



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL
CONSIGLIO DIRETTIVO**

Numero 26 del 29-06-20

Oggetto: Adozione Bilancio Esercizio 2019

Immediatamente eseguibile: N

L'anno duemilaventi il giorno ventinove del mese di giugno alle ore 14:30, nella frazione di Alberese del Comune di Grosseto, presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco medesimo.

All'appello risultano presenti:

VENTURI LUCIA	presidente	Presente	Favorevole
CECCONATA MONICA	consigliere	Assente	
DONATI DOMENICO	consigliere	Presente	Favorevole
DUCHI BARBARA	consigliere	Presente	Favorevole
GORACCI FABRIZIO	consigliere	Assente	
PEZZO FRANCESCO	consigliere	Presente	Favorevole
RUSCI SIMONE	consigliere	Presente	Favorevole
PUGGELLI EZIO	consigliere	Presente	Favorevole

Assegnati n. 8 Presenti n. 6

In carica n. 8 Assenti n. 2

Essendosi in numero legale per la validità dell'adunanza, assume la presidenza VENTURI LUCIA che dichiara aperta la seduta, nella quale svolge le funzioni di Segretario Arch. Enrico Giunta.

La Presidente, enunciato l'oggetto, sottopone all'approvazione del Consiglio Direttivo la seguente proposta di deliberazione.



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

PARERI:

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** si esprime parere:

Favorevole

Alberese (GR), 23-06-2020

Il Responsabile
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .

Per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE** esprime parere:

Favorevole

Alberese (GR), 23-06-2020

Il Responsabile
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .

Si attesta inoltre la **COPERTURA FINANZIARIA** della spesa.

Alberese (GR), 23-06-2020

Il Responsabile
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .



Preso atto che:

- la Regione Toscana con la Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico – ambientale regionale” e s.m. con l’art. 35 ha stabilito le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell’Ente Parco;
- con la delibera di Giunta Regionale n.496 del 16/04/2019 sono state impartite a tutti gli enti dipendenti regionali, definiti tali ai sensi dell’art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di Bilancio e i principi contabili ,modalità di redazione e criteri di valutazione;
- con la circolare prot.A00GRT n.0119208 del 26 03/2020 e la successiva integrazione sono state date indicazioni relative alla redazione dei bilanci 2019 prorogando i termini di adozione del bilancio di esercizio 2019 al 30/06/2020;
- ad oggi non è stato emanato il Decreto MEF per la definizione del piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell’art.18-bis del D.Lgs. n.118/2011;
- la Regione Toscana, ai sensi del D.Lgs.118/2011, è tenuta a redigere, sulla base anche dei bilanci di esercizio degli enti dipendenti che costituiscono il “Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Toscana, il Bilancio Consolidato 2019.

Premesso che:

- il Bilancio preventivo economico con il Piano degli Investimenti 2019-2021 é stato adottato dal Consiglio Direttivo dell’Ente Parco con deliberazione n.63 del 18/12/2018 ed approvato dal Consiglio Regionale Toscano;
- con le deliberazioni del Consiglio Direttivo dell’Ente Parco n. 10 del 15/03/2019 e n.37 del 20/09/2019 sono state apportate delle variazioni al Bilancio preventivo economico e al Piano degli Investimenti 2019-2021;

Viste:

- la Legge Regionale n. 65 del 29/12/2010 “Legge finanziaria per l’anno 2011” in particolare l’art. 4 come modificato dall’art. 6 L.R. n.66/2011;
- l’art. 35 della Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 in particolare i commi 2),7),8) e 9);
- i nuovi principi contabili stabiliti con la deliberazione di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019;
- il D.Lgs. n.118/2011, in particolare la parte relativa alla redazione del Conto Consolidato da parte della Regione Toscana;
- la comunicazione della Regione Toscana – Direzione Generale Presidenza – Settore Programmazione e Controllo Finanziario prot.n.737 del 06/04/2020 avente per oggetto “Verifica e certificazione crediti e debiti al 31.12.2019 al fine della loro asseverazione da parte del Collegio dei revisori del vs. Ente ai sensi dell’art.11 comma 6 lett.j) del D.Lgs. n.118/2011”, riconoscendo un credito nei confronti della Regione Toscana di € 110.131,91 asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbalen.3 del 11/04/2020 inviato per PEC ai competenti uffici regionali;

Preso atto che il Bilancio di Esercizio 2019 con la presente delibera di adozione e con il parere del Collegio dei Revisori deve essere trasmesso alla Comunità del Parco per l’espressione del parere ai sensi dell’art.35 comma 8) e 9) della L.R. n.30/2015 e ai sensi dell’art. 29 dello Statuto dell’Ente Parco vigente;

Esaminati:

- il Bilancio di esercizio 2019 sia nella parte istituzionale che commerciale, predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario dell’Ente, nonché il Conto di Cassa rimesso dal Tesoriere, depositato agli atti;
- il Bilancio di esercizio 2019 riclassificato secondo gli schemi inviati dai competenti uffici regionali, finalizzati alla predisposizione del Bilancio Consolidato della Regione Toscana, agli atti dell’ente;



Verificata la esatta corrispondenza del Conto di Cassa del Tesoriere con il Conto di Cassa dell'Ente;

Esaminata la determinazione dirigenziale con la quale è stato approvato il rendiconto degli agenti contabili interni dell'Ente Parco ai sensi della normativa vigente per l'esercizio finanziario 2019;

Considerato che nell'esercizio 2019 non è risultato esistente alcun debito fuori bilancio;

Preso atto che alla fine dell'esercizio finanziario 2019 l'utile di esercizio ammonta ad **€ 519,09**;

Acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso nel verbale della seduta del 22/06/2020 che risulta favorevole all'adozione del Bilancio di Esercizio 2019;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile;

PROPONE DI DELIBERARE

1. **DI ADOTTARE il Bilancio di Esercizio 2019** composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e dai seguenti Allegati:
 - dalla Nota Integrativa – **allegato A**);
 - dalla Relazione dell'Organo di Amministrazione – **allegato B**);
 - dalla Rendicontazione degli Investimenti – **allegato C**)
 - dal prospetto di ripartizione della spesa per Missioni e Programmi (COFOG e SIOPE) come da allegato n.15 D.Lgs. n.118/2011 – **allegato D**).
2. **DI DARE ATTO** che tutti i documenti allegati di cui al punto 1) costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.
3. **DI APPROVARE** il conto degli agenti contabili interni, agli atti dell'ente.
4. **DI DARE ATTO** che dall'esame dei dati a consuntivo della gestione 2019 non è stato accertato alcun debito fuori bilancio.
5. **DI DARE ATTO** che l'**utile di bilancio** nel suo complesso ammonta ad **€ 519,09** per il quale si propone la destinazione nel rispetto delle direttive regionali come di seguito riportato:
 - 20% a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
 - 80% per spese di investimento.
6. **DI PRENDERE ATTO** del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale del 22/06/2020.
7. **DI APPROVARE** il bilancio commerciale dell'Ente Parco, agli atti dell'ente, redatto con il supporto dello Studio Commerciale Pontarelli il quale, per il principio dell'unità di bilancio, è parte del Bilancio di esercizio 2019.
8. **DI APPROVARE** il bilancio riclassificato secondo gli schemi e la documentazione richiesta dalla Regione Toscana per la redazione del Bilancio Consolidato 2019 da parte della medesima.
9. **DI DISPORRE** che il presente atto, con gli allegati costituenti il Bilancio di Esercizio 2019 e il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, venga trasmesso alla Comunità del Parco per l'espressione del parere di competenza.



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

10. **DI DARE ATTO** che il presente atto, con gli allegati costituenti il Bilancio di Esercizio 2019 e il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio della Regione Toscana, ai sensi della Legge R.T. n. 24/1994, art. 22.
11. **DI DICHIARARE** pertanto il presente atto non soggetto al controllo preventivo di legittimità, in ottemperanza alla norma sopra richiamata della Legge Regionale istitutiva dell'Ente Parco e della Legge Regionale n. 65/1997.
12. **DI DICHIARARE** il presente atto **immediatamente eseguibile**.



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

LA PRESIDENTE
F.to digitalmente
VENTURI LUCIA

IL SEGRETARIO
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suesesa deliberazione viene iniziata la pubblicazione all'Albo di questo Ente Parco per 15 giorni consecutivi a partire dal 29-06-20

Si attesta altresì che, contestualmente, ne è stata data comunicazione agli Enti Locali facenti parte della Comunità del Parco, attraverso apposito elenco inviato per la pubblicazione ai sensi dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Ente Parco stesso.

Alberese (GR), 29-06-2020.

IL RESPONSABILE
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Responsabile **CERTIFICA** che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo per 15 giorni consecutivi dal 29-06-20 al 14-07-20 e che contro di essa non è stata presentata opposizione o reclamo alcuno.

IL RESPONSABILE
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .

La presente copia in formato digitale è conforme all'originale dell'atto.

Le firme in formato digitale sono state apposte nell'originale elettronico dell'atto conservato negli archivi dell'Ente Parco Regionale della Maremma.

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Grosseto - Frazione Alberese - via del Bersagliere n.7/9

Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019

	31/12/2019	31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.888.082,37	1.868.737,57
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0,00	0,00
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00
A.1.c) Altri contributi della Regione	48.911,16	21.495,81
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	206.291,13	249.865,37
A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale	478.880,08	443.376,39
A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti	0,00	0,00
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	128.192,29	177.599,68
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	74.166,59	115.877,35
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	54.025,70	61.722,33
Totale valore della produzione (A)	2.016.274,66	2.046.337,25
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	55.306,85	32.344,04
B.7) Acquisti di servizi	748.185,83	728.165,44
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	103.518,76	89.842,82
B.7.b) Altri acquisti di servizi	644.667,07	638.322,62
B.8) Godimento di beni di terzi	77.895,26	75.734,39
B.9) Personale	929.654,66	885.489,39
B.9.a) Salari e stipendi	729.175,44	693.241,45
B.9.b) Oneri sociali	200.479,22	192.247,94
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	64.046,64	67.059,93
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.863,70	1.006,54
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	62.182,94	66.053,39
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci	0,00	0,00
B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	82.652,21
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00
B.12.b) Accantonamenti per cause legali in corso	0,00	10.000,00
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	24.157,43
B.12.d) Accantonamenti da risarcimento danni	0,00	27.023,80
B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate	0,00	13.470,98
B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	8.000,00
B.13) Altri Accantonamenti	0,00	8.485,90
B.14) Oneri diversi di gestione	83.509,90	107.450,94
Totale costi della produzione (B)	1.958.599,14	1.987.382,24
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	57.675,52	58.955,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C.16) Altri proventi finanziari	78,04	0,04
C.16.d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0,04	0,04
C.16.e) Proventi diversi dai precedenti	78,00	0,00
C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.376,69	8,02
C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00
C.17.b) Altri oneri finanziari	1.376,69	8,02
Totale C)	-1.298,65	-7,98
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00
D.2) Svalutazioni	0,00	0,00
Totale D)	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +C+-D)	56.376,87	58.947,03
Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate	55.857,78	58.892,29
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	519,09	54,74

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Grosseto - Frazione Alberese - via del Bersagliere n.7/9
Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2019

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	PASSIVO	43.830,00	43.465,00
A) Crediti verso la Regione per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione	0,00	0,00	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			I. Fondo di dotazione	343.915,10	343.915,10
I. Immobilizzazioni Immateriali	4.222,92	1.800,81	II. Riserve	287.313,03	287.258,29
1) Costi di impianto e ampliamento			1) Riserva legale	38.984,35	38.973,40
2) Costi di ricerca e sviluppo			2) Riserve vincolate ad investimenti	248.328,68	248.284,89
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno			3) Altre riserve		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.222,92	1.800,81	III. Riserve indisponibili	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			1) Riserve indisponibili	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			IV. Donazioni e lasciti	20.266,50	20.266,50
II. Immobilizzazioni Materiali	1.280.889,35	1.121.578,39	V. Utile (perdite) portate a nuovo	0,00	0,00
1) Terreni e Fabbricati			VI. Utile (perdita) di esercizio	519,09	54,74
1a) Terreni	112.657,76	112.657,76	Totale Patrimonio Netto (A)	652.013,72	651.494,63
1b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	969.518,29	916.636,54	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) Impianti e macchinario (17 - 35)	119.789,73	26.987,66	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
3) Attrezzature istituzionali e commerciali (21 -28-33-34)	43.452,27	28.289,04	2) Fondo imposte anche differite	19.962,68	19.043,68
4) Altri beni			3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00

4a) Macchinari d'ufficio			4) Altri Fondi:		
4b) Mobili e arredi (22-23-24)	17.917,24	8.818,27	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	21.551,00	27.251,00
4c) Mezzi di trasporto (25)	0,00	0,00	4 b) Fondo per rischi su crediti	0,00	28.504,26
4d) Equipaggiamento e vestiario			4 c) Fondi per manutenzione ciclica	13.000,00	0,00
4e) Materiale bibliografico	0,00	0,00	4 d) Fondi per contratti onerosi	130.873,27	145.631,23
4f) Hardware (29-32)	17.554,06	28.189,12	4 e) Fondi per recupero ambientale	0,00	15.466,71
9) Immobilizzazioni in corso e acconti			4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	12.860,39	9.815,84
III. Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	89.184,30	74.245,78
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	287.431,64	319.958,50
1) Partecipazioni	0,00	0,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
2) Crediti finanziari	0,00	0,00	D) DEBITI		
3) Altri titoli	0,00	0,00	con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale Immobilizzazioni (A)	1.285.112,27	1.123.379,20	1) Debiti verso Banche		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			entro 12 mesi		
I. Rimanenze			oltre 12 mesi		
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	0,00	0,00	2) Debiti verso Regione Toscana		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	entro 12 mesi		
3) Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
4) Prodotti finiti	0,00	0,00	2 bis) Debiti verso Regione Toscana per finanziamenti		
5) Acconti			0,00		
6) Fabbricati destinati alla vendita	0,00	0,00	0,00		
II. Crediti	179.211,13	385.013,86	3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			entro 12 mesi		
1) Crediti verso Regione			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	110.131,91	13.947,00	4) Debiti verso fornitori		
oltre 12 mesi	0,00	0,00	entro 12 mesi		
2) Crediti verso altri Enti pubblici			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	0,00	308.879,78	5) Debiti Tributarî		
oltre 12 mesi	0,00	0,00	entro 12 mesi		
3) Crediti verso soggetti privati			oltre 12 mesi		
			6) debiti verso istituti previdenziali		
			0,00		
			82.891,04		
			0,00		
			160.495,52		
			0,00		
			16.278,60		
			9.431,61		
			9.292,69		

entro 12 mesi	26.080,54	9.614,60	entro 12 mesi	4.169,28	519,07
oltre 12 mesi	29.353,20	36.983,96	oltre 12 mesi		
4) Crediti verso l'Erario			7) debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione	0,00	0,00
entro 12 mesi	8.218,00	4.058,63	8) Acconti		
oltre 12 mesi	0,00	0,00	9) Altri debiti		
5) Crediti verso altri			entro 12 mesi	24.222,13	18.100,60
entro 12 mesi	5.000,00	10.160,04	oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi	427,48	1.369,85	Totale Debiti (D)	120.714,06	204.686,48
III. Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni					
1) Partecipazioni	0,00	0,00			
2) Altri titoli	0,00	0,00			
IV. Disponibilità Liquide	695.655,92	671.543,55			
1) Istituto tesoriere/cassiere	689.043,94	664.205,94			
2) Depositi bancari e postali	5.318,20	4.461,52			
2bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0,00	0,00			
3) Denaro e valori in cassa	1.293,78	2.876,09			
Totale Attivo Circolante (B)	874.867,05	1.056.557,41			
D) RATEI E RISCONTI			E) RATEI E RISCONTI		
Ratei Attivi	0,00	0,00	Ratei Passivi	2.684,03	3.645,59
Risconti Attivi	8.821,42	14.252,30	Risconti Passivi	1.105.957,29	1.014.403,71
Totale Ratei e Risconti C)	8.821,42	14.252,30	Totale Ratei e Risconti (E)	1.108.641,32	1.018.049,30
TOTALE ATTIVO	2.168.800,74	2.194.188,91	TOTALE PASSIVO	2.168.800,74	2.194.188,91

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA
Grosseto - Frazione Alberese – via del Bersagliere n.7/9
Codice Fiscale 80004430536 – Partita I.V.A. 00238180533

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2019

Gli importi presenti sono espressi in euro

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla Deliberazione di Giunta Regionale n.496 del 16/04/2019 “Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione”.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dal D.Lgs.n.118/2018 allegato 4/1 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” e dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

Al presente bilancio non è stato allegato il Rendiconto Finanziario poiché questo ente, sulla base dei parametri indicati dalla norma, risulta esonerato.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d’esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, fatti salvi i nuovi.

Nel caso in cui l’adozione dei nuovi principi contabili abbia comportato una modifica dei criteri di valutazione è stata fornita indicazione degli effetti sulla rappresentazione della situazione patrimoniale finanziaria e del risultato economico nell’ambito del commento delle specifiche voci di bilancio.

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

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

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

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

DATI SULL'OCCUPAZIONE				
RUOLO/AREA CONTRATTUALE	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONI	N^ MEDIO DIPENDENTI
Dirigenti tempo determinato	2	2	0	2
Categoria D tempo indeterminato	2	2	0	2
Categoria C tempo indeterminato	15	14	1	14,5
Categoria B tempo indeterminato	3	3	0	3
TOTALE	22	21	1	21,5

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni Immateriali

31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONI
4.222,92	1.800,81	2.422,11

L'unica categoria di immobilizzazioni immateriali presente è la seguente:

Voce di Bilancio: Concessioni, licenze, marchi e diritti simili cat. cespitem 5 - aliquota 20%	
Descrizione	Importo
Costo storico	21.358,75
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	19.557,94
Saldo al 31/12/2018	1.800,81
Acquisizioni dell'esercizio	4.285,81
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.863,70
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2018	4.222,92

Questa categoria comprende il costo relativo a software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato con pagamento del corrispettivo "una tantum".

Gli acquisti pari a complessivi € 4.285,81 sono finanziati con l'autofinanziamento derivante dalle quote di ammortamento non sterilizzate e fanno riferimento:

1. acquisto licenze per software di sicurezza € 3.309,81
2. acquisto licenza software per rilevazione presenze in linea con la normativa vigente € 976,00

Non si sono effettuati spostamenti tra voci delle immobilizzazioni immateriali.

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate: 20%

L'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali in bilancio è avvenuta previo parere del Collegio dei Revisori.

II. Immobilizzazioni Materiali

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
1.280.889,35	1.121.578,37	159.310,98

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

Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento utilizzate, ovvero quelle previste dai principi contabili regionali. Per le immobilizzazioni materiali presenti nel patrimonio dell'ente le aliquote sono le seguenti:

Descrizione del cespite	Aliquota	Voce di Bilancio
Terreni	0,00%	B.II.1. a)
Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale, istituzionale	2,00%	B.II.1. b)
Impianti e macchinario	5,00%	B.II.2
Attrezzature istituzionali e commerciali	20,00%	B.II.3
Macchinari per ufficio	20,00%	B.II.4. a)
Mobili e arredi	10,00%	B.II.4. b)
Automezzi ad uso specifico	10,00%	B.II.4. c)
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%	B.II.4. c)
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%	B.II.4. c)
Mezzi di trasporto stradali marittimi	5,00%	B.II.4. c)
Hardware	25,00%	B.II.4. a)
Equipaggiamento e vestiario	20,00%	B.II.4. d)
Materiale bibliografico	5,00%	B.II.4. e)
Strumenti musicali	20,00%	B.II.4.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Tale criterio è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte.

Nel primo anno di entrata in uso del bene viene applicata l'aliquota di ammortamento del bene ridotta del 50% a prescindere dal periodo di effettivo utilizzo.

I cespiti di valore non superiore ad € 516,46, che non rappresentino un'universalità di beni, sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio.

Le categorie di immobilizzazioni materiali presenti sono le seguenti:

Terreni

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto, se disponibile, o al valore catastale, o al valore di mercato, oppure in mancanza attribuendo forfettariamente un valore del 20% dell'immobilizzazione cui si riferisce qualora non sia disponibile idonea perizia estimativa, come meglio di seguito illustrato:

Voce di Bilancio: Terreni - ammortizzati al 0%	
Descrizione	Importo
Costo storico	112.657,76
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2018	112.657,76
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2019	112.657,76

Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale

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

Voce di Bilancio: Fabbricati cat. cespite 11,12,13 e 16 - ammortizzati al 2%	
Descrizione	Importo
Costo storico	1.610.866,89
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	694.230,34
Saldo al 31/12/2018	916.636,55
Acquisizioni dell'esercizio	86.489,61
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	33.607,87
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2019	969.518,29

Gli acquisti pari ad € 86.489,61 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2019 ed annualità precedenti:

Intervento 1 “Progetto Intense - Itinerari turistici sostenibili” per € 55.862,74

Intervento 3 “ Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza itinerari – Capanno Bocca d’Ombrone – Ponticino loc.Scoglietto” per € 30.62687

Nell’esercizio 2019, per effetto dei nuovi principi contabili regionali, si è passati dal coefficiente di ammortamento del 3% al nuovo del 2%.

Beni mobili

Sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell’IVA indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all’acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di beni. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

I beni mobili sono costituiti dalle seguenti voci:

Voce di Bilancio: Impianti - ammortizzati al 5% (cat.17-35)	
Descrizione	Importo
Costo storico	48.804,75
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	21.817,09
Saldo al 31/12/2018	26.987,66
Acquisizioni dell'esercizio	97.635,60
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	4.833,53
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2019	119.789,73

Gli acquisti pari ad € 97.635,60 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2019 ed annualità precedenti:

Intervento 1 (programmato negli esercizi precedenti)“Realizzazione impianto di recinzione in loc.Collechio” per € 93.015,29

Intervento 5 “ Impianto per la misurazione dei cicloturisti” per € 4.620,31

Nell’esercizio 2019, per effetto dei nuovi principi contabili regionali, si è passati dal coefficiente di ammortamento del 12,50% al nuovo del 5%.

Voce di Bilancio: Attrezzature - ammortizzate al 20% (cat. 21,28,33 e 34)	
Descrizione	Importo
Costo storico	149.139,16
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	130.732,12
Saldo al 31/12/2018	18.407,04
Acquisizioni dell'esercizio	38.831,47
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	13.786,24
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2019	43.452,27

Gli acquisti pari ad € 38.831,47 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2019 ed annualità precedenti:

Intervento 7/2018 concluso alla fine del mese di dicembre 2018 e inizio 2019 (contributo assegnato a novembre 2018) “Monitoraggio del falco pescatore – realizzazione nidi e acquisto telecamera per

monitoraggio” per € 19.947,00 - i cespiti hanno iniziato ad essere utilizzati e quindi ammortizzati dal 2019.

Intervento 3/2019 “Manutenzione e messa in sicurezza itinerari – Percorso archeologico verso S.Rabano - Allestimento mostra” per € 4.867,80.

Intervento 9/2019 “Valorizzazione e recupero di beni storici – Valorizzazione della Pieve Romanica itinerario C1-C2 in loc.Collecchio” per € 10.448,51

Intervento 7/2019 “Centri toscani di recupero e riabilitazione delle tartarughe marine – Acquisto attrezzature per il centro Tartanet all’Acquario di Talamone nel Comune di Orbetello” per € 2.458,30.

Intervento 2/2019 “Progetto EcoSTRIM-Progetti per lo sviluppo del turismo sostenibile- Acquisto pannelli espositivi” per € 1.109,86.

Voce di Bilancio: Mobili e arredi - ammortizzati al 10% (cat.22-23-24)	
Descrizione	Importo
Costo storico	151.755,96
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	142.937,69
Saldo al 31/12/2018	8.818,27
Acquisizioni dell'esercizio	11.416,44
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.316,97
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2018	17.917,74

Gli acquisti pari ad € 11.416,44 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2019 ed annualità precedenti:

Intervento 2/2019 “Progetto EcoSTRIM-Progetti per lo sviluppo del turismo sostenibile- Acquisto panche in plastica riciclata e vetrine espositive” per € 10.725,20.

Gli ulteriori acquisti pari a complessivi € 691,24 relativi a panchine in plastica riciclata da posizionare lungo la pista ciclabile in loc. Alberese sono stati finanziati con l’autofinanziamento derivante dalle quote di ammortamento non sterilizzate.

Voce di Bilancio: Automezzi ad uso specifico- ammortizzati al 10% (cat.25)	
Descrizione	Importo
Costo storico	5.000,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.000,00
Saldo al 31/12/2018	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2019	0,00

Nell'esercizio 2019, per effetto dei nuovi principi contabili regionali, si è passati dal coefficiente di ammortamento del 20% al nuovo del 10%.

Voce di Bilancio: Hardware- ammortizzati al 25% (cat.29 e 32)	
Descrizione	Importo
Costo storico	90.253,23
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	72.129,11
Saldo al 31/12/2018	18.124,12
Acquisizioni dell'esercizio	7.067,77
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	7.637,83
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2019	17.554,06

Gli acquisti pari ad € 7.067,77 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2019 ed annualità precedenti:

Intervento 2/2019 "Progetto EcoSTRIM-Progetti per lo sviluppo del turismo sostenibile- Acquisti informatici di hardware" per € 5.841,10 dei quali €2.135,96 (n.2 portatili e n.1 hardisk esterno) hanno iniziato ad essere utilizzati e quindi ammortizzati dal 2020.

L'ulteriore costo pari a complessivi € 1.226,67 relativo all'acquisto di un computer per il centro visite del parco è stato finanziato con l'autofinanziamento derivante dalle quote di ammortamento non sterilizzate.

Nell'esercizio 2019, per effetto dei nuovi principi contabili regionali, si è passati dal coefficiente di ammortamento del 20% al nuovo del 25%.

III. Immobilizzazioni Finanziarie

Niente da rilevare

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

Non si registrano ad oggi rimanenze in quanto le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore insignificante, peraltro non costituiti da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

II. Crediti

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
179.211,13	385.013,86	-205.802,73

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
verso Regione	110.131,91	0,00	110.131,91
verso altri Enti Pubblici (Comunità del Parco - Artea - C.E.)	0,00	0,00	0,00
verso Soggetti Privati per attività istituzionale	14.405,83	29.353,20	43.759,03
verso Soggetti Privati per attività commerciale	11.674,71	0,00	11.674,71
verso l'Erario	8.218,00	0,00	8.218,00
verso Altri	5.427,48	0,00	5.427,48
Totale	149.857,93	29.353,20	179.211,13

L'Ente, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, al termine di ogni esercizio verifica il valore effettivo dei crediti risultanti, valutando la necessità di rilevare accantonamenti a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

Non ci sono crediti per attività commerciali svolte in favore di soggetti pubblici.

Il credito più significativo incluso tra i "crediti verso altri" è quello nei confronti dell'Economo relativo alla restituzione dell'anticipo di cassa di inizio anno e crediti per depositi cauzionali.

L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo svalutazione crediti.

Nell'esercizio precedente era stato costituito il Fondo rischi su crediti, tale fondo non è più previsto in base al principio contabile regionale n.10. E' stato costituito il "Fondo svalutazione crediti" nel rispetto del principio contabile n.5.

Importo Fondo rischi su crediti 31/12/2018	Utilizzo Fondo nel 2019 - in detrazione	
28.504,26	21.000,00	Incasso credito per parcheggio Marina di Alberese portato tra i ricavi alla voce A5 "Altri ricavi e proventi"
	3.520,71	Sanzioni amministrative archiviate o dichiarate inesigibili dall'Agenzia delle Entrate
	3.983,55	Portato a Fondo svalutazione crediti per sanzioni amministrative
Importo Fondo rischi su crediti 31/12/2019	0,00	

E stato costituito il Fondo svalutazione crediti come di seguito riportato:

Descrizione	Totale
Saldo al 31/12/2018	0,00
Utilizzo nell'esercizio	0,00
Importo da Fondo svalutazione crediti	3.983,55
Saldo al 31/12/2019	3.983,55

L'importo è stato così determinato:

Legenda				
Anzianità credito	Valutazione % rischio	Rischio esigibilità	Valutazione % rischio	Media ponderata rischio
ante 2009	15,00%	probabile	15,00%	15,00%
2010-2018	10,00%	possibile	10,00%	10,00%
2019	0,00%	remoto	0,00%	0,00%

Credito - anzianità	Importo	% rischio	Fondo svalutazione rischi
Sanzioni amministrative 2009-2014	12.997,56	15%	1.949,63
Sanzioni amministrative-2015-2018	20.339,19	10%	2.033,92
Sanzioni amministrative 2019	5.349,15	0%	0,00
Crediti commerciali 2019	11.674,91	0%	0,00
Totale	50.360,81		3.983,55

I crediti per contributi dalla Regione e da altri Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione.

I crediti verso la Regione Toscana, che sono pari ad € 110.131,91, sono stati verificati dalla Regione Toscana stessa prima della chiusura del presente bilancio, sono quindi fatti coincidere con quanto risultante nella contabilità regionale e sono stati asseverati dal Collegio dei Revisori dei Conti.

Si riporta di seguito l'elenco completo dei crediti vantati verso la Regione Toscana con l'indicazione, per ciascuna posizione creditoria, dell'atto regionale su cui si fonda la ragione del credito:

CERTIFICAZIONE CREDITI/DEBITI PARCO MAREMMA AL 31/12/2019					
Decreto regionale di assegnazione	Oggetto	Importo del credito al 01/01/2019	Riscosso 2019	Credito vantato al 31/12/2019	NOTE PARCO
DDRT 20071 26/11/2019	DGRT 384/2019 - Progetto Estate nei Parchi 2019	5.760,00	2.880,00	2.880,00	Progetto finito – Reversale n.263 20/06/2019
DDRT 11119 19/06/2019	DGRT 614/2018 Progetto Italia - Francia Marittimo "Ecostrim" 2014-2020 parte corrente	4.800,00	-	4.800,00	Progetto in corso – attività 2019 concluse

DDRT 14112 21/08/2019	DGRT 614/2018 Progetto Italia - Francia Marittimo "Ecostrim" 2014- 2020 parte investimenti	19.064,89	-	19.064,89	Progetto in corso – attività 2019 concluse
DDRT 13205 25/07/2018	DGRT 1330/2019 Progetto Italia Francia Marittimo "Intense" 2014- 2020 parte corrente e parte investimenti	83.387,02	-	83.387,02	Progetto in corso – attività 2019 concluse
TOTALE		113.011,91	2.880,00	110.131,91	

III. Attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati elementi che possono trovare collocazione nella posta.

IV. Disponibilità liquide

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
695.655,92	671.543,55	24.112,37

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio così suddivise:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Denaro e altri valori in cassa (cassa economale e cassa centro visite)	1.126,70	2.577,01
Altri valori in cassa (valori bollati)	167,08	299,08
Banca c/c Tesoreria	689.043,94	664.205,94
C/c postale	5.318,20	4.461,52
Totale disponibilità liquide	695.655,92	671.543,55

Alla fine dell'esercizio in esame, le risorse liquide sono costituite esclusivamente da fondi non vincolati destinati all'estinzione delle passività correnti e alle future spese di funzionamento e di investimento che l'ente vorrà realizzare con risorse proprie.

C) RATEI E RISCONTI

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

Ratei attivi

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

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

Risconti attivi

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
8.821,42	14.252,30	-5.430,88

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2019, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso:

Descrizione	Importo
Canone relativo alla sbarra sulla strada per Marina di Alberese	1.424,51
Quota utenze e connettività reti	46,51
Assicurazioni	5.844,81
Canone noleggio automezzi	1.505,59
Totale	8.821,42

Misurano costi e oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
652.013,72	651.494,63	519,09

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
I. Fondo di Dotazione	343.915,10	343.915,10
- netto da ex avanzo libero Co.Fi.	293.221,77	293.221,77
- netto da ex avanzo vincolato Co.Fi.	0,00	0,00
- netto da impianto contabilità generale	50.693,33	50.693,33
II. Riserve	287.313,03	287.258,29
1) Riserva legale	38.984,36	38.973,41
2) Riserve vincolate ad investimenti	80.165,43	137.996,84
P.I.2019 n.3) - Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza itinerari (al netto contributo Fondazione U.N.A.)	57.875,20	0,00
P.I.2017-2018 n. 1) - Pista ciclabile	97.588,04	97.588,04
P.I.2017 n. 2) - Informatica	12.700,00	12.700,00
3) Altre riserve		
III. Donazioni e lasciti	20.266,50	20.266,50
IV. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
V. Utile (perdita) dell'esercizio	519,09	54,74
Totale	652.013,72	651.494,63

Le variazioni riferite all'esercizio in esame delle poste che compongono il patrimonio netto sono state effettuate nel rispetto delle delibere del Consiglio regionale n.91 del 09/11/2016 (approvazione Bilancio di esercizio 2015 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili 2014-2015 pari ad € 97.588,04 a spese di investimento), Consiglio regionale n.80 del 27/09/2017 (approvazione Bilancio di esercizio 2016 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili 2016 pari ad € 430,38 a spese di investimento), Consiglio regionale n.83 del 12/09/2018 (approvazione del Bilancio di esercizio 2017 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 57.875,20 a spese di investimento), Consiglio regionale n.72 del 25/09/2019 (approvazione del Bilancio di esercizio 2018 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 43,79 a spese di investimento)

L'esercizio 2019 si chiude con **un utile di € 519,09**

I. Fondo di Dotazione

Costituitosi con la redazione dello stato patrimoniale iniziale come differenza tra le attività e le passività a tale data, esso è rappresentato dai seguenti valori:

Descrizione	2019	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	4.222,92	1.800,81	2.807,35
Immobilizzazioni materiali	1.280.889,35	1.121.578,39	1.027.531,71
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	5.160,00
Crediti	179.211,13	385.013,86	287.447,01
Disponibilità liquide	695.655,92	671.543,55	776.280,22
Ratei e Risconti attivi	8.821,42	14.252,30	23.400,79
Totale Attività - A	2.168.800,74	2.194.188,91	2.122.627,08
Debiti	120.714,06	204.686,48	194.641,79
Fondi rischi	287.431,64	319.958,50	344.502,91
Ratei passivi	2.684,03	3.645,59	1.280,83
Risconti passivi su contributi c/impianti	1.028.790,79	992.978,90	899.313,85
Risconti passivi su contributi finalizzati	77.166,50	21.424,81	31.447,81
Riserve di patrimonio netto vincolate ad investimenti	248.328,68	248.284,88	190.409,68
Riserva legale	38.984,35	38.973,41	24.504,61
Donazioni (posta di patrimonio netto)	20.266,50	20.266,50	20.266,50
Utili(perdite) da destinare	519,09	54,74	72.344,00
Totale Passività - B e altre poste di patrimonio netto	1.824.885,64	1.850.273,81	1.778.711,98
FONDO DI DOTAZIONE A-B	343.915,10	343.915,10	343.915,10

II. Riserve

Sono composte da **riserve legali del valore di € 38.984,35** corrispondenti al 20% degli utili determinati negli esercizi 2014 (€117.128,78), 2015(€4.856,28), 2016 (€537,97), 2017(€14.468,80), 2018 (€ 10,94) e da **riserve vincolate ad investimenti del valore di € 248.328,68** corrispondenti alla somma di € 92.391,26, derivante dalle quote di contributi in conto capitale ricevuti e finalizzati all'acquisto di immobili, per la parte non soggetta a sterilizzazione in quanto riconducibile al valore dei terreni sui quali insistono i fabbricati di proprietà dell'ente, di € 155.937,42 corrispondente al 80% degli utili determinati negli esercizi 2014-2018, regolarmente approvati ed autorizzati dalla Regione Toscana.

Nella tabella che segue si riassume la loro formazione con evidenziato l'utilizzo per il finanziamento degli investimenti al 31/12/2019:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Riserve	92.391,26	92.391,26	214.376,32	214.914,29	287.258,29	287.313,03
1) Riserva legale (S.P.I.)	0,00	0,00	24.397,01	24.504,60	38.973,41	38.984,35
Riserva al 31/12/2014-S.P.I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20% utili 2014-2015			24.397,01	24.397,01	24.397,01	24.397,01
20% utili 2016				107,59	107,59	107,59
20% utili 2017					14.468,80	14.468,80
20% utili 2018						10,94
2) Riserve vincolate ad investimenti (S.P.I.)	92.391,26	92.391,26	189.979,31	190.409,69	248.284,88	248.328,68
Riserva al 31/12/2014-S.P.I.	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26
80% utili 2014-2015			97.588,05	97.588,05	97.588,05	97.588,05
80% utili 2016				430,38	430,38	430,38
80% utili 2017					57.875,20	57.875,20
80% utili 2018						43,79
3) Altre riserve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utili portati a nuovo	0,00	117.128,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Utili dell'esercizio in corso	117.128,78	4.856,28	537,97	72.344,00	54,74	519,09

In merito alla riserva vincolata agli investimenti si riporta di seguito una tabella che ne evidenzia l'utilizzo al 31/12/2019:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Riserve vincolate ad investimenti	92.391,26	92.391,26	189.979,31	190.409,68	248.284,88	248.328,68
Riserva da destinare	92.391,26	92.391,26	92.391,26	80.121,63	137.996,83	80.117,88
P.I. n.2/2017- Informatizzazione				12.700,00	12.700,00	12.700,00
P.I. n.1/2019 - Recinzione loc.Collechio			97.588,05	97.588,05	97.588,05	93.015,29
P.I. n.3/2019 - Messa in sicurezza Capanno Bocca Ombrone - ponticino ciclabile- percorso archeologico						57.875,20
P.I.n.5/2019 - Fornitura impianto 3MP Dual lens - ecpcontatore ciclisti						4.620,31

Gli investimenti realizzati con gli utili accantonati a fondo riserva vincolata (dietro espressa autorizzazione del Consiglio Regionale con l'approvazione del Bilancio di esercizio), per il principio contabile n.12 della D.G.R. n.496/2019 non sono soggetti a sterilizzazione.

III. Donazioni e Lasciti

E' emersa nella fase di istituzione della contabilità economico – patrimoniale e rappresenta il valore della donazione di un bene immobile, ubicato in Comune di Grosseto (GR), Frazione Orbetello – Località Semaforo, costituito da appezzamento di terreno con sovrastanti ruderi di fabbricati, con pertinente circostante corte esclusiva, della superficie catastale complessiva di ettari 8, are 87, centiare 30, il cui atto di cessione gratuita risale al 2012.

Si è proceduto alla rilevazione del cespite secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, alla data del 1° gennaio 2014. La contropartita contabile di tale iscrizione è costituita da un apposita riserva di patrimonio netto allocata nella voce “Donazioni e lasciti”.

Conformemente al Principio Contabile OIC 16, emanato dall’Organismo Italiano di Contabilità, il terreno non è stato oggetto di ammortamento, trattandosi di un bene la cui utilità non si esaurisce con il trascorrere del tempo.

IV. Utili

Gli utili determinati al 31/12/2019 ammontano ad €519,09.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell’esercizio. Sono stati rideterminati nel rispetto dei nuovi principi contabili regionali, in particolare il n.10 “Fondi per rischi ed oneri”.

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
287.431,64	319.958,50	-32.526,86

I Fondi rischi ed oneri nel corso del 2019 hanno subito le seguenti variazioni in corso esercizio e per gli accantonamenti di fine anno:

Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Fondo per imposte anche differite	19.043,68	4.064,61	3.145,61	19.962,68
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri fondi:				
-Fondo per contenziosi in corso	27.251,00	0,00	5.700,00	21.551,00
-Fondo per manutenzione ciclica	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00
- Fondo per contratti onerosi	145.631,23	0,00	14.757,96	130.873,27
- Fondo rischi su crediti ceduti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondo per recupero ambientale	15.466,71	0,00	15.466,71	0,00
- Fondo per rinnovi contrattuali	9.815,84	3.044,55	0,00	12.860,39
- Fondo contrattazione secondo livello (CCDI)	74.245,78	46.505,84	31.567,32	89.184,30
- Fondo rischi su crediti (solo 2018)	28.504,26	0,00	28.504,26	0,00
Totale	319.958,50	66.615,00	99.141,86	287.431,64

Fondo Imposte anche differite

Il fondo è stato costituito nel 2014 per far fronte a presunte passività per imposte IRES e relativi interessi riferibili ad anni di reddito precedenti in riferimento all'ipotetica interpretazione che vede i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione. La posta è stata valorizzata, sulla base degli atti ancora non prescritti all'azione di accertamento, senza le sanzioni nella considerazione dell'incerta valenza dell'interpretazione restrittiva.

Il fondo, nel suo complesso, aumenta di € 919,00. L'incremento di € 4.064,61 è relativo all'accantonamento per Irap differita sui compensi (salario accessorio) di competenza economica 2019 ancora da erogare in quanto esigibile negli esercizi futuri. Il decremento di € 3.145,61 riguarda il pagamento nel 2019 dell'Irap differita competenza 2018.

Fondo per contenziosi in corso

Tale fondo accorpa gli ex "Fondo per contenziosi da sinistri" e "Fondo per cause legali in corso".

Il fondo, nel suo complesso, diminuisce di 5.700,00 e riguarda il pagamento nel 2019 di una franchigia assicurativa per incidente causato dalla fauna selvatica avvenuto negli esercizi precedenti ed € 4.944,00 per cause legali che si sono concluse nel 2019:

- Procedimento penale n. 08/4901 contro Tripodo-Ramalli – Studio legale Andreini/Risaliti
- Procedimento penale n.09/1737 contro Bardelli – Studio legale Andreini/Risaliti.

Le cause legali ancora in corso sono:

- causa legale Studio Legance di Roma (avv. Botto) per procedimento penale in corso - causa Duchini/Biogas.

Fondo per manutenzione ciclica

Tale fondo viene istituito quest'anno nel rispetto di quanto indicato nei nuovi principi contabili regionali (DGRT. n. 496/2019). L'ufficio tecnico del parco con proprio atto ha individuato il "Programma di gestione delle manutenzioni all'interno dell'area protetta" individuando i luoghi di intervento e le stime dei costi. L'importo pari a € 13.000,00 è stato determinato sulla base di tale programma individuando, in particolare, come luoghi di intervento il parcheggio di Marina di Alberese e gli itinerari di visita in vista dell'apertura della stagione turistica. Sono costi che ciclicamente l'Ente Parco deve sostenere per la manutenzione ordinaria dell'area protetta con particolare riferimento agli itinerari nella zona situata in prossimità del mare soggetti al fenomeno delle mareggiate invernali.

Fondo accantonamento contratti onerosi

Tale fondo accorpa gli ex "Fondo per rischi contratti in corso" e "Fondo per canoni demaniali in corso".

Il fondo nel suo complesso diminuisce per € 14.75796. La diminuzione pari è dovuta al pagamento delle quote accantonate di competenza di esercizi precedenti.

Questo fondo accorpa l'accantonamento delle quote dei canoni demaniali dovuti per il Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone in uso al parco. Agli atti dell'ente risulta che il pagamento delle quote demaniali sono state richieste fino all'esercizio finanziario 2000.

Il fondo è stato costituito riportando quanto risultava tra i residui passivi risultanti dalla Co.Fi. riportati nella Situazione patrimoniale iniziale e gli ulteriori accantonamenti.

Fondo per recupero ambientale

Questo fondo è costituito dall'accantonamento delle spese presunte, risultanti dalle stime di un agronomo incaricato, per il risarcimento danni causati da animali selvatici alle colture agricole presenti nell'area protetta al fine del recupero ambientale ed economico dei terreni e delle colture interessate. Tale fondo diminuisce di € 15.466,71, azzerandosi, per il pagamento, nel 2019, del saldo dovuto competenza economica 2018.

Fondo per rinnovi contrattuali

Tale fondo è presente in bilancio per il rinnovo dei CCNL sia del comparto dipendenti (scaduto nel 2018) che del comparto della dirigenza (scaduto nel 2016). Il fondo subisce un incremento stimato del 1% del monte salari pari ad € 3.044,55.

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

Questo fondo è costituito dall'accantonamento del premio di risultato del Direttore dell'ente parco stabilito per legge regionale e del salario accessorio del personale dipendente derivante dal Contratto decentrato integrativo per l'anno 2019, ancora non erogato, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'irap.

Nella tabella che segue si evidenzia la composizione del fondo contrattuale:

Fondo accantonamento risorse decentate	31/12/2018	Decrementi - Utilizzo	Incrementi - Accantonamento	31/12/2019
Salario accessorio da erogare (compresa dirigenza)	74.245,78	31.567,32	46.505,84	89.184,30
Totale	74.245,78	31.567,32	46.505,84	89.184,30

Negli importi accantonati a fondo risultano le risorse al lordo della Cpdel e al netto dell'Irap, ancora da erogare, e relative all'indennità di risultato del Direttore annualità 2017-2019, al salario accessorio del personale dipendente risultante dal CCDI 2018 e 2019 sottoscritti, ma ancora da erogare. La diminuzione del fondo è dovuta all'erogazione nell'esercizio 2019 di somme accantonate negli esercizi precedenti quali l'indennità di risultato del Direttore annualità 2016 e la produttività del personale dipendente annualità 2017 al lordo dei contributi Cpdel.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Questa posta non è movimentata in quanto onere non previsto dal contratto vigente per il personale in servizio, che rientra nella c.d. gestione TFS con versamento periodico alla gestione INPS- ex INPDAP.

D) DEBITI

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
120.714,06	204.686,48	-83.972,42

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Mutui verso Banche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Banche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	82.891,04	0,00	82.891,04
Debiti tributari	9.431,61	0,00	9.431,61
Debiti verso istituti previdenziali	4.169,28	0,00	4.169,28
Altri debiti	24.222,13	0,00	24.222,13
Totale	120.714,06	0,00	120.714,06

Debiti verso fornitori

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
82.891,04	176.774,12	-93.883,08

Il saldo evidenzia il debito totale nei confronti dei fornitori alla data del 31/12/2019.

Nel dettaglio possiamo evidenziarne la composizione con la tabella che segue:

Descrizione	Importo
Fatture da ricevere	49.579,91
Fornitori ordinari	33.311,13
TOTALE	82.891,04

Di seguito dettaglio delle posizioni debitorie:

Debiti verso fornitori	Fornitore - Ragione sociale	Importo
	VIAGGI FRANCESCO	77,00
	NUOVA FRANCI E SOLDATI SNC	160,00
	OLIVETTI S.P.A	233,71
	LUCA VECCHIESCHI	2.970,00
	TIRO A SEGNO NAZ.LE GROSSETO ASS.NE SPORTIVA DIL	1.584,00
	TELECOM ITALIA SPA	119,23
	CENTRO MEDICO VETERINARIO STUDIO ASS.MECIANI-CA	2.474,00
	ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA A SOCIO UNICO	1.234,09
	HALLEY INFORMATICA S.A.S. DI MOSCARDINI MAURO	800,00
	A2A ENERGIA SPA	1.375,33
	RENOVATIO SRL	4.990,00
	PIERACCINI FILIPPO	3.100,00
	ANTIFLAMME SNC DI ROSADINI V. & C.	350,00
	CISLAGHI GIULIA	2.000,00
	FRANCESCA PRUNI	1.658,00
	SOLDATI S.A.S. DI SOLDATI GIANFRANCO & C.	3.720,00
	MIA OFFICE DI GARDA VALENTINA	744,00
	LDP PROGETTI GIS SRL	2.732,40
	ESTRA ENERGIE S.R.L.	313,38
	GAV (Guardie Ambientali Volontarie)	2.675,99
	TOTALE	33.311,13

Fatture da ricevere	Fornitore - Ragione sociale	Importo
	SBROCCA SRL	1.171,60
	BARDI ROBERTO	139,99
	UNIEURO SPA	2.135,96
	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	884,69
	OLIVETTI S.P.A	299,84
	PRECO SYSTEM S.R.L.	691,24
	MACHETTI ANDREA	3.333,33
	LA NUOVA FERRAMENTARIA DI LUCA E PIERO CACIAGLI SAS	140,67
	ITALIANA PETROLI S.P.A.	894,45
	NAPOLETANA PLASTICA DI MARIO FERRI & C. S.A.S.	1.971,22
	EDENRED ITALIA SRL	1.424,80
	DUCHINI FABIO AZ.AGR. IL DUCHESCO	140,00
	AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA	49,01
	CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI	2.292,87
	GeN DI GUIDARINI E NANNI SNC	390,40
	STUDIO PONTARELLI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOC.	7.342,78
	MONACI GIANLUCA	3.298,88
	PROGRAM SRL	1.549,40
	STYLO GRAPHICS SRLS	378,20
	SILVA SOC.COOPERATIVA	582,89
	PASUCH ANDREA	2.854,80
	BOUTIQUE DEL CHiodo SNC	277,55
	TERRE ETRUSCHE E DI MAREMMA CREDITO COOPERATIVO	2.287,50
	LE ORME SOC. COOP.	485,74
	SILVA SOC.COOPERATIVA	194,29
	MASSA MARCO	2.340,00
	MONTI FLAVIO	4.000,00
	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	2.341,44
	ESTRA ENERGIE S.R.L.	787,91
	CHELI ENRICO	602,94
	LUCA LANZI	871,08
	EDENRED ITALIA SRL	225,38
	A2A ENERGIA SPA	1.699,06
	CEAM MAREMMA SERVIZI S.R.L.	584,38
TOTALE		49.579,91

I debiti, con la verifica del DURC regolare, sono stati regolarmente liquidati e pagati nei primi mesi del 2020.

Non sono stati modificati i criteri di valutazione.

Debiti Tributari

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
9.431,61	9.292,69	138,92

Il saldo è dato da :

- debito per Iva da versare entro il 16/01/2020 relativo ad “Iva a debito - split payment di natura istituzionale” competenza 2019 per € 9.350,61;
- debito per ritenuta d’acconto Irpef su compensi del Comitato Scientifico da versare entro il 16/01/2020 di € 57,00;
- debito per imposta di bollo relativa al IV^ trimestre 2019 da versare entro il mese di gennaio 2020 di € 24,00;

Debiti Enti Previdenziali

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
4.169,28	519,07	3.650,21

Il saldo evidenzia il debito:

- per contributi previdenziali su salario accessorio del personale dipendente per € 3.613,84;
- per Inps relativo ai compensi del Consiglio Direttivo relativi al mese di dicembre 2019 per € 128,59;
- per Inail, quota competenza 2019 per € 426,85.

Altri Debiti

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
24.222,13	18.100,60	6.121,53

Nel dettaglio possiamo evidenziarne la composizione con la tabella che segue:

Descrizione	Importo
Debiti per competenze 2^ semestre 2019 al Consiglio Direttivo e al Comitato Scientifico	969,00
Debiti v/economista per rimborso bollette 2019	3.951,51
Debiti v/personale per missioni e salario accessorio competenza 2019 erogato nel 2020	15.401,59
Debiti diversi v/terzi: Rimborsi alle Guardie Ambientali Volontarie	2.071,63
Debiti diversi v/terzi: Consorzio 6 Toscana Sud	422,67
Debiti diversi v/terzi: Rimborsi Nexy Payments spa utilizzo carta aziendale	573,47
Debiti diversi v/terzi: Scuola formazione Enti Locali - Comune Roccastrada	300,00
Debiti diversi v/terzi: rimborso tesoreria spese anticipate	532,26
TOTALE	24.222,13

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei Passivi

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
2.684,03	3.645,59	-961,56

I ratei passivi rilevati in contabilità al 31/12/2019 fanno riferimento a debiti in corso di maturazione relativi a costi che si manifesteranno nell'esercizio 2020, ma che sono di competenza economica dell'esercizio 2019.

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei passivi al 31/12/2019 suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui integrazione ha dato origine al rateo stesso:

Descrizione	Importo
Ft 2 03/01/2020 Machetti Andrea	1.666,57
Ft 1PA/2020 17/01/2020 Pruni Francesca	592,14
Utenze telefoniche	372,87
Utenze idriche	52,45
TOTALE	2.684,03

Risconti Passivi

SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	VARIAZIONI
1.105.957,29	1.014.403,71	91.553,58

Nella tabella che segue viene evidenziata la determinazione della variazione positiva del saldo al 31/12/2019 pari € 91.553,58.

Tra i risconti passivi viene riportato il ricavo sospeso relativo alla fattura emessa nei confronti di MBM di Merlini Francesco sas (Fattura n.27 del 05/12/2019) per € **2.001,66**.

I risconti passivi per contributi i conto esercizio finalizzati a progetti ricevuti dalla Regione e da altri soggetti sono così articolati:

Atto assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo contributo	Importo contributo nel CE esercizi precedenti	Importo contributo nel CE esercizio in corso	Importo contributo rinviato esercizio successivo
DGRT 6686/2015 Finanziamento progetto CETS	2016	13.750,00	8.285,00	5.465,00	0,00
DD RT 7448/2019 Finanziamento Festa dei parchi 2019	2019	3.820,19	0,00	3.820,19	0,00
DD RT 8518/2019 Finanziamento Estate nei parchi 2019	2019	5.760,00	0,00	5.760,00	0,00
DD RT 11119/2019 Finanziamento progetto Ecostrim (parte corrente)	2019	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00

DD RT13205/2018 Finanziamento progetto Intense (parte corrente)	2019	27.524,28	0,00	27.524,28	0,00
DD RT 10923/2019 Finanziamento progetto recupero tartarughe marine	2019	1.541,70	0,00	1.541,70	0,00
TOTALE REGIONE TOSCANA		57.196,17	8.285,00	48.911,17	0,00
Delibera C.P.n.1/2009 e n.1/2020 - Finanziamento spese per la redazione del Piano Integrato del Parco (annualità 2019-2020)	2019	78.421,76	0,00	22.483,07	55.938,69
Provvedimento EPNAT 2016 Convenzione servizi a terzi - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2016	15.000,00	6.040,19	0,00	8.959,81
Provvedimento EPNAT n.309/2019 (annualità 2019- 2020) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2019	19.200,00	0,00	7.480,00	11.720,00
Provvedimento EPNAT n.782/2019 (annualità 2019- 2020) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2019	8.000,00	0,00	7.452,00	548,00
Donazione Fondazione U.N.A. - Finanziamento percorso disabili	2017	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
TOTALE ALTRI ENTI		127.621,76	6.040,19	44.415,07	77.166,50
TOTALE		184.817,93	14.325,19	93.326,24	77.166,50

Gli Enti facenti parte la Comunità del Parco con il contributo di esercizio assegnato annualmente contribuiscono alle spese di funzionamento, al progetto finalizzato alla realizzazione del Piano Integrato del Parco e a piccoli investimenti, come chiaramente ribadito con la deliberazione n.1/2020.

I risconti passivi per contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione e da altri soggetti pubblici, sono così articolati:

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributi	C.E. esercizi precedenti	C.E. dell'esercizio (modifica aliquote amm.to DGRT 496/2019)	Contributo rinviato esercizio successivo (al netto del terreno resede ove presente)
Acquisto Immobile ex-Frantoio					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	1.384.751,37	617.022,27	26.588,18	684.645,53
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco				
Acquisto Immobile Casa del Guardiaccia					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	63.354,16	25.088,25	1.946,67	68.899,11
Contributo Comune di Grosseto 2018 - manutenzione straordinaria	Contributo annuale 2018	46.650,21	1.399,51		
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	121.889,54	49.362,81	1.950,23	47.293,14
Acquisti al 31/12/2013					
Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975 al 2013	337.757,27	337.757,27	0,00	0,00
Acquisto recinzione e cartellonistica a delimitazione riserve integrali del Parco					
Contributo Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	40.882,00	22.660,11	8.175,51	10.046,38
Acquisto recinzione delimitazione zone agricole sud Parco					
Contributi Regione Toscana (Artea)	DDRT n.4978/2014 progetto recinzioni	30.000,00	13.110,16	1.498,30	15.391,54
Acquisto Casetta dell'acqua nella frazione di Alberese e attrezzatura per dematerializzazione					
Contributi altri enti	Comune di Grosseto - Lettera assegnazione agli atti dell'ente progetto Casetta dell'acqua e attrezzatura per dematerializzazione e altro (2018-2019)	27.500,00	8.233,27	4.097,53	15.169,20

Realizzazione progetto Interreg "Intense itinerari turistici sostenibili" (2018-2019)					
Contributo Regione Toscana (ente capofila)	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018- importo esercizio 2018	66.612,98	999,19	1.332,26	64.281,53
	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018 importo esercizio 2019 destinato a spese di investimento	55.862,74	0,00	1.117,25	54.745,49
Realizzazione progetto "Miglioramento fruibilità turistica" realizzazione passerella disabili a Marina di Alberese (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 9295 06/06/2018	20.000,00	300,00	400,00	19.300,00
Realizzazione progetto "Falco Pescatore" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 17485 06/11/2018	20.000,00	0,00	3.989,40	16.010,60
Realizzazione progetto "Go Green mare" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 5906/2018	2.117,19	211,72	529,30	1.376,17
Realizzazione progetto "Ecostrim" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 14112- 21/08/2019	19.064,89	0,00	1.110,39	17.954,50
Realizzazione progetto "Valorizzazione e recupero beni storici" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 7071 08/05/2019	10.450,00	0,00	1.044,85	9.405,15

Realizzazione progetto "Centri toscani recupero tartarughe marine" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 10923 08/05/2019	2.458,30	0,00	245,83	2.212,47
TOTALE		2.249.350,65	1.076.144,56	54.025,70	1.026.789,13

La quota di contributo pari ad € 54.025,70, imputata a bilancio 2019 per competenza, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento.

Di seguito si riporta una tabella riassuntiva dei risconti passivi inseriti in bilancio:

RISCONTO PASSIVO	IMPORTO
Ricavo sospeso - Ft attiva emessa	2.001,66
Ricavo sospeso - Contributi finalizzati	77.166,50
Ricavo sospeso - Contributi a investimenti	1.026.789,13
TOTALE	1.105.957,29

Si riporta di seguito una tabella che evidenzia la variazione in aumento dei risconti passivi pari ad € 91.553,98 (€ 89.551,92+ 2.001,66):

2019	01/01/2014 SPI	31/12/2018 01/01/2019	Esercizio 2019	A ricavo 2019	Rinvio al 31/12/2019 - Esercizio 2020
TOTALE RISCONTI PASSIVI	1.252.398,86	1.014.403,71	236.903,85	147.351,93	1.103.955,63
		A	B	C	
Risconti passivi su contributi in c/capitale e c/impianti	1.131.243,01	992.978,90	87.835,93	54.025,70	1.026.789,13
Contributi in c/capitale esercizio in corso	40.882,00	232.981,44	87.835,93		
Fondi regionali 2011-2012/ scheda 4/22					
Cartellonistica	40.882,00	30.832,25			
Progetto recinzioni Artea - DDRT n.4978/2014		24.354,32			
Progetto Casetta Acqua - Comune Grosseto lettera assegnazione 2014		0,00			
Progetto informatizzazione - Comune Grosseto CTR 2015		22.407,49			
Contributo progetto Intense itinerari turistici sostenibili 2018		66.612,98			
Contributo RT progetto camminamento disabili Marina Alberese 2018		20.000,00			
Contributo RT Go-Green strumentazione centro Tartanet 2018		2.177,19			
Contributo RT Falco Pescatore 2018		19.947,00			
Contributo Comune Grosseto manutenzione immobile loc.Scoglietto 2018		46.650,21			
Contributo progetto Intense itinerari turistici sostenibili parte investimenti 2019			55.862,74		
Contributo RT ECOSTRIM (parte investimenti) 2019			19.064,89		
Contributo RT INVESTIMENTI 2019-Percorsi archeologici 2019 DGRT 384/2019 DD 7071/2019			10.450,00		
Contributo RT Centri Tartarughe Marine DGRT 384/2019 DD 10923/2019			2.458,30		
Contributi in c/capitale a copertura valore da ammortizzare da SPI	1.090.361,01	759.997,46		54.025,70	705.971,76
Contributo da rinviare per Ex Frantoio	910.645,21				
Contributo da rinviare per Casa Pinottolai	63.870,21				
Contributo da rinviare per Casa Guardiacaccia	33.197,58				
Contributo da rinviare per Beni Immateriali	13.060,83				
Contributo da rinviare per Attrezzatura ordinaria	610,30				
Contributo da rinviare per Mobili e Arredi	15.117,57				
Contributo da rinviare per Automezzi	2.500,00				
Contributo da rinviare per Attrezzatura Alta Tecnologia	33.645,66				
Contributo da rinviare per Informatica	17.713,65				
				A ricavo 2019	Rinvio al 31/12/2019 - Esercizio 2020
				Contributi finalizzati correlati ai costi	
Risconti passivi su contributi e progetti in corso	121.155,85	21.424,81	149.067,92	93.326,23	77.166,50
Progetto comunitario Ibriwolf	36.465,99	0,00		0,00	0,00
Progetto R.T. Gav	22.392,40	0,00		0,00	0,00
Progetto Piani gestione Sic-Sir	4.673,00	0,00		0,00	0,00
Fondi regionali 2010-2011/ scheda 4-19 It.Collechio	13.991,24	0,00		0,00	0,00
Fondi regionali 2011-2012/ scheda 4/21 Faunistico Forestale	39.533,60	0,00		0,00	0,00
Fondi regionali 2011-2012/ scheda 4/23 Foce Ombrone	4.099,62	0,00		0,00	0,00
Progetto R.T. CETS DGRT 6686/2015 - ANNO 2016		5.465,00		5.465,00	0,00
Progetti PNAT Convenzioni servizi a terzi per Falco Pescatore- ANNO 2016		8.959,81		0,00	8.959,81
Donazione U.N.,A. - Percorso disabili Foce Ombrone - ANNO 2017		7.000,00		7.000,00	0,00
Progetto PNAT falco pescatore- ANNO 2019-2020 Prov.v.n.309/2019 e n.782/2019 €48.000+€20,000 (€ 27.200 nel 2019 ed € 40.800 nel 2020)			27.200,00	14.932,00	12.268,00
Ctr Comunità Parco Piano Integrato ANNO 2019-2020 (incarichi coordinatori)			78.421,76	22.483,07	55.938,69
DD 7448/2019 Festa dei Parchi			3.820,18	3.820,18	0,00
DD 8518/2019 Estate nei Parchi			5.760,00	5.760,00	0,00
DD 11119/2019 Ecostrim			4.800,00	4.800,00	0,00
DD 13205/2019 Intense			27.524,28	27.524,28	0,00
DD 10923/2019 Tartarughe marine			1.541,70	1.541,70	0,00
TOTALE	1.252.398,86	1.014.403,71	236.903,85	147.351,93	1.103.955,63
		A	B	C	A+B-C
			89.551,92		B-C

CONTO ECONOMICO

Nei prospetti che seguono vengono confrontati i ricavi conseguiti e i costi sostenuti con quelli relativi all'esercizio precedente.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Contributi regionali per attuazione del Piano/Programma attività	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00
Altri contributi da Regione	48.911,16	21.495,81	27.415,35
Contributi regionali per erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
Contributi da altri enti pubblici	206.291,13	249.865,37	-43.574,24
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	499.880,08	443.376,39	56.503,69
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi , concorsi, recuperi, rimborsi e plusvalenze ricorrenti	53.166,59	115.877,35	-62.710,76
Costi sterlizzati da utilizzo contributi per investimenti	54.025,70	61.722,33	-7.696,63
TOTALE	2.016.274,66	2.046.337,25	-30.062,59

I ricavi nel loro complesso hanno subito una diminuzione di -€ 30.062,59.

Nelle tabelle che seguono se ne dimostra la determinazione.

A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi da attività istituzionale-Contributi	1.409.202,29	1.425.361,18	-16.158,89
contributi della Regione Toscana	1.202.911,16	1.175.495,81	27.415,35
contributi altri Enti Pubblici	206.291,13	249.865,37	-43.574,24
Ricavi da attività commerciale	478.880,08	443.376,39	35.503,69
da ingressi e visite parco	363.573,17	347.177,70	16.395,47
da noleggio e/o concessione beni del parco	90.161,44	71.987,22	18.174,22
dalla vendita della fauna	13.600,17	15.424,21	-1.824,04
da locazione patrimonio immobiliare	11.545,30	8.787,26	2.758,04
TOTALE	1.888.082,37	1.868.737,57	19.344,80

I ricavi da contributi e da attività commerciale aumentano complessivamente di € 19.344,80.

Per la parte istituzionale i ricavi calano complessivamente di -€ 16.158,89. Aumentano i ricavi per contributi della Regione Toscana per maggiori ricavi finalizzati, mentre calano i ricavi per contributi da altri Enti Pubblici per la parte relativa a ricavi finalizzati correlati ai costi.

Per la parte commerciale i ricavi aumentano complessivamente di € 35.503,69 e rappresentano il 25,36% del totale. Calano i ricavi da vendita animali selvatici per la minor presenza degli stessi nell'area protetta.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Vengono di seguito indicati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dai diversi soggetti con le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Soggetto erogatore	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Contributo di funzionamento Regione Toscana	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00
Contributo per piano attività Regione Toscana	0,00	0,00	0,00
Altri contributi di esercizio Regione Toscana	48.911,16	21.495,81	27.415,35
Contributo per erogazione benefici a terzi Regione Toscana	0,00	0,00	0,00
Contributi di esercizio Comunità Parco	191.359,13	249.865,37	-58.506,24
Contributi altri Enti Pubblici	14.932,00	65.428,92	-50.496,92
Altri contributi di esercizio	20.000,00	17.777,00	2.223,00
TOTALE	1.409.202,29	1.490.790,10	-79.364,81

Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2019 dalla Regione e da altri soggetti:

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo contabilizzato esercizi precedenti	Importo contabilizzato nell'esercizio in corso	Importo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
DDRT 2690/2019	2019	1.154.000,00	0,00	1.154.000,00	0,00
DDRT 7448/2019	2019	3.820,18	0,00	3.820,18	0,00
DDRT 8518/2019	2019	5.760,00	0,00	5.760,00	0,00
DDRT 11119/2019	2019	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00
DDRT 13205/2019 (parte corrente)	2019	27.524,28	0,00	27.524,28	0,00
DDRT 10923/2019 (parte corrente)	2019	1.541,70	0,00	1.541,70	0,00
DGRT 6686/2015	2016	13.750,00	8.285,00	5.465,00	0,00
DCP n.1/2009 - L.R.30/2015	2019	247.297,82	0,00	191.359,13	55.938,69
Prov. EPNAT - Coeso - Convenzione tra enti/2016	2016	162.276,95	153.317,14	0,00	8.959,81
Prov. EPNAT n. 309/2019-importo 2019	2019	19.200,00	0,00	7.480,00	11.720,00
Prov. EPNAT n. 782/2019-importo 2019	2019	8.000,00	0,00	7.452,00	548,00
TOTALE		1.647.970,93	161.602,14	1.409.202,29	77.166,50

Non sono stati assegnati contributi in conto esercizio vincolati all'erogazione di benefici a terzi.

COSTI STERILIZZATI –CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Si rimanda alla tabella di dettaglio dei risconti passivi per contributi in conto capitale sopra riportata.

A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI RIMBORSI E PLUSVALENZE

ALTRI RICAVI E PROVENTI	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Recuperi per revoche di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
Ricavi da sanzioni amministrative	15.599,00	21.348,11	
Ricavi da rilascio permessi di pesca	11.060,00	10.665,00	
Ricavi da oneri istruttori	2.300,00	2.165,16	
Ricavi per prestazioni didattica ambientale	449,00	1.880,00	
Contributo da Fondazione U.N.A.	7.000,00	0,00	7.000,00
Contributo Istituto tesoriere	1.000,00	10.000,00	-9.000,00
Contributi privati progetto Estate nei Parchi	12.000,00	4.200,00	7.800,00
Rimborsi diversi (Inail...)	2.996,53	2.689,41	307,12
Sopravvenienze attive	21.000,00	54.587,32	-33.587,32
Costi sterilizzati da utilizzo contributi conto capitale	54.025,70	61.722,33	-7.696,63
Altri ricavi (iva pro-rata)	762,06	4.765,35	-4.003,29
TOTALE	128.192,29	174.022,68	-39.180,12

Tra i ricavi figura un ricavo straordinario per sopravvenienza attiva pari a € 21.000,00.

Trattasi della rilevazione contabile di una eccedenza del Fondo rischi su crediti.

Poiché al momento della rilevazione del costo questo era stato rilevato tra i costi della produzione, l'eccedenza del Fondo è rilevata tra i componenti del valore della produzione alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

L'accantonamento del costo a fondo rischi negli esercizi precedenti aveva riguardato crediti commerciali per € 70.000,00 che sono stati in seguito regolarmente riscossi.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione rappresentano tutti i costi di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria/numeraria.

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

Descrizione	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018	Variazioni
Acquisti di beni	55.306,85	32.344,04	22.962,81
Acquisti di servizi	644.667,07	638.322,62	6.344,45
Manutenzioni e riparazioni	103.518,76	89.842,82	13.675,94
Godimento beni di terzi	77.895,26	75.734,39	2.160,87
Costo del personale	929.654,66	885.489,39	44.165,27
Ammortamenti	64.046,64	67.059,93	-3.013,29
Accantonamenti	0,00	91.138,11	-91.138,11
Oneri diversi di gestione	83.509,90	107.458,96	-23.949,06
TOTALE	1.958.599,14	1.987.390,26	-28.791,12

I costi della produzione diminuiscono complessivamente di -€ 28.791,12

ACQUISTI DI BENI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi relativi all'acquisto di beni:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Acquisto divise e vestiario personale	3.589,40	0,00	3.589,40
Acquisto materiali per riparazioni	2.866,72	3.570,92	-704,20
Acquisto materiale di consumo	2.155,64	1.592,47	563,17
Carburante e lubrificante	15.142,70	14.818,98	323,72
Acquisto materiale divulgativo	17.779,05	2.848,20	14.930,85
Acquisto munizioni per abbattimenti	0,00	0,00	0,00
Acquisto materiali per riparazioni commerciale	4.969,90	3.773,70	1.196,20
Acquisto materiale di consumo commerciale	3.535,31	0,00	3.535,31
Acquisto materiale divulgativo commerciale	5.268,13	5.739,77	-471,64
TOTALE	55.306,85	32.344,04	22.962,81
			71,00%

Questi costi aumentano del 71%. L'aumento dei costi è dovuto principalmente all'acquisto di beni relativi al progetto regionale "Intense- parte corrente".

ACQUISTI DI SERVIZI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi relativi all'acquisto di servizi esclusi i costi per le manutenzioni:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Utenze telefoniche	5.979,87	9.035,15	-3.055,28
Utenze elettriche	25.946,57	20.094,76	5.851,81
Utenze gas e riscaldamento	7.241,15	6.963,56	277,59
Utenze acqua	8.995,57	7.401,47	1.594,10
Altre utenze	301,24	305,31	-4,07
Servizio di pulizia	23.149,70	20.216,58	2.933,12
Servizio trasporto	91.599,62	96.828,71	-5.229,09
Servizio guida turistica	43.923,40	34.712,64	9.210,76
Servizio eviscerazione e smaltimento animali	93,94	0,00	93,94
Oneri bancari	3.590,21	1.589,77	2.000,44
Servizi di assicurazione	23.378,27	23.019,62	358,65
Servizi pubblicità e promozione	0,00	64,00	-64,00
Spesa di rappresentanza	295,00	172,50	122,50
Servizi per manifestazioni e convegni	37.748,97	24.092,07	13.656,90
Servizi professionali tecnici	40.313,50	29.759,99	10.553,51
Servizi professionali scientifici	48.844,00	23.794,00	25.050,00
Patrocinio legale	0,00	39.690,01	-39.690,01
Servizi sicurezza e salute sui luoghi di lavoro	10.722,04	9.340,58	1.381,46
Servizi appaltati all'esterno	204.560,94	209.254,75	-4.693,81
Altri servizi	24.352,00	22.600,00	1.752,00
Visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto e missioni personale	7.116,08	10.892,15	-3.776,07
Servizi formazione	5.100,00	17.682,60	-12.582,60
Competenze Presidente e Consiglio Direttivo (n.8)	21.076,47	20.471,20	605,27
Competenze Collegio dei Revisori (n.3)	6.967,93	6.825,20	142,73
Competenze Comitato Scientifico (n.10)	186,80	293,40	-106,60
Oneri Inps su amm.ri	3.183,80	3.222,60	-38,80
TOTALE	644.667,07	638.322,62	6.344,45
			0,99%

Questi costi aumentano dello 0,99%.

Aumentano in maniera significativa le seguenti voci rilevabili in dettaglio dalla contabilità dell'ente:

1. Spese per utenze elettriche vede un incremento dei costi di € 5.851,81. Aumentano in particolar modo le utenze con rilevanza commerciale per la maggior apertura oraria dei centro visite (Alberese e Talamone), per l'apertura, presso il Centro Integrato servizi, di un Infopoint per i turisti balneari.
2. Spese per servizio di guida turistica vede un incremento dei costi di € 9.210,76 per l'implementazione dovuta alle guide diffuse nel periodo emergenza incendi.
3. Spese per manifestazioni e convegni vede un incremento dei costi di € 13.656,90. Rientrano in questa tipologia di spese le manifestazioni e gli eventi legati ai più importanti appuntamenti

di divulgazione ambientale del parco quali “Festa dei Parchi”, “Estate nei Parchi” e “Festambiente” e le prime due iniziative sono, in parte, finanziate dalla Regione Toscana. Nel 2019 il Parco ha puntato sempre più su eventi a tema (teatro, archeologia...), anche attraverso una loro divulgazione tramite facebook, che ha riscontrato un discreto successo tra i fruitori dell’area protetta.

4. Spese per servizi professionali tecnici vede un incremento dei costi di € 10.553,51 per gli affidamenti relativi al Piano Integrato del Parco.
5. Spese per servizi professionali scientifici vede un incremento dei costi di € 25.050,00 per effetto di finanziamenti finalizzati legati al progetto del monitoraggio del falco pescatore.

SPESA PER GLI ORGANI DELL’ENTE PARCO

La spesa riguarda:

1. Il Presidente dell’Ente Parco regionale della Maremma
1. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità
2. Il Collegio regionale unico dei revisori composto da n.3 unità
3. La Comunità del parco composto da n. 4 unità
4. Il Comitato Scientifico composto da n. 10 unità

Organo	N°	Atto Nomina	Scadenza	Indennità o Gettone presenza	Oneri riflessi - Inps	Irap	Totale	Commento
Consiglio Direttivo	7	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.5 11/10/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	2.712,51	508,02	230,56	3.451,09	Art.li 21, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Presidente	1	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.5 11/10/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	18.270,00	2.817,80	1.552,95	22.640,75	Art.li 20, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Comitato Scientifico	10	Delibera C.D. n.15 30/03/2017	Ai sensi dell'art.25 L.R. n.30/1995 durano in carica come C.D.	0,00	0,00	0,00	0,00	Art.li 25 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Comunità Parco	4	Nomina elettiva	Mandato elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00	
Collegio Revisori Conti	3	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.6 11/10/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	7.048,88	0,00	599,15	7.648,03	Art.li 23,24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
SPESA TOTALE				28.031,39	3.325,82	2.382,67	33.739,88	

La spesa effettivamente sostenuta ammonta ad € 31.415,00 a fronte di una previsione € 33.739,88.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le manutenzioni e le riparazioni:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Manutenzioni ord.assetto parco	65.132,34	69.079,68	-3.947,34
Manutenzioni ord. riparazioni beni	30.654,17	10.637,31	20.016,86
Manutenzione ord. riparazioni impianti	7.029,60	7.053,65	-24,05
Manutenzione fabbricati	0,00	0,00	0,00
Manutenzioni automezzi	702,65	3.072,18	-2.369,53
TOTALE	103.518,76	89.842,82	13.675,94
			15,22%

Questi costi aumentano del 15,22%.

Aumenta sensibilmente il costo per manutenzioni ordinarie e riparazioni dei beni a causa di un intervento di manutenzione agli impianti di condizionamento sugli immobili del parco.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti l'utilizzo di beni di terzi:

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Canoni locazione immobili	0,00	0,00	0,00
Canoni noleggio software	14.077,39	15.480,75	-1.403,36
Canoni noleggio software commerciale	6.590,25	6.612,96	-22,71
Canoni noleggio automezzi	45.145,39	39.526,05	5.619,34
Canoni noleggio attrezzature ufficio (fotocopiatrice)	1.008,58	1.385,92	-377,34
Royalties passive	11.073,65	12.728,71	-1.655,06
TOTALE	77.895,26	75.734,39	2.160,87
			2,85%

I costi aumentano del 2,85%.

L'incremento è dovuto al noleggio, nel corso del 2018, di un ulteriore pick-up (implementazione controlli nel periodo di allarme incendi) e di un veicolo elettrico (sorveglianza della spiaggia nel periodo primavera-estate) per il servizio di vigilanza svolto dai guardiaparco. Il costo nel 2019 è entrato a regime annuo.

COSTI PER IL PERSONALE

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti i costi del personale comprensivi della regolazione del premio assicurativo Inail e dei compensi da incarichi al personale per servizi a terzi, al lordo dell'accantonamento al fondo risorse decentrate del salario accessorio 2019 e dell'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali, al netto dell'Irap e degli oneri previdenziali Inps (Amministratori) pari ad € 3.183,80.

Descrizione	2019	2018	Variazioni
Stipendi direttore e dirigenza	140.967,54	128.450,87	12.516,67
Stipendi personale tecnico e amm.vo	459.129,65	432.372,41	26.757,24
Competenze per personale comandato e per incarichi per servizi a terzi	0,00	37.728,21	-37.728,21
Competenze accessorie fisse	69.701,54	69.932,93	-231,39
Competenze accessorie variabili	43.086,86	18.711,54	24.375,32
Competenze accessorie variabili Direttore	8.713,67		
Straordinari e festivi	4.531,63	5.849,09	-1.317,46
Oneri sociali	193.263,01	175.709,91	17.553,10
Oneri sociali per personale comandato e per incarichi per servizi a terzi	0,00	10.045,94	-10.045,94
Competenze per rinnovo CCNL	3.044,55	0,00	3.044,55
Oneri assicurativi (Inail)	7.216,21	6.688,49	527,72
TOTALE	929.654,66	885.489,39	44.165,27
			4,99%
Accantonamenti 2018		906.960,37	22.694,29
			2,50%

Si registra un incremento dello 4,99%.

L'incremento non registra un vero aumento della spesa del personale in quanto i dati a confronto non sono omogenei. A differenza del dato 2018, esposto al netto degli accantonamenti per salario accessorio da erogare (ma esposti nella voce contabile "accantonamenti") nel 2019 figurano, per effetto dei nuovi principi contabili, sia gli accantonamenti per salario accessorio, non erogato, sia quelli per competenze da rinnovo CCNL poiché i relativi accantonamenti a fondo "sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi.

In tal caso la spesa aumenterebbe di € 22.694,29 pari al 2,50% per effetto del pensionamento di un guardiaparco (categoria C) nel corso dell'esercizio 2018 reintegrato con l'istituto della mobilità dal 01/03/2019 e per il rientro a pieno orario del Direttore del Parco, il quale nel corso del 2018 ha svolto l'incarico di Direttore anche presso l'Ente Parco Migliarino San Rossore.

Di seguito una tabella riassuntiva del personale in servizio al 31/12/2019 con, in evidenza, il contratto di appartenenza, categoria e rapporto contrattuale:

CCNL comparto Regioni Enti Locali	Categoria di appartenenza	P.E.O.	N°
Operatore centralino-posta	B1	B7	1
Operaio	B1	B6	1
Collaboratore contabile	B3	B7	1
TOT . B			3
Istruttore amm.vo centro visite	C1	C5	1
Istruttore amm.vo contabilità	C1	C5	1
Istruttore tecnico geometra	C1	C5	1
Istruttore amm.vo - personale e informatica	C1	C5	1
Istruttore amm.vo - segreteria, contratti e assistenza organi	C1	C5	1
Istruttore tecnico forestale	C1	C5	1
Istruttore amm.vo tecnico	C1	C5	1
TOT . C			7
Guardiaparco	C1 Vig.	C5 Vig.	7
Guardiaparco (categoria protetta)	C1 Vig.	C5 Vig.	1
TOT . C VIG			8
Istruttore direttivo -Capoguardia	D1 Vig.	D5 Vig.	1
Istruttore direttivo tecnico - architetto (P.O.)	D1	D4	1
TOT . D			2
Dirigente amm.vo contabile (D1 in aspettativa)	Dirigente TD (scadenza 11/2021)		1
Direttore Ente Parco (D3 in aspettativa)	Dirigente TD (scadenza 11/2021)		1
TOT . DIRIGENTI T.D.			2
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO			22

Per la media dei dipendenti per categoria si rimanda alla tabella esposta a inizio Nota Integrativa.

La tabella che segue riporta il numero dei giorni e il costo delle ferie maturate e non godute:

Personale	31/12/19		31/12/18		Variazioni
	giorni	importo	giorni	importo	
Dirigenza	111	28.615,89	106	27.326,88	1.289,01
Controllo del territorio (vigilanza)	180	14.120,76	127	9.949,33	4.171,43
Tecnici e amministrativi	166	12.563,78	163	12.520,32	43,46
TOTALE	457	55.300,43	396	49.796,53	5.503,90

Il dato viene reso disponibile solo a fini conoscitivi senza che la valorizzazione abbia trovato collocazione specifica nelle poste di bilancio per la posizione espressa in tal senso dai principi contabili regionali.

AMMORTAMENTI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le quote annue di ammortamento delle immobilizzazioni ancora produttive di valore dei quali € 54.025,70 sono soggetti a sterilizzazione:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	1.863,70	1.006,54	857,16
Immobilizzazioni materiali	62.182,94	66.053,39	-3.870,45
TOTALE	64.046,64	67.059,93	-3.013,29

SVALUTAZIONI

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	3.983,55	0,00	3.983,55
TOTALE	3.983,55	0,00	3.983,55

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi per accantonamento effettuati durante l'esercizio nel rispetto delle voci individuate al principio contabile regionale n.10 della DGRT n.496/2019:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per imposte anche differite	4.064,61	2.044,46	2.020,15	conto "Imposte per Irap differita" per salario accessorio da erogare
Accantonamenti per cause in corso	0,00	10.000,00	-10.000,00	
Accantonamenti per manutenzione ciclica	13.000,00	0,00	13.000,00	conto B.7) Acquisti di servizi voce " Manutenzioni e riparazioni assetto parco e territorio" per operedi manutenzione cicliche al patrimonio del Parco
Accantonamenti per contratti onerosi	0,00	8.485,90	-8.485,90	
Accantonamento per recupero ambientale (ex risarcimento danni da animali selvatici)	0,00	27.023,80	-27.023,80	
Accantonamento per rischi su crediti	0,00	24.157,43	-24.157,43	non previsto al principio contabile n.10 DGRT 496/2019
Accantonamento per rischi su crediti ceduti	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per fondo risorse decentrate	46.505,84	13.470,98	33.034,86	conto B.9) Personale alla voce "Competenze accessorie variabili del personale" e "Competenze accessorie variabili Direttore"
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	3.044,55	8.000,00	-4.955,45	conto B.9) Personale alla voce "Competenze per rinnovi CCNL compresa la dirigenza"
TOTALE	66.615,00	93.182,57	-26.567,57	

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Iva indretabile (pro-rata)	0,00	0,00	0,00
Imu	1.862,00	1.925,14	-63,14
Tarsu Trise ed altri tributi locali	8.779,80	9.185,46	-405,66
Valori bollati	436,00	382,48	53,52
Imposta registro contratti e AVCP	443,75	67,00	376,75
Imposte ed oneri demaniali	321,04	265,65	55,39
Tassa automezzi	68,44	145,23	-76,79
Quote associative annuali	4.260,00	5.417,88	-1.157,88
Cancelleria e stampati	3.293,56	1.083,70	2.209,86
Spese postali	1.658,84	1.213,65	445,19
Oneri consorzi bonifica	422,67	425,61	-2,94
Costi da risarcimento danni fauna	59.613,96	73.676,78	-14.062,82
Costi diversi	2.349,84	13.662,36	-11.312,52
TOTALE	83.509,90	107.450,94	-23.941,04
			-22,28%

I costi diminuiscono del - 22,28% .

Diminuiscono i costi per il risarcimento dei danni alle colture agricole per la minor presenza di animali selvatici.

Diminuiscono i costi diversi poichè, nell'esercizio in corso, diminuiscono le concessioni di contributi ad associazioni.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'area finanziaria della gestione presenta un saldo negativo costituito come segue:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
PROVENTI FINANZIARI			
Interessi attivi su c/c bancario	0,04	0,04	0,00
Interessi attivi su c/c postale	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	78,00	0,00	78,00
ONERI FINANZIARI			
Oneri finanziari diversi	-1.376,69	-8,02	-1.368,67
TOTALE	-1.298,65	-7,98	-1.290,67

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nell'esercizio in esame non risultano iscritte rettifiche di valore di attività finanziarie .

IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO

La voce “Imposte sul reddito d’esercizio correnti, differite, anticipate” accoglie l’IRAP e l’IRES di competenza dell’esercizio 2019 calcolata sulla base delle norme di legge applicabili agli enti pubblici sulla base dell’art. 10-bis del D.lgs. 446/1997.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Irap retributivo	49.319,22	54.735,32	-5.416,10
Irap differita	4.064,61	2.044,46	2.020,15
Irap produttiva	0,00	0,00	0,00
Ires	2.473,95	2.112,51	361,44
TOTALE	55.857,78	58.892,29	-3.034,51

L’Irap differita fa riferimento ad Irap di competenza economica 2019, ma che sarà versata nell’anno successivo in quanto dovuta su salario accessorio e arretrati retributivi da erogare al personale dipendente e agli organi dell’Ente Parco.

RISULTATO DELL’ESERCIZIO

Il risultato dell’esercizio è pari ad un utile di **€ 519,09**

Si richiamano in merito le direttive regionali, come indicato nella relazione dell’Organo di Amministrazione ovvero:

“La destinazione dell’utile avverrà nel rispetto delle direttive regionali : il 20% va a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future e per l’80% se ne propone l’utilizzo per spese di investimento”.

RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DICASSA

L’Ente Parco sulla base dei parametri indicati nella DGRT n.496/2019 è esonerato dal presentare il rendiconto finanziario.

DESCRIZIONE PARAMETRI	VALORI	2019	2018	
Totale attivo Stato Patrimoniale	4.400.000,00	2.167.079,74	2.194.188,91	NO
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.800.000,00	1.888.082,37	1.868.737,57	NO
Dipendenti occupati in media	50	21,5	21	NO

La responsabile Servizi Finanziari
f.to dott.ssa Catia Biliotti

Il Direttore
f.to arch. Enrico Giunta

Allegato sub B)

Consiglio Direttivo
del 25/06/2020

Bilancio di esercizio 2019

Relazione illustrativa

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

RELAZIONE AI SENSI DEGLI ART.LI 35-36 L.R. N.30/2015

Sommario

1. PREMESSA	2
Il Bilancio di esercizio 2019– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti.....	2
2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA	8
Contributi in conto esercizio.....	8
Contributi in conto esercizio di funzionamento.....	9
Contributi in conto esercizio finalizzati	9
Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti).....	10
Contributi provenienti dalla Regione.....	13
Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria.....	14
Ricavi da attività istituzionali	14
Ricavi da attività commerciali	14
3. ANALISI DEI COSTI	15
Acquisti di beni.....	15
Acquisti di servizi	16
Manutenzioni e riparazioni	17
Godimento di beni di terzi	18
Personale.....	18
Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria.....	19
Ammortamenti.....	20
Accantonamenti	21
Proventi ed oneri finanziari.....	21
Imposte e tasse.....	22
4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE	22
5. PRECONSUNTIVO 2019	23
6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI	25
Spesa del personale.....	25
Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)	27
Spesa per gli Organi dell’Ente Parco	29
7. SOCIETA’ PARTECIPATE	31
8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI	32
9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA’ 2019	32

1. PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2019 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti dipendenti della Regione Toscana, stabiliti con la **DGRT n.496 del 16 aprile 2019**.

Il Bilancio di esercizio è *formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa, dal conto consuntivo in termini di cassa secondo le regole tassonomiche individuate (art.15 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 15 Cofog/Siope) e da un rendiconto finanziario in termini di cassa; è corredato da una relazione di accompagnamento sulla gestione e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

L'Ente Parco regionale della Maremma, per i propri parametri, è esentato dalla presentazione del rendiconto finanziario di cassa.

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

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria;
- gli enti locali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

Con successivi decreti, **ad oggi non emanati**, sarà definito il piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale.

Il Bilancio di esercizio 2019– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2019 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 63 del 18/12/2018.

Con le deliberazioni n. 10 del 15/03/2019 e n.37 del 20/09/2019 sono state apportate delle variazioni.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio di esercizio 2019.

RICAVI

	2019	2018	Scostamenti	%
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.888.082,37	€ 1.868.737,57	€ 19.344,80	0,00%
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Contributi della Regione per il funzionamento	€ 1.154.000,00	€ 1.154.000,00	€ 0,00	0,00%
Altri contributi della Regione	€ 48.911,16	€ 21.495,81	€ 27.415,35	56,05%
Contributi da altri soggetti pubblici	€ 206.291,13	€ 249.865,37	-€ 43.574,24	-21,12%
Ricavi da prestazioni attività commerciali	€ 478.880,08	€ 443.376,39	€ 35.503,69	7,41%
A 5) Altri ricavi	€ 128.192,29	€ 177.599,68	-€ 49.407,39	0,00%
Altri ricavi e proventi	€ 74.166,59	€ 115.877,35	-€ 41.710,76	-56,24%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 54.025,70	€ 61.722,33	-€ 7.696,63	-14,25%
TOTALE RICAVI	€ 2.016.274,66	€ 2.046.337,25	-€ 30.062,59	-1,49%

Nel corso dell'esercizio 2019 nessun contributo in conto esercizio da parte della Regione Toscana è stato erogato per l'attuazione del Piano delle attività.

La Regione Toscana con DGRT n.79 del 28/01/2019 ha assegnato il contributo alle spese di funzionamento pari ad € 1.154.000,00 come nell'esercizio passato.

Aumentano gli altri contributi della Regione legati a progetti ed eventi:

- con DD 7448/2019 è stato assegnato un contributo di € 3.820,18 per la "Festa dei Parchi 2019"
- con DD 8518/2019 è stato assegnato un contributo di € 5.760,00 per "Estate nei Parchi 2019"
- con DD 11119/2019 è stato assegnato un contributo di € 4.800,00 per il progetto Interreg "ECOstrim"(parte corrente)
- con DD 13205/2018 è stato assegnato un contributo di € 27.524,28 per il progetto Interreg "Intense"(parte corrente)

Diminuiscono i contributi da altri soggetti pubblici per la parte relativa ai ricavi correlati ai costi di competenza..

Aumentano i ricavi da prestazioni commerciali per un incremento dei visitatori nell'area protetta richiamati da una sempre maggiore e diversificata offerta turistica (ingressi sugli itinerari e al parcheggio di Marina di Alberese).

Calano i ricavi provenienti dalla vendita della fauna selvatica per la minore presenza degli stessi.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Scostamenti
Ricavi da attività commerciale	478.880,08	443.376,39	35.503,69
da ingressi e visite parco	363.573,17	347.177,70	16.395,47
da noleggio e/o concessione beni del parco	90.161,44	71.987,22	18.174,22
dalla vendita della fauna	13.600,17	15.424,21	-1.824,04
da locazione patrimonio immobiliare	11.545,30	8.787,26	2.758,04

Nella tabella che segue si dettagliano gli altri ricavi mettendo in evidenza un ricavo di natura straordinaria:

	2019	2018	Scostamenti	%
A 5) Altri ricavi	€ 128.192,29	€ 177.599,68	-€ 49.407,39	0,00%
Altri ricavi e proventi	€ 74.166,59	€ 115.877,35	-€ 41.710,76	-56,24%
Ricavi da sanzioni amm.ve	€ 15.599,00	€ 21.348,11	-€ 5.749,11	0,00%
Ricavi da rilascio permessi pesca	€ 11.060,00	€ 10.665,00	€ 395,00	0,00%
Ricavi da oneri istruttori	€ 2.300,00	€ 2.165,16	€ 134,84	0,00%
Ricavi da prestazioni di didattica	€ 449,00	€ 1.880,00	-€ 1.431,00	0,00%
Iva da detrazione pro-rata	€ 762,06	€ 4.765,35	-€ 4.003,29	0,00%
Contributo Banca Tesoriere	€ 1.000,00	€ 10.000,00	-€ 9.000,00	0,00%
Contributi di privati	€ 19.000,00	€ 7.777,00	€ 11.223,00	0,00%
Ricavi per rimborsi e recuperi vari (Inail..)	€ 2.996,53	€ 2.689,41	€ 307,12	0,00%
Ricavi straordinari (sopravvenienze attive)	€ 21.000,00	€ 54.587,32	-€ 33.587,32	0,00%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 54.025,70	€ 61.722,33	-€ 7.696,63	-14,25%

Diminuiscono in maniera sensibile:

- i ricavi per sanzioni amministrative da verbali di infrazioni ai regolamenti del parco;
- i ricavi per prestazioni di didattica ambientale;
- i ricavi per il pro-rata da dichiarazione iva annuale poiché nel 2019 si è passati da un pro-rata di detrazione del 22% ad un pro-rata del 24%;
- i ricavi da contributo della Banca Tesoriere per effetto della nuova gara di affidamento del Servizio di Tesoreria meno vantaggiosa per l'Ente Parco.

Aumentano in maniera sensibile:

- i ricavi per contributi di privati come conseguenza del successo avuto dal progetto co-finanziato dalla Regione Toscana – “Estate nei Parchi 2019”.

Si evidenzia in particolare:

- un ricavo per rimborso Inail come conseguenza di un infortunio sul lavoro;

- un ricavo straordinario per sopravvenienza attiva (nel 2018 si sono registrati maggiori ricavi di natura straordinaria) determinata dall'incasso di fatture attive per le quali si era provveduto ad accantonare a fondo rischi la probabile insolvenza, che non si è avverata.

COSTI

	2019	2018	Scostamenti	%
Acquisto di beni	€ 55.306,85	€ 32.344,04	€ 22.962,81	4152%
Acquisto di servizi	€ 644.667,07	€ 638.322,62	€ 6.344,45	0,98%
Manutenzioni e riparazioni	€ 103.518,76	€ 89.842,82	€ 13.675,94	13,21%
Godimento beni di terzi	€ 77.895,26	€ 75.734,39	€ 2.160,87	2,77%
Personale	€ 929.654,66	€ 885.489,39	€ 44.165,27	4,75%
Oneri diversi di gestione	€ 83.509,90	€ 107.450,94	-€23.941,04	-28,67%
Ammortamenti	€ 64.046,64	€ 67.059,93	-€ 3.013,29	-4,70%
Accantonamenti	€ 0,00	€ 91.138,11	-€ 91.138,11	100,00%
Variazione delle rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri finanziari	€ 1.298,65	€ 7,98	€ 1.290,67	0,00%
Rettifiche valore attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Imposte e tasse	€ 55.857,78	€ 58.892,29	-€ 3.034,51	0,00%
TOTALE COSTI	€ 2.015.755,57	€ 2.046.282,51	-€ 30.526,94	-1,51%

La differenza tra i ricavi (€ 2.016.274,66) ed i costi di esercizio al lordo delle imposte e tasse (€2.015.755,57) determina **l'utile dell'esercizio 2019 pari ad € 519,09.**

Diminuiscono in maniera sensibile:

- i costi per oneri diversi di gestione

	2019	2018	Scostamenti	%
Oneri diversi di gestione	€ 83.509,90	€ 107.450,94	-€ 23.941,04	-28,67%
IMU	1.862,00	1.925,14	-€ 63,14	-3,39%
Altri tributi locali	8.779,80	9.185,46	-€ 405,66	-4,62%
Valori bollati	436,00	382,48	€ 53,52	12,28%
Imposte di registro e AVCP	443,75	67,00	€ 376,75	84,90%
Imposte ed oneri demaniali	321,04	265,65	€ 55,39	17,25%
Tassa proprietà automezzi	68,44	145,23	-€ 76,79	-112,20%
Quote associative annuali	4.260,00	5.417,88	-€ 1.157,88	-27,18%
Cancellera e stampati	3.293,56	1.083,70	€ 2.209,86	67,10%
Spese postali	1.658,84	1.213,65	€ 445,19	26,84%
Oneri consorzi bonifica	422,67	425,61	-€ 2,94	-0,70%
Costi per risarcimenti da fauna selvatica	59.613,96	73.676,78	-€ 14.062,82	-23,59%
Costi diversi	2.349,84	13.662,36	-€ 11.312,52	-481,42%

Calano i costi per risarcimento dei danni causati alle colture agricole dagli animali selvatici per la minore presenza degli stessi testimoniata dal fatto che calano anche i ricavi dalla vendita della fauna.

- i costi per accantonamenti. I dati a confronto non sono omogenei poiché, per effetto dei nuovi principi contabili, nell'esercizio 2019 gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti "prioritariamente" nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere la classificazione "per natura" dei costi. Solo qualora non sia possibile individuare tale classificazione gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

Nella tabella che segue si evidenziano gli accantonamenti iscritti in bilancio e i relativi conti di costo:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico 2019
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per imposte anche differite	4.064,61	2.044,46	2.020,15	conto "Imposte per Irap differita" per salario accessorio da erogare
Accantonamenti per cause in corso	0,00	10.000,00	-10.000,00	
Accantonamenti per manutenzione ciclica	13.000,00	0,00	13.000,00	conto B.7) Acquisti di servizi voce " Manutenzioni e riparazioni assetto parco e territorio" per operedi manutenzione cicliche al patrimonio del Parco
Accantonamenti per contratti onerosi	0,00	8.485,90	-8.485,90	
Accantonamento per recupero ambientale (ex risarcimento danni da animali selvatici)	0,00	27.023,80	-27.023,80	
Accantonamento per rischi su crediti	0,00	24.157,43	-24.157,43	non previsto dal principio contabile n.10 DGRT 496/2019
Accantonamento per rischi su crediti ceduti	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per fondo risorse decentrate	46.505,84	13.470,98	33.034,86	conto B.9) Personale alla voce "Competenze accessorie variabili del personale" e "Competenze accessorie variabili Direttore"
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	3.044,55	8.000,00	-4.955,45	conto B.9) Personale alla voce "Competenze per rinnovi CCNL compresa la dirigenza"
TOTALE	66.615,00	93.182,57	-26.567,57	

Aumentano in maniera sensibile:

- i costi per acquisto beni. Aumentano i costi per materiale divulgativo per i quali sono stati erogati specifici finanziamenti;
- i costi per acquisto di servizi. Aumentano i costi relativi alle pulizie per effetto della nuova gara espletata (adesione contratto aperto Regione Toscana) e i costi per manifestazioni e convegni per i quali, in parte, sono stati erogati specifici finanziamenti;
- i costi per manutenzioni e riparazioni. Aumentano i costi per la manutenzione relativa all'impianto di riscaldamento/refrigerazione presso la sede del Parco;

- i costi per il personale. Aumenta il costo del personale poiché nel 2018 c'è stato un pensionamento reintegrato nel corso del 2019. Inoltre nel 2018 il Direttore del Parco ha svolto l'incarico di Direttore anche presso l'Ente Parco di Migliarino San Rossore e la spesa è stata ripartita tra i due parchi comportando un risparmio per l'ente. Di seguito sarà evidenziato il costo della spesa del personale nei dettagli al fine di dimostrare il rispetto degli obiettivi di spesa imposti dalle normative statali e regionali

2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio e i ricavi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica e non al momento dell'incasso.

In base a questo principio i contributi e i ricavi del 2019 comprendono:

- per quanto riguarda i contributi in conto esercizio di funzionamento questi vengono imputati alla competenza per l'intero importo assegnato;
- per quanto riguarda i contributi in conto esercizio finalizzati (assegnati su progetti) vengono imputati per la quota correlata ai costi sostenuti nell'esercizio di competenza; viene pertanto riportata a ricavo anche la quota di competenza economica di questo anno relativa a risorse assegnate ed erogate in esercizi precedenti.

	2019	2018	Scostamenti	%
Contributi c/esercizio di funzionamento:	€ 1.286.937,36	€ 1.332.164,53	-€ 45.227,17	-3,51%
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 1.154.000,00	€ 1.154.000,00	€ 0,00	
Contributi c/esercizio Comunità Parco	€ 112.937,36	€ 168.164,53	-€ 55.227,17	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	
Contributi c/esercizio su progetti dell'anno:	€ 121.867,93	€ 120.973,65	€ 894,28	0,73%
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 43.446,16	€ 21.495,81	€ 21.950,35	
Contributi c/esercizio Comunità del Parco	€ 78.421,77	€ 99.477,84	-€ 21.056,07	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 14.932,00	€ 0,00	€ 14.932,00	
Contributi c/esercizio su progetti da esercizi precedenti:	€ 14.424,81	€ 14.424,81	€ 0,00	0,00%
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 5.465,00	€ 5.465,00	€ 0,00	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 8.959,81	€ 8.959,81	€ 0,00	

Contributi in conto esercizio di funzionamento

	Importo 2019	Importo 2018	Importo erogato	Importo a credito
Contributi c/esercizio di funzionamento:	€ 1.286.937,36	€ 1.332.164,53	€ 1.286.937,36	€ 0,00
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 1.154.000,00	€ 1.154.000,00	€ 1.154.000,00	€ 0,00
Contributi c/esercizio Comunità del Parco	€ 112.937,36	€ 168.164,53	€ 112.937,36	€ 0,00
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00

I ricavi da contributi in conto esercizio per spese di funzionamento sono ricavi di competenza dell'esercizio per l'intero importo. Gli importi iscritti in bilancio corrispondono ai decreti e/o lettere con le quali sono stati assegnati o comunque derivano da quanto prescritto dalla L.R.n.30/2015. Al 31 dicembre 2019 i contributi ordinari alle spese di funzionamento sono stati totalmente erogati.

I ricavi conseguiti nel corso del 2019 sono in linea con le previsioni di bilancio.

Contributi in conto esercizio finalizzati

La tipologia degli altri contributi, finalizzati alla realizzazione di progetti, 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 oppure iscritti a nuovo bilancio. Nella tabella che segue si riassumono i contributi erogati dalla Regione Toscana e da altri Enti che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto:

Atto assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo contributo	Importo contributo nel CE esercizi precedenti	Importo contributo nel CE esercizio in corso	Importo contributo rinviato esercizio successivo
Delibera C.P.n.1/2009 e n.1/2020 - Finanziamento spese per la redazione del Piano Integrato del Parco (annualità 2019-2020)	2019	78.421,76	0,00	22.483,07	55.938,69
Provvedimento EPNAT 2016 Convenzione servizi a terzi - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2016	15.000,00	6.040,19	0,00	8.959,81

Provvedimento EPNAT n.309/2019 (annualità 2019-2020) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2019	19.200,00	0,00	7.480,00	11.720,00
Provvedimento EPNAT n.782/2019 (annualità 2019-2020) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2019	8.000,00	0,00	7.452,00	548,00
TOTALE		120.621,76	6.040,19	37.415,07	77.166,50

Con la D.G.R.T. n.1387 del 11/12/2017 gli enti parco sono stati inseriti nel perimetro di consolidamento del bilancio consuntivo della Regione Toscana ai sensi dell'art.11/bis e 11/quinqes del D.Lgs.n.118/2011.

Secondo le nuove disposizioni regionali in merito agli obblighi derivanti dalla stesura del Bilancio consolidato regionale ai sensi del D.Lgs.n.118/2011 e s.m. le situazioni creditorie/debitorie tra gli enti che rientrano nel perimetro porteranno ad una corrispondenza dei ricavi e dei costi correlati inseriti nei rispettivi bilanci con una conseguente progressiva eliminazione dei risconti passivi.

Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)

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

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

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

Si richiama di seguito la tabella riepilogativa:

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributi	C.E. esercizi precedenti	C.E. dell'esercizio (modifica aliquote amm.to DGRT 496/2019)	Contributo rinviato esercizio successivo (al netto del terreno resede ove presente)
Acquisto Immobile ex-Frantoio					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	1.384.751,37	617.022,27	26.588,18	684.645,53
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco				
Acquisto Immobile Casa del Guardiaccia					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	63.354,16	25.088,25	1.946,67	68.899,11
Contributo Comune di Grosseto 2018 - manutenzione straordinaria	Contributo annuale 2018	46.650,21	1.399,51		
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	121.889,54	49.362,81	1.950,23	47.293,14
Acquisti al 31/12/2013					
Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975 al 2013	337.757,27	337.757,27	0,00	0,00
Acquisto recinzione e cartellonistica a delimitazione riserve integrali del Parco					
Contributo Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	40.882,00	22.660,11	8.175,51	10.046,38
Acquisto recinzione delimitazione zone agricole sud Parco					
Contributi Regione Toscana (Artea)	DDRT n.4978/2014 progetto recinzioni	30.000,00	13.110,16	1.498,30	15.391,54
Acquisto Casetta dell'acqua nella frazione di Alberese e attrezzatura per dematerializzazione					
Contributi altri enti	Comune di Grosseto - Lettera assegnazione agli atti dell'ente progetto Casetta dell'acqua e attrezzatura per dematerializzazione e altro (2018-2019)	27.500,00	8.233,27	4.097,53	15.169,20
Realizzazione progetto Interreg "Intense itinerari turistici sostenibili" (2018-2019)					

Contributo Regione Toscana (ente capofila)	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018-importo esercizio 2018	66.612,98	999,19	1.332,26	64.281,53
	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018 importo esercizio 2019 destinato a spese di investimento	55.862,74	0,00	1.117,25	54.745,49
Realizzazione progetto "Miglioramento fruibilità turistica" realizzazione passerella disabili a Marina di Alberese (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 9295 06/06/2018	20.000,00	300,00	400,00	19.300,00
Realizzazione progetto "Falco Pescatore" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 17485 06/11/2018	20.000,00	0,00	3.989,40	16.010,60
Realizzazione progetto "Go Green mare" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 5906/2018	2.117,19	211,72	529,30	1.376,17
Realizzazione progetto "Ecostrim" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 14112- 21/08/2019	19.064,89	0,00	1.110,39	17.954,50
Realizzazione progetto "Valorizzazione e recupero beni storici" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 7071 08/05/2019	10.450,00	0,00	1.044,85	9.405,15

Realizzazione progetto "Centri toscani recupero tartarughe marine" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 10923 08/05/2019	2.458,30	0,00	245,83	2.212,47
TOTALE		2.249.350,65	1.076.144,56	54.025,70	1.026.789,13

Contributi provenienti dalla Regione

Di seguito si riportano i ricavi di competenza economica dell'esercizio 2019 (correlati ai costi di competenza) assegnati con contributo della Regione Toscana (riconciliati con la Regione medesima) evidenziando quelli ancora da erogare:

CERTIFICAZIONE CREDITI/DEBITI PARCO MAREMMA AL 31/12/2019					
Decreto regionale di assegnazione	Oggetto	Importo del credito al 01/01/2019	Riscosso 2019	Credito vantato al 31/12/2019	NOTE PARCO
DDRT 20071 26/11/2019	DGRT 384/2019 - Progetto Estate nei Parchi 2019	5.760,00	2.880,00	2.880,00	Progetto finito - Reversale n.263 20/06/2019
DDRT 11119 19/06/2019	DGRT 614/2018 Progetto Italia - Francia Marittimo "Ecostrim" 2014- 2020 parte corrente	4.800,00	-	4.800,00	Progetto in corso - attività 2019 concluse
DDRT 14112 21/08/2019	DGRT 614/2018 Progetto Italia - Francia Marittimo "Ecostrim" 2014- 2020 parte investimenti	19.064,89	-	19.064,89	Progetto in corso - attività 2019 concluse
DDRT 13205 25/07/2018	DGRT 1330/2019 Progetto Italia Francia Marittimo "Intense" 2014- 2020 parte corrente e parte investimenti	83.387,02	-	83.387,02	Progetto in corso - attività 2019 concluse
TOTALE		113.011,91	2.880,00	110.131,91	

Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria

Di seguito si riportano i ricavi più rilevanti derivanti dalla soppressione della gestione straordinaria di bilancio e confluiti nella voce A5) "Altri ricavi e proventi":

Descrizione	Importo
ricavi da sopravvenienze attive per accantonamenti a Fondo svalutazione crediti rivelatisi eccedenti:	
accantonamenti a Fondo rischi su crediti vantati nei confronti del Comune di Grosseto (fatture per parcheggio Marina di Alberese), incassati nel 2019	21.000,00
TOTALE	21.000,00

Ricavi da attività istituzionali

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

	2018	2018	Scostamenti	%
Ricavi da attività istituzionali:	€ 29.408,00	€ 36.058,27	-€ 6.650,27	-18,44%
Sanzioni amministrative	€ 15.599,00	€ 21.348,11	-€ 5.749,11	-26,93%
Locazione patrimonio immobiliare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rilascio autorizzazioni alla pesca	€ 11.060,00	€ 10.665,00	€ 395,00	3,70%
Ricavi da oneri istruttori	€ 2.300,00	€ 2.165,16	€ 134,84	6,23%
Didattica ambientale	€ 449,00	€ 1.880,00	-€ 1.431,00	-76,12%

Diminuiscono complessivamente del -18,44%. Le sanzioni amministrative derivano dall'applicazione dell'art.63 della L.R.30/2015 e i ricavi realizzati, per espressa disposizione di legge, sono destinati ad attività inerenti alle finalità dell'area protetta. Calano i ricavi provenienti dalla didattica ambientale mentre aumentano quelli dal rilascio dei permessi di pesca e quelli derivanti dall'applicazione degli oneri istruttori per disposizione della D.G.R. n.1319 del 19/12/2016.

Ricavi da attività commerciali

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

	2018	2018	Scostamenti	%
Ricavi da attività commerciali:	€ 478.880,08	€ 443.376,39	€ 35.503,69	8,01%
Ingressi parco	€ 363.573,17	€ 347.177,70	€ 16.395,47	4,72%
Noleggi e concessioni beni parco	€ 90.161,44	€ 71.987,22	€ 18.174,22	25,25%
Vendita fauna	€ 13.600,17	€ 15.424,21	-€ 1.824,04	-11,83%
Locazione patrimonio immobiliare	€ 11.545,30	€ 8.787,26	€ 2.758,04	31,39%

Aumentano complessivamente del 8,01%. Gli ingressi al parco si mantengono più che positivi con un ulteriore incremento del 4,72%. Aumentano i ricavi provenienti dal parcheggio di Marina di Alberese e dalla locazione dell'area adibita a noleggio biciclette mentre calano i ricavi provenienti dalla vendita di animali selvatici.

3. ANALISI DEI COSTI

Si riportano di seguito le singole categorie di costo.

Nelle tabelle che seguono si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente.

Acquisti di beni

DESCRIZIONE	2019	2018	Scostamenti	%
Acquisto di beni:	55.306,85	32.344,04	€ 22.962,81	71,00%
Acquisto divise e vestiario personale	3.589,40	0,00	€ 3.589,40	
Materiale per manutenzioni/riparazioni	2.866,72	3.570,92	-€ 704,20	
Materiale di consumo	2.155,64	1.592,47	€ 563,17	
Carburanti e lubrificanti	15.142,70	14.818,98	€ 323,72	
Materiale divulgativo	17.779,05	2.848,20	€ 14.930,85	
Munizioni per abbattimenti fauna	0,00	0,00	€ 0,00	
Materiale per manutenzioni/riparazioni commerciali	4.969,90	3.773,70	€ 1.196,20	
Materiale di consumo commerciale	3.535,31	0,00	€ 3.535,31	
Materiale divulgativo comm.le	5.268,13	5.739,77	-€ 471,64	

Si registra un aumento delle voci di costo del 71%.

Aumentano i costi per vestiario (di facile consumo) per la vigilanza anche per la presa in servizio dal 01/03/2019 di un nuovo guardiaparco.

Aumentano sensibilmente i costi per materiale divulgativo come conseguenza di maggiori ricavi per contributi assegnati (ad.es. il progetto Intense).

Aumentano i costi per materiale di consumo destinato ai centro visite del parco per nuove cartine illustrative dei percorsi di visita.

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

Acquisti di servizi

Descrizione	2018	2018	Scostamenti
Utenze telefoniche	5.979,87	9.035,15	-3.055,28
Utenze elettriche	25.946,57	20.094,76	5.851,81
Utenze gas e riscaldamento	7.241,15	6.963,56	277,59
Utenze acqua	8.995,57	7.401,47	1.594,10
Altre utenze	301,24	305,31	-4,07
Servizio di pulizia	23.149,70	20.216,58	2.933,12
Servizio trasporto	91.599,62	96.828,71	-5.229,09
Servizio guida turistica	43.923,40	34.712,64	9.210,76
Servizio eviscerazione e smaltimento animali	93,94	0,00	93,94
Oneri bancari	3.590,21	1.589,77	2.000,44
Servizi di assicurazione	23.378,27	23.019,62	358,65
Servizi pubblicità e promozione	0,00	64,00	-64,00
Spesa di rappresentanza	295,00	172,50	122,50
Servizi per manifestazioni e convegni	37.748,97	24.092,07	13.656,90
Servizi professionali tecnici	40.313,50	29.759,99	10.553,51
Servizi professionali scientifici	48.844,00	23.794,00	25.050,00
Patrocinio legale	0,00	39.690,01	-39.690,01
Servizi sicurezza e salute sui luoghi di lavoro	10.722,04	9.340,58	1.381,46
Servizi appaltati all'esterno	204.560,94	209.254,75	-4.693,81
Altri servizi	24.352,00	22.600,00	1.752,00
Visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto e missioni personale	7.116,08	10.892,15	-3.776,07
Servizi formazione	5.100,00	17.682,60	-12.582,60
Direttivo (n.8)	21.076,47	20.471,20	605,27
Competenze Collegio dei Revisori (n.3)	6.967,93	6.825,20	142,73
Competenze Comitato Scientifico (n.10)	186,80	293,40	-106,60
Oneri Inps su amm.ri	3.183,80	3.222,60	-38,80
TOTALE	644.667,07	638.322,62	6.344,45 0,99%

Si registra complessivamente un incremento delle voci di costo dello 0,99%.

Tenendo conto che il bilancio di previsione economico 2019 è stato predisposto sulla base dell'analisi del trend dei consumi dell'ultimo triennio, dai dati a bilancio di chiusura del 2019 si può osservare:

1. aumentano i costi per utenze elettriche, idriche e di riscaldamento per la maggiore apertura oraria dei centro visite;

2. aumentano i costi per le guide turistiche per l'utilizzo di guide ambientali diffuse nel periodo estivo quando è più alta l'affluenza turistica e la Regione Toscana dispone il periodo obbligatorio di alta pericolosità per rischio incendi boschivi;
3. aumentano i costi per manifestazioni e convegni legati a eventi quali Festambiente, Festa dei parchi ed Estate nei parchi (finanziati dalla Regione Toscana) e convegni sull'educazione ambientale;
4. aumentano i costi per servizi sia tecnici che scientifici legati i primi all'avvio delle procedure per la predisposizione del Piano Integrato del Parco e, i secondi, per affidamenti legati al progetto del monitoraggio del falco pescatore;
5. diminuiscono i costi per il trasporto come conseguenza dell'introduzione dell'autobus solo in periodo estivo privilegiando gli spostamenti a piedi e in bicicletta;
6. diminuiscono le spese legali; nel corso del 2018 si sono conclusi alcuni procedimenti in corso tra i quali: il ricorso al Consiglio di Stato da parte della ditta Euroturism sas relativamente ad una procedura di gara – Studio legale Stancanelli di Firenze; il ricorso contro sanzione amministrativa n.2291/2012 – Avv. Paola Osti di Grosseto. Nell'esercizio 2018 si era previsto di dover avviare un nuovo procedimento legale per causa intentata dall' Azienda agricola Capoduri relativa ad un contenzioso su danni da animali selvatici – Studio Legance Avv. Botto di Roma che si è conclusa a favore del Parco.
7. diminuiscono i costi per servizi appaltati all'esterno. Tra questi costi rientrano quelli sostenuti per i servizi turistici: vi rientrano l'allestimento dei campi estivi di volontariato, servizi di ausilio al front-office, servizi legati alla fruizione degli itinerari in canoa, carrozza... e pertanto legati alle presenze turistiche nell'area protetta;
8. diminuiscono i costi per buoni pasto e per missioni;
9. diminuiscono i costi per servizi di formazione poiché nel 2018 si è dovuto sostenere la spesa per corsi di formazione a tutto il personale del parco legati all'avvio del processo di fascicolazione e conservazione digitale.

Manutenzioni e riparazioni

	2019	2018	Scostamenti	%
Manutenzioni e riparazioni:	€ 103.518,76	€ 89.842,82	€ 13.675,94	15,22%
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	65.132,34	69.079,68	-€ 3.947,34	
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	0,00	0,00	€ 0,00	
Manutenzioni riparazioni beni e attrezzature	5.571,20	10.637,31	-€ 5.066,11	
Manutenzioni e riparazioni automezzi	702,65	3.072,18	-€ 2.369,53	
Manutenzioni e riparazioni beni e attrezzature commerciali	25.082,97	0,00	€ 25.082,97	
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	7.029,60	7.053,65	-€ 24,05	

Si registra un aumento complessivo delle voci di costo del 15,22%.

Aumenta in maniera sensibile il costo per manutenzioni a beni e attrezzatura di natura commerciale per un intervento di manutenzione ordinaria agli impianti di riscaldamento/refrigerazione dei centro visite in parte compensato dalla diminuzione delle altre voci.

Godimento di beni di terzi

	2019	2018	Scostamenti	%
Godimento beni di terzi	€ 77.895,26	€ 75.734,39	€ 2.160,87	2,85%
Canoni noleggio software	€ 20.667,64	€ 22.093,71		
Canone noleggio automezzi	€ 45.145,39	€ 39.526,05		
Canoni noleggio attrezzature ufficio	€ 1.008,58	€ 1.385,92		
Royalties passive	€ 11.073,65	€ 12.728,71		

Si registra un incremento delle voci di costo del 2,85%.

L'incremento è dovuto al noleggio di un ulteriore pick-up (implementazione controlli nel periodo di allarme incendi) e di un veicolo elettrico (sorveglianza della spiaggia nel periodo primavera-estate) per il servizio di vigilanza svolto dai guardiaparco il cui costo, nel 2019, è entrato a pieno regime.

Personale

Descrizione	2019	2018	Scostamenti
Stipendi direttore e dirigenza	140.967,54	128.450,87	12.516,67
Stipendi personale tecnico e amm.vo	462.174,20	432.372,41	29.801,79
Competenze per personale comandato e per incarichi per servizi a terzi	0,00	37.728,21	-37.728,21
Competenze accessorie fisse	69.701,54	69.932,93	-231,39
Direttore	8.713,67	0,00	8.713,67
Competenze accessorie variabili	43.086,86	18.711,54	24.375,32
Straordinari e festivi	4.531,63	5.849,09	-1.317,46
Oneri sociali	193.263,01	175.709,91	17.553,10
Oneri sociali per personale comandato e per incarichi per servizi a terzi	0,00	10.045,94	-10.045,94
Oneri assicurativi (Inail)	7.216,21	6.688,49	527,72
TOTALE	929.654,66	885.489,39	44.165,27
			4,75%
Accantonamenti salario accessorio 2018		13.470,98	
Accantonamenti rinnovi CCNL 2018		8.000,00	
TOTALE	929.654,66	906.960,37	22.694,29
			2,44%

Si registra un incremento del costo del 2,44%.

Per rendere i dati a confronto omogenei al costo del 2018 è stato sommato l'importo relativo agli accantonamenti per salario accessorio effettuati i quali, nell'esercizio 2019, sono stati invece direttamente imputati alle pertinenti voci di costo (nuovi principi contabili DGRT 496/2019).

L'aumento della spesa di € 22.694,29 pari ad un incremento del 2,44% è determinata dal pensionamento di un guardiaparco (categoria C) nel corso dell'esercizio 2018 reintegrato con l'istituto della mobilità dal 01/03/2019 e per il rientro a pieno orario del Direttore del Parco, il quale nel corso del 2018 ha svolto l'incarico di Direttore anche presso l'Ente Parco regionale di Migliarino San Rossore.

Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria

	2019	2018	Scostamenti	%
Oneri diversi di gestione	€ 83.509,90	€ 107.450,94	-€ 23.941,04	-22,28%
Imu	1.862,00	1.925,14		
Tarsu Trise ed altri tributi locali	8.779,80	9.185,46		
Valori bollati	436,00	382,48		
Imposta registro contratti e AVCP	443,75	67,00		
Imposte ed oneri demaniali	321,04	265,65		
Tassa automezzi	68,44	145,23		
Quote associative annuali	4.260,00	5.417,88		
Cancelleria e stampati	3.293,56	1.083,70		
Spese postali	1.658,84	1.213,65		
Oneri consorzi bonifica	422,67	425,61		
Costi da risarcimento danni fauna	59.613,96	73.676,78		
Costi diversi	2.349,84	13.662,36		

I costi diminuiscono del 22,28% .

Diminuiscono sensibilmente i costi per il risarcimento dei danni alle colture agricole diminuendo la presenza degli ungulati (dimostrata anche dai minori incassi registrati dagli abbattimenti e dalle catture).

Diminuiscono i costi diversi per minori concessioni di contributi ad associazioni come avvenuto nel 2018 (Centro Ornitologico Toscano, Società Italiana di scienze naturali e pro-loco di Alberese e di Talamone).

Ammortamenti

	2019	2018	Scostamenti	%
Ammortamenti	€ 64.046,64	€ 67.059,93	-€ 3.013,29	-4,49%
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.863,70	€ 1.006,54		
Fabbricati	€ 33.607,87	€ 47.026,82		
Impianti	€ 4.833,53	€ 16.941,01		
Attrezzature	€ 21.424,07			
Mobili e arredi	€ 2.317,47	€ 2.085,56		
Automezzi	€ 0,00	€ 0,00		

Gli ammortamenti del 2019 diminuiscono del -4,49%.

I costi per ammortamenti sono da attribuire al loro valore al 31/12/2019 (beni per i quali finisce l'ammortamento e beni acquistati nel 2018 che passano dal 50% al 100%) cui si aggiungono quelli dovuti alla realizzazione delle spese di investimento previste nel Piano degli Investimenti 2019 e all'acquisto di cespiti di importo inferiore ad €516,45 ammortizzati al 100% nell'anno.

La diminuzione è dovuta sia ai beni per i quali si è concluso l'ammortamento sia alle nuove aliquote di ammortamento introdotte con la DGRT n.496/2019.

Per i beni acquisiti tramite contributi in conto capitale, gli ammortamenti sono sterilizzati tramite accredito a conto economico dell'importo corrispondente alla quota di contributo di competenza.

Per l'anno 2019 sono state effettuate sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per € 54.025,70.

DESCRIZIONE	Ammortamenti 2019 su cespiti al 31/12/2018	Ammortamento acquisti 2019 P.I. 2019	TOTALE	Ammortamenti non soggetti a sterilizzazione
Beni immateriali	€ 1.006,54	€ 857,16	€ 1.863,70	€ 1.448,90
Immobili e terreni	€ 33.334,59	€ 273,28	€ 33.607,87	€ 273,28
Impianti (cat.17-35)	€ 2.392,64	€ 2.440,89	€ 4.833,53	€ 2.469,03
Attrezzature (cat. 21-28-33-34)	€ 9.884,79	€ 3.901,45	€ 13.786,24	€ 634,46
Hardware (cat.29-32)	€ 7.021,36	€ 616,47	€ 7.637,83	€ 4.677,52
Automezzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Mobili e arredi (22-23-24)	€ 1.786,16	€ 531,31	€ 2.317,47	€ 517,75
Totale	€ 55.426,08	€ 8.620,56	€ 64.046,64	€ 10.020,94
Quota sterilizzazione 2019	€ 54.025,70			

Accantonamenti

Si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio dove sono analizzate le singole voci nel rispetto dei nuovi principi contabili.

Proventi ed oneri finanziari

	2019	2018	Scostamenti
Oneri finanziari	-€ 1.376,69	-€ 8,02	€ 1.368,67
Proventi finanziari	€ 78,04	€ 0,04	-€ 78,00
TOTALE	-€ 1.298,65	-€ 7,98	€ 1.290,67

Gli oneri finanziari sono quelli sostenuti per la gestione del conto corrente postale e i proventi finanziari sono gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria.

Imposte e tasse

	2019	2018	Scostamenti	%
Imposte e tasse	€ 55.857,78	€ 58.892,29	-€ 3.034,51	-5,5%

Trattasi di imposte per Ires ed Irap (comprese quelle differite) di competenza 2019.

4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE

L'esercizio 2019 si chiude **con un utile di 519,09**.

Questo risultato è stato raggiunto:

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 2.016.274,66	€ 2.046.337,25	-1,47%
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.958.599,14	€ 1.987.382,24	-1,45%
MARGINE OPERATIVO	€ 57.675,52	€ 58.955,01	-2,17%
GESTIONE FINANZIARIA	-€ 1.298,65	-€ 7,98	
RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	
IMPOSTE	€ 55.857,78	€ 58.892,29	
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 519,09	€ 54,74	848,28%

Il margine operativo diminuisce del -2,17% rispetto al 2018.

Rispetto al 2018 diminuiscono sia i ricavi che i costi determinando l'utile di €519,09

Da un'attenta analisi dei ricavi va osservato che il valore della produzione è determinato anche dai ricavi provenienti dall'ex area straordinaria, senza i quali il risultato registrerebbe una perdita di -€ 54532,58:

Ricavi vendite e prestazioni	1.888.082,37			1.888.082,37
Altri ricavi	107.192,29			107.192,29
Sopravvenienze attive	21.000,00			0,00
VALORE DELLA PRODUZIONE		2.016.274,66		1.995.274,66
Acquisto beni	55.306,85			55.306,85
Acquisto servizi	748.185,83			748.185,83
Godimento beni di terzi	77.895,26			77.895,26
Personale	929.654,66			929.654,66
Ammortamenti	64.046,64			64.046,64
Accantonamenti	0,00			0,00
Oneri diversi di gestione	83.509,90			83.509,90
COSTI DELLA PRODUZIONE		1.958.599,14		1.958.599,14
MARGINE OPERATIVO			57.675,52	36.675,52
Proventi(+) Oneri (-) finanziari			-1298,65	-1298,65
Imposte			-55.857,78	-55.857,78
Utile(+) Perdita (-) esercizio			519,09	-20.480,91

Da un'attenta analisi dei costi va altresì evidenziato che nel corso del 2019, verificato l'incasso di un credito che aveva originato un accantonamento a fondo rischi su crediti, per il principio del mantenimento del pareggio di bilancio, i costi sono stati incrementati per far fronte ad esigenze non ripetitive.

5. PRECONSUNTIVO 2019

Il risultato di esercizio pari ad € 519,09 è risultato lievemente minore di -€ 121,61 rispetto al preconsuntivo 2019 dove il valore è pari ad € 640,70 dimostrandoun buon controllo di gestione.

	Pre-Consuntivo	Dato effettivo	Scostamenti
Ricavi istituzionali	51.215,00	53.166,59	1.951,59
Ricavi commerciali	475.772,23	478.880,08	3.107,85
Altri ricavi (natura straordinaria)	0,00	21.000,00	21.000,00
Costi sterilizzati	82.672,48	54.025,70	-28.646,78
Contributi	1.453.657,33	1.409.202,29	-44.455,04
TOTALE	2.063.317,04	2.016.274,66	-47.042,38
Acquisto beni	41.900,00	55.306,85	13.406,85
Acquisto servizi	783.844,32	748.185,83	-35.658,49
Godimento beni di terzi	84.800,90	77.895,26	-6.905,64
Personale	909.911,00	929.654,66	19.743,66
Ammortamenti	94.570,67	64.046,64	-30.524,03
Oneri diversi	82.394,16	83.509,90	1.115,74
TOTALE	1.997.421,05	1.958.599,14	-38.821,91
MARGINE OPERATIVO	65.895,99	57.675,52	-8.220,47
Proventi ed oneri finanziari	0,00	-1.298,65	-1.298,65
Imposte	65.255,29	55.857,78	-9.397,51
RISULTATO D'ESERCIZIO	640,70	519,09	-121,61

Il valore della produzione nella previsione assestata al 31/12/2019 ammonta ad € 2.063.317,04 diminuendo di -€ 47.042,38 rispetto al dato effettivo di € 2.016.274,66. I costi diminuiscono di -€ 38.821,91 passando da una previsione assestata al 31/12/2019 di € 1.997.421,05 al dato effettivo di € 1.958.599,14.

Anche il margine operativo si riduce di -€ 8.220,47.

In merito agli scostamenti più rilevanti in termini negativi rispetto ai dati nella previsione **dei ricavi**

(preconsuntivo) va evidenziato:

- lo scostamento in termini negativi dei costi sterilizzati è legato alla realizzazione degli investimenti finanziati dai contributi in conto capitale e rappresentano la quota degli stessi a copertura delle quote di ammortamento;
- lo scostamento in termini negativi nei contributi è dovuto principalmente ai ricavi finalizzati su progetti che sono stati imputati per la parte correlata ai costi.

In merito agli scostamenti più rilevanti in termini positivi rispetto ai dati nella previsione **dei costi**

(preconsuntivo) va evidenziato:

- lo scostamento nella spesa per acquisto di beni è più che compensato dalla spesa per acquisto di servizi e fa riferimento principalmente ad acquisti legati a finanziamenti finalizzati alla promozione /divulgazione delle visite nell'area protetta (ad es. progetto Intense);

- lo scostamento nella spesa del personale è dipeso dalla presa in servizio di un guardiaparco la cui procedura di mobilità si è conclusa nel corso dell'esercizio 2019.

La destinazione dell'utile avverrà nel rispetto delle direttive regionali: 20% a riserva legale e 80% vincolato ad investimenti.

6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI

Spesa del personale

L'obiettivo di risparmio sulla spesa del personale per il 2019, disposto dalle direttive regionali, è quello del limite di spesa conseguito nel 2016 .

Sono inoltre, ad oggi, ancora vigenti i tetti di spesa del personale disposti dal legislatore nazionale secondo cui l'indicatore di spesa massima resta quello costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013 (art.1 comma 557 e ss. della Legge n.296/2006).

Il personale in servizio al 31/12/2019 ammonta a n.22 unità (al 31/12/2018 ammontava a n.21 unità) compreso il Direttore. Nel corso dell'esercizio è stata portata a termine la procedura di mobilità per un guardiaparco(categoria C) in sostituzione di un pensionamento avvenuto nel 2018 (categoria C).

Di seguito il costo sostenuto in bilancio:

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2019	Totali	Stipendi lordi	Oneri Sociali carico ente	Irap retributivo carico ente	Inail carico ente	Salario accessorio fisso	Salario accessorio variabile	Straordinari
C.E. B9 - PERSONALE								
B.9.a) Salari e stipendi								
0001 - Direttore e dirigenza	140.967,54	140.967,54						
0002-Personale tecnico e amministrativo	459.129,65	459.129,65						
0005-Accessorie fisse dirigenza								
0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo	69.701,54					69.701,54		
0007-Accessorie variabili dirigenza	0,00						0,00	
0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo	15.051,13						15.051,13	
0009-Straordinari	4.531,63							4.531,63
Accantonamento rinnovi contrattuali	3.044,55	3.044,55						
Accantonamento salario accessorio 2019 non erogato compresa dirigenza	36.749,40						36.749,40	
B.9.b) Oneri sociali								
0001 - Direttore e dirigenza	39.895,30		39.895,30					
0002-Personale tecnico e amministrativo	143.611,27		143.611,27					
Accantonamento contributi su salario accessorio 2019 non erogato compresa dirigenza	9.756,44						9.756,44	
0006-Inail	7.216,21				7.216,21			
C.E. F1 - IMPOSTE								
F.1.a) Imposte correnti esercizio								
0002-Irap retributivo	49.217,22			49.217,22				
0003-Irap differita su S.A. da erogare	4.064,61			4.064,61				
Totale spesa personale	982.936,49	603.141,74	183.506,57	53.281,83	7.216,21	69.701,54	61.556,97	4.531,63
	929.654,66							
	Netto IRAP							

Nella tabella che segue si evidenzia l'andamento della spesa di personale calcolata in base alle indicazioni impartite con la direttiva regionale n. prot.A00GRT0092492/B.120.020 (circolare MEF n. 9 17/02/2006) :

Circolare MEF n.9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2016	Spesa 2019 consuntivo 2019	OBIETTIVO
Limite triennio 2011-2013			940.241,74
C.E. B9) - PERSONALE +IRAP	994.620,44	982.936,49	
Rinnovo CCNL 2016-2018 (comprensivo dell'accantonamento per rinnovi contrattuali)	0,00	-35.076,23	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)	0,00	-2.435,24	
Categorie protette	-38.879,73	-40.599,10	
Co.Co.Co.	0,00	0,00	
Buoni pasto	3.981,64	5.878,99	
Spese finanziate da Ministero/CE/EPRMSR (non a carico bilancio ente parco)	-16.351,48		
Totale spesa personale	943.370,87	910.704,91	-29.536,83

L'obiettivo è pertanto rispettato.

Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)

L'art.14 del Decreto Legge n.66 del 24/04/2014 ha introdotto, ai commi 1 e 2, il controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Tale spesa per il Parco regionale della Maremma deve essere contenuta nei limiti del 4,2% (per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza) e del 4,5% (per le collaborazioni coordinate e continuative) della spesa del personale come risultante dal conto annuale 2012.

Al comma 4-ter del decreto legge n. 66/2014 è stata concessa alle regioni la facoltà di adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente al fine di garantire il risparmio conseguente dall'applicazione dei commi 1 e 2 sopra richiamati.

La legge regionale n. 77 del 24 dicembre 2013, come modificata dalla legge regionale n. 46 del 4 agosto 2014, ha esteso, con l'articolo 2-bis, la facoltà concessa alle regioni anche agli enti dipendenti regionali. Sono esclusi dal computo per la spesa di incarichi quegli incarichi per prestazioni professionali tecniche conferiti per compiti obbligatori per legge e per i quali mancano le professionalità all'interno dell'ente. Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati relativi ai costi da sostenere nel rispetto della normativa e di quanto indicato dalla Regione Toscana con lettera protocollo AOOGR_0025330_2015-01-30:

Incarichi - Art.14 comma 4-ter D.L. 66/2014 - 4,2% spesa personale 2012	43.097,71
Co.co.co. - Art.14 comma 4-ter D.L. 66/2014 - 4,5% spesa personale 2012	46.176,12

SPESA PERSONALE 2012 DA CONTO ANNUALE			
Retribuzioni lorde:		745.440,00	1.023.220,00
Stipendi	623.424,00		
Indenità e compensi accessori	122.016,00		
Contributi carico ente:		277.780,00	
Contributi carico ente	213.765,00		
Irap	64.015,00		
A.N.F.		8.942,00	29.187,00
Buoni Pasto		5.805,00	
Formazione		6.596,00	
Coperture Assicurative		1.036,00	
Altre spese		4.620,00	
Missioni		2.188,00	
A detrarre:			
Rimborsi personale comandato		-1.072,00	
Rimborsi Inail		-25.199,00	
TOTALE SPESA PERSONALE 2012		1.026.136,00	

I costi sostenuti di competenza economica dell'esercizio 2019 sono riportati nella tabella che segue:

NATURA INCARICO		IMPORTO
		2018
		COSTI
Incarichi di studio		
Incarichi di consulenza	Dott. Agronomo	20.000
	Veterinario	9.474
Incarichi di ricerca		
Co.co.co.		0,00
TOTALE		29.474

Limite max di spesa per incarichi di studio, consulenza e ricerca ai sensi del D.L. n.66/2014	43.097,71	Limite rispettato
--	------------------	--------------------------

Art.14 comma 4-ter D.L. n.66/2014 - Importo riduzione altre voci di costo esclusi gli ammortamenti ed accantonamenti	0,00
---	-------------

Secondo gli indirizzi regionali, conformi alla legislazione in materia, non rientrano in materia di affidamento di incarichi di consulenza, studio o di ricerca gli incarichi conferiti per gli adempimenti obbligatori per legge come le prestazioni professionali consistenti nella resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge, qualora non vi siano uffici o struttura a ciò deputati; la rappresentanza in giudizio ed il patrocinio dell'amministrazione e gli appalti e le "esternalizzazioni" di servizi necessari per raggiungere gli scopi dell'amministrazione. Vanno esclusi dal computo gli oneri coperti mediante finanziamenti di provenienza comunitaria, statale o privatistica delle risorse.

L'obiettivo è pertanto rispettato.

Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

La spesa riguarda:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma
1. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità
2. Il Collegio regionale unico dei revisori composto da n.3 unità
3. La Comunità del parco composto da n. 4 unità
4. Il Comitato Scientifico composto da n. 10 unità

L'art. 25 della legge regionale n. 65/2010 ha introdotto importanti modifiche all'art. 11 della legge regionale n. 24/1994 "Durata in carica e rinnovo degli organi dell'Ente e del Comitato Scientifico. Indennità e gettone di presenza".

La sostituzione dell'indennità con il gettone di presenza per tutti i componenti del Consiglio direttivo è stata disposta a decorrere dal primo rinnovo degli organi successivo al 01/01/2011.

Gli organi dell'Ente Parco Regionale della Maremma sono stati rinnovati nel corso dell'esercizio finanziario 2016.

L'art. 24 della Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 ha mantenuto il gettone di presenza per i componenti il Consiglio Direttivo mentre ha reintrodotto l'indennità di carica per il Presidente nella misura massima del 15% dell'indennità complessiva spettante al Presidente della Giunta Regionale. Tale indennità è determinata con deliberazione di Giunta Regionale.

La delibera di Giunta Regionale n. 441 del 07/04/2015 ha determinato in € 18.270,00 annuali l'indennità spettante ai Presidenti degli Enti Parco regionali.

Infine l'art.21 della Legge Regionale n.30/2015 al comma 1) ha disposto il ridimensionamento del numero dei consiglieri da dieci a sette.

Si riporta di seguito una tabella che evidenzia, per ciascuna carica, l'atto di nomina, la scadenza e il compenso lordo con gli oneri riflessi tenuto conto delle misure di contenimento introdotte dalla legge regionale. n. 65/2010 come modificate dalla legge regionale n. 39/2012:

Organo	N°	Atto Nomina	Scadenza	Indennità o Gettone presenza	Oneri riflessi - Inps	Irap	Totale	Commento
Consiglio Direttivo	7	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.5 11/10/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	2.712,51	508,02	230,56	3.451,09	Art.li 21, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Presidente	1	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.5 11/10/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	18.270,00	2.817,80	1.552,95	22.640,75	Art.li 20, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Comitato Scientifico	10	Delibera C.D. n.15 30/03/2017	Ai sensi dell'art.25 L.R. n.30/1995 durano in carica come C.D.	0,00	0,00	0,00	0,00	Art.li 25 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Comunità Parco	4	Nomina elettiva	Mandato elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00	
Collegio Revisori Conti	3	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.6 11/10/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	7.048,88	0,00	599,15	7.648,03	Art.li 23,24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
SPESA TOTALE				28.031,39	3.325,82	2.382,67	33.739,88	

La spesa effettiva di competenza 2019 ammonta ad €31.415,00

7. SOCIETA' PARTECIPATE

Al 31/12/2017 le quote di partecipazione sono state cessate nel rispetto della deliberazione di Giunta Regionale n.50/2016.

Nel corso del 2017 si è conclusa la trasformazione del consorzio Polo Universitario in "Fondazione Polo Universitario Grossetano" senza scopo di lucro con finalità di natura culturale e scientifica in linea con le finalità del parco (delibera del Consiglio Direttivo n.46/2017).

8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli Investimenti 2019-2021 approvato in allegato al Bilancio preventivo 2019-2021 con delibera del Consiglio Direttivo n.63/2018 è stato successivamente integrato con le delibere del Consiglio Direttivo n.10 e n.37/2019.

Si rimanda all'allegato specifico di bilancio dove sono stati rendicontati tutti gli investimenti programmati nel 2019.

Scostamento significativo da segnalare: l'investimento al punto n.8 "Progetto Piano Integrato per il Parco" € 150.000,00 finanziato con il PSR 2014-2020 sottomisura 7.1 – contratto sottoscritto con ARTEA è stato rinviato all'esercizio 2020.

9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' 2019

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma annuale delle attività, con proiezione triennale, è una sezione della relazione illustrativa del bilancio preventivo economico di cui all'art.35 e definisce il quadro delle azioni da attuare nel triennio di riferimento del Bilancio di previsione 2019-2021, ne individua i costi e le modalità di attuazione in conformità con le direttive impartite dalla Regione Toscana attraverso i principali documenti di programmazione regionale (PRS – PAER – DEFR) .

Il programma definisce il quadro delle azioni da realizzare nel triennio, ne indica i costi imputabili all'anno di riferimento e ne individua le modalità di attuazione anche in sinergia con gli altri enti parco regionali e con gli altri enti gestori di aree protette.

Il programma è stato redatto in conformità con il PAER Piano Ambientale ed Energetico Regionale" approvato con deliberazione 11 febbraio 2015 del Consiglio regionale e che al suo interno prevede obiettivi generali, obiettivi specifici tra cui l'obiettivo B1 "Conservare la biodiversità terrestre e marina; promuovere la fruibilità e la gestione sostenibile delle aree protette" e progetti speciali tra i quali il progetto "Parchi e turismo" con particolare riferimento al rispetto del principio di promozione dello sviluppo sostenibile e rinnovabile del territorio ed alla definizione di un modello di crescita per il territorio regionale che si coniuga con la tutela e la valorizzazione delle risorse territoriali ed ambientali.

Con deliberazione di Giunta regionale n.79 del 28/01/2019, intervenuta dopo l'adozione del Bilancio preventivo economico da parte dell'Ente Parco è stato predisposto ed inviato il documento di indirizzo annuale 2019 per gli Enti Parco regionali ai sensi della Legge regionale n.30/2015.

Con la deliberazione del Consiglio Direttivo n.10 del 15/03/2019 l'Ente Parco regionale della Maremma ne ha preso atto.

Tra gli indirizzi specifici per gli Enti Parco regionali ,che richiamano alla coerenza con gli atti della programmazione regionale (PAER-PRS-DEFR) e incentivano forme di collaborazione tra i tre parchi regionali, figurano:

1. proseguire nell'elaborazione dei piani di gestione dei siti della Rete Natura 2000 e dei piani integrati

finanziati anche tramite le risorse del PSR 2014/2020 sottomisura 7.1;

2. collaborare con gli uffici regionali nella stesura dell'articolato della bozza di Statuto tipo già individuata e condivisa;
3. proseguire nell'iter di formazione della CETS attualmente in corso;
4. rispettare le tempistiche individuate per la redazione degli atti, in particolare per l'adozione dei bilanci di esercizio;
5. porre particolare attenzione all'adempimento delle normative in materia di trasparenza e anticorruzione nella gestione dei propri siti web istituzionali.

In merito ciò si riporta quanto realizzato;

1. l'Ente Parco ha già provveduto alla stesura del piano di gestione dei SIC denominato Monti dell'Uccellina, fondamentale strumento di gestione del territorio sia per quanto riguarda gli aspetti conservazionistici e di salvaguardia, sia per gli aspetti prettamente forestali. Tale documento è in fase di adozione e approvazione a seguito del parere del Comitato Scientifico – **nessun contributo in conto esercizio è stato erogato da parte della Regione Toscana e nessun costo è stato sostenuto nell'esercizio 2019;**
2. l'Ente Parco ha già avviato, nel corso del 2018 e 2019, le procedure per la stesura del Piano Integrato per il Parco con risorse proprie e della Comunità del Parco. Nel 2019 si è proceduto ad individuare il coordinatore sia della parte paesaggistica che storica, il referente per la VAS e per la VIA, il referente per la cartografia GIS. Nel 2020 con le risorse regionali del PSR 2014/2020 sottomisura 7.1 pari ad € 150.000,00 si procederà ad affidare gli incarichi agli specialisti (Piano Investimenti 2020); **nessun contributo in conto esercizio 2019 è stato erogato da parte della Regione Toscana. Il costo relativo agli affidamenti per servizi tecnici di coordinamento nel triennio ammonta ad € 126.744,44 – costo di competenza economica 2019 €22.483,07;**
3. l'articolato della bozza di Statuto è in corso di stesura definitiva in collaborazione con gli uffici di riferimento della Regione Toscana; **nessun contributo in conto esercizio è stato erogato da parte della Regione Toscana e nessun costo è stato sostenuto nell'esercizio 2019;**
4. la *Carta Europea per il Turismo Sostenibile nelle Aree Protette* (CETS) è uno strumento metodologico ed una certificazione che permette una migliore gestione delle aree protette per lo sviluppo del turismo sostenibile. Gli obiettivi principali della CETS sono migliorare la conoscenza ed il sostegno alle Aree Protette d'Europa, soggetti fondamentali del nostro patrimonio, che devono poter essere preservati e tutelati per le presenti e future generazioni e migliorare lo sviluppo sostenibile e la gestione di un turismo nelle aree protette che tenga conto delle necessità dell'ambiente, delle comunità locali, delle attività imprenditoriali locali e dei visitatori. La CETS è suddivisa in **tre fasi**:

I - Turismo sostenibile per l'area protetta;

II - Turismo sostenibile per imprese turistiche locali;

III - Turismo sostenibile per i tour operator.

Per ottenere la Carta (**fase I**), l'area protetta, ha dovuto svolgere le seguenti azioni:

- a) presentare la candidatura ad Europarc Federation;
- b) intraprendere un processo di formazione sulla CETS al personale dell'area protetta coinvolto, creare e gestire dei Forum e dei Tavoli di lavoro con i diversi attori dell'area coinvolti a vario titolo nel settore turistico (dalle imprese agli amministratori locali alle associazioni di categoria), e realizzare un'analisi partecipativa e una diagnosi del mercato turistico dell'area protetta, delle strategie già in atto, delle opportunità e dell'impatto dal punto di vista ambientale, economico e sociale;
- c) elaborare un documento finale di Strategia e del Piano d'Azione;
- d) ottenere la valutazione positiva da Europarc Federation sul Piano d'Azione e quindi il riconoscimento della Carta Europea per il Turismo Sostenibile nelle Aree Protette.

Ad oggi si è **conclusa la fase 1** del percorso propedeutico ad avanzare la candidatura ufficiale dell'Ente Parco per l'ottenimento della CETS da parte della Federazione Europea dei Parchi e delle Aree Protette (Europarc Federation - nostro prot. n. 2439 del 28.12.2018).

Nell'esercizio 2019 l'Ente Parco regionale della Maremma, ha ottenuto la CETS. **Nel triennio di riferimento provvederà alla realizzazione delle successive fasi 2 e 3.**

Con il Decreto del Dirigente responsabile della direzione Ambiente ed Energia n°6686 del 18 dicembre 2015 viene formalmente impegnata la somma complessiva di € 13.750,00 a favore dell'Ente Parco Regionale della Maremma. **Nessun contributo in conto esercizio 2019 è stato erogato da parte della Regione Toscana - costo competenza economica 2019 € 5.465,00;**

6. sono state rispettate le tempistiche individuate per la redazione degli atti, in particolare per l'adozione dei bilanci di esercizio la cui adozione è stata prorogata dal 30/04 al 30/06; **nessun costo**
7. è stata posta attenzione all'adempimento delle normative in materia di trasparenza e anticorruzione nella gestione dei propri siti web istituzionali- **nessun costo.**

La Presidente
f.to dott.ssa Lucia Venturi

Il Direttore
f.to arch. Enrico Giunta

La responsabile dei servizi finanziari
f.to dott.ssa Catia Biliotti

RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2019 - 2021

Con la delibera del Consiglio direttivo n.63 del 18/12/2018 è stato adottato il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019-2021 e con la successive delibera n.10 del 15/03/2019 e n.37 del 20/09/2019 sono state approvate variazioni al bilancio preventivo economico e contestualmente al Piano triennale degli investimenti nel prospetto sotto riportato:

INVESTIMENTI PROGRAMMATI BILANCIO 2019-2021

N ^a	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	NOTE
		2019	2020	2021		
1	Progetto INTENSE itinerari turistici sostenibili - categoria cespite Fabbricati (2%)	55.862,74			55.862,74	Interreg Italia-Francia Marittimo 2014-2020 DD13205/2018 -2" stralcio tot. € 83.387,02 di cui € 55.862,74 per investimenti
2	Progetto ECOSTRIM investimenti per lo sviluppo del turismo sostenibile:	20.200,00	33.000,00		53.200,00	Interreg Italia-Francia Marittimo 2014-2020 DD 14112 21/08/2019
	Cartellonistica - categoria cespite Attrezzatura (20%)					
	Panchine e vetrine espositive - categoria cespite Mobili ed arredi (10%) Computer portatili e videoproiettore - categoria cespite Hardware (25%)					
3	Progetto MANUTEZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA ITINERARI: 1. Manutenzione capanno Bocca Ombrone - categoria cespite Fabbricati (2%) 2. Percorso archeologico - categoria cespite Attrezzature (20%) 3. Ponticino sulla pista ciclabile - categoria cespite Fabbricati (2%)	64.875,20			64.875,20	Utili 2017 autorizzati con delibera CRT n.83 12/09/2018
4	Fornitura Telecamera di rete per impianto di telecontrollo - categoria cespite Attrezzatura (20%)	1.500,00			1.500,00	Fondo riserva investimenti
5	Fornitura di impianto 3MP Dual Lens - econotatore ciclisti - categoria cespite Impianti (5%)	5.000,00			5.000,00	Fondo riserva investimenti
6	Fornitura software applicativo per gestione pratiche edilizie - categoria cespite Altre immobilizzazioni immateriali (20%)	1.500,00			1.500,00	Fondo riserva investimenti
7	Progetto RIABILITAZIONE TARTARUGHE MARINE - categoria cespite Attrezzature (20%)	2.458,30			2.458,30	Finanziato dalla Regione Toscana DD 10923 20/06/2019

8	Progetto PIANO INTEGRATO PARCO - categoria cespite Beni immateriali (20%)	150.000,00			150.000,00	PSR 2014-2020 Sottomisura 7.1 - Contratto sottoscritto con ARTEA
9	Progetto VALORIZZAZIONE E RECUPERO BENI STORICI - categoria cespite Attrezzature (20%)	10.450,00	10.000,00		20.450,00	Finanziato dalla Regione Toscana DD 7071/2019
INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI						
1	Progetto RECINZIONE IN LOC.COLLECCHIO - categoria cespite Impianti(5%)	97.588,04			93.015,29	Utili 2014-2015 autorizzati con delibera CRT 91 09/11/2015

Nel prospetto che segue vengono riportati tutti gli investimenti programmati compresi quelli degli anni precedenti non ancora completati con la % realizzata:

N^	ANNO	DECRIZIONE	IMPORTO	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE
1	2018	Recinzione in loc. Collecchio - classificazione "impianti"	97.588,04	100,00%	93.015,29	Concluso
1	2019	Intense - Itinerari turistici sostenibili - classificazione "fabbricati"	55.862,74	100,00%	55.862,74	Realizzato 2^ stralcio
2	2019	Ecostrim - Investimenti per lo sviluppo del turismo sostenibile - classificazione "attrezzature"- "mobili e arredi" e hardware"	53.200,00	35,84%	19.064,89	Realizzata annualità 2019 - € 34.100,00 riportato P.I. 2020
3	2019	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza itinerari - classificazione "fabbricati" e "attrezzature"	64.875,20	54,71%	35.494,67	€ 28.580,54 riportato P.I. 2020



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

N^	ANNO	DECRIZIONE	IMPORTO	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE
4	2019	Fornitura telecamera per telecontrollo - classificazione "attrezzature"	1.500,00	0,00%	0,00	annullato
5	2019	Fornitura econtatore ciclisti - classificazione "impianti"	5.000,00	92,41%	4.620,31	concluso
6	2019	Fornitura software applicativo - classificazione "beni immateriali"	1.500,00	0,00%	0,00	annullato
7	2019	Forniture per riabilitazione tartarughe marine - classificazione "attrezzature"	2.458,30	100,00%	2.458,30	concluso
8	2019	Piano Integrato Parco - classificazione "beni immateriali"	150.000,00	0,00%	0,00	Inserito nel P.I.2020
9	2019	Valorizzazione e recupero beni storici	20.450,00	51,09%	10.448,51	Realizzata annualità 2019 - € 10.000,00 riportato P.I. 2020

**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA
BILANCIO ESERCIZIO 2019**

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

MISSIONI		SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
PROGRAMMI		AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	
COFOG		09.05.054	
CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTI PER CODICE SIOPE	PROGRESSIVI COFOG
1101	Compensi indennità e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	24.891,75	24.891,75
1102	Compensi indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori dei conti	6.909,45	31.801,20
1199	Compensi indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente (Comitato Scientifico)	0,00	31.801,20
1201	Competenze fisse a favore del personale a tempo indeterminato	531.272,54	563.073,74
1202	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo indeterminato	20.913,59	583.987,33
1203	Competenze fisse a favore del personale a tempo determinato	139.386,69	723.374,02

1204	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo determinato	8.527,20	731.901,22
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	190.556,21	922.457,43
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	54.444,82	976.902,25
1212	Formazione del personale	13.534,43	990.436,68
1213	Buoni pasto	4.066,16	994.502,84
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.409,50	995.912,34
1218	Arretrati anni precedenti personale tempo indeterminato	2.003,44	997.915,78
1299	Altri oneri per il personale	10.203,93	1.008.119,71
1301	Carta cancelleria e stampati	1.271,17	1.009.390,88
1302	Equipaggiamento e vestiario	2.942,13	1.012.333,01
1303	Combustibili carburanti e lubrificanti	13.686,65	1.026.019,66
1304	Pubblicazioni giornali e riviste	0,00	1.026.019,66
1305	Acquisto di derrate alimentari	0,00	1.026.019,66
1306	Medicinali e materiale igienico sanitario	1.335,00	1.027.354,66
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	5.623,11	1.032.977,77
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	23.756,11	1.056.733,88
1399	Altri materiali di consumo	844,82	1.057.578,70
1401	Studi consulenze indagini	76.536,35	1.134.115,05
1405	Organizzazione manifestazione e convegni	31.134,97	1.165.250,02

1408	Spese postali	0,00	1.165.250,02
1409	Assicurazioni	24.574,95	1.189.824,97
1410	Spese di rappresentanza	0,00	1.189.824,97
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	30.047,08	1.219.872,05
1412	Spese per liti arbitraggi	0,00	1.219.872,05
1413	Smaltimento rifiuti nocivi	77,00	1.219.949,05
1414	Utenze telefoniche	6.914,51	1.226.863,56
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua	37.141,90	1.264.005,46
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili	55.833,27	1.319.838,73
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni apparecchiature	37.245,30	1.357.084,03
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi	575,94	1.357.659,97
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.098,36	1.361.758,33
1421	Servizi ausiliari traslochi e facchinaggio	103.703,01	1.465.461,34
1422	Locazioni	0,00	1.465.461,34
1423	Noleggi di automezzi e spese accessorie	36.615,51	1.502.076,85
1424	Altri noleggi e spese accessorie	619,88	1.502.696,73
1499	Altre spese per servizi	278.379,22	1.781.075,95
2218	Trasferimenti ad aziende di promozione turistica	0,00	1.781.075,95
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	2.616,02	1.783.691,97

2293	Trasferimenti correnti ad Imprese Pubbliche	4.260,00	1.787.951,97
2294	Trasferimenti correnti ad imprese private	3.540,00	1.791.491,97
2295	Trasferimenti correnti ad istituzioni sociali private	3.000,00	1.794.491,97
2296	Trasferimenti correnti a famiglie	0,00	1.794.491,97
2306	Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0,00	1.794.491,97
2393	Commissioni bancarie ed intermediazioni	1.642,71	1.796.134,68
2401	IRAP	53.383,83	1.849.518,51
2402	IRES	2.473,95	1.851.992,46
2403	IVA	129.473,19	1.981.465,65
2406	Altre imposte tasse e tributi	12.023,13	1.993.488,78
2501	Restituzioni e rimborsi vari	30,00	1.993.518,78
2502	Rimborsi spese personale comandato	0,00	1.993.518,78
2504	Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica	75.080,67	2.068.599,45
2601	Oneri straordinari	0,00	2.068.599,45
2699	Altre spese correnti non classificabili	80,00	2.068.679,45
5105	Altre infrastrutture	54.326,97	2.123.006,42
5106	Fabbricati	38.237,88	2.161.244,30
5110	Beni valore storico-culturale	10.394,66	2.171.638,96
5113	Beni Immateriali	2.712,96	2.174.351,92
5199	Acquisizioni altri beni immobili	96.579,44	2.270.931,36
5201	Beni mobili macchine ed attrezzature	23.143,01	2.294.074,37
5202	Hardware	4.084,00	2.298.158,37
5203	Acquisizione o realizzazione software	0,00	2.298.158,37

5205	Automezzi	0,00	2.298.158,37
5299	Altre immobilizzazioni tecniche	0,00	2.298.158,37
6201	Rimborsi di anticipazioni passive	0,00	2.298.158,37
7101	Ritenute erariali	8.642,47	2.306.800,84
7105	Anticipazione fondi economali	12.400,00	2.319.200,84
	TOTALE SPESA 2019	2.319.200,84	2.319.200,84

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI
DEGLI ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA**

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

VERBALE N. 5/2020 DEL 22/06/2020

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2019**

L'anno 2020, il giorno 22/06/2020 alle ore 11,35 presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott.ssa Adele Scafa (Presidente)
- Dott. Andrea Santucci
- Dott. Corrado Viva (assente giustificato)

procedono alla verifica del Bilancio di esercizio al 31/12/2019.

Alla riunione sono presenti:

- il Direttore dell'Ente Parco regionale della Maremma – arch. Enrico Giunta
- la Responsabile dei Servizi finanziari dell'Ente Parco regionale della Maremma – dott.ssa Catia Biliotti

L'Ente Parco regionale della Maremma ha predisposto, ai sensi delle Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 e della delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019, il Bilancio di Esercizio 2019 che sarà adottato dal Consiglio Direttivo e trasmesso alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Il Bilancio di Esercizio 2019 è rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario (se dovuto). Per i parametri di cui alla DGRT n.496/2019 l'Ente Parco regionale della Maremma è esonerato dalla presentazione del Rendiconto Finanziario:

- Totale dell'attivo Stato Patrimoniale < 4.400.000 euro) - € 2.168.800,74
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni < 8.800.000 euro- € 1.888.082,37
- Dipendenti occupati in media durante l'esercizio < 50 unità – 21,5 unità

Il Collegio ha esaminato insieme al Bilancio (Conto Economico e Situazione Patrimoniale), la Nota Integrativa al Bilancio, il prospetto di cui all'allegato n.15 D.Lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi), la Relazione dell'Organo di Amministrazione per l'anno 2019 e la Rendicontazione degli investimenti. Tutta la documentazione è stata predisposta nel rispetto degli schemi allegati alla DGRT n.496/2019 e contengono le informazioni richieste.

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad € 519,09.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31/12/2019, con evidenziati e confrontati i dati di bilancio dell'esercizio precedente, entrambi espressi in migliaia di euro.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio dell'esercizio 2019 ha tenuto conto che:

- i contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento sono stati imputati tutti a ricavo nell'esercizio di competenza;
- i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti sono stati imputati per la parte correlata ai costi;
- i contributi in c/capitale sono stati imputati a ricavo per sterilizzare gli ammortamenti dei relativi investimenti e sono stati sospesi mediante la procedura del risconto;
- non è consentito l'accantonamento per le ferie residue maturate e non godute.

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Grosseto - Frazione Alberese - Località Pianacce, Via Aurelia Antica
Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2019

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	PASSIVO	43.830,00	43.465,00
B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			A) PATRIMONIO NETTO		
I. Immobilizzazioni Immateriali	4.222,92	1.800,81	I. Fondo di dotazione	343.915,10	343.915,10
1) Costi di impianto e ampliamento			II. Riserve	287.313,03	287.258,29
2) Costi di ricerca e sviluppo			1) Riserva legale	38.984,35	38.973,40
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno			2) Riserve vincolate ad investimenti	248.328,68	248.284,89
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.222,92	1.800,81	3) Altre riserve		
5) Altre immobilizzazioni immateriali			III. Donazioni e lasciti	20.266,50	20.266,50
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			IV. Utile (perdite) portate a nuovo	0,00	0,00
II. Immobilizzazioni Materiali	1.280.889,35	1.121.578,39	V. Utile (perdita) di esercizio	519,09	54,74
1) Terreni	112.657,76	112.657,76	Totale Patrimonio Netto (A)	652.013,72	651.494,63
2) Fabbricati	969.518,29	916.636,54	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Impianti e macchinari(17 - 35)	119.789,73	26.987,66	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
4) Attrezzature (21 -28-33-34)	43.452,27	28.289,04	2) Fondo imposte anche differite	19.962,68	19.043,68
5) Mobili e arredi (22-23-24)	17.917,24	8.818,27	3) Altri:		

C. G. G. G.

LA

6) Automezzi (25)	0,00	0,00	3 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	21.551,00	27.251,00
7) Altri beni-Hardware (29-32)	17.554,06	28.189,12	3 b) Fondo per rischi su crediti	0,00	28.504,26
9) Immobilizzazioni in corso e acconti			3 c) Fondi per manutenzione ciclica	13.000,00	0,00
III. Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	3 d) Fondi per contratti onerosi	130.873,27	145.631,23
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			3 e) Fondi per recupero ambientale	0,00	15.466,71
1) Crediti finanziari			3 f) Fondi per rinnovi contrattuali	12.860,39	9.815,84
2) Partecipazioni	0,00	0,00	3 g) Fondi per canoni demaniali in corso		
Totale Immobilizzazioni (A)	1.285.112,27	1.123.379,20	4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	89.184,30	74.245,78
B) ATTIVO CIRCOLANTE			Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	287.431,64	319.958,50
I. Rimanenze			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
1) Materie prime sussidiarie e di consumo			D) DEBITI		
2) Altre			con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
3) Acconti			1) Debiti verso Banche		
II. Crediti	179.211,13	385.013,86	entro 12 mesi		
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			oltre 12 mesi		
1) Crediti verso Regione			2) Debiti verso Regione Toscana		
entro 12 mesi	110.131,91	13.947,00	entro 12 mesi	0,00	0,00
oltre 12 mesi	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
2) Crediti verso altri Enti pubblici			3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
entro 12 mesi	0,00	308.879,78	entro 12 mesi	0,00	0,00
oltre 12 mesi	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
3) Crediti verso soggetti privati			4) Debiti verso fornitori		
entro 12 mesi	26.080,54	9.614,60	entro 12 mesi	82.891,04	160.495,52
oltre 12 mesi	29.353,20	36.983,96	oltre 12 mesi	0,00	16.278,60
4) Crediti verso l'Erario			5) Debiti Tributari		
entro 12 mesi	8.218,00	4.058,63	entro 12 mesi	9.431,61	9.292,69
oltre 12 mesi	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
5) Crediti verso altri			6) debiti verso istituti previdenziali		
entro 12 mesi	5.000,00	10.160,04	entro 12 mesi	4.169,28	519,07
oltre 12 mesi	427,48	1.369,85	oltre 12 mesi		
III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobiliz.			7) Altri debiti		
1) Titoli a breve			entro 12 mesi	24.222,13	18.100,60
IV. Disponibilità Liquide	695.655,92	671.543,55	oltre 12 mesi		
1) Cassa	1.293,78	2.876,09	Totale Debiti (D)	120.714,06	204.686,48
2) Banca c/c	689.043,94	664.205,94			
3) Posta c/c	5.318,20	4.461,52			
Totale Attivo Circolante (B)	874.867,05	1.056.557,41			
C) RATEI E RISCONTI					
Ratei Attivi	0,00	0,00			
Risconti Attivi	8.821,42	14.252,30			

Autocandida

SA

Totale Ratei e Risconti C)	8.821,42	14.252,30		
TOTALE ATTIVO	2.168.800,74	2.194.188,91		
			Ratei Passivi	2.684,03 3.645,59
			Risconti Passivi	1.105.957,29 1.014.403,71
			Totale Ratei e Risconti (E)	1.108.641,32 1.018.049,30
			TOTALE PASSIVO	2.168.800,74 2.194.188,91

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Nell'esercizio 2019 è stato acquistato software (protezione dati e rilevazione presenze) a titolo di licenza d'uso a tempo determinato con corrispettivo "una tantum" pagato all'inizio a valere per tutto il periodo della licenza iscrivendo pertanto i relativi costi nella voce B.I.4 "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili".

Tutti i costi iscritti nell'attivo patrimoniale sono autorizzati.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali, ovvero del 20%.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali è di € 25.644,56 esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento pari ad € 21.421,64 per un valore di € 4.222,92 in aumento rispetto alla Situazione Patrimoniale 2018 con un incremento del 34,50%.

Le Immobilizzazioni immateriali rappresentano una quota modesta, lo 0,33% del totale delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali.

Sono state applicate le aliquote ridotte al 50% nell'anno di entrata in funzione del cespite.

Per i beni di valore unitario non superiore a Euro 516,46, che non rappresentino una universalità di beni, è stato praticato l'ammortamento immediato nell'esercizio di entrata in funzione.

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento. Trattasi di terreni di pertinenza, di resede e sottostanti i fabbricati di proprietà dell'ente parco e di un terreno ricevuto in donazione come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio.

I fabbricati sono stati più correttamente inseriti al loro valore di acquisto, sommando eventuali valori incrementativi e scorporando il valore attribuibile ai terreni sottostanti come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio.

I beni mobili (impianti, macchinari, attrezzature, mobili da arredo, automezzi ed informatica) sono stati iscritti al loro valore di acquisto e nel corso dell'esercizio finanziario sono stati incrementati per gli acquisti regolarmente inseriti nell'inventario dell'ente.

Carlo Scuderi
CA

Il valore complessivo delle Immobilizzazioni materiali, al netto del Fondo ammortamento, è di € 1.2800.889,35 con un incremento del 14,20% rispetto alla Situazione Patrimoniale 2018.

Le Immobilizzazioni materiali rappresentano il 99,67% del totale delle Immobilizzazioni.

Nei prospetti riportati nella Nota Integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate, nel corso dell'esercizio 2019, sia relativamente al valore dei fabbricati che a quello delle altre immobilizzazioni.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie non sono riportate in bilancio.

Rimanenze

Non sono state registrate rimanenze in quanto, come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio, le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore insignificante, peraltro non costituiti da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo (fondo svalutazione crediti) al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.

Il valore dei crediti è di € 179.211,13. Essi sono diminuiti di -€ 205.802,73 (-53,45%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 20,48% dell'Attivo circolante.

In merito ai crediti vantati nei confronti della Regione Toscana questi, al 31/12/2019, ammontano ad € 110.131,91 e sono stati verificati dalla Regione Toscana ed asseverati da questo collegio.

Nella Nota Integrativa al Bilancio è riportato prospetto esaustivo dal quale si osserva in particolare un incremento dei crediti verso la Regione Toscana.

Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide risultano principalmente dalle certificazioni dell'istituto cassiere.

Il valore delle Disponibilità liquide è di € 695.655,92.

Esse risultano diminuite di -€ 24.112,37 (-3,59%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 79,52% dell'Attivo circolante.

Il valore delle disponibilità liquide consente di affrontare con sufficiente margine di sicurezza gli impegni finanziari, considerati i vincoli dell'Ente Parco.

Ratei e risconti attivi

Luca Senta
LA

I ratei e risconti attivi sono determinati in funzione della competenza temporale. Il valore iscritto in bilancio e dettagliato in Nota integrativa fa riferimento ai soli risconti attivi per un importo di € 8.821,42; l'importo misura quei costi la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria con un decremento di € 5.430,88 pari a -38,11% rispetto il 2018. Rappresentano lo 0,48% dell'Attivo circolante.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, a fine esercizio 2019, risulta di € 652.013,72 comprensivo sia degli utili 2014, 2015, 2016 e 2017 (destinati per il 20% a riserva legale e per l'80% a riserve vincolate ad investimenti), che di quello realizzato nel 2018 pari ad € 54,74.

Esso rappresenta il 30% del Passivo dello Stato Patrimoniale.

In Nota Integrativa viene esposto il dettaglio delle componenti e delle variazioni del Patrimonio Netto.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- di natura determinata;
- di esistenza certa o probabile;
- di ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

L'accantonamento a fondo rappresenta la contropartita economica (onere o perdita) correlata alla rilevazione patrimoniale.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi. Quando non è possibile individuare tale classificazione sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico. Il Collegio prende atto che tutti gli accantonamenti effettuati sono stati iscritti a costo con il criterio della classificazione "per natura" e ben esplicitati in una tabella riassuntiva in Nota Integrativa come richiesto dalla DGRT n.496/2019.

Complessivamente ammontano ad € 287.431,64 registrando un decremento di -€ 32.526,86 pari a -11,32% rispetto al 2018. Rappresentano il 13,25% del totale del passivo.

Si analizzano gli accantonamenti che gravano come costi sul bilancio 2019 e dimostrati nella Nota Integrativa al Bilancio pari complessivamente ad € 66.615,00:

- nel Fondo accantonamento Imposte anche differite sono state accantonate € 19.962,68. Il Fondo diminuisce per € 3.145,61 per il pagamento di Irap differita su compensi relativi a salario accessorio di competenza 2018. Nell'esercizio 2019 è stato effettuato l'accantonamento pari ad € 4.064,61 per far fronte all'IRAP (Irap retributiva differita) che sarà versata sul salario accessorio da erogare relativo al CCDI 2019 sottoscritto – conto di costo relativo alle imposte "Irap differita";
- nel Fondo accantonamento per cause in corso sono state accantonate risorse pari ad € 21.551,00 necessarie per far fronte a presunte passività conseguenti a procedimenti legali in itinere sia per cause

Luca Scudato

LA

legali che contenziosi assicurativi per danni causati dalla fauna selvatica al 31/12/2019. Nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti, il fondo diminuisce di € 5.700,00 per pagamenti effettuati su cause che si sono concluse nel 2019 per importi accantonati negli esercizi precedenti;

- nel Fondo per manutenzione ciclica (fondo di nuova costituzione ai sensi della DGRT n.496/2019) sono state accantonate risorse pari ad € 13.000,00 per far fronte a interventi ciclici al patrimonio - conto di costo B.7) Acquisti di servizi voce "Manutenzioni e riparazioni";
- nel Fondo per contratti onerosi sono state accantonate risorse pari ad € 130.873,27 necessarie per far fronte a presunte passività legate ai canoni demaniali relativi al Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone e passività per contratti in corso accantonati nell'esercizio scorso . Nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti, il fondo diminuisce di € 14.757,96 per pagamenti effettuati nel corso del 2019 per importi accantonati negli esercizi precedenti.
- nel Fondo rinnovi contrattuali sono state accantonate le risorse presunte pari ad € 12.860,39 per far fronte ai costi da sostenere per il rinnovo del CCNL del comparto regioni-enti locali ad oggi scaduto. Nell'esercizio in corso sono stati effettuati accantonamenti per € 3.044,55 - conto di costo B.9 Personale voce "Salari e stipendi";
- nel Fondo accantonamento risorse per la contrattazione di secondo livello sono state accantonate risorse pari ad € 89.184,30. Il Fondo diminuisce di € 31.567,32 ed è relativo al salario accessorio competenza 2018 erogato nel 2019. Nell'esercizio in corso sono state accantonate le risorse per far fronte a passività derivanti dal salario accessorio 2019 che, per contratto, deve essere erogato al personale dell'Ente Parco pari € 46.505,84 al lordo degli oneri previdenziali - conto di costo B.9 Personale voce "Salari e stipendi" e voce "Oneri sociali";

Debiti

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il valore dei debiti è di € 120.714,06; sono diminuiti di -€ 83.972,42 (- 41,02%) rispetto all'anno precedente.

Essi rappresentano il 5,57% del totale del Passivo. Nella Nota Integrativa al Bilancio sono fornite adeguate e dettagliate informazioni per le singole categorie di debito.

Ratei e Risconti passivi

I ratei e i risconti passivi sono determinati in funzione della competenza temporale.

I ratei passivi al 31/12/2019 fanno riferimento a costi sospesi che si manifesteranno nell'esercizio successivo, ammontano ad € 2.684,03 diminuendo del -26,38% rispetto al 2018; rappresentano lo 0,12% del totale del Passivo.

I risconti passivi al 31/12/2019 fanno riferimento a ricavi sospesi e ammontano ad € 1.105.957,29 con un incremento di € 91.553,58 (+9,03%) rispetto all'esercizio precedente; rappresentano il 50,99% del totale

Guido Sella

SA

Passivo. Nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2019 sono fornite adeguate e dettagliate informazioni sulla loro determinazione.

L'elevato valore dei risconti passivi in bilancio, è dovuto principalmente all'incremento apportato nella Situazione Patrimoniale Iniziale 2014 (anno inizio contabilità economica) al fine di adeguarsi a quanto stabilito in materia di sterilizzazione degli ammortamenti dai principi contabili adottati per gli Enti Dipendenti della Regione Toscana.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il Bilancio consuntivo 2019 è stato redatto sulla base del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2019 adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 63 del 18/12/2018 e modificato con le deliberazioni n. 10 del 15/03/2019 e n.37 del 20/09/2019, come indicato nella Relazione dell'Organo di Amministrazione, allegata al Bilancio.

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Grosseto - Frazione Alberese - Località Pianacce, Via Aurelia Antica

Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019

	31/12/2019	31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.888.082,37	1.868.737,57
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0,00	0,00
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00
A.1.c) Altri contributi della Regione	48.911,16	21.495,81
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	206.291,13	249.865,37
A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale	478.880,08	443.376,39
A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti	0,00	0,00
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	128.192,29	177.599,68
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	74.166,59	115.877,35
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	54.025,70	61.722,33
Totale valore della produzione (A)	2.016.274,66	2.046.337,25
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	55.306,85	32.344,04
B.7) Acquisti di servizi	748.185,83	728.165,44
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	103.518,76	89.842,82
B.7.b) Altri acquisti di servizi	644.667,07	638.322,62

B.8) Godimento di beni di terzi	77.895,26	75.734,39
B.9) Personale	929.654,66	885.489,39
B.9.a) Salari e stipendi	729.175,44	693.241,45
B.9.b) Oneri sociali	200.479,22	192.247,94
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	64.046,64	67.059,93
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.863,70	1.006,54
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	62.182,94	66.053,39
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci	0,00	0,00
B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	82.652,21
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00
B.12.b) Accantonamenti per cause legali in corso	0,00	10.000,00
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	24.157,43
B.12.d) Accantonamenti da risarcimento danni	0,00	27.023,80
B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate	0,00	13.470,98
B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	8.000,00
B.13) Altri Accantonamenti	0,00	8.485,90
B.14) Oneri diversi di gestione	83.509,90	107.450,94
Totale costi della produzione (B)	1.958.599,14	1.987.382,24
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	57.675,52	58.955,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C.16) Altri proventi finanziari	78,04	0,04
C.16.d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0,04	0,04
C.16.e) Proventi diversi dai precedenti	78,00	0,00
C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.376,69	8,02
C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00
C.17.b) Altri oneri finanziari	1.376,69	8,02
Totale C)	-1.298,65	-7,98
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00
D.2) Svalutazioni	0,00	0,00
Totale D)	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +C+-D)	56.376,87	58.947,03
Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate	55.857,78	58.892,29
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	519,09	54,74

Il valore della produzione risulta di € 2.016.274,66 con una diminuzione di -1,47% pari a -€30.062,59 rispetto al 2018.

I costi della produzione ammontano ad € 1.958.599,14, con una diminuzione del -1,45% pari a -€28.783,10 rispetto al 2018.

Il margine operativo rispetto al 2018 diminuisce del -2,17% pari a - € 1.279,49.

Nella Nota Integrativa sono state ben dettagliate le varie tipologie di costo e di ricavo e nella Relazione al Bilancio sono state date le dimostrazioni circa il rispetto delle direttive regionali in materia di contenimento dei costi.

L'utile realizzato nel 2019 aumenta di € 464,35 rispetto al 2018, risultando pari ad € 519,09.

Il Collegio raccomanda, per gli esercizi successivi, un continuo e puntuale monitoraggio delle voci di costo e di ricavo. Si osserva, infatti, come evidenziato nella Relazione allegata al Bilancio, che il valore della produzione è determinato anche dai ricavi provenienti dall'ex area straordinaria, senza i quali il risultato registrerebbe una perdita.

Il Collegio prende comunque atto che i maggiori costi determinati dall'entrata straordinaria non hanno natura "ripetitiva" e non si ripeteranno negli esercizi successivi; pertanto si può prevedere negli esercizi successivi una contrazione dei costi tale da determinare un margine operativo più che positivo tale da scongiurare una perdita di esercizio.

Il Collegio si esprime favorevolmente sulla proposta di destinazione dell'utile indicata nella Relazione dell'Organo di Amministrazione al Bilancio di esercizio 2019.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori attuale è stato nominato con decreto del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n.6 dell'11/10/2016 e si è formalmente insediato in data 27/10/2016.

Sulla base dei controlli ad oggi svolti è emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile e non sono state registrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio, preso atto sia della documentazione agli atti sia del Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli e le valutazioni necessarie per addivenire ad un giudizio finale.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni, delle raccomandazioni e delle riserve eventualmente riportate nella relazione, **ritiene di esprimere parere favorevole al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2019.**

Alberese, 22/06/2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Adele Scafa (Presidente) _____ 

Dott. Andrea Santucci _____ 