,00	100,00%	€ 17.080,00	Intervento inserito nel Piano degli investimenti esercizio 2019, per l'annualità 2020, contrassegnato con il n. 8 per € 30.000,00. Rimodulato ai fini della proposta di inserimento nel finanziamento nel DOA 2020. Importo proposto € 33.000,00 Fondi Regione Toscana. Autofinanziato con utilizzo del fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni €10.920,00 (di cui € 9.760,00 già realizzati nel 2020 e 17.080,00 nel 2021)
			€ 453.896,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 453.896,00			

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

(Principi Contabili Enti strumentali della Regione Toscana)

Bilancio d'esercizio 2022

CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'esercizio 2022
-----------------------	-------------	---------------------------

B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 85.342,49
B.10.a	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 3.989,20
B.10.b	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 81.353,29

a detrarre

A.5.d	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 26.812,81
-------	--	-------------

QUOTA RIMANENTE PER GLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE

€ 58.529,68

riepilogo investimenti da realizzare con l'utilizzo di quote relative agli ammortamenti, al netto dei ricavi per sterilizzo investimenti in base al piano degli investimenti presentato (allegato C Bilancio Preventivo Economico 2022 - 2024)

piano investimenti	tipo di intervento	quota da ammortamenti 2022
1-2022	Completamento dell'impianto di condizionamento aria (riscaldamento e raffrescamento) del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	€ 7.000,00
2-2022	Acquisto arredi e attrezzature per locali vari nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	€ 15.000,00
3-2022	Acquisto arredi per sale espositive dell'antico fabbricato del centro visite ApuanGeoLab di Equi Terme nel Comune di Fivizzano (Massa Carrara)	€ 15.000,00
4-2022	Fornitura e posa di cancelli e ringhiere nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	€ 6.000,00

totale quote relative agli ammortamenti

€ 43.000,00

QUOTA DISPONIBILE

€ 15.529,68

Allegato "F" - Deliberazione del Consiglio direttivo n. 17 del 19 luglio 2023

Ente Codice 009187345
Ente Descrizione ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
Categoria Enti parco
Sotto Categoria SVILUPPO SOSTENIB. E TUTELA TERRIT.
Periodo ANNUALE 2022
Prospetto INCASSI E PAGAMENTI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 29-giu-2023
Data stampa 04-lug-2023
Importi in EURO

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI		2.370.509,64	2.370.509,64
1221	Trasferimenti correnti dalla Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica	25.000,00	25.000,00
1222	Trasferimenti correnti dalla Regione o Provincia autonoma senza vincolo di destinazione	1.433.333,34	1.433.333,34
1231	Trasferimenti correnti da Comuni	472.478,26	472.478,26
1271	Trasferimenti correnti da Imprese pubbliche	54.987,74	54.987,74
1274	Trasferimenti correnti da Famiglie	9.156,32	9.156,32
1301	Ricavi dalla vendita di materiale divulgativo e promozionale	920,78	920,78
1318	Proventi derivanti da altre cessioni di beni	1.999,65	1.999,65
1319	Proventi derivanti da altre prestazioni di servizi	2.683,00	2.683,00
1325	Altri interessi attivi	0,01	0,01
1327	Proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente	3.853,80	3.853,80
1328	Proventi derivanti da autorizzazioni, permessi e concessioni	294.023,35	294.023,35
1342	Recuperi e rimborsi diversi	9.203,14	9.203,14
1351	Indennita' di assicurazione	932,00	932,00
1354	Altre entrate non classificabili in altre voci	61.938,25	61.938,25
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		10.250,00	10.250,00
2132	Alienazione di partecipazioni in altre Amministrazioni pubbliche	10.250,00	10.250,00
2292	Trasferimenti di capitale da altri Organismi Internazionali	0,00	0,00
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO		375.775,34	375.775,34
3101	Ritenute erariali	141.368,01	141.368,01
3102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	70.757,79	70.757,79
3103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.127,91	7.127,91
3104	Rimborso di anticipazione fondo economale	3.426,54	3.426,54
3105	Prelievi da conti bancari di deposito	41.812,64	41.812,64
3107	Crediti v/Erario per IVA	111.085,44	111.085,44
3199	Altre partite di giro	197,01	197,01
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		2.756.534,98	2.756.534,98

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI		1.906.167,92	1.906.167,92
1101	Compensi, indennita' e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	35.816,96	35.816,96
1102	Compensi, indennita' e rimborsi ai componenti del collegio sindacale (o revisori)	8.420,24	8.420,24
1199	Compensi, indennita' e rimborsi agli altri organi dell'Ente	1.170,00	1.170,00
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	48.166,64	48.166,64
1202	Competenze e indennita' accessorie per il personale a tempo indeterminato	95.039,91	95.039,91

1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	51.233,68	51.233,68
1204	Competenze accessorie al personale a tempo determinato	497.277,72	497.277,72
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	57.970,29	57.970,29
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	191.199,13	191.199,13
1209	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	846,08	846,08
1212	Formazione del personale	2.925,00	2.925,00
1213	Buoni pasto	6.025,99	6.025,99
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.919,22	2.919,22
1218	Anzianità di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	25.424,47	25.424,47
1219	Anzianità di anni precedenti al personale a tempo determinato	12.278,11	12.278,11
1301	Carta, cancelleria e stampati	135,00	135,00
1302	Equipaggiamento e vestiario	3.384,08	3.384,08
1303	Combustibili, carburanti e lubrificanti	10.031,81	10.031,81
1304	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.078,69	1.078,69
1306	Medicinali e materiale igienico - sanitario	420,00	420,00
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	7.496,17	7.496,17
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	8.792,70	8.792,70
1399	Altri materiali di consumo	9.358,93	9.358,93
1405	Organizzazione manifestazioni e convegni	8.642,02	8.642,02
1406	Compensi per organismi, commissioni e comitati	700,00	700,00
1407	Spese per pubblicazioni dell'Ente	5.118,01	5.118,01
1408	Spese postali	658,32	658,32
1409	Assicurazioni	16.435,91	16.435,91
1410	Spese di rappresentanza	4.197,99	4.197,99
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	32.503,73	32.503,73
1412	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori (esclusa l'obbligazione principale)	650,00	650,00
1414	Utenze telefoniche	12.518,51	12.518,51
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento e acqua	27.312,83	27.312,83
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	36.876,62	36.876,62
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	12.246,09	12.246,09
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.390,11	6.390,11
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	50.107,41	50.107,41
1421	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	12.527,10	12.527,10
1424	Altri noleggi e spese accessorie	4.786,38	4.786,38
1499	Altre spese per servizi	176.202,68	176.202,68
2204	Trasferimenti correnti a Comuni	28.500,00	28.500,00
2219	Trasferimenti correnti a Università'	5.000,00	5.000,00
2220	Trasferimenti correnti a Enti Parco	12.500,00	12.500,00
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	21.490,00	21.490,00
2292	Trasferimenti correnti ad altri soggetti esteri	4.436,60	4.436,60
2294	Trasferimenti correnti a Imprese private	26.520,00	26.520,00
2295	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	106.013,38	106.013,38
2305	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	5.949,91	5.949,91
2393	Commissioni bancarie e intermediazioni	3.182,67	3.182,67
2401	IRAP	64.061,57	64.061,57
2403	I.V.A.	111.104,81	111.104,81
2406	Altre imposte, tasse e tributi	27.124,45	27.124,45
2501	Restituzioni e rimborsi vari	5.000,00	5.000,00

TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE
309.603,33
309.603,33

5102	Opere per la sistemazione del suolo	54.432,79	54.432,79
5106	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	27.972,56	27.972,56
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	34.832,70	34.832,70
5299	Altre immobilizzazioni tecniche	157.338,72	157.338,72
6104	Rimborso prestiti ad altri - in euro	32.380,78	32.380,78
6105	Rimborso prestiti ad altri - in altre valute	2.645,78	2.645,78

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO
200.012,72
200.012,72

7101	Ritenute erariali	129.405,29	129.405,29
7102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	40.655,08	40.655,08
7103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.518,81	7.518,81
7105	Anticipazione di fondi economici	3.426,54	3.426,54
7199	Altre partite di giro	19.007,00	19.007,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE
0,00
0,00

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

TOTALE PAGAMENTI
2.415.783,97
2.415.783,97

PARCO ALPI APUANE

**CONTO DELLA GESTIONE DELL' ECONOMO
ESERCIZIO 2022**

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 ANNO 2022 - LIQUIDAZIONE 44 DEL 02 FEBBRAIOO2022	Nr. 75 del 02-02-22	3.000,00	Febbraio INVIO ATTI GIUDIZIARI URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE ROTTA)	Nr. 1 del 08-02-22	76,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
2				CARTA PER PLOTTER	Nr. 2 del 08-02-22	86,80	Altre Nr. 1 del 21-12-22
3				RIMBORSO SPESE PER 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. 3 del 08-02-22	15,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
4				RINNOVO FIRMA DIGITALE	Nr. 4 del 08-02-22	36,60	Altre Nr. 1 del 21-12-22
5				MANUALE CONTRATTI PUBBLICI	Nr. 5 del 08-02-22	41,45	Altre Nr. 1 del 21-12-22
6				INVIO ATTI GIUDIZIARI URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 6 del 08-02-22	66,50	Altre Nr. 1 del 21-12-22
7				INVIO RACCOMANDATA (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 7 del 09-02-22	8,05	Altre Nr. 1 del 21-12-22
8				INVIO RACCOMANDATA E PACCO (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 8 del 21-02-22	13,55	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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				ACQUISTO LIQUIDO PER STUFETTA (IMPIANTO DI RISCALDAMENTO GUASTO)	Nr. 9 del 21-02-22	33,50	Altre Nr. 1 del 21-12-22
10				INVIO ATTI GIUDIZIARI URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 10 del 24-02-22	9,50	Altre Nr. 1 del 21-12-22
Totale mese Febbraio			3.000,00	Totale mese Febbraio		386,95	
	Marzo			Marzo			
11				INVIO MATERIALE ORGANICO FAUNA DEL PARCO	Nr. 11 del 02-03-22	22,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
12				MATERIALE PER UFFICI SEDE DI SERAVEZZA	Nr. 12 del 02-03-22	9,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
13				ACQUISTO CARTOLINE INVIO ATTI GIUDIZIARI	Nr. 13 del 14-03-22	7,50	Altre Nr. 1 del 21-12-22
14				MATERIALE VARIO PER AZIENDA AGRICOLA BOSA (PRODOTTI DI ENOLOGIA)	Nr. 14 del 24-03-22	217,93	Altre Nr. 1 del 21-12-22
15				ACQUISTO PIANTE VARIE PER BOSA	Nr. 15 del 24-03-22	20,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
16				MATERIALE VARIO PER IRRIGAZIONE E MANUTENZIONI AGRICOLE BOSA	Nr. 16 del 24-03-22	12,07	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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				INVIO RACCOMANDATA A.R. URGENTE AVVOCATURA REGIONALE	Nr. 17 del 25-03-22	8,05	Altre Nr. 1 del 21-12-22
Totale mese Marzo			0,00	Totale mese Marzo		296,55	
18	Aprile			Aprile INVIO RACCOMANDATE URGENTI (AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 18 del 04-04-22	14,55	Altre Nr. 1 del 21-12-22
19				INVIO RACCOMANDATA URGENTE (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 19 del 13-04-22	6,50	Altre Nr. 1 del 21-12-22
Totale mese Aprile			0,00	Totale mese Aprile		21,05	
20	Maggio			Maggio INVIO RACOMANDATE E ATTI GIUDIZIARI URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 20 del 10-05-22	28,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
21				MATERIALE VARIO DI CANCELLERIA URGENTE E RINNOVO FIRMA DIGITALE DONELLA CONSOLATI	Nr. 21 del 10-05-22	48,20	Altre Nr. 1 del 21-12-22
22				INVIO N.6 ATTI GIUDIZIARI E N. 1 RACCOMANDATA A.R. URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 22 del 11-05-22	65,05	Altre Nr. 1 del 21-12-22
23				INVIO ATTI GIUDIZIARI URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 23 del 23-05-22	38,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
24				INVIO RACCOMANDATA URGENTE (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 24 del 25-05-22	6,50	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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 Maggio			0,00	Totale mese Maggio			185,75
	Giugno			Giugno			
25				RIMBORSO SPESE PER CALCOLO IMU (SPESA EFFETTUATA IN NOME E PER CONTO DELL'ENTE) PRESSO PATRONATO CIA INAC SERVIZI S.R.L. DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (LU)	Nr. 25 del 07-06-22	30,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
26				INVIO N.6 ATTIGIUDIZIARI URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE ROTTA)	Nr. 26 del 14-06-22	57,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
27				INVIO ATTI GIUDIZIARI URGENTI (MACCHINA AFFRANCATRICE GUASTA)	Nr. 27 del 30-06-22	42,20	Altre Nr. 1 del 21-12-22
Totale mese Giugno			0,00	Totale mese Giugno			129,20
	Luglio			Luglio			
28				INVIO RACCOMANDATE URGENTI	Nr. 28 del 11-07-22	59,30	Altre Nr. 1 del 21-12-22
29				ANTICIPO PER ACQUISTO BATTERIE	Nr. 29 del 11-07-22	189,76	Altre Nr. 1 del 21-12-22
30				ANTICIPO PER ACQUISTO DISPOSITIVI PER CONTENIMENTO FAUNA SELVATICA	Nr. 30 del 11-07-22	141,83	Altre Nr. 1 del 21-12-22
31				ACQUISTO MATERIALI PER RECINZIONI	Nr. 31 del 11-07-22	168,40	Altre Nr. 1 del 21-12-22
32				INVIO VOLUMI FATTURA N.09/2022	Nr. 32 del 26-07-22	1,28	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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 Luglio			Totale mese Luglio			
			0,00			560,57	
33	Agosto			Agosto			
				ACQUISTO N.104 PILE STILO AA PER INSTALLAZIONE FOTOTRAPPOLE DA PARTE DEL COMANDO GUADIAPARCO	Nr. 33 del 09-08-22	75,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
	Totale mese Agosto			Totale mese Agosto			
			0,00			75,00	
34	Settembre			Settembre			
				INVIO PACCHI - ATTI GIUDIZIARI E RACCOMANDATE	Nr. 34 del 08-09-22	44,78	Altre Nr. 1 del 21-12-22
35				RICARICHE TELEFONICHE CELLULARI GUADIAPARCO (3284234992 - 3343939212 - 3386346284 - 3398481397)	Nr. 35 del 08-09-22	80,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
36				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE PARCO PER MATERIALE PER MANUTENZIONE AUTOMEZZI	Nr. 36 del 08-09-22	41,06	Altre Nr. 1 del 21-12-22
37				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE PARCO PER MATERIALE PER MANUTENZIONE AUTOMEZZI	Nr. 37 del 08-09-22	16,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
38				ANTICIPO PER MISSIONE HONDSRUG (OLANDA) - (SPESE SOSTENUTE)	Nr. 38 del 08-09-22	27,30	Altre Nr. 1 del 21-12-22
39				ANTICIPO PER MISSIONE HONDSRUG (OLANDA) - (SPESE SOSTENUTE)	Nr. 39 del 08-09-22	27,30	Altre Nr. 1 del 21-12-22
40				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE PER ACQUISTO BENI ALIMENTARI PER EVENTO "ANDA' PER ERBI BONI"	Nr. 40 del 08-09-22	56,30	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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				ACQUISTO N.10 BLOCCHETTI RICEVUTE FISCALI	Nr. 41 del 16-09-22	50,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
42				ACQUISTI EFFETTUATI IN NOME E PER CONTO DEL'ENTE DI MATERIALE VARIO PER MANIFESTAZIONE RIEVOCATIVA DEL 18 SETTEMBRE 2022 "BOSA MEDIEVALE" (N.60 SACCHETTI ORGANZA PER MONETE - N.2 BLOCCHETTI COMMANDE IN DOPPIA COPIA E N.4 BLOCCHETTI DOPPIA MATRICE)	Nr. 42 del 20-09-22	11,70	Altre Nr. 1 del 21-12-22
43				RINNOVO FIRMA DIGITALE DOTT.SSA ANNA SPAZZAFUMO	Nr. 43 del 28-09-22	36,60	Altre Nr. 1 del 21-12-22
Totale mese Settembre			0,00	Totale mese Settembre		391,04	
	Ottobre			Ottobre			
44				PRANZO MEMBRO COLLEGIO UNICO REVISORI - RIUNIONE DEL 05 OTTOBRE 2022 - DOTT. CORRADO VIVA	Nr. 44 del 05-10-22	15,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
45				PRANZO MEMBRO COLLEGIO UNICO REVISORI - RIUNIONE DEL 05 OTTOBRE 2022 - DOTT. ANDREA SANTUCCI	Nr. 45 del 05-10-22	15,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
46				PRANZO MEMBRO COLLEGIO UNICO REVISORI - RIUNIONE DEL 05 OTTOBRE 2022 - DOTT.SSA MARIA RANAUDO	Nr. 46 del 05-10-22	15,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
47				INVIO VOLUME (COPIA OMAGGIO)	Nr. 47 del 11-10-22	1,28	Altre Nr. 1 del 21-12-22
48				INVIO N.1 PACCO E N.1 RACCOMANDATA	Nr. 48 del 25-10-22	9,43	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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	
49				INVIO RACCOMANDATA A.R.	Nr. 49 del 25-10-22	6,55	Altre Nr. 1 del 21-12-22
Totale mese Ottobre			0,00	Totale mese Ottobre		62,26	
50	Novembre			Novembre RIMBORSO SPESE MONITORAGGIO CERVO 06 OTTOBRE 2022 (SCONTRINO 25,00 PAGABILE 22,26)	Nr. 50 del 03-11-22	22,26	Altre Nr. 1 del 21-12-22
51				RIMBORSO SPESE MONITORAGGIO CERVO 06 OTTOBRE 2022 (SCONTRINO 25,00 PAGABILE 22,26)	Nr. 51 del 03-11-22	22,26	Altre Nr. 1 del 21-12-22
52				CESSIONE DI MATERIALE PER RIEVOCAZIONE STORICA (RICEVUTA DI EURO 300,00 PAGATE EURO 297,00)	Nr. 52 del 07-11-22	297,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
53				ACQUISTO MATERIALE VARIO	Nr. 53 del 07-11-22	11,75	Altre Nr. 1 del 21-12-22
54				MATERIALE PER PREPARAZIONE PIATTI	Nr. 54 del 07-11-22	24,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
55				MATERIALE PER PREPARAZIONE PIATTI A BASE DI PRODOTTI TIPICI	Nr. 55 del 07-11-22	20,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
56				INVIO RACOMANDATA A.R. AVVOCATURA REGIONALE DELLA TOSCANA MANDATI FIRMATI	Nr. 56 del 08-11-22	8,15	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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	
57				RIMBORSO SPESE SERVIZIO VIGILANZA 10 NOVEMBRE 2022	Nr. 57 del 17-11-22	15,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
58				RIMBORSO SPESE SERVIZIO VIGILANZA 10 NOVEMBRE 2022	Nr. 58 del 17-11-22	15,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
59				RIMBORSO DIRITTI ISTRUTTORI FESTA MEDIOEVALE 18 SETTEMBRE 2022	Nr. 59 del 22-11-22	21,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
60				RIMBORSO SPESE MATERIALE VARIO ALLESTIMENTO SALA VIDEOCONFERENZE	Nr. 60 del 22-11-22	109,10	Altre Nr. 1 del 21-12-22
61				ACQUISTO MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONI	Nr. 61 del 22-11-22	139,01	Altre Nr. 1 del 21-12-22
62				ACQUISTO MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONE	Nr. 62 del 22-11-22	26,99	Altre Nr. 1 del 21-12-22
63				ACQUISTO MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONE BOSA	Nr. 63 del 22-11-22	51,50	Altre Nr. 1 del 21-12-22
64				ACQUISTO MATERIALE VARIO PER BOSA	Nr. 64 del 22-11-22	12,10	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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	
65				ACQUISTO MATERIALE VARIO BOSA	Nr. 65 del 22-11-22	20,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
66				INVIO ATTI GIUDIZIARI E POSTA ORDINARIA	Nr. 66 del 22-11-22	44,95	Altre Nr. 1 del 21-12-22
Totale mese Novembre			0,00	Totale mese Novembre		860,07	
	Dicembre			Dicembre			
67	REINTEGRO FONDO ECONOMALE - LIQUIDAZIONE 429 DEL 14 DICEMBRE 2022	Nr. 788 del 14-12-22	426,54	ACQUISTO FIRME DIGITALI DIPENDENTI	Nr. 67 del 19-12-22	114,90	Altre Nr. 1 del 21-12-22
68	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 866 del 21-12-22	250,00	INVIO PACCO E RACCOMANDATA	Nr. 68 del 19-12-22	13,65	Altre Nr. 1 del 21-12-22
69	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 867 del 21-12-22	519,15	RIMBORSO SPESE GAV 11.11.2022 E 18.11.2022	Nr. 69 del 19-12-22	30,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
70	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 868 del 21-12-22	56,30	RIMBORSO SPESE 11.11.2022 E 18.11.2022	Nr. 70 del 19-12-22	30,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
71	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 869 del 21-12-22	297,00	MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONI	Nr. 71 del 19-12-22	18,25	Altre Nr. 1 del 21-12-22
72	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 870 del 21-12-22	55,75	MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONI	Nr. 72 del 19-12-22	106,80	Altre Nr. 1 del 21-12-22
73	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 871 del 21-12-22	57,06	MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONI	Nr. 73 del 19-12-22	52,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22

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	
74	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 872 del 21-12-22	134,52	MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONI	Nr. 74 del 19-12-22	34,50	Altre Nr. 1 del 21-12-22
75	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 873 del 21-12-22	80,00	MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONI	Nr. 75 del 19-12-22	45,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
76	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 874 del 21-12-22	54,60	MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONI	Nr. 76 del 19-12-22	13,00	Altre Nr. 1 del 21-12-22
77	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 875 del 21-12-22	45,00				
78	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 876 del 21-12-22	499,99				
79	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 877 del 21-12-22	42,50				
80	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 878 del 21-12-22	135,00				
81	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 879 del 21-12-22	541,35				
82	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 880 del 21-12-22	658,32				

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	
83	Reversale da economato a compensazione	Nr. 653 del 21-12-22	-250,00				
84	Reversale da economato a compensazione	Nr. 654 del 21-12-22	-519,15				
85	Reversale da economato a compensazione	Nr. 655 del 21-12-22	-56,30				
86	Reversale da economato a compensazione	Nr. 656 del 21-12-22	-297,00				
87	Reversale da economato a compensazione	Nr. 657 del 21-12-22	-55,75				
88	Reversale da economato a compensazione	Nr. 658 del 21-12-22	-57,06				
89	Reversale da economato a compensazione	Nr. 659 del 21-12-22	-134,52				
90	Reversale da economato a compensazione	Nr. 660 del 21-12-22	-80,00				

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	
91	Reversale da economato a compensazione	Nr. 661 del 21-12-22	-54,60				
92	Reversale da economato a compensazione	Nr. 662 del 21-12-22	-45,00				
93	Reversale da economato a compensazione	Nr. 663 del 21-12-22	-499,99				
94	Reversale da economato a compensazione	Nr. 664 del 21-12-22	-42,50				
95	Reversale da economato a compensazione	Nr. 665 del 21-12-22	-135,00				
96	Reversale da economato a compensazione	Nr. 666 del 21-12-22	-541,35				
97	Reversale da economato a compensazione	Nr. 667 del 21-12-22	-658,32				
Totale mese Dicembre			426,54	Totale mese Dicembre			458,10
TOTALE			3.426,54	TOTALE			3.426,54

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	

PARCO ALPI APUANE , li 03-01-2023

Il presente conto contiene n. 97 registrazioni in n. 13 pagine

VISTO DI REGOLARITA`

_____ , li _____

Codice fiscale

Timbro
Dell'Ente