



**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL
CONSIGLIO DIRETTIVO**

Numero 15 del 20-06-22

Oggetto: Adozione bilancio preventivo e piano investimenti 2022-2024

Immediatamente eseguibile: N

L'anno duemilaventidue il giorno venti del mese di giugno alle ore 16:30, 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:

Rusci Simone	Presidente	Presente	Favorevole
BARSELLINI LETIZIA	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
CUTINI LAURA	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
DONATI DOMENICO	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
GORACCI FABRIZIO	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
PEZZO FRANCESCO	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
RICCA LEANDRE CRISTOFER	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
VAZZANO MARIA	CONSIGLIERE	Assente	

Assegnati n. 8 Presenti n. 7

In carica n. 8 Assenti n. 1

Essendosi in numero legale per la validità dell'adunanza, assume la presidenza Rusci Simone 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), 20-06-2022

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

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

Favorevole

Alberese (GR), 20-06-2022

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

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

Alberese (GR), 20-06-2022

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



Viste:

- la Legge Regionale n. 24 del 16 marzo 1994 “Istituzione degli enti parco per la gestione dei parchi regionali della Maremma e di Migliarino San Rossore, Massaciuccoli. Soppressione dei relativi consorzi” e successive modifiche;
- la deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n. 153 del 9 ottobre 2002 con la quale è stato approvato lo Statuto ad oggi vigente dell’Ente Parco regionale della Maremma;

Richiamati:

- gli articoli n. 35 e n. 36 della **Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015**;
- la **Delibera del Consiglio regionale n.113 del 22/12/2021** che ha approvato la nota di aggiornamento al DEFRA per l’annualità 2022 indicando le modalità con cui la Regione Toscana concorre agli obiettivi di finanza pubblica (tetti di spesa) fornendo indirizzi precisi agli enti dipendenti regionali;
- la **Delibera di Giunta regionale n.12 del 10/01/2022** “L.r.30/2015, art.44 comma2); L.r.24/2000, art.7 – Approvazione del documento di indirizzo annuale 2022 agli enti parco regionali” per gli adempimenti di competenza assegnando il contributo alle spese di funzionamento;
- la **Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019** (che ha abrogato la n.13/2013 nel rispetto del D.Lgs.n.139/2015) con la quale 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, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione cui fare riferimento (ai fini del Bilancio preventivo) dal 01/01/2020;
- il **Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011**, come modificato ed integrato dal successivo Decreto Legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, il quale ha previsto per gli enti strumentali regionali, tra i quali figurano gli Enti Parco, la classificazione dei bilanci con i codici COFOG e SIOPE;
- la **Relazione illustrativa al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022-2024** comprensiva del Programma annuale (con valenza triennale) delle attività redatta ai sensi degli articoli n. 35 comma 2) e n. 36 della Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015 ed in linea con gli indirizzi regionali impartiti con deliberazione di Giunta regionale n.12/2022 sopra richiamata
- la **Relazione al Bilancio di Previsione 2022-2024, predisposta dal Collegio dei Revisori dei Conti** dell’Ente, ai sensi dell’art. 23 comma 5) della Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015;
- la **Delibera della Comunità del Parco n.1 del 13/03/2009** con la quale è stato determinato il contributo in conto esercizio annuale degli enti che ne fanno parte;

Preso atto di quanto indicato in merito al parere sul bilancio della Comunità del Parco dall’art. 22 comma 4) della Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015;

Esaminati il Bilancio preventivo economico e il Piano degli Investimenti redatti in unità di euro e con proiezione triennale 2022-2024 come prescritto con Delibera di Giunta regionale n. 496/2019 ad oggi vigente;

Visti:

- l’art.21 del D.lgs. n.50 del 18/04/2016 (Nuovo Codice dei Contratti) in particolare il comma 6) che disciplina il programma biennale delle forniture e dei servizi;
- l’art. 128 del D.Lgs. n. 163/2006 che disciplina il programma triennale delle opere pubbliche;
- l’art.34 comma 1) lettera c) della L.R.n.30/2015 come modificato dall’ art.19 comma 3) della L.R. n.48/2016;
- l’art. 3 comma 3) del D.Lgs. n.118/2011.

Vista la relazione con il parere del Collegio Unico dei Revisori dei Conti quale allegato al bilancio medesimo;



Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario;

DELIBERA

1. **Di adottare** il Bilancio preventivo economico annuale 2022 e pluriennale 2022-2024 composto dai seguenti allegati come indicati nella Delibera n. 496 del 16 aprile 2019 sopra richiamata con riferimento al Principio contabile n. 1 – “Strumenti della programmazione e Schemi di Bilancio”:
 - Conto Economico Preventivo Annuale 2022 – **allegato sub a)**
 - Conto Economico Preventivo Pluriennale 2022-2024 – **allegato sub b)**
 - Il Piano degli Investimenti 2022-2024 - **allegato sub c)**
 - La Relazione illustrativa comprensiva del Programma annuale delle attività con proiezione triennale – **allegato sub d)**

2. **Di dare atto** che tale adozione avviene tenuto conto altresì :
 - del parere del Collegio dei Revisori dei Conti - **allegato sub e)**
 - del programma triennale delle opere pubbliche - **allegato sub f)**
 - del prospetto di ripartizione delle spesa per Missioni-Programmi-COFOG-SIOPE (Allegato n. 15 del D.Lgs. n. 118/2011) – **allegato sub g)**
 - del programma annuale e biennale delle forniture e dei servizi, **allegato sub h).**

3. **Di dare atto** che è stata verificata la coerenza del bilancio con gli obiettivi del patto di stabilità applicato dalla Regione Toscana agli enti dipendenti di cui al NaDEFR 2022;

4. **Di dare atto** che il Bilancio di Previsione adottato con il presente provvedimento, ai sensi dell’art. 26-bis comma 4) della Legge Regionale n. 24/1994, corredato dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà inviato alla Comunità del Parco per l’espressione del parere e alla Giunta Regionale Toscana per l’esame istruttorio finalizzato all’approvazione definitiva.

5. **Di autorizzare**, pertanto, l’esercizio e la gestione provvisoria nel rispetto di quanto indicato all’art.13 del Regolamento di Contabilità dell’Ente Parco ad oggi vigente.



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

LA PRESIDENTE
F.to digitalmente
Rusci Simone

IL SEGRETARIO
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suesata deliberazione viene iniziata la pubblicazione all'Albo di questo Ente Parco per 15 giorni consecutivi a partire dal 21-06-22

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), 21-06-2022.

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 21-06-22 al 06-07-22 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.

Allegato sub a)

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2022			A - 2022	B - 2021 CD n.2 01/02/2021	SCOSTAMENTI A-B
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
	A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.183.498,07	1.905.401,71	278.096,36
		A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività	0,00	0,00	
		A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333,33	1.154.000,00	279.333,33
	A.1.b.0001	Contributo c/esercizio da Regione ordinario	1.433.333,33	1.154.000,00	
		A.1.c) Altri contributi da Regione	0,00	0,00	0,00
	A.1.c.0001	Contributo da Regione finalizzato alla Festa nei Parchi e alla promozione	0,00	0,00	
	A.1.c.0002	Contributo da Regione finalizzato all'Estate nei Parchi	0,00	0,00	
		A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	15.000,00	-15.000,00
	A.1.d.0001	Contributi per benefici a terzi	0,00	15.000,00	
		A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	247.914,74	262.674,43	-14.759,69
	A.1.e.0001	Contributo c/esercizio da Comune di Grosseto ordinario	175.756,74	175.756,74	
	A.1.e.0002	Contributo c/esercizio da Comune di Grosseto finalizzato	0,00	6.306,59	
	A.1.e.0003	Contributo c/esercizio da Comune di Orbetello ordinario	27.340,00	27.340,00	
	A.1.e.0004	Contributo c/esercizio da Comune di Orbetello finalizzato	0,00	0,00	
	A.1.e.0005	Contributo c/esercizio da Comune di Magliano	11.718,00	11.718,00	
	A.1.e.0006	Contributo c/esercizio da Comune di Magliano finalizzato	0,00	0,00	

	A.1.e.0007	Contributi da altri Enti Pubblici	0,00	0,00	
	A.1.e.0008	Contributi da altri Parchi regionali	0,00	15.000,00	
	A.1.e.0009	Contributi da Ministero Ambiente e Parchi nazionali	33.100,00	26.553,10	
	A.1.e.0010	Contributi dalla Comunità Europea	0,00	0,00	
		A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	502.250,00	473.727,28	28.522,72
	A.1.f.0001	Ricavi per ingressi e visite parco	370.000,00	330.000,00	
	A.1.f.0002	Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	90.000,00	90.000,00	
	A.1.f.0003	Ricavi per merchandising e vendita prodotti locali a marchio parco	10.000,00	10.000,00	
	A.1.f.0004	Ricavi vendita fauna	8.000,00	16.000,00	
	A.1.f.0005	Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare a fini commerciali	24.250,00	27.727,28	
	A.2) Variazione delle rimanenze		0,00	0,00	0,00
		A.2.a) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00	
	A.2.a.0001	Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione (segno meno o dare)	0,00	0,00	
	A.2.a.0002	Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione (segno più o avere)	0,00	0,00	
		A.2.b) Variazione delle rimanenze di prodotti semilavorati	0,00	0,00	
	A.2.b.0001	Rimanenze iniziali di prodotti semilavorati (segno meno o dare)	0,00	0,00	
	A.2.b.0002	Rimanenze finali di prodotti semilavorati (segno più o avere)	0,00	0,00	
		A.2.c) Variazione delle rimanenze di prodotti finiti	0,00	0,00	
	A.2.c.0001	Rimanenze iniziali di prodotti finiti (segno meno o dare)	0,00	0,00	
	A.2.c.0002	Rimanenze finali di prodotti finiti (segno più o avere)	0,00	0,00	
	A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00
		A.3.a) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	
	A.3.a.0001	Rimanenze iniziali dei lavori in corso su ordinazione (segno meno o dare)	0,00	0,00	
	A.3.a.0002	Rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione (segno più o avere)	0,00	0,00	

	A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		0,00	0,00	0,00
		A.4.a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	
	A.4.a.0001	<i>Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale</i>	0,00	0,00	
		A.4.b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	
	A.4.b.0001	<i>Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale</i>	0,00	0,00	
	A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		95.316,29	101.214,17	-5.897,88
		A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	30.500,00	34.914,43	-4.414,43
	A.5.a.0001	<i>Contributi in c/esercizio da Istituto tesoriere</i>	1.000,00	1.000,00	
	A.5.a.0002	<i>Contributi in c/esercizio da altri privati</i>	0,00	0,00	
	A.5.a.0003	<i>Ricavi per sanzioni amministrative</i>	14.000,00	14.000,00	
	A.5.a.0004	<i>Ricavi da permessi di pesca</i>	13.000,00	13.000,00	
	A.5.a.0005	<i>Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare a fini istituzionali</i>	0,00	0,00	
	A.5.a.0006	<i>Ricavi da oneri istruttori</i>	2.000,00	1.700,00	
	A.5.a.0007	<i>Ricavi per prestazioni didattica ambientale</i>	0,00	0,00	
	A.5.a.0008	<i>Ricavi per tasse concorsi</i>	0,00	0,00	
	A.5.a.0009	<i>Ricavi per rimborsi personale comandato</i>	0,00	4.714,43	
	A.5.a.0010	<i>Ricavi per rimborsi e recuperi diversi</i>	500,00	500,00	
	A.5.a.0011	<i>Ricavi per rimborsi Inail</i>	0,00	0,00	
	A.5.a.0012	<i>Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi</i>	0,00	0,00	
		A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	64.816,29	66.299,74	-1.483,45
	A.5.b.0001	<i>Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti</i>	64.816,29	66.299,74	
A - TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			2.278.814,36	2.006.615,88	272.198,48
					13,57%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
	B.6) Acquisti di beni		90.000,00	46.500,00	43.500,00
		B.6.a) Acquisti di beni istituzionali	60.500,00	24.500,00	93,55%
	B.6.a.0001	<i>Acquisto sementi e prodotti agricoli</i>	0,00	0,00	

	B.6.a.0002	Acquisto divise e vestiario personale	4.000,00	1.000,00	
	B.6.a.0003	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	33.000,00	4.000,00	
	B.6.a.0004	Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	15.500,00	13.000,00	
	B.6.a.0005	Acquisto materiale di consumo	5.000,00	4.000,00	
	B.6.a.0006	Acquisti di materiale divulgativo e prodotti tipici locali	3.000,00	2.500,00	
		B.6.b) Acquisti di beni commerciali	29.500,00	22.000,00	
	B.6.b.0001	Acquisto munizioni per abbattimenti	1.500,00	1.000,00	
	B.6.b.0002	Acquisto mangimi e medicinali animali	0,00	1.000,00	
	B.6.b.0003	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	4.000,00	4.000,00	
	B.6.b.0004	Acquisto materiale di consumo	3.000,00	1.000,00	
	B.6.b.0005	Acquisto materiale divulgativo (depliant, cartine...)	16.000,00	5.000,00	
	B.6.b.0006	Acquisto materiale per merchandising	5.000,00	10.000,00	
	B.7) Acquisti di servizi		866.228,06	644.381,48	221.846,58
		B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	106.500,00	94.000,00	34,43%
	B.7.a.0001	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	70.000,00	58.000,00	
	B.7.a.0002	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio commerciale	7.000,00	10.000,00	
	B.7.a.0003	Manutenzioni e riparazioni fabbricati	0,00	0,00	
	B.7.a.0004	Manutenzioni e riparazioni fabbricati commerciale	0,00	0,00	
	B.7.a.0005	Manutenzioni e riparazioni automezzi	5.500,00	1.500,00	
	B.7.a.0006	Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	0,00	500,00	
	B.7.a.0007	Manutenzioni e riparazioni su beni	3.000,00	3.000,00	
	B.7.a.0008	Manutenzioni e riparazioni su beni attività commerciale	6.000,00	6.000,00	
	B.7.a.0009	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su impianti	15.000,00	15.000,00	
	B.7.a.0010	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su impianti commerciale	0,00	0,00	
		B.7.b) Altri acquisti di servizi	759.728,06	550.381,48	
	B.7.b.0001	Servizi pulizia	20.000,00	18.423,60	
	B.7.b.0002	Servizi pulizia commerciale	12.500,00	12.276,00	
	B.7.b.0003	Utenze acqua	3.000,00	2.500,00	
	B.7.b.0004	Utenze acqua commerciale	7.000,00	6.000,00	
	B.7.b.0005	Utenze energia elettrica	11.000,00	10.000,00	
	B.7.b.0006	Utenze energia elettrica commerciale	11.000,00	10.000,00	
	B.7.b.0007	Utenze gas e riscaldamento	7.000,00	5.000,00	
	B.7.b.0008	Utenze gas e riscaldamento commerciale	3.000,00	1.500,00	
	B.7.b.0009	Utenze telefoniche fisse	2.500,00	1.500,00	
	B.7.b.0010	Utenze telefoniche fisse commerciale	3.350,00	3.350,00	
	B.7.b.0011	Utenze telefoniche mobile	2.500,00	2.500,00	
	B.7.b.0012	Utenze telefoniche mobile commerciale	0,00	0,00	
	B.7.b.0013	Utenze connettività e reti	7.000,00	100,00	
	B.7.b.0014	Utenze connettività e reti commerciale	500,00	500,00	
	B.7.b.0015	Servizi trasporto commerciale	80.000,00	30.000,00	

	B.7.b.0016	Servizi guida turistica commerciale	45.000,00	51.000,00	
	B.7.b.0017	Servizi eviscerazione fauna commerciale	3.500,00	3.500,00	
	B.7.b.0018	Servizi smaltimento carcasse e rifiuti nocivi	5.000,00	500,00	
	B.7.b.0019	Oneri bancari	3.500,00	3.500,00	
	B.7.b.0020	Assicurazioni	27.500,00	25.958,31	
	B.7.b.0021	Assicurazioni automezzi	500,00	500,00	
	B.7.b.0022	Spese di pubblicità	0,00	0,00	
	B.7.b.0023	Spese per promozione, manifestazioni e convegni	16.500,00	15.000,00	
	B.7.b.0024	Spese di rappresentanza	3.000,00	1.000,00	
	B.7.b.0025	Prestazioni professionali tecniche	67.238,40	59.137,60	
	B.7.b.0026	Prestazioni professionali tecniche commerciali	0,00	0,00	
	B.7.b.0027	Prestazioni professionali scientifiche	73.288,00	54.787,00	
	B.7.b.0028	Servizi di consulenza giuridica	15.000,00	9.564,00	
	B.7.b.0029	Patrocinio legale	10.000,00	5.000,00	
	B.7.b.0030	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	12.000,00	7.430,00	
	B.7.b.0031	Altri servizi appaltati	22.000,00	17.574,44	
	B.7.b.0032	Altri servizi appaltati commerciali	158.700,00	110.712,80	
	B.7.b.0033	Servizi informatici	30.000,00	26.036,60	
	B.7.b.0034	Servizi informatici commerciali	500,00	0,00	
	B.7.b.0035	Servizi visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	
	B.7.b.0036	Servizi buoni pasto	6.900,00	5.000,00	
	B.7.b.0037	Costi missioni e trasferte personale	500,00	500,00	
	B.7.b.0038	Servizi formazione al personale	12.000,00	7.000,00	
	B.7.b.0039	Competenze consiglio direttivo e presidente	25.284,80	25.284,80	
	B.7.b.0040	Competenze collegio revisori	7.200,00	7.200,00	
	B.7.b.0041	Competenze comitato scientifico	1.120,00	1.120,00	
	B.7.b.0042	Altri servizi	41.100,00	8.100,00	
	B.7.b.0043	Altri servizi e oneri commerciali	2.046,86	1.326,33	
	B.8) Godimento di beni di terzi		96.100,00	91.146,22	4.953,78
		B.8.a) Godimento di beni di terzi	96.100,00	91.146,22	5,43%
	B.8.a.0001	Canoni noleggio automezzi	61.000,00	61.000,00	
	B.8.a.0002	Canoni noleggio attrezzature ufficio	3.000,00	1.300,00	
	B.8.a.0003	Canoni noleggio software	18.100,00	13.000,00	
	B.8.a.0004	Canoni noleggio software commerciale	14.000,00	8.846,22	
	B.8.a.0005	Royalties passive commerciale	0,00	7.000,00	
	B.9) Personale		911.766,54	957.191,08	-45.424,54
		B.9.a) Salari e stipendi	694.982,96	752.724,31	-4,75%
	B.9.a.0001	Stipendi dirigenza	96.148,08	142.513,72	
	B.9.a.0002	Stipendi personale tecnico e amministrativo	412.778,84	419.654,12	

	B.9.a.0003	Stipendi personale tecnico e amministrativo commerciale	45.446,59	45.446,59	
	B.9.a.0004	Competenze accessorie fisse personale	67.575,91	69.534,67	
	B.9.a.0005	Competenze accessorie fisse personale commerciale	6.539,82	6.539,82	
	B.9.a.0006	Competenze accessorie variabili dirigenza	12.278,11	12.278,11	
	B.9.a.0007	Competenze accessorie variabili personale	44.825,71	39.867,38	
	B.9.a.0008	Competenze accessorie variabili personale commerciale	3.533,69	3.533,69	
	B.9.a.0009	Competenze straordinari e festivi personale	5.239,77	5.239,77	
	B.9.a.0010	Competenze straordinari e festivi personale commerciale	616,44	616,44	
	B.9.a.0011	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	7.500,00	
		B.9.b) Oneri sociali	190.163,61	200.398,62	
	B.9.b.0001	Oneri stipendi dirigenza	28.574,50	40.945,85	
	B.9.b.0002	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo	139.124,78	135.621,94	
	B.9.b.0003	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo commerciale	14.826,04	14.826,04	
	B.9.b.0004	Oneri su incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	2.000,00	
	B.9.b.0006	Oneri assicurativi Inail	7.638,29	7.004,79	
		B.9.c) Trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	
	B.9.c.0001	Trattamento fine rapporto	0,00	0,00	
		B.9.d) Trattamento di quiescenza e simile	0,00	0,00	
	B.9.d.0001	Trattamento quiescenza e simili	0,00	0,00	
		B.9.e) Altri costi del personale	26.619,97	4.068,15	
	B.9.e.0001	Tirocini, borse e assegni di studio	0,00	0,00	
	B.9.e.0002	Altri costi del personale	26.619,97	4.068,15	
	B.9.e.0003	Visite mediche periodiche ai dipendenti	0,00	0,00	
	B.10) Ammortamenti e svalutazioni		80.402,81	85.215,81	-4.813,00
		B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.680,86	7.473,70	-5,65%
	B.10.a.0001	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	
	B.10.a.0002	Ammortamento costi di sviluppo	0,00	0,00	
	B.10.a.0003	Ammortamento diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	
	B.10.a.0004	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	857,16	1.448,90	
	B.10.a.0005	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	8.823,70	6.024,80	
	B.10.a.0006	Ammortamento immobilizzazioni immateriali commerciali	0,00	0,00	
		B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	70.721,95	77.742,11	
	B.10.b.0001	Ammortamento Fabbricati	23.317,76	23.657,13	
	B.10.b.0002	Ammortamento Fabbricati commerciali	13.420,10	12.720,10	
	B.10.b.0003	Ammortamento Impianti e macchinari	6.455,08	7.387,58	
	B.10.b.0004	Ammortamento Impianti e macchinari commerciali	1.596,50	894,34	

	B.10.b.0005	Ammortamento Attrezzature ordinarie	9.081,55	16.660,21	
	B.10.b.0006	Ammortamento Attrezzature ordinarie commerciali	4.975,67	779,90	
	B.10.b.0007	Ammortamento Attrezzature alta tecnologia	2.013,00	2.013,00	
	B.10.b.0008	Ammortamento Attrezzature alta tecnologia commerciali	0,00	0,00	
	B.10.b.0009	Ammortamento Mobili e arredi	2.535,08	2.441,72	
	B.10.b.0010	Ammortamento Mobili e arredi commerciale	837,97	836,87	
	B.10.b.0011	Ammortamento Automezzi	687,11	710,89	
	B.10.b.0012	Ammortamento Hardware	4.706,75	8.764,10	
	B.10.b.0013	Ammortamento Hardware commerciale	525,79	306,67	
	B.10.b.0014	Ammortamento equipaggiamento e vestiario commerciale	569,59	569,60	
		B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	
	B.10.c.0001	<i>Svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	
		B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	
	B.10.d.0001	<i>Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	0,00	0,00	
		B.11) Variazioni delle rimanenze delle materie prime ,sussidiarie, di consumo e merci	5.000,00	0,00	5.000,00
		B.11.a) Variazione delle rimanenze di materie prime	0,00	0,00	
	B.11.a.0001	<i>Rimanenze iniziali di materie prime</i>	0,00	0,00	
	B.11.a.0002	<i>Rimanenze finali di materie prime</i>	0,00	0,00	
		B.11.b) Variazione delle rimanenze di materie sussidiarie	0,00	0,00	
	B.11.b.0001	<i>Rimanenze iniziali di materie sussidiarie</i>	0,00	0,00	
	B.11.b.0002	<i>Rimanenze finali di materie sussidiarie</i>	0,00	0,00	
		B.11.c) Variazione delle rimanenze di materie di consumo	0,00	0,00	
	B.11.c.0001	<i>Rimanenze iniziali di materie di consumo</i>	0,00	0,00	
	B.11.c.0002	<i>Rimanenze finali di materie di consumo</i>	0,00	0,00	
		B.11.d) Variazione delle rimanenze di merci	5.000,00	0,00	
	B.11.d.0001	<i>Rimanenze iniziali di merci</i>	12.158,25	0,00	
	B.11.d.0002	<i>Rimanenze finali di merci</i>	-7.158,25	0,00	
		B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
		B.13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
		B.14) Oneri diversi di gestione	156.934,50	115.769,50	41.165,00
		B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	5.000,00	15.000,00	35,56%
	B.14.a.0001	<i>Oneri per contributi a terzi</i>	5.000,00	15.000,00	
		B.14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	
		B.14.c) Altri oneri di gestione	151.934,50	100.769,50	

	B.14.c.0001	Costi per risarcimenti danni fauna e avifauna	125.000,00	78.000,00	
	B.14.c.0002	Cancelleria e stampati	1.500,00	1.000,00	
	B.14.c.0003	Cancelleria e stampati commerciale	3.000,00	0,00	
	B.14.c.0004	Spese postali	2.000,00	1.000,00	
	B.14.c.0005	Tassa proprietà automezzi	500,00	500,00	
	B.14.c.0006	Tari - Trise e altri tributi locali	8.800,00	8.800,00	
	B.14.c.0007	Valori bollati e ccgg	500,00	500,00	
	B.14.c.0008	IMU	1.862,00	1.862,00	
	B.14.c.0009	Ritenute alla fonte d'imposta su interessi attivi	0,00	0,00	
	B.14.c.0010	Oneri consorzi bonifica	500,00	500,00	
	B.14.c.0011	Imposte registro contratti	1.462,50	1.462,50	
	B.14.c.0012	Imposte ed oneri demaniali	2.000,00	1.800,00	
	B.14.c.0013	Quote associative annuali	4.310,00	4.845,00	
	B.14.c.0014	Oneri diversi di gestione	500,00	500,00	
B -TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			2.206.431,91	1.940.204,09	266.227,82
				47.991,52	13,72%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			72.382,45	66.411,79	5.970,66
					8,99%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	C.15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	
	C.16) Altri proventi finanziari		0,00	0,00	
		C.16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	
		C.16.b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	
		C.16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	
		C.16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	0,00	0,00	
	C.16.d.0001	Interessi attivi su depositi bancari	0,00	0,00	
	C.16.d.0002	Interessi attivi su depositi postali	0,00	0,00	
		C.16.e) Proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	
	C.17) Interessi passivi e altri oneri finanziari		500,00	0,00	
		C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	
	C.17.a.0001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
		C.17.b) Altri oneri finanziari	500,00	0,00	
	C.17.b.0001	Altri oneri finanziari	500,00	0,00	
C -TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-500,00	0,00	-500,00

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
	D.18) Rivalutazioni		0,00	0,00	
	D.19) Svalutazioni		0,00	0,00	
D -TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)			0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)			71.882,45	66.411,79	5.470,66
					8,24%
E) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					
	E.20) Imposte sul reddito dell'esercizio		71.882,45	66.411,79	5.470,66
		E.20.a) Imposte correnti dell'esercizio	71.882,45	66.411,79	8,24%
	<i>E.20.a.0001</i>	<i>Ires</i>	5.853,00	3.350,00	
	<i>E.20.a.0002</i>	<i>Irap retributivo</i>	57.073,55	61.061,79	
	<i>E.20.a.0003</i>	<i>Irap retributivo comm.le</i>	2.000,00	2.000,00	
	<i>E.20.a.0004</i>	<i>Irap su compensi</i>	3.611,90	0,00	
	<i>E.20.a.0005</i>	<i>Irap produttivo</i>	3.344,00	0,00	
		E.20.b) Imposte differite e anticipate	0,00	0,00	
F) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					
	F.21) Utile (Perdita) dell'esercizio		0,00	0,00	

Allegato sub b)

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2022-2024			2022	2023	2024	SCOSTAMENTI 2023	SCOSTAMENTI 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
	A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		€ 2.183.498,07	€ 2.161.611,07	€ 2.150.398,07	-€ 21.887,00	-€ 33.100,00
		A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
		A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	€ 1.433.333,33	€ 1.433.333,33	€ 1.433.333,33	€ 0,00	€ 0,00
	A.1.b.0001	Contributo c/esercizio da Regione ordinario	€ 1.433.333,33	€ 1.433.333,33	€ 1.433.333,33		
		A.1.c) Altri contributi da Regione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.1.c.0001	Contributo da Regione finalizzato alla Festa nei Parchi e alla promozione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.c.0002	Contributo da Regione finalizzato all'Estate nei Parchi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
		A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.1.d.0001	Contributi per benefici a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
		A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	€ 247.914,74	€ 226.027,74	€ 214.814,74	-€ 21.887,00	-€ 33.100,00
	A.1.e.0001	Contributo c/esercizio da Comune di Grosseto ordinario	€ 175.756,74	€ 175.756,74	€ 175.756,74		
	A.1.e.0002	Contributo c/esercizio da Comune di Grosseto finalizzato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.e.0003	Contributo c/esercizio da Comune di Orbetello ordinario	€ 27.340,00	€ 27.340,00	€ 27.340,00		
	A.1.e.0004	Contributo c/esercizio da Comune di Orbetello finalizzato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.e.0005	Contributo c/esercizio da Comune di Magliano	€ 11.718,00	€ 11.718,00	€ 11.718,00		
	A.1.e.0006	Contributo c/esercizio da Comune di Magliano finalizzato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.e.0007	Contributi da altri Enti Pubblici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.e.0008	Contributi da altri Parchi regionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.e.0009	Contributi da Ministero Ambiente e Parchi nazionali	€ 33.100,00	€ 11.213,00	€ 0,00		

	A.1.e.0010	Contributi dalla Comunità Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
		A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 502.250,00	€ 502.250,00	€ 502.250,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.1.f.0001	Ricavi per ingressi e visite parco	€ 370.000,00	€ 370.000,00	€ 370.000,00		
	A.1.f.0002	Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00		
	A.1.f.0003	Ricavi per merchandising	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00		
	A.1.f.0004	Ricavi vendita fauna	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00		
	A.1.f.0005	Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare a fini commerciali	€ 24.250,00	€ 24.250,00	€ 24.250,00		
	A.2) Variazione delle rimanenze		0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
		A.2.a) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.2.a.0001	Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione (segno meno o dare)	0,00	0,00	0,00		
	A.2.a.0002	Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione (segno più o avere)	0,00	0,00	0,00		
		A.2.b) Variazione delle rimanenze di prodotti semilavorati	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.2.b.0001	Rimanenze iniziali di prodotti semilavorati (segno meno o dare)	0,00	0,00	0,00		
	A.2.b.0002	Rimanenze finali di prodotti semilavorati (segno più o avere)	0,00	0,00	0,00		
		A.2.c) Variazione delle rimanenze di prodotti finiti	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.2.c.0001	Rimanenze iniziali di prodotti finiti (segno meno o dare)	0,00	0,00	0,00		
	A.2.c.0002	Rimanenze finali di prodotti finiti (segno più o avere)	0,00	0,00	0,00		
	A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
		A.3.a) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.3.a.0001	Rimanenze iniziali dei lavori in corso su ordinazione (segno meno o dare)	0,00	0,00	0,00		
	A.3.a.0002	Rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione (segno più o avere)	0,00	0,00	0,00		
	A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
		A.4.a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.4.a.0001	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0,00		
		A.4.b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.4.b.0001	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	0,00		

	A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		95.316,29	95.316,29	95.316,29	€ 0,00	€ 0,00
		A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	30.500,00	30.500,00	30.500,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.5.a.0001	Contributi in c/esercizio da Istituto tesoriere	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
	A.5.a.0002	Contributi in c/esercizio da altri privati	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0003	Ricavi per sanzioni amministrative	14.000,00	14.000,00	14.000,00		
	A.5.a.0004	Ricavi da permessi di pesca	13.000,00	13.000,00	13.000,00		
	A.5.a.0005	Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare a fini istituzionali	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0006	Ricavi da oneri istruttori	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	A.5.a.0007	Ricavi per prestazioni didattica ambientale	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0008	Ricavi per tasse concorsi	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0009	Ricavi per personale comandato	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0010	Ricavi per rimborsi e recuperi diversi	500,00	500,00	500,00		
	A.5.a.0011	Ricavi per rimborsi Inail	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0012	Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi	0,00	0,00	0,00		
		A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	64.816,29	64.816,29	64.816,29	€ 0,00	€ 0,00
	A.5.b.0001	Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti	64.816,29	64.816,29	64.816,29		
A - TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			2.278.814,36	2.256.927,36	2.245.714,36	-€ 21.887,00	-€33.100,00
						-0,96%	-1,45%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	B.6) Acquisti di beni		90.000,00	90.000,00	95.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
		B.6.a) Acquisti di beni istituzionali	60.500,00	60.500,00	60.500,00	0,00%	5,56%
	B.6.a.0001	Acquisto sementi e prodotti agricoli	0,00	0,00	0,00		
	B.6.a.0002	Acquisto divise e vestiario personale	4.000,00	4.000,00	4.000,00		
	B.6.a.0003	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	33.000,00	33.000,00	33.000,00		
	B.6.a.0004	Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	15.500,00	15.500,00	15.500,00		
	B.6.a.0005	Acquisto materiale di consumo	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.6.a.0006	Acquisti di materiale divulgativo e prodotti tipici locali	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
		B.6.b) Acquisti di beni commerciali	29.500,00	29.500,00	34.500,00		
	B.6.b.0001	Acquisto munizioni per abbattimenti	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
	B.6.b.0002	Acquisto mangimi e medicinali animali	0,00	0,00	0,00		
	B.6.b.0003	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00		
	B.6.b.0004	Acquisto materiale di consumo	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
	B.6.b.0005	Acquisto materiale divulgativo (depliants, cartine...)	16.000,00	16.000,00	16.000,00		
	B.6.b.0006	Acquisto materiale per merchandising	5.000,00	5.000,00	10.000,00		
	B.7) Acquisti di servizi		866.228,06	845.341,06	839.128,06	-€ 20.887,00	-€ 27.100,00
		B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	106.500,00	106.500,00	106.500,00	-2,41%	-3,13%
	B.7.a.0001	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	70.000,00	70.000,00	70.000,00		
	B.7.a.0002	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio commerciale	7.000,00	7.000,00	7.000,00		
	B.7.a.0003	Manutenzioni e riparazioni fabbricati	0,00	0,00	0,00		
	B.7.a.0004	Manutenzioni e riparazioni fabbricati commerciale	0,00	0,00	0,00		

	B.7.a.0005	Manutenzioni e riparazioni automezzi	5.500,00	5.500,00	5.500,00	
	B.7.a.0006	Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	0,00	0,00	0,00	
	B.7.a.0007	Manutenzioni e riparazioni su beni	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
	B.7.a.0008	Manutenzioni e riparazioni su beni commerciale	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
	B.7.a.0009	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su impianti	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
	B.7.a.0010	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su impianti commerciale	0,00	0,00	0,00	
		B.7.b) Altri acquisti di servizi	759.728,06	738.841,06	732.628,06	
	B.7.b.0001	Servizi pulizia	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
	B.7.b.0002	Servizi pulizia commerciale	12.500,00	12.500,00	12.500,00	
	B.7.b.0003	Utenze acqua	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
	B.7.b.0004	Utenze acqua commerciale	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
	B.7.b.0005	Utenze energia elettrica	11.000,00	11.000,00	11.000,00	
	B.7.b.0006	Utenze energia elettrica commerciale	11.000,00	11.000,00	11.000,00	
	B.7.b.0007	Utenze gas e riscaldamento	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
	B.7.b.0008	Utenze gas e riscaldamento commerciale	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
	B.7.b.0009	Utenze telefoniche fisse	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
	B.7.b.0010	Utenze telefoniche fisse commerciale	3.350,00	3.350,00	3.350,00	
	B.7.b.0011	Utenze telefoniche mobile	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
	B.7.b.0012	Utenze telefoniche mobile commerciale	0,00	0,00	0,00	
	B.7.b.0013	Utenze connettività e reti	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
	B.7.b.0014	Utenze connettività e reti commerciale	500,00	500,00	500,00	
	B.7.b.0015	Servizi trasporto commerciale	80.000,00	80.000,00	80.000,00	
	B.7.b.0016	Servizi guida turistica commerciale	45.000,00	45.000,00	45.000,00	
	B.7.b.0017	Servizi eviscerazione fauna commerciale	3.500,00	3.500,00	3.500,00	
	B.7.b.0018	Servizi smaltimento carcasse	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
	B.7.b.0019	Oneri bancari	3.500,00	3.500,00	3.500,00	
	B.7.b.0020	Assicurazioni	27.500,00	27.500,00	27.500,00	
	B.7.b.0021	Assicurazioni automezzi	500,00	500,00	500,00	
	B.7.b.0022	Spese di pubblicità	0,00	0,00	0,00	
	B.7.b.0023	Spese per comunicazione, promozione, manifestazioni e convegni	16.500,00	16.500,00	16.500,00	
	B.7.b.0024	Spese di rappresentanza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
	B.7.b.0025	Prestazioni professionali tecniche	67.238,40	67.238,40	67.238,40	
	B.7.b.0026	Prestazioni professionali tecniche commerciali	0,00	0,00	0,00	
	B.7.b.0027	Prestazioni professionali scientifiche	73.288,00	52.401,00	46.188,00	
	B.7.b.0028	Servizi di consulenza giuridica	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
	B.7.b.0030	Patrocinio legale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	B.7.b.0030	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	12.000,00	12.000,00	12.000,00	
	B.7.b.0031	Altri servizi appaltati	22.000,00	22.000,00	22.000,00	
	B.7.b.0032	Altri servizi appaltati commerciali	158.700,00	158.700,00	158.700,00	
	B.7.b.0033	Servizi informatici	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
	B.7.b.0034	Servizi informatici commerciali	500,00	500,00	500,00	
	B.7.b.0035	Servizi visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	0,00	
	B.7.b.0036	Servizi buoni pasto	6.900,00	6.900,00	6.900,00	
	B.7.b.0037	Costi missioni e trasferte personale	500,00	500,00	500,00	
	B.7.b.0038	Servizi formazione al personale	12.000,00	12.000,00	12.000,00	
	B.7.b.0039	Competenze consiglio direttivo e presidente	25.284,80	25.284,80	25.284,80	
	B.7.b.0040	Competenze collegio revisori	7.200,00	7.200,00	7.200,00	
	B.7.b.0041	Competenze comitato scientifico	1.120,00	1.120,00	1.120,00	

	B.7.b.0042	Altri servizi	41.100,00	41.100,00	41.100,00		
	B.7.b.0043	Altri servizi e oneri commerciali	2.046,86	2.046,86	2.046,86		
	B.8) Godimento di beni di terzi		96.100,00	96.100,00	96.100,00	€ 0,00	€ 0,00
		B.8.a) Godimento di beni di terzi	96.100,00	96.100,00	96.100,00	0,00%	0,00%
	B.8.a.0001	Canoni noleggio automezzi	61.000,00	61.000,00	61.000,00		
	B.8.a.0002	Canoni noleggio attrezzature ufficio	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
	B.8.a.0003	Canoni noleggio software	18.100,00	18.100,00	18.100,00		
	B.8.a.0004	Canoni noleggio software commerciale	14.000,00	14.000,00	14.000,00		
	B.8.a.0005	Royalties passive commerciale	0,00	0,00	0,00		
	B.9) Personale		911.766,54	911.766,54	911.766,54	€ 0,00	€ 0,00
		B.9.a) Salari e stipendi	694.982,96	694.982,96	694.982,96	0,00%	0,00%
	B.9.a.0001	Stipendi dirigenza	96.148,08	96.148,08	96.148,08		
	B.9.a.0002	Stipendi personale tecnico e amministrativo	412.778,84	412.778,84	412.778,84		
	B.9.a.0003	Stipendi personale tecnico e amministrativo commerciale	45.446,59	45.446,59	45.446,59		
	B.9.a.0004	Competenze accessorie fisse personale	67.575,91	67.575,91	67.575,91		
	B.9.a.0005	Competenze accessorie fisse personale commerciale	6.539,82	6.539,82	6.539,82		
	B.9.a.0006	Competenze accessorie variabili dirigenza	12.278,11	12.278,11	12.278,11		
	B.9.a.0007	Competenze accessorie variabili personale	44.825,71	44.825,71	44.825,71		
	B.9.a.0008	Competenze accessorie variabili personale commerciale	3.533,69	3.533,69	3.533,69		
	B.9.a.0009	Competenze straordinari e festivi personale	5.239,77	5.239,77	5.239,77		
	B.9.a.0010	Competenze straordinari e festivi personale commerciale	616,44	616,44	616,44		
	B.9.a.0011	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	0,00	0,00		
		B.9.b) Oneri sociali	190.163,61	190.163,61	190.163,61		
	B.9.b.0001	Oneri stipendi dirigenza	28.574,50	28.574,50	28.574,50		
	B.9.b.0002	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo	139.124,78	139.124,78	139.124,78		
	B.9.b.0003	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo commerciale	14.826,04	14.826,04	14.826,04		
	B.9.b.0004	Oneri su incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	0,00	0,00		
	B.9.b.0006	Oneri assicurativi Inail	7.638,29	7.638,29	7.638,29		
		B.9.c) Trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	0,00		
	B.9.c.0001	Trattamento fine rapporto	0,00	0,00	0,00		
		B.9.d) Trattamento di quiescenza e simile	0,00	0,00	0,00		
	B.9.d.0001	Trattamento quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00		
		B.9.e) Altri costi del personale	26.619,97	26.619,97	26.619,97		
	B.9.e.0001	Tirocini, borse e assegni di studio	0,00	0,00	0,00		
	B.9.e.0002	Altri costi del personale	26.619,97	26.619,97	26.619,97		
	B.9.e.0003	Visite mediche periodiche ai dipendenti	0,00	0,00	0,00		
	B.10) Ammortamenti e svalutazioni		80.402,81	80.402,81	80.402,81	€ 0,00	€ 0,00
		B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.680,86	9.680,86	9.680,86	0,00%	0,00%
	B.10.a.0001	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00		
	B.10.a.0002	Ammortamento costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00		

	B.10.a.0003	Ammortamento diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	
	B.10.a.0004	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	857,16	857,16	857,16	
	B.10.a.0005	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	8.823,70	8.823,70	8.823,70	
	B.10.a.0006	Ammortamento immobilizzazioni immateriali commerciali	0,00	0,00	0,00	
		B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	70.721,95	70.721,95	70.721,95	
	B.10.b.0001	Ammortamento Fabbricati	23.317,76	23.317,76	23.317,76	
	B.10.b.0002	Ammortamento Fabbricati commerciali	13.420,10	13.420,10	13.420,10	
	B.10.b.0003	Ammortamento Impianti e macchinari	6.455,08	6.455,08	6.455,08	
	B.10.b.0004	Ammortamento Impianti e macchinari commerciali	1.596,50	1.596,50	1.596,50	
	B.10.b.0005	Ammortamento Attrezzature ordinarie	9.081,55	9.081,55	9.081,55	
	B.10.b.0006	Ammortamento Attrezzature ordinarie commerciali	4.975,67	4.975,67	4.975,67	
	B.10.b.0007	Ammortamento Attrezzature alta tecnologia	2.013,00	2.013,00	2.013,00	
	B.10.b.0008	Ammortamento Attrezzature alta tecnologia commerciali	0,00	0,00	0,00	
	B.10.b.0009	Ammortamento Mobili e arredi	2.535,08	2.535,08	2.535,08	
	B.10.b.0010	Ammortamento Mobili e arredi commerciale	837,97	837,97	837,97	
	B.10.b.0011	Ammortamento Automezzi	687,11	687,11	687,11	
	B.10.b.0012	Ammortamento informatica audiovisivi e macchine da ufficio	4.706,75	4.706,75	4.706,75	
	B.10.b.0013	Ammortamento informatica audiovisivi e macchine da ufficio commerciale	525,79	525,79	525,79	
	B.10.b.0014	Ammortamento equipaggiamento e vestiario commerciale	569,59	569,59	569,59	
		B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	
	B.10.c.0001	Svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	
		B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	
	B.10.d.0001	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	
		B.11) Variazioni delle rimanenze delle materie prime ,sussidiarie, di consumo e merci	5.000,00	5.000,00	0,00	
		B.11.a) Variazione delle rimanenze di materie prime	0,00	0,00	0,00	
	B.11.a.0001	Rimanenze iniziali di materie prime	0,00	0,00	0,00	
	B.11.a.0002	Rimanenze finali di materie prime	0,00	0,00	0,00	
		B.11.b) Variazione delle rimanenze di materie sussidiarie	0,00	0,00	0,00	
	B.11.b.0001	Rimanenze iniziali di materie sussidiarie	0,00	0,00	0,00	
	B.11.b.0002	Rimanenze finali di materie sussidiarie	0,00	0,00	0,00	
		B.11.c) Variazione delle rimanenze di materie di consumo	0,00	0,00	0,00	
	B.11.c.0001	Rimanenze iniziali di materie di consumo	0,00	0,00	0,00	
	B.11.c.0002	Rimanenze finali di materie di consumo	0,00	0,00	0,00	
		B.11.d) Variazione delle rimanenze di merci	5.000,00	5.000,00	0,00	
	B.11.d.0001	Rimanenze iniziali di merci	12.158,25	7.158,25	2.158,25	

	B.11.d.0002	Rimanenze finali di merci	-7.158,25	-2.158,25	-2.158,25		
	B.12) Accantonamenti per rischi e oneri		0,00	0,00	0,00		
	B.13) Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00		
	B.14) Oneri diversi di gestione		156.934,50	156.934,50	151.934,50	€ 0,00	-€ 5.000,00
		B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00%	-3,19%
	B.14.a.0001	Oneri per contributi a terzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
		B.14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00		
		B.14.c) Altri oneri di gestione	151.934,50	151.934,50	146.934,50		
	B.14.c.0001	Costi per risarcimenti danni fauna e avifauna	125.000,00	125.000,00	120.000,00		
	B.14.c.0002	Cancelleria e stampati	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
	B.14.c.0003	Cancelleria e stampati commerciale	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
	B.14.c.0004	Spese postali	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	B.14.c.0005	Tassa proprietà automezzi	500,00	500,00	500,00		
	B.14.c.0006	Tari - Trise e altri tributi locali	8.800,00	8.800,00	8.800,00		
	B.14.c.0007	Valori bollati e ccgg	500,00	500,00	500,00		
	B.14.c.0008	IMU	1.862,00	1.862,00	1.862,00		
	B.14.c.0009	Ritenute alla fonte d'imposta su interessi attivi	0,00	0,00	0,00		
	B.14.c.0010	Oneri consorzi bonifica	500,00	500,00	500,00		
	B.14.c.0011	Imposte registro contratti	1.462,50	1.462,50	1.462,50		
	B.14.c.0012	Imposte ed oneri demaniali	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	B.14.c.0013	Quote associative annuali	4.310,00	4.310,00	4.310,00		
	B.14.c.0014	Oneri diversi di gestione	500,00	500,00	500,00		
	B - TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		2.206.431,91	2.185.544,91	2.174.331,91	-€ 20.887,00	-€32.100,00
						-0,95%	-1,45%
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		72.382,45	71.382,45	71.382,45	-€ 1.000,00	-€ 1.000,00
						-1,38%	-1,38%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
	C.15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00		
	C.16) Altri proventi finanziari		0,00	0,00	0,00		
		C.16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00		
		C.16.b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00		
		C.16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00		
		C.16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00		
	C.16.d.0001	Interessi attivi su depositi bancari	0,00	0,00	0,00		
	C.16.d.0002	Interessi attivi su depositi postali	0,00	0,00	0,00		
		C.16.e) Proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00		
	C.17) Interessi passivi e altri oneri finanziari		500,00	0,00	0,00		
		C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	0,00		
	C.17.a.0001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00		

		C.17.b) Altri oneri finanziari	500,00	0,00	0,00		
	<i>C.17.b.0001</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	500,00	0,00	0,00		
	C -TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-500,00	0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
	D.18)	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	D.19)	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	D -TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)		€ 71.882,45	€ 71.382,45	€ 71.382,45	-€ 500,00	-€ 500,00
						-0,70%	-0,70%
E) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE							
	E.20)	Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 71.882,45	€ 71.382,45	€ 71.382,45		
		E.20.a) Imposte correnti dell'esercizio	€ 71.882,45	€ 71.382,45	€ 71.382,45		
	<i>E.20.a.0001</i>	<i>Ires</i>	<i>€ 5.853,00</i>	<i>€ 5.853,00</i>	<i>€ 5.853,00</i>		
	<i>E.20.a.0002</i>	<i>Irap retributivo</i>	<i>€ 57.073,55</i>	<i>€ 57.073,55</i>	<i>€ 57.073,55</i>		
	<i>E.20.a.0003</i>	<i>Irap retributivo comm.le</i>	<i>€ 2.000,00</i>	<i>€ 2.000,00</i>	<i>€ 2.000,00</i>		
	<i>E.20.a.0004</i>	<i>Irap su compensi</i>	<i>€ 3.611,90</i>	<i>€ 3.111,90</i>	<i>€ 3.111,90</i>		
	<i>E.20.a.0005</i>	<i>Irap produttivo</i>	<i>€ 3.344,00</i>	<i>€ 3.344,00</i>	<i>€ 3.344,00</i>		
		E.20.b) Imposte differite e anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
F) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO							
	F.21)	Utile (Perdita) dell'esercizio	0,00	0,00	0,00		

Allegato sub C)

INVESTIMENTI PROGRAMMATI BILANCIO PREVENTIVO 2022-2024

N^	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	NOTE
		2022	2023	2024		
1-2022	Progetto realizzazione impianto collegamento wifi interno- categoria cespite Impianti (5%)	3.000,00			3.000,00	
2-2022	Acquisto n. 8 computer	5.000,00			5.000,00	
3-2022	Manutenzione straordinaria recinzione pista ciclabile loc. Lasco - pista ciclabile	30.000,00			30.000,00	

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

N^	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	NOTE
		2022	2023	2024		
8-2020	Progetto CAMBIO VIA acquisto strumentazione per rilevamento presenze turistiche - categoria cespite Impianti (5%) e Attrezzature (20%)	21.003,28			21.003,28	
7-2021	Manutenzione straordinaria scala antincendio immobile direzione - attività turistiche (migliorativo)- categoria cespite 12 Fabbricati(2%)	35.000,00			35.000,00	

FONTI DI FINANZIAMENTO

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO 2022

N^	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	CONTRIBUTI PUBBLICI			ALTRE FONTI	TOTALE	NOTE
		STATO	REGIONE	ALTRI ENTI			
1-2022	Progetto realizzazione impianto collegamento wifi interno- categoria cespite Impianti (5%) conto 050301				3.000,00	3.000,00	Autofinanziamento derivante dall'amm.to
2-2022	Acquisto n.8 computer- categoria cespite 29 Hardware (25%) - conto 050762				5.000,00	5.000,00	Autofinanziamento derivante dall'amm.to
3-2022	Manutenzione straordinaria realizzazione recinzione pista ciclabile loc.Lasco - categoria cespite 35 Impianti (5%) conto 050304		30.000,00			30.000,00	DOA 2020-2021 DDRT 21086 01/12/2021

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

N^	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	CONTRIBUTI PUBBLICI			ALTRE FONTI	TOTALE	NOTE
		STATO	REGIONE	ALTRI ENTI			
8-2020	Progetto CAMbio VIA acquisto strumentazione per rilevamento presenze turistiche e cartellonistica - categoria cespite 35 Impianti (5%) conto 050301 e categoria cespite 33 Attrezzature (20%) conto 050552		21.003,28			21.003,28	Interreg Italia-Francia Marittimo 2014-2020 DD 2170/2019 - DD 5297/2020

7-2021	Manutenzione straordinaria scala immobile e resede turistica (migliorativo) - categoria cespite 12 Fabbricati amm.vi turistici (2%)- conto 050107				35.000,00	35.000,00	Fondo riserva investimenti
--------	--	--	--	--	-----------	------------------	-------------------------------

Allegato sub d)

Consiglio Direttivo del 20/06/2022

Bilancio Previsione 2022-2024

Relazione illustrativa



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

RELAZIONE AI SENSI DEGLI ART.LI 35-36 L.R. N.30/2015
ALLEGATO N.3 DGRT N.496/2019



Sommario

1. INTRODUZIONE	3
1.1 Criticità e riferimenti normativi	4
2. LA SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE PARCO	8
2.1 Analisi dei ricavi- scostamenti più significativi.....	9
2.2 Analisi dei costi-scostamenti più significativi	10
2.3 Stima dei costi e dei ricavi.....	13
2.4 Quantificazione dei costi di funzionamento.....	13
2.5 Coerenza costi-attività	13
3. ANALISI DEI CONTRIBUTI PROVENIENTI DALLA REGIONE E ALTRI SOGGETTI	14
3.1 Contributi della Regione Toscana parte corrente	14
3.2 Contributi della Regione Toscana parte capitale.....	14
3.3 Contributi di altri soggetti	14
4. AMMORTAMENTI	14
5. RATEI E RISCOENTI PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI	16
6. ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA REGIONALE(DEFR e NaDEFR 2021)	16
6.1 Spesa del personale.....	17
6.2 Spesa per gli Organi dell'Ente Parco	21
7. ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI PREVISTI DALLA LEGGE N.160 DEL 27 DICEMBRE 2019 (Legge finanziaria nazionale)	23
8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI	24
9. PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' CON VALENZA TRIENNALE	25



1. INTRODUZIONE

L'Ente Parco Regionale della Maremma è stato istituito con legge regionale n. 65/1975, successivamente modificata dalla legge regionale n. 24/1994, ed è il secondo Parco Regionale istituito in Italia ed il settimo in generale.

La legge regionale n.30 del 19 marzo 2015 “*Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla L.R. 24/1994, alla L.R. 65/1997, alla L.R. 24/2000 e alla L.R. 10/2010*” s.m., in particolare il Capo II “*Disposizioni in materia di Parchi Regionali*” ha modificato ed integrato le precedenti leggi in materia di aree protette.

Il Parco della Maremma si estende con una superficie totale di area protetta di ha 8.902 da Principina a Mare passando per la foce del fiume Ombrone fino a Talamone lungo 25 km di costa nella magica Toscana ed è costituito da una catena di colline che discende verso il mare con spiagge sabbiose e scogliere, circondata da paludi, pinete, campi coltivati e pascoli.

Il territorio del Parco è **AREA DI NOTEVOLE INTERESSE PUBBLICO** per disposizione dei Decreti Ministeriali emanati dal giugno all'ottobre del 1962 oltre che area protetta per legge rientrando così nel dettato del “*Codice dei Beni Culturali e del Paesaggio*”.

Il territorio del Parco, per il pregio naturalistico dovuto alla presenza di aree umide di importanza internazionale, e' inserito nella **convenzione di Ramsar**.

Nel 1992 è stato insignito del “**DIPLOMA EUROPEO**”, speciale riconoscimento dal punto di vista conservazionistico conferito dal Consiglio d'Europa, che viene rinnovato ogni anno e che riguarda solo altre 6 aree protette italiane.

Il Parco ha inoltre da anni conseguito la “**CERTIFICAZIONE AMBIENTALE ISO14001**” a testimoniare ulteriormente la concreta realizzazione dei principi ispiratori della politica ambientale propria di un'area protetta.

Il 2 dicembre 2019 si è svolta a Bruxelles la cerimonia ufficiale di consegna al Parco della Maremma della prestigiosa Carta Europea del Turismo Sostenibile (C.E.T.S.) entrando a pieno titolo nella rete europea delle aree protette per il periodo dal 2019 al 2023.

All'interno del territorio del Parco ci sono **5 riserve integrali**:

- Aree palustri e umide della Trappola e foce dell'Ombrone
- Paduletto di Collelungo



- Fascia costiera Porto Vecchio - Cala Francese - Cala Rossa
- Area boscata Scoglio della Lepre
- Area boscata Fosso del Treccione

L'area della Trappola è stata inserita nella **“TOP TEN DEI BIRDWATCHING LIPU”**.

Il Parco è stato premiato con il riconoscimento **“PANDA D'ORO DEL WWF”** ed ha, al suo interno, spiagge tra le più belle d'Italia.

I **S.I.C.** (siti di interesse comunitario) presenti negli elenchi del Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare in base alla direttiva comunitaria n. 43 del 21 maggio 1992, (92/43/CEE) nel territorio del Parco della Maremma **sono 4:**

- Dune costiere del Parco dell'Uccellina
- Padule della Trappola - Bocca d'Ombrone
- Pineta Granducale dell'Uccellina
- Monti dell'Uccellina

E' presente inoltre la Zona di Protezione Speciale (**Z.P.S.**) e il Sito di Importanza Regionale (**S.I.R.**)

- Pianure del Parco della Maremma

Il Parco regionale della Maremma insiste, da nord a sud, all'interno dei territori comunali della **Comunità del Parco** ovvero:

- Comune di Grosseto
- Comune di Magliano in Toscana
- Comune di Orbetello

Il Parco regionale della Maremma persegue, per fini istituzionali, la salvaguardia dell'ambiente e la conservazione della natura, coniugando ad esse il razionale inserimento antropico basato sullo sviluppo sostenibile e sul turismo.

Per disposizione della legge regionale n. 66/2011 (legge finanziaria regionale 2012) gli enti parco regionali hanno introdotto dal 01/01/2014 la contabilità economico-patrimoniale.

1.1 Criticità e riferimenti normativi

Il Conto economico preventivo per gli esercizi 2022-2024 è presentato in pareggio nel rispetto delle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni, degli enti pubblici e delle direttive regionali.



La Regione Toscana con delibera di Giunta n. 522 del 5 aprile 2005 – Allegato A) ha individuato l’Ente Parco regionale della Maremma tra gli enti dipendenti regionali e con delibera di Giunta n. 496 del 16/04/2019 (che ha revocato la precedente DGRT n.13/2013), recependo il D.Lgs.n.139/2015, ha impartito agli enti dipendenti della Regione Toscana le nuove direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di bilancio, le modalità di redazione, i criteri di valutazione di cui all’art. 4 comma 1 della legge regionale n. 65/2010 come modificata dalla legge regionale n. 66/2011.

La delibera del Consiglio regionale n. 73 del 27/07/2021 ha approvato il Documento di economia e finanza per il 2022 (DEFR 2022) e rappresenta il perimetro di azione per gli enti parco, poiché le attività degli stessi devono svolgersi in coerenza con gli atti di programmazione regionale.

La delibera di Giunta regionale n.12 del 10/01/2022 ha approvato il documento di indirizzo annuale 2022 per gli enti parco regionali ai sensi dell’art.44 comma 2) della L.R. n.30/2015 e dell’art.7 della L.R. n.49/2000 con la quale sono stati individuati indirizzi comuni ai tre parchi e indirizzi specifici mantenendo una continuità con gli indirizzi impartiti con la DGR n.1323/2020.

Indirizzi comuni già richiamate nella DGR 1323/2020:

- garantire, in caso di prolungamento del periodo emergenziale COVID-19, la funzionalità dell’ente e lo svolgimento delle attività di competenza nel rispetto di quanto disposto con DGR n.488/2020;
- promuovere forme coordinate di collaborazione sia nei rapporti interni, tra enti, che nei rapporti esterni favorendo sia l’efficientamento dell’uso delle risorse che lo sviluppo economico nel rispetto della sostenibilità ambientale ;
- proseguire nel migliorare la gestione dei propri siti web istituzionali con, in particolare, l’aggiornamento costante della sezione “Amministrazione trasparente”;
- continuare nel percorso finalizzato alla relazione del Piano Integrato per il Parco nel rispetto dei termini previsti dalla sottomisura 7.1 del PSR 2014-2020;
- perseguire l’autonomia finanziaria dell’ente anche mediante progettazione e attivazione di nuove tipologie di interventi ed azioni di valorizzazione, proseguendo nell’attuazione del piano di azione individuato all’interno della Carta Europea del turismo Sostenibile (CETS);
- garantire la collaborazione alle iniziative regionali per la valorizzazione delle aree protette e della biodiversità quali la stesura del “Calendario eventi”;

Indirizzi comuni nuovi:

- promuovere interrelazioni e opportune forme di collaborazione e di scambio con gli enti gestori di aree protette nazionali e con gli enti parco istituiti ai sensi dell’articolo 114, comma 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 per lo sviluppo di sinergie finalizzate ad migliore conoscenza, tutela e promozione del territorio regionale tutelato;
- promuovere e/o coordinare forme di volontariato per l’esercizio di attività funzionali al miglior perseguimento delle finalità proprie dei parchi, anche in attuazione dell’articolo 59 della l.r. 30/2015 che



prevede la costituzione dell'Albo degli amici del parco e la predisposizione del relativo programma delle attività;

- collaborare con gli uffici regionali nelle attività del tavolo Tematico sui geositi nell'ambito delle attività geologiche di ISPRA, per la definizione di linee guida unitarie a livello nazionale e la valorizzazione dei dati presenti nel portale nazionale sui geositi, facendo ricorso ed eventualmente adeguando gli strumenti di pianificazione ed i regolamenti di competenza;

- dare ulteriore impulso alle attività di educazione ambientale in collaborazione con le scuole primarie e secondarie del territorio anche tramite il ricorso alle guide del parco, nonché individuare eventuali forme di coordinamento e di collaborazione con le Università e gli Istituti di ricerca per l'attivazione di progetti di studio di comune interesse;

Indirizzi specifici al Parco della Maremma

1. nel rispetto delle specifiche competenze, promuovere forme di collaborazione con ente Terre regionali per la valorizzazione e la promozione del territorio comune, attraverso lo sviluppo di attività agricole e zootecniche di qualità, la conservazione della biodiversità la tutela del paesaggio e dei beni storici ed archeologici, la fruizione turistica sostenibile ed il supporto allo sviluppo dell'economia locale, individuando le modalità più opportune per la gestione del patrimonio dei due enti e di quello regionale, anche tramite la sottoscrizione di appositi atti convenzionali, tenuto conto dei principi e delle finalità della L.R. n.66/2020 .

Fondamentale, inoltre, per la predisposizione del bilancio, è la **delibera del Consiglio regionale toscano n. 113 del 22/12/2021 che approva la Nota di aggiornamento al DEFR 2022 (NaFEFR 2022)** che contiene gli indirizzi per gli enti dipendenti affinché concorrano agli obiettivi di finanza pubblica.

Con tale delibera è stato disposto:

A. contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;

tale obiettivo sarà perseguito attraverso le seguenti misure:

1. tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento allo stesso livello del 2021
2. mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale (salvo deroga autorizzata) e fermo restando i limiti imposti dalla normative nazionali (Legge n.296/2006, D.L. n.66/2014 convertito nella Legge n.89/2014); fermo restando il rispetto dei vincoli nazionali, qualora gli enti dipendenti superino il tetto di spesa regionale per la spesa di personale, in assenza di autorizzazione, dovrà essere garantito il recupero del mancato risparmio attraverso la riduzione dei costi totali di produzione di cui alla lettera B del conto economico (il risparmio da recuperare dovrà essere determinato confrontando il costo totale di produzione dell'esercizio in corso con quello dell'esercizio n-1 al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni effettuate, dei costi a carattere

eccezionale, dei costi del personale, dei costi per co.co.co studi e ricerca e per acquisto autovetture);

3. le variazioni al budget previsionale annuale devono essere autorizzate dalla GRT qualora superiori ad € 500.000,00 con il parere del Collegio dei Revisori, fino a € 500.000,00 sono comunicate;
4. le variazioni al piano degli investimenti possono essere fatte se vengono acquisite nuove risorse, in caso di investimenti urgenti non previsti e in occasione dell'adozione del bilancio di esercizio a seguito della rendicontazione degli investimenti effettuati. Ogni altra variazione nello sviluppo temporale degli investimenti e della loro eventuale modifica di costo, sostituzione o cancellazione deve essere effettuata in sede di adozione del Bilancio preventivo e di un nuovo Piano degli investimenti. Devono essere autorizzate dalla GRT qualora superiori ad € 500.000,00 con il parere del Collegio dei Revisori, fino a € 500.000,00 sono comunicate;
5. la Giunta detta disposizioni in materia dei destinazione dell'utile;
6. gli enti dipendenti adottano i propri Piani di razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi dell'art.20 del D.Lgs.175/2016 (TUSP)

B. il raggiungimento del pareggio di bilancio. In sede di valutazione del pre-consuntivo, nell'ipotesi di una possibile perdita di esercizio, dovranno essere adottate misure atte a ripristinare l'equilibrio economico;

C. l'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi. Qualora nel corso dell'esercizio si preveda una significativa riduzione degli stessi se ne dovrà dare illustrazione .

Il bilancio di previsione 2022-2024 è stato pertanto predisposto tenendo conto:

1. della legge regionale n. 24/1994 istitutiva dell'Ente Parco regionale della Maremma e dello Statuto dove sono indicate le finalità per il perseguimento delle quali gli enti gestori delle aree protette sono stati istituiti ai sensi della Legge n. 394/1991;
2. della legge regionale n. 65/2010 (legge finanziaria regionale 2011);
3. della legge regionale n. 66/2011 (legge finanziaria 2012);
4. della legge regionale n. 77/2013 (legge finanziaria 2014);
5. del D.Lgs. n.118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014 in tema di "armonizzazione" dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e dei loro organismi;
6. della Delibera della Giunta Regionale Toscana n.496 del 16/04/2019 che ha revocato la n.13 del 14/01/2013 (direttive per la formazione dei bilanci degli enti dipendenti);
7. del D.Lgs n.139/2015 con il quale è stata data attuazione alla direttiva europea 2013/34/EU introducendo significative modifiche al Codice Civile in materia di bilancio di esercizio e bilancio consolidato;



8. della legge regionale n. 30/2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla L.R. 24/1994, alla L.R. 65/1997, alla L.R. 24/2000 e alla L.R. 10/2010”, in particolare il Capo II “Disposizioni in materia di Parchi Regionali”;
9. della delibera di Giunta regionale n.12 del 10/01/2022 “L.r.30/2015, art.44 comma 2; L.r.24/2000 art.7 – Approvazione del documento di indirizzo annuale 2022 agli enti parco regionali” assegnando il contributo annuale 2022 ai parchi regionali nell’importo di € 1.433.333,33 a parco ;
10. della delibera di Consiglio regionale n.113 del 22/12/2021 che ha approvato la NaDEFER per il 2022 definendo gli obiettivi di spesa degli enti dipendenti regionali

L’art. 35 della Legge regionale n.30/2015 dispone che il Bilancio preventivo sia adottato entro il 30 novembre, ma al successivo art.36 dispone che deve essere allegata al Bilancio, quale sezione della Relazione Illustrativa, il Programma annuale delle attività con valenza triennale la quale deve, ovviamente, tenere conto degli strumenti di programmazione della Regione Toscana tradotti in direttive per gli enti parco e del contributo assegnato.

La scadenza del 30 novembre risulta “stretta” e pertanto difficile da rispettare in quanto i fondamentali documenti di programmazione regionale non possono, per la loro tempistica, essere trasmessi in tempo utile.

In virtù di quanto previsto dall’art. 22 comma 7 della Legge Regionale n. 30/2015 non sono state allegate al Bilancio le certificazioni dei contributi dovuti dagli enti facenti parte della Comunità del Parco.

Tali contributi sono comunque definiti con deliberazione della Comunità del Parco n. 1 del 13 marzo 2009, che ha fissato i contributi degli enti secondo le percentuali stabilite dall’art. 31 dello Statuto vigente.

La Legge regionale n.66 del 23/07/2020, ad oggi non attuata, potrà comportare variazioni al bilancio medesimo per le implicazioni che potrebbe comportare al patrimonio dell’ente.

Il ritardo nell’adozione del Bilancio Preventivo 2022-2024 è dipeso dai tempi di nomina del nuovo Consiglio Direttivo e del nuovo Presidente dell’Ente Parco. Il nuovo Consiglio Direttivo dell’Ente Parco si è insediato il 19/05/2022.

2. LA SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL’ENTE PARCO

Il Bilancio preventivo economico dell’Ente Parco regionale della Maremma si compone dei seguenti documenti:

1. Budget o conto economico preventivo annuale a due colonne 2022-2021 (il dato relativo al 2021 fa riferimento al Bilancio preventivo economico, approvato dalla Regione Toscana con DGRT n.601 del 31/05/2021 con il parere favorevole espresso dal CRT con deliberazione n.51 del 11/05/2021).
2. Budget o conto economico preventivo con proiezione triennale 2022-2024
3. Piano degli investimenti con proiezione triennale 2022-2024



4. Relazione illustrativa dell'Organo di Amministrazione così come prevista dagli art 35 e 36 della L.R. n.30/2015 contenente il Programma annuale delle attività con proiezione triennale da definire in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo (Regione Toscana).

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2022 è confrontato con le stime di conto economico del 2021 tenendo conto dei dati comunicati con il pre-consuntivo (Pec prot.n.2119 del 16/09/2021) e assestati al 31/12/2021.

2.1 Analisi dei ricavi- scostamenti più significativi

L'ammontare complessivo stimato del valore della produzione per il 2022 è di € 2.278.814,36.

Aumenta di € 272.198,48 rispetto alla previsione del 2021:

- i ricavi da vendite e prestazioni aumentano complessivamente di € 278.096,36.

Aumentano i ricavi per il contributo della Regione Toscana alle spese di funzionamento.

Per i principi contabili regionali di cui alla DGRT n.496/2019 (principio n.12) *"il contributo pubblico per spese di funzionamento deve intendersi quale ricavo di competenza dell'esercizio per l'intero importo"* e non può, pertanto, finanziare le spese di investimento.

Rimangono inalterati i contributi della Comunità del Parco.

Diminuiscono i contributi di parte corrente degli enti, finalizzati a progetti.

Aumentano i ricavi per attività commerciali provenienti dalle attività turistiche che hanno tenuto conto del dato assestato di chiusura esercizio 2021. Dimezzano i ricavi per la vendita della fauna per la sospensione della vendita degli animali vivi dovuta a minori catture per diminuire il rischio di contagio da "peste suina";

- diminuiscono gli altri ricavi complessivamente di -€ 5.897,88. Diminuiscono in particolare i ricavi provenienti da rimborso per personale comandato -€ 4.714,43 e i ricavi per sterilizzo ammortamenti -€ 1.483,45

Per disposizione della L.R. n.30/2015 non è più presente il contributo della Provincia di Grosseto.

Il dato del contributo alle spese di funzionamento della Regione Toscana aumenta di € 279.333,33 mentre quello della Comunità del Parco (Comune di Grosseto,Orbetello e Magliano in Toscana) rimane inalterato.

I contributi vengono confermati nello stesso importo per il 2023 e per il 2024.

Il dato complessivo del valore della produzione per il 2023 e per il 2024 registra una contrazione di - € 21.887,00 (2023) e -€ 33.100,00(2024) rispetto al 2022 in quanto non vengono riproposti i contributi finalizzati di altri enti pubblici.

Nella tabella che segue viene confrontato il dato del valore della produzione 2022 con l'esercizio precedente 2021:

OGGETTO	2022	2021	%
Contributi Regione Toscana	1.433.333,33	1.169.000,00	22,61%
Contributi Comunità del Parco	214.814,74	221.121,33	-2,85%
Contributi altri Enti Pubblici	33.100,00	41.553,10	-20,34%
Altri contributi	1.000,00	1.000,00	0,00%
Risorse proprie da attività istituzionali	29.500,00	33.914,43	-13,02%
Risorse proprie da attività commerciali	502.250,00	473.727,28	6,02%
Ricavi da sterilizzo contributi per investimenti	64.816,29	66.299,74	-2,24%
TOTALE	2.278.814,36	2.006.615,88	13,57%
			272.198,48

Complessivamente si registra un incremento del valore della produzione del 13,57%.

Aumenta il contributo in conto esercizio alle spese di funzionamento della Regione Toscana.

Diminuiscono i contributi in conto esercizio della Comunità del Parco pur rimanendo inalterato il contributo di funzionamento, la diminuzione infatti riguarda i contributi finalizzati.

Diminuiscono i contributi finalizzati di altri enti pubblici.

L'importo derivante dalle "risorse proprie da attività istituzionali" diminuiscono del -13,02% per il venir meno di ricavi da rimborsi per personale comandato.

L'importo derivante dai "ricavi per prestazioni dell'attività commerciale" aumenta del 6,02% per una maggiore previsione di entrate per ingressi e visite al parco, in linea con il dato assestato al 31/12/2021, in conseguenza dell'ottima ripresa delle presenze turistiche post Covid-19 unita alla programmazione di nuovi eventi, nuovi itinerari in bicicletta e all'introduzione del biglietto on-line.

Tali entrate da sole rappresentano il 22% del valore della produzione.

L'Ente farà fronte all'eventuale contrazione di tali ricavi, anche in caso di nuova pandemia da COVID-19, con la relativa contrazione dei costi correlati, mantenendo il rispetto degli equilibri di bilancio.

I ricavi "da sterilizzo contributi per investimenti" rappresentano la quota di contributi agli investimenti a copertura degli ammortamenti in linea con il Piano degli investimenti.

I contributi in conto esercizio rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'attività dell'ente parco e sono prevalentemente corrisposti dalla Regione Toscana e dalla Comunità del Parco (Comune di Grosseto, Provincia di Grosseto, Comune di Orbetello e Comune di Magliano in Toscana).

Ai sensi dell'art. 34 della L.R. n.30/2015 come modificato dall'art.19 della L.R. n.48/2016 è stato abolito il contributo ordinario delle province.

La parte corrente dei contributi in conto capitale rappresenta la quota di competenza economica del 2022 dei contributi corrisposti sia dalla Regione Toscana che dalla Comunità del Parco. Con questo provento si "sterilizzano" gli ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate con tali contributi.

2.2 Analisi dei costi-scostamenti più significativi

L'importo stimato dei costi di produzione è di € 2206.431,91



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Aumentano di € 238.324,13 rispetto al 2021 per effetto dell'incremento dei ricavi (principio del pareggio di bilancio).

Il dato complessivo per il 2023 e per il 2024 registra una contrazione rispetto al 2021 in quanto non vengono riproposti tra i ricavi i contributi finalizzati di altri enti pubblici.

Nella tabella che segue viene confrontato il dato 2022 con l'esercizio precedente 2021:

OGGETTO	2022	2021	%
Beni	90.000,00	46.500,00	93,55%
Manutenzioni e riparazioni	106.500,00	94.000,00	13,30%
Servizi	759.728,06	550.381,48	38,04%
Godimento beni di terzi	96.100,00	91.146,22	5,43%
Personale	911.766,54	957.191,08	-4,75%
Ammortamenti	80.402,81	85.215,81	-5,65%
Rimanenze	5.000,00	0,00	100,00%
Oneri diversi di gestione	156.934,50	115.769,50	35,56%
TOTALE	2.206.431,91	1.940.204,09	13,72%
			266.227,82

Complessivamente si registra un incremento dei costi della produzione del 13,72% .

Il dato raffrontato con il valore della produzione registra nel 2022 un *risultato della gestione caratteristica* di € 72.382,45 contro € 66.411,79 del 2021.

L'aumento del totale dei costi della produzione nel suo complesso, rispetto al 2021, di € 266.227,82 deriva, senza dubbio, dall'aumento del valore della produzione come conseguenza dei maggiori ricavi.

Aumenta infatti il contributo della Regione Toscana di € 279.333,33

In merito alla natura dei costi si analizzano gli scostamenti più significativi che sono in linea con le direttive regionali:

- aumentano del 93,55% i costi per gli acquisti di beni sia di natura istituzionale che commerciale. Sono previsti maggiori costi per vestiario di facile usura al corpo di vigilanza per la previsione di assunzione di n.4 guardiaparco a tempo determinato nei mesi estivi.

Sono previsti maggiori acquisti di beni per riparazioni e manutenzioni alle recinzioni a difesa dagli ungulati come conseguenza della delibera del CD n.5 del 18/02/2022 che ha approvato il "Disciplinare per l'accertamento e l'indennizzo dei danni alle colture agricole ai sensi del Regolamento del Parco"; tale disciplinare all'art.4 "Opere ed interventi di prevenzione" dispone che il Parco, secondo le proprie disponibilità di bilancio, fornisca ai proprietari e conduttori di fondi agricoli i materiali per porre in opera efficaci sistemi di prevenzione dei danni alle colture agricole.

Sono previsti maggiori acquisti di beni legati alla promozione e divulgazione del parco in linea con le maggiori entrate previste in bilancio;

- aumentano del 13,30% i costi complessivi per manutenzione ordinaria sugli itinerari di visita e sul territorio in genere;

- aumentano del 38,04% i costi per gli acquisti dei servizi.

Aumentano in maniera significativa le spese per la mobilità sostenibile (è in fase di definizione un contributo da parte della Comunità del Parco). Il CD nella seduta del 01/06/2022 ha infatti approvato un progetto di mobilità sostenibile per il trasporto dei visitatori verso Marina di Alberese poiché non è più possibile, come avvenuto negli scorsi anni, con il subentro del nuovo gestore dei trasporti della Regione Toscana, l'utilizzo della linea TPL (traffico pubblico locale).

Sono previsti maggiori costi per la promozione, organizzazione manifestazioni e convegni poiché è intenzione del parco realizzare una mostra sulla presenza dei chirotteri nel parco.

Aumentano le spese per prestazioni professionali tecniche poiché i costi relativi ai professionisti incaricati negli esercizi finanziari precedenti al coordinamento del Piano Integrato del Parco ricadono nell'esercizio in corso.

Aumentano le spese per prestazioni professionali scientifiche in parte finanziate dal contributo dell'Ente Parco Nazionale Arcipelago Toscano per la prosecuzione del monitoraggio del falco pescatore; è inoltre prevista la realizzazione di un atlante degli uccelli.

Sono previsti maggiori costi per consulenze legali legate a problematiche da chiarire sulle strade vicinali e maggiori costi per eventuali patrocinii legali.

Sono previsti maggiori costi relativi alla fruizione turistica del territorio in particolare per la gestione del front-office del centro visite.

Sono previsti maggiori costi alla voce "Altri servizi" che riguardano la comunicazione sia istituzionale che commerciale del parco;

- aumentano del 5,43% i costi per godimento dei beni di terzi legati al noleggio di attrezzatura di ufficio e software gestionali;

- diminuiscono del 4,75% i costi del personale intesi quale somma di salari stipendi, oneri sociali ed altri costi nel loro complesso, al netto dell'Irap.

In merito al personale, il nuovo Presidente ed il nuovo Consiglio Direttivo, che si sono da poco insediati, dovranno procedere, oltre alla selezione del nuovo Direttore, ad una completa riorganizzazione che si è resa necessaria dai molteplici pensionamenti.

Nel corso del 2022 abbiamo il pensionamento di due guardiaparco categoria C1 (uno dal 01/03 e uno dal 01/08), abbiamo il pensionamento di un collaboratore al centro visite categoria C1 (dal 01/04), abbiamo un istruttore direttivo tecnico categoria D1 a comando dal Comune di Orbetello ed è stata prevista l'assunzione a tempo determinato di n.4 guardiaparco C1 per 5 mesi (giugno-ottobre);



- la variazione delle rimanenze è un dato nuovo a bilancio dovuto all’apertura, da giugno 2021, del “negoziario del Parco”; il dato è determinato dalla differenza tra rimanenze iniziali €12.158,25 (dato effettivo rilevato alla chiusura del 2021; variazione positiva di costo) e rimanenze finali -€ 7.158,25 (dato presunto e determinato da rimanenze iniziali + acquisti – ricavi dalle vendite; variazione negativa di costo);
- aumentano del 35,56% i costi per oneri diversi di gestione nel loro complesso. Aumentano soprattutto i costi per risarcimento danni alle colture agricole causati dagli animali selvatici. I maggiori costi sono dovuti non tanto alla maggiore presenza di selvatici o a maggiori danni causati, ma al maggior costo dei prodotti danneggiati soprattutto grano e cereali in genere.

2.3 Stima dei costi e dei ricavi

La stima dei costi e dei ricavi è stata effettuata sulla base dell’ultimo preconsuntivo (2021) e dei dati presenti a bilancio al 31/12/2021 tenendo conto del piano delle attività programmate.

2.4 Quantificazione dei costi di funzionamento

La quantificazione dei costi di funzionamento è in linea con il contributo di funzionamento della Regione Toscana e della Comunità del Parco. Per il principio del pareggio di bilancio e sulla base della determinazione dei contributi, che avviene per disposizione normativa, il Parco adegua i propri costi.

2.5 Coerenza costi-attività

Il budget economico preventivo è stato predisposto in coerenza con il programma delle attività 2022-2024 che l’Ente Parco intende perseguire e che sono in linea con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati con deliberazione della Giunta regionale n.12 del 10/01/2022 e nel rispetto della delibera del Consiglio regionale n.113 del 22/12/2021. Per il perseguimento degli stessi vengono utilizzati, oltre ai contributi di funzionamento, i ricavi che derivano dalla vendita dei biglietti di ingresso al Parco e dal merchandising, dalla vendita di animali selvatici (che vengono abbattuti e catturati nelle operazioni di controllo della fauna), dalla vendita dei permessi di pesca ed, eventualmente, da contributi finalizzati.

L’Ente Parco, in attuazione di quelli che sono gli indirizzi regionali in merito degli ultimi anni, dovrà sempre di più fare affidamento sulle risorse proprie.

Si confermano pertanto gli obiettivi degli scorsi anni: da un lato si dovranno incrementare i ricavi sia attraverso nuove tipologie di fruizione del territorio sia attraverso la ricerca di contributi finalizzati attingendo anche a bandi europei, dall’altro si metteranno in campo azioni finalizzate alla contrazione dei costi.



3. ANALISI DEI CONTRIBUTI PROVENIENTI DALLA REGIONE E ALTRI SOGGETTI

3.1 Contributi della Regione Toscana parte corrente

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è stato inserito il contributo di funzionamento così come comunicato con Delibera di Giunta Regione Toscana n.12 del 10/01/2022 pari ad € 1.433.333,33.

Al momento non sono stati inseriti altri contributi in assenza dei decreti di assegnazione e di impegno nel bilancio regionale.

Qualora in corso d'anno fossero assegnate ulteriori risorse finalizzate si procederà con variazioni al bilancio/budget come indicato nella delibera del CRT n.113 del 22/12/2021 sopra richiamata.

3.2 Contributi della Regione Toscana parte capitale

Nel bilancio di previsione 2022-2024 sono stati riportati contributi agli investimenti come riportati nel programma allegato al bilancio:

- Progetto “Piano Integrato” PSR 2014-2020 Sottomisura 7.1 e Contratto ARTEA/ Decreto 14290/2017 importo complessivo € 150.000,00;
- Progetto “CambioVia” Interreg Francia Marittimo 2014-2020/ Decreto n.2170/2019 e n.5297/2020 importo complessivo parte investimento € 35.000,00 da riportare al 2022 per € 21.003,28;
- Progetto “Manutenzione straordinaria e relizzazione recinzione pista ciclabile Loc.Lasco” DOA 2020-2021 DD 21086 del 01/12/2021 importo complessivo €30.000,00.

Al momento non sono stati inseriti altri contributi in assenza dei decreti di assegnazione e di impegno nel bilancio regionale.

Qualora in corso d'anno fossero assegnate ulteriori risorse si procederà con variazioni al bilancio come indicato nella delibera del CRT n.113 del 22/12/2021 sopra richiamata.

3.3 Contributi di altri soggetti

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è stato inserito il contributo di esercizio della Comunità del Parco. Tale contributo, per espressa volontà della Comunità del Parco, può essere destinato a spese di funzionamento, finalizzato a interventi specifici e a spese di investimento di modesta entità.

E' stato inserito il contributo del Parco Nazionale Arcipelago Toscano assegnato con provvedimento EPNAT n.616 del 16/06/2021 finalizzato al monitoraggio del Falco Pescatore per la quota di competenza 2022.

4. AMMORTAMENTI



I costi relativi agli ammortamenti sono stati stimati utilizzando le aliquote ed i criteri stabiliti dalla Giunta Regionale con la deliberazione di Giunta regionale n.496/2019 che ha revocato la precedente propria deliberazione n. 13/2013.

Gli ammortamenti sono stati stimati considerando:

1. la quota di ammortamento 2022 dei cespiti presenti al 31/12/2021
2. la quota di ammortamento 2022 dei cespiti di nuova acquisizione per i quali è prevista nello stesso anno l'entrata in uso.

Per i cespiti di nuova acquisizione, la stima tiene conto di quanto inserito nel Piano degli Investimenti 2022. Gli ammortamenti relativi ai beni durevoli acquisiti tramite contributi in conto capitale conclusi e inseriti definitivamente nel processo produttivo negli anni precedenti il 2022 e quelli previsti poiché inseriti nel Piano degli Investimenti 2022-2024 sono stati oggetto di sterilizzazione tramite imputazione a ricavo.

Gli investimenti realizzati e previsti tramite utilizzo di autofinanziamento (ammortamento libero e fondo riserva costituito dagli utili autorizzati) non sono stati oggetto di sterilizzazione.

Per l'anno 2022 sono previste sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per € 64.816,29.

DESCRIZIONE	Ammortamenti 2022 su cespiti al 31/12/2021	Ammortamenti 2022	Quota ammortamento sterilizzabile
Beni immateriali (20%)	€ 9.680,86	0,00	€ 8.823,70
Immobili e terreni (2%)	€ 36.037,86	700,00	€ 34.928,95
Impianti (5%)	€ 7.274,42	777,16	€ 3.066,66
Attrezzature (20%)	€ 14.860,73	1.209,49	€ 13.413,20
Automezzi (10%)	€ 687,11	0,00	€ 0,00
Mobili e arredi (10%)	€ 3.373,05	0,00	€ 2.366,72
Hardware (25%)	€ 4.607,54	625,00	€ 2.217,06
Equipaggiamento e vestiario (20%)	€ 569,59	0,00	€ 0,00
Totale	€ 77.091,16	€ 3.311,65	€ 64.816,29
Totale	€ 80.402,81		

La corretta e definitiva stima degli ammortamenti verrà comunque effettuata dopo l'adozione del Bilancio di esercizio 2022.

5. RATEI E RISCONTI PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI

Nella previsione di bilancio non sono stati riportati ricavi e costi correlati provenienti dalla prosecuzione oltre il 31/12/2021 di attività connesse a contributi finalizzati già erogati/assegnati.

L'indicazione analitica e precisa dei ratei e risconti derivanti dai contributi finalizzati provenienti dagli anni precedenti sarà fornita a seguito delle scritture di chiusura, in fase di redazione del Bilancio di Esercizio 2021.

6. ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA REGIONALE(DEFR e NaDEFR 2022)

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2022-2024 è disposto in conformità alle norme in materia di concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno stabilite con L.R. n. 65 del 29/12/2010 (legge finanziaria per l'anno 2011) coordinate con le misure modificative ed integrative disposte con la successiva legge regionale n. 66 del 27/12/2011.



Con la delibera del Consiglio regionale n.113/2021 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza regionale (DEFR 2022) che stabilisce, per gli enti dipendenti di cui all'art 50 dello Statuto della Regione Toscana, gli obiettivi e le modalità per concorrere alla realizzazione degli obiettivi generali individuati nel DEFR.

OBIETTIVO GENERALE A) – Contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale.

Tale obiettivo sarà perseguito attraverso le seguenti misure:

A.1) il contributo regionale alle spese di funzionamento assegnato con delibera di Giunta Regione Toscana;

A.2) fermo restando il vincolo imposto da norme nazionali, la spesa per il personale deve comunque essere mantenuta al livello dell'esercizio 2016;

A.3) fermo restando il vincolo imposto da norme nazionali, il superamento della spesa di personale deve essere motivato ed espressamente autorizzato con delibera di Giunta Regionale. In assenza di autorizzazione, dovrà essere garantito il recupero del mancato risparmio attraverso la riduzione dei costi totali di produzione di cui alla lettera B del conto economico come indicato nella DGRT n.751/2019;

A.4) le variazioni al Bilancio Preventivo (Budget) e al Piano degli Investimenti (nei casi tassativamente disposti) per importi fino a €500.000,00 vanno comunicate tempestivamente alla Giunta Regionale accompagnate da relazione illustrativa predisposta dall'organo di amministrazione e, se superiori ad €500.000,00, anche dal parere favorevole del collegio dei revisori;

A.5) è la Giunta regionale che, su eventuali indicazione dell'ente, detta disposizioni in materia di destinazione dell'utile che può essere destinato per l'80% al Fondo riserva investimenti;

A.6) gli enti dipendenti adottano i propri Piani di razionalizzazione delle partecipazioni societarie possedute ai sensi dell'art.20 del D.Lgs.175/2016 (T.U.S.P.)

OBIETTIVO GENERALE B) – Raggiungimento del pareggio di bilancio.

B.1) il bilancio preventivo va predisposto in pareggio. In sede di valutazione del "preconsuntivo" nell'ipotesi di una possibile perdita di esercizio dovranno essere adottate misure atte a ripristinare l'equilibrio economico.

OBIETTIVO GENERALE C) – Assicurare un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

C.1) qualora si preveda una significativa riduzione del livello delle prestazioni e dei servizi se ne deve dare illustrazione nella Relazione di accompagnamento al bilancio preventivo e/o in sede di predisposizione del preconsuntivo.

Vediamo nel dettaglio il rispetto dei "tetti di spesa".

6.1 Spesa del personale

Nel determinare la spesa del personale per il 2022-2024 e' stato applicato l'ultimo CCNL del comparto regioni enti locali e della dirigenza, biennio economico 2016-2018.

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).

Nelle tabelle che seguono 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**)

Spesa personale - Circolare MEF n.9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2016	Spesa 2022-2024	Spesa <=2016
C.E. B9) - PERSONALE +IRAP	994.620,44	970.840,09	
Arretrati rinnovi contrattuali personale e dirigenza	0,00	0,00	
Rinnovo CCNL 2016-2018 personale	0,00	-20.502,44	
Rinnovo CCNL 2016-2018 direttore esclusa GRT 73/2020	0,00	-3.286,11	
ANF (Delibera Corte dei Conti n.26/2019/PAR)	0,00	0,00	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)	0,00	0,00	
Categorie protette	-38.879,73	-42.317,00	
co.co.co.	0,00	0,00	
buoni pasto	3.981,64	6.900,00	
Spese finanziate da Ministero/CE/privati (non a carico bilancio ente parco)	-16.351,48	0,00	
Totale spesa personale	943.370,87	911.634,54	-31.736,33
		940.241,74	-28.607,20
		Media 2011-2013	

In merito al rinnovo del contratto del Direttore la somma in detrazione riguarda solo la quota dovuta al rinnovo contrattuale al netto dell'incremento determinato dalla delibera GRT n.73/2020 ed è così determinata:

	GRT 642/2012	GRT 73/2020	Rinnovo CCNL
	87.136,70	94.089,79	96.148,08
	8.713,67	11.910,21	12.278,11
	95.850,37	106.000,00	108.426,19
CTR CPDEL	22.812,39	25.228,00	25.805,43
CTR INADEL	2.509,54	2.709,79	2.769,06
IRAP	8.147,28	9.010,00	9.216,23
INAIL	670,95	742,00	758,98
	129.990,53	143.689,79	146.975,90
		13.699,26	3.286,11
		NON	
		DETRAIBILE	DETRAIBILE

La direttiva regionale, pertanto, è rispettata.

Nella tabella che segue viene dettagliata la spesa a regime 2022-2024 nelle sue componenti:

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2022-2024 CCNL 2016-2018	Totali	Stipendi lordi	Oneri Sociali carico ente	Irap retributivo carico ente	Inail carico ente	Salario accessorio fisso	Salario accessorio variabile	Straordinari
C.E.B.9.a) Salari e stipendi								
0001 - Dirigenza	96.148,08	96.148,08						
0002-Personale tecnico e amministrativo	458.225,43	458.225,43						
0005-Accessorie fisse dirigenza								
0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo	74.115,73					74.115,73		
0007-Accessorie variabili dirigenza	12.278,11						12.278,11	
0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo	48.359,40						48.359,40	
0009-Straordinari	5.856,21							5.856,21
B.9.b) Oneri sociali								
0001 - Dirigenza	28.574,50		28.574,50					
0002-Personale tecnico e amministrativo	153.950,82		153.950,82					
0006-Inail	7.638,29				7.638,29			
C.E. F1 - IMPOSTE								
F.1.a) Imposte correnti esercizio								
0002-Irap retributivo	59.073,55			59.073,55				
Totale spesa personale	944.220,12	554.373,51	182.525,32	59.073,55	7.638,29	74.115,73	60.637,51	5.856,21
Rimborso comando - a Comune di Orbetello	26.619,97							
	970.840,09							

La spesa di personale sopra riportata è di seguito rappresentata nella sua articolazione:

DIREZIONE quale struttura preposta alla gestione complessiva dell'Ente.

E' il riferimento della programmazione in funzione di collegamento tra apparato burocratico ed apparato politico e di coordinamento delle strutture apicali preposte alle gestioni settoriali, garantendo l'unitarietà dell'attività dell'Ente.

Il Direttore dell'Ente Parco, nominato dal Presidente, è direttamente responsabile, in via esclusiva, in relazione agli obiettivi strategici dell'Ente, della correttezza amministrativa, dell'efficienza e dei risultati della gestione.

Il Direttore è dirigente a tempo determinato con l'applicazione del CCNL della dirigenza del settore Regioni- Enti locali. Nel definire il compenso, comprensivo della retribuzione di posizione e di risultato, si è tenuto conto della nuova formulazione dell'art. 12 della legge regionale n. 24/1994 ed è stata pertanto applicata la Determinazione di Giunta Regionale n. 73 del 27/01/2020 che ha modificato la n. 642 del 16/07/2012.



SETTORE (n. 3) quale struttura operativa apicale alla diretta dipendenza del Direttore cui è preposto un responsabile di ufficio almeno di categoria D.

Nel corso dell'esercizio 2022:

- è stato considerato il rinnovo del CCNL 2016-2018 area personale ed area dirigenza;
- è stato considerato il pensionamento dal 01/03/2022 di una unità categoria C - vigilanza;
- è stato considerato il pensionamento dal 01/04/2022 di una unità categoria C - amministrativo;
- è stato considerato il pensionamento dal 01/08/2022 di una unità categoria C - vigilanza
- sono state previste assunzioni a tempo determinato di n.4 unità categoria C - guardiaparco per 5 mesi estivi;
- è stato previsto un comando dal Comune di Orbetello in entrata categoria D - tecnico .

Il totale del personale in servizio al 01/01/2022 è pari a n. 20 unità compreso il Direttore.

Nel corso del 2022, dal 01/06/2022 al 30/10/2022, saranno assunte n.4 guardiaparco a tempo determinato e dal 01/01/2022 è prevista una figura di istruttore direttivo tecnico a comando dal Comune di Orbetello.

Nel corso del 2022 sono previsti n. 3 pensionamenti categoria C.

6.2 Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

La spesa riguarda:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma
1. Il Consiglio Direttivo composto attualmente 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. 9 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, sono scaduti a fine esercizio 2021. Con decreto del Presidente del CRT n.15 del 23/03/2022 sono stati nominati i nuovi n.7 componenti del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco e con decreto del Presidente della GRT n.80 del 13/05/2022 è stato nominato il nuovo Presidente dell'Ente Parco.



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	Gettone presenza L.R.65/2010	Oneri riflessi - Inps	Irap	Totale	Commento
Consiglio Direttivo	7	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.15 del 23/03/2022	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	2.520,00	302,40	214,20	3.036,60	Art.li 21, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Presidente	1	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.80 del 13/05/2022	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	18.270,00	2.192,40	1.403,79	21.866,19	Art.li 20, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Comitato Scientifico	9	Consiglio Direttivo n.15 del 30/03/2017	Ai sensi dell'art.25 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	1.000,00	120,00	85,00	1.205,00	Art.li 25 e 114 legge regionale n.30/2015
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	6.200,00	0,00	172,44	6.372,44	Art.li 23,24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Rimborsi spese	Importo presunto			3.000,00			3.000,00	Art.24 e 25 legge regionale n.30/2015
SPESA TOTALE				30.990,00	2.614,80	1.875,43	35.480,23	

Il Consiglio Direttivo con il nuovo Presidente si è insediato con la seduta del 19/05/2022.

7. ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI PREVISTI DALLA LEGGE N.160 DEL 27 DICEMBRE 2019 (Legge finanziaria nazionale)

La Legge n.160 del 27/12/2019 al comma 591 dispone che, a decorrere dal 01/01/2020, gli enti di cui all'articolo 1 comma 2 della Legge 196/2009 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio 2016-2017-2018 come risultante dai bilanci di esercizio

deliberati. Per gli enti in contabilità civilistica le voci di costo da considerare sono quelle indicate alle voci B6) B7) B8) del conto economico del bilancio di esercizio.

Al successivo comma 593, fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate rispetto ai valori del 2018.

Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

ART.1 COMMI 591-592-593 LEGGE 160/2019						
COSTI A CONSUNTIVO	2016	2017	2018	MEDIA	2022	Maggiori/minori costi
BENI - B6)	24.843,25	49.796,19	32.344,04	35.661,16	90.000,00	54.338,84
SERVIZI - B7)	617.644,97	768.958,41	728.165,44	704.922,94	866.228,06	128.205,12
costi su risorse finalizzate					-33.100,00	
GODIMENTO BENI TERZI - B8)	77.027,03	65.594,65	75.734,39	72.785,36	96.100,00	23.314,64
TOTALI	719.515,25	884.349,25	836.243,87	813.369,46	1.019.228,06	205.858,60
						25,31%

L'Ente Parco regionale della Maremma è sottoposto ai vincoli della finanza pubblica anche attraverso il controllo della Regione Toscana che, attraverso il DEFR e il NaDEFR, impone agli enti dipendenti regionali, annualmente, i "tetti di spesa" da rispettare.

Nella predisposizione del bilancio di previsione 2022-2024 non sono stati rispettati i vincoli nazionali per effetto dei maggiori ricavi (valore della produzione) che, per il princpio del pareggio di bilancio, hanno determinato un incremento dei costi pari ad € 205.858,60 rispetto al valore medio 2016-2018.

Gli ulteriori maggiori costi che potranno essere sostenuti nel corso dell'esercizio 2022 dovranno essere supportati dall'accertamento di ulteriori maggiori ricavi e tutto nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio.

8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI



Il piano degli investimenti programmati nel 2022-2024 allegato al bilancio riporta , secondo gli schemi prescritti dalla Regione Toscana, tutti gli interventi da realizzare nel triennio di riferimento e le fonti di finanziamento. Tale prospetto è suddiviso tra investimenti programmati nell'esercizio 2022 e investimenti programmati negli esercizi precedenti, ma non conclusi al 31/12/2021.

Per ciascun investimento è stata indicata la fonte di finanziamento nel rispetto del principio contabile n. 1 della DGRT n.496/2019:

- autofinanziamento generato dagli ammortamenti liberi (non sterilizzati)
- fondo riserva investimenti (per la parte ancora da destinare)
- contributi in conto capitale

9. PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' CON VALENZA TRIENNALE

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 2022-2024, 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-NaDEFR) . 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 deve essere 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.

Tiene conto del PSR, Programma regionale di sviluppo 2016-2020 approvato con Risoluzione n.47 del 15/03/2017 che individua per il settore di riferimento tre aree tematiche di intervento che declinano obiettivi ed azioni alla cui realizzazione possono contribuire gli Enti Parco regionali:

1. Tutela dell'ambiente e qualità del territorio
2. Sviluppo delle infrastrutture materiali e immateriali
3. Governance ed efficienza della PA

Con la delibera di Giunta regionale n. 12 del 10/01/2022 sono stati emanati gli indirizzi ai sensi dell'art.44 comma 2 della L.R. n.30/2015 finalizzati alla predisposizione del Piano delle attività, questi sono in linea di



continuità con le annualità precedenti, fatte salve eventuali modifiche o integrazioni che potrebbero essere necessarie per adeguamenti in corso d'anno.

Tali attività vengono declinate in azioni per ambito strategico all'interno del PQPO (Piano Qualità Prestazione Organizzativa) ai sensi dell'art.36 comma 2 della Legge Regione Toscana n.30/2015.

Ai sensi dell'art.37 della L.R. n.30/2015 il PQPO definisce annualmente gli obiettivi e le azioni individuate per il Direttore e allo stesso tempo costituisce il riferimento per la definizione degli obiettivi e per la conseguente misurazione e valutazione della qualità della prestazione di tutto il personale dell'ente parco.

L'attività dell'Ente Parco regionale della Maremma sarà indirizzata nel triennio 2022-2024 in particolare :

A. direttive comuni ai tre parchi regionali già individuate con la D.G.R. 1323/2020

1. proseguire nell'individuazione e promozione di forme coordinate di collaborazione tra i tre enti finalizzate all'omogeneizzazione delle procedure, alla semplificazione delle attività ed all'efficientamento dell'uso delle risorse nonché, nei rapporti esterni, alla diffusione di buone pratiche che favoriscano l'esercizio delle attività economiche dei territori nel rispetto del principio di sostenibilità ambientale;
2. proseguire nell'impegno per un'ottimale gestione dei propri siti web istituzionali perfezionando e semplificando in particolare le modalità di ricerca degli atti da parte degli utenti ed assicurando l'aggiornamento costante della sezione "Amministrazione trasparente";
3. continuare a garantire, anche in caso di prolungamento del periodo emergenziale COVID, la funzionalità dell'ente e lo svolgimento delle attività di competenza, in applicazione della normativa di riferimento e in coerenza con le disposizioni regionali individuando al contempo nel programma annuale delle attività con proiezione triennale di cui all'art.36 della L.R.n.30/2015, azione che, nell'ambito della tutela della natura, privilegino e potenzino la valorizzazione del territorio sotto l'aspetto economico-sociale, in modo da contribuire al perseguimento degli obiettivi di contrasto agli effetti negativi della situazione emergenziale e di crescita economico-culturale delle comunità interessate. A tal fine si confermano gli indirizzi approvati con la DGR n.488/2020;
4. continuare nel percorso ormai avanzato di redazione del piano integrato per il parco nel rispetto dei termini previsti dalla sottomisura 7.1 del PSR 2014-2020 e tenuto conto delle procedure necessarie ad ottemperare agli oneri previsti;
5. perseguire l'autonomia finanziaria degli enti anche mediante la progettazione e l'attivazione di nuove tipologie di interventi e di azioni di valorizzazione, proseguendo nei lavori per il riconoscimento del Diploma della Carta Europea per il Turismo Sostenibile – CETS – e nell'attuazione del Piano di Azione individuato;
6. garantire la collaborazione alle iniziative regionali per la valorizzazione delle aree protette e della biodiversità, quali la stesura del "Calendario eventi";

B. nuove direttive comuni ai tre parchi regionali

1. promuovere interrelazioni e opportune forme di collaborazione e scambio con gli enti gestori di aree protette nazionali e con gli enti parco istituiti ai sensi dell'art.114 comma 14 della legge n.388/2000 per lo sviluppo di sinergie finalizzate alla migliore conoscenza, tutela e promozione del territorio regionale interessato;
2. promuovere e/o coordinare forme di volontariato per l'esercizio di attività funzionali al miglior perseguimento delle finalità proprie dei parchi, anche in attuazione dell'art.59 della L.R. n.30/2015 che prevede la costituzione dell'Alòbo degli amici del parco e la predisposizione del relativo programma delle attività;
3. collaborare con gli uffici regionali nelle attività del Tavolo tematico sui geositi nell'ambito delle attività geologiche di ISPRA per la definizione delle linee guida unitarie a livello nazionale e la valorizzazione dei dati presenti nel portale nazionale sui geositi, facendo ricorso ed eventualmente adeguando gli strumenti di pianificazione ed i regolamenti di competenza;
4. dare ulteriore impulso alle attività di educazione ambientale in collaborazione con le scuole primarie e secondarie del territorio anche tramite il ricorso alle guide del parco, nonché individuare eventuali forme di coordinamento e di collaborazione con le Università e gli Istituti di ricerca per l'attivazione di progetti di studio di comune interesse;

C. direttive specifiche per l'Ente Parco regionale della Maremma

1. nel rispetto delle specifiche competenze, promuovere forme di collaborazione con Ente terre regionali per la valorizzazione e la promozione del territorio comune, attraverso lo sviluppo di attività agricole e zootecniche di qualità, la conservazione della biodiversità, la tutela del paesaggio e dei beni storici ed archeologici, la fruizione turistica sostenibile ed il supporto allo sviluppo dell'economia locale, individuando le modalità più opportune per la gestione del patrimonio dei due enti e di quello regionale, anche tramite la sottoscrizione di appositi atti convenzionali, tenuto anche conto dei principi e delle finalità della L.R.n.66/2020.

La declinazione degli ambiti strategici e degli obiettivi da raggiungere verrà analiticamente riportata nel "Piano della Qualità della Prestazione Organizzativa del personale" (PQPO) ai sensi dell'art.37 della Legge n.30/2015, che dovrà essere approvato dal Consiglio Direttivo del Parco.

Con successiva determinazione del Direttore tali obiettivi potranno essere declinati in specifici obiettivi di gruppo o individuali e assegnati a tutto il personale del parco.

Il Direttore
arch. Enrico Giunta

La Responsabile Servizi Finanziari
dott.ssa Catia Biliotti

Il Presidente
arch. Simone Rusci

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

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

VERBALE N.5/2022 DELL' 08/06/2022

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO E PIANO INVESTIMENTI 2022-2024

L'anno 2022, il giorno 08/06/2022 alle ore 12.00 presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti costituito ai sensi dell'art. 23 della Legge regionale n.30 del 19 marzo 2015 e **nominato con Decreto del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 99 del 09/11/2021** nelle persone di:

Dott.ssa Ranaudo Maria Annunziata	Presidente in rappresentanza del M.E.F. – R.G.S	Presente
Dott. Andrea Santucci	Componente	Presente
Dott. Corrado Viva	Componente	Presente

Anna Santucci

Catia Biliotti

IR

la documentazione è stata trasmessa via mail ai revisori.

Alla riunione sono presenti:

- Il Direttore arch. Enrico Giunta
- il Responsabile Servizi Finanziari dell'Ente Parco dott.ssa Catia Biliotti

L'Ordine del Giorno della seduta prevede l'analisi del **Bilancio preventivo economico 2022-2024** nel suo complesso.

Si riportano di seguito, corredati delle relative osservazioni, gli aspetti che il Collegio dei revisori ritiene più significativi per esprimere il proprio motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché il parere sugli equilibri complessivi della gestione.

Nel redigere la propria relazione il Collegio dei revisori ha considerato il quadro di regole definito dai seguenti riferimenti normativi:

- D. Lgs. 139-2015, con il quale si è dato attuazione alla direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati;
- Principi di revisione predisposti dagli ordini professionali;
- Il D.Lgs.n.118/2011, (COFOF-SIOPE) come modificato dal D.Lgs.n.126/2014;
- DGRT n.496 del 16/04/2019 che ha revocato la precedente DGRT n. 13 del 2013 contenente le Direttive in materia di documenti obbligatori che, ad oggi, costituiscono l'informativa di

Bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'art. 4 comma 1 della LR 65-2010, come modificata dalla LR 66-2011;

- Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico – ambientale regionale. Modifiche alla L.R. 24/1994, alla L.R.65/1997 e alla L.R. 10/2010”

Il Collegio dei revisori, ha preso in esame nella riunione odierna i seguenti **documenti anticipati via e-mail**:

1. Conto economico schema annuale
2. Conto economico con proiezione triennale
3. Piano degli investimenti con proiezione triennale
4. Relazione dell'Organo di Amministrazione (relazione illustrativa comprensiva del piano delle attività)
5. Prospetto di ripartizione della spesa per Missioni- Programmi - Cofog e Siope.

Vengono inoltre visionati i seguenti documenti:

1. la delibera di Giunta Regionale Toscana n.12 del 10/01/2022 che approva il documento di indirizzo annuale 2022 agli enti parco regionali, ai sensi dell'art.44 comma 2) della L.R. n.30/2015 e dell'art.7 della L.R.49/2000;
2. la delibera del Consiglio della Regione Toscana n.113 del 22/12/2021 (Nota di aggiornamento al DEFR 2022) che definisce il contributo di funzionamento regionale e stabilisce gli obiettivi/vincoli di spesa per gli enti dipendenti.

Come evidenziato nella premessa della Relazione allegata al bilancio, il bilancio preventivo economico per l'anno 2022 è stato redatto tenendo conto dei dati contabili di previsione iniziale dell'esercizio 2021 integrati dai dati comunicati con il preconsuntivo 2021 ovvero i dati definiti “assestati” al 31/12/2021 nella contabilità dell'ente.

Tale base informativa è stata integrata, per la stima dei dati contabili riportati nel bilancio preventivo 2022 considerando le risorse assegnate per il 2022 dalla Regione Toscana e dagli Enti facenti parte della Comunità del Parco.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio preventivo economico 2022 sono quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile, dai principi contabili nazionali e dai principi contabili regionali di cui alla DGRT n. 496 del 2019 che ha recepito le novità introdotte con il D.Lgs.n.139/2015.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione è stata istituita, nel rispetto del principio della continuità.

I criteri di valutazione adottati sono conformi ai principi contabili stabiliti dalla Giunta Regionale. Si raccomanda il rispetto del principio della costanza di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo.

E' stato rispettato il patto di stabilità regionale e nazionale. In particolare, è stato verificato che la spesa del personale nel 2022-2024 risulta non superiore a quella sostenuta nel 2016 come disposto dalla Regione Toscana, tenuto conto del nuovo CCNL regioni-enti locali 2016-2018 entrato in vigore nel corso dell'esercizio 2018 per il personale non dirigente e in data 17/12/2020 per il personale dirigente.

Inoltre, la spesa del personale rimane nella media 2011-2013 come disposto dal legislatore nazionale.

La relazione illustrativa al Bilancio preventivo annuale per l'anno 2022 e a quello pluriennale per gli anni 2022-2024 fornisce le informazioni sui valori di bilancio e, in modo sintetico, i criteri adottati per la determinazione dei conti economici previsionali.

Il collegio prende atto che il contributo di funzionamento della Regione Toscana per il triennio 2022-2024 registra un incremento di € 279.333,33 rispetto al 2021 passando ad € 1.433.333,33.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2022

Il principio contabile n.1 *Strumenti della programmazione e schemi di bilancio* della DGR n.496 del 16 aprile 2019, nel rispetto di quanto indicato all'art. 4 della LR 65/2010, dispone la predisposizione del conto economico preventivo in uno schema annuale che contenga due colonne, una con l'anno di riferimento e l'altra con i valori della stessa voce nel bilancio preventivo dell'anno precedente. I dati relativi al 2021 sono quelli previsionali approvati dalla Regione Toscana. Non è presente la gestione straordinaria.

	2022	2021	Variazione	
Valore della produzione	2.278.814,36	2.006.615,88	-272.198,48	13,57%
Costi della produzione	2.206.431,91	1.940.204,09	-266.227,82	13,72%
Proventi Oneri Finanziari	500,00	0,00	-500,00	0,00%
Risultato prima delle imposte	71.882,45	66.411,79	-5.470,66	8,24%

ANALISI DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

Come si desume dalla tabella l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di € 2.278.814,36 con un incremento di € 272.198,48, pari al 13,57%, rispetto al 2021 ed è suddiviso fra contributi in conto esercizio e altri ricavi (proventi istituzionali e commerciali).

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti passa ad analizzare le principali voci di ricavo che determinano il valore della produzione.

I valori dei contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento dell'ente parco, che rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'attività dell'Ente Parco, sono prevalentemente

corrisposti dalla Regione Toscana e dagli enti facenti parte della Comunità del Parco (Comune di Grosseto, Comune di Orbetello e Comune di Magliano in Toscana).

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa dei contributi che saranno liquidati a favore dell'Ente Parco da parte dei diversi soggetti erogatori e dei ricavi sia di natura istituzionale che commerciale:

Descrizione Contributi in c/esercizio e ricavi:	2022	2021	Variazioni	%
Contributi da Regione Toscana	€ 1.433.333,33	€ 1.154.000,00	279.333,33	24,21%
Contributi da Regione Toscana finalizzati	€ 0,00	€ 15.000,00	-15.000,00	-100,00%
Contributi e ricavi da comune Grosseto	175.756,74	175.756,74	0,00	0,00%
Contributi e ricavi da comune Grosseto finalizzati	0,00	6.306,59	-6.306,59	-100,00%
Contributi e ricavi da comune Orbetello	27.340,00	27.340,00	0,00	0,00%
Contributi e ricavi da comune Magliano Toscana	11.718,00	11.718,00	0,00	0,00%
Contributi da altri enti pubblici	33.100,00	41.553,10	-8.453,10	-20,34%
Totale valore A.1.b) - A.1.c) - A.1.e) Contributi in conto esercizio	1.681.248,07	1.431.674,43	249.573,64	17,43%
Totale valore A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	502.250,00	473.727,28	28.522,72	6,02%
Totale valore A.5.a) Totale altri ricavi e proventi	30.500,00	34.914,43	-4.414,43	-12,64%
Totale valore A.5.b) Ricavi per sterilizzo amm.ti	64.816,29	66.299,74	-1.483,45	-2,24%
TOTALE RICAVI	2.278.814,36	2.006.615,88	272.198,48	13,57%

Il contributo ordinario alle spese di funzionamento della Regione Toscana ammonta ad € 1.433.333,33 come disposto con la DGR n.12/2022.

Non sono, al momento, previsti contributi finalizzati dalla Regione Toscana supportati da decreti di assegnazione.

I contributi ordinari degli enti facenti parte la Comunità del Parco sono stati inseriti negli stessi importi degli esercizi precedenti.

E' previsto un contributo finalizzato di € 33.100,00 da parte dell'Ente Parco nazionale Arcipelago Toscano per il monitoraggio del falco pescatore.

I ricavi provenienti dall'attività commerciale ammontano ad € 502.250,00 registrando un incremento di € 28.522,72 rispetto al dato 2021. Nella relazione allegata al bilancio ne viene data adeguata motivazione. Il Collegio prende atto che, per effetto della pandemia da Covid-19, nell'esercizio 2021 il parco è rimasto chiuso per tre mesi determinando una contrazione dei ricavi recuperata dall'ottima ripresa nei mesi successivi che lascia presagire un andamento positivo per il 2022. Il Collegio prende atto che nella Relazione viene ipotizzata la possibilità che possa essere prevista una contrazione dei ricavi di natura commerciale, a causa di una eventuale situazione di emergenza determinata dal COVID-19, con la conseguente contrazione dei costi correlati, rispettando gli equilibri di bilancio.

I ricavi "istituzionali" subiscono una lieve contrazione determinata essenzialmente dalla diminuzione della voce "Ricavi per sterilizzo ammortamenti".

ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

Di seguito si riporta tabella riepilogativa:

Acquisto servizi	€ 866.228,06	€ 644.381,48	221.846,58	34,43%
Godimento beni di terzi	€ 96.100,00	€ 91.146,22	4.953,78	5,43%
Personale	911.766,54	957.191,08	-45.424,54	-4,75%
Ammortamenti	80.402,81	85.215,81	-4.813,00	-5,65%
Variazioni rimanenze prodotti finiti	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00%
Oneri diversi di gestione	156.934,50	115.769,50	41.165,00	35,56%
TOTALE COSTI	2.206.431,91	1.940.204,09	266.227,82	13,72%

I costi della produzione sono previsti per € 2.206.431,91 con un incremento pari ad € 266.227,82 pari al 13,72% rispetto al dato del 2021.

Nella Relazione illustrativa, allegata al bilancio, il Collegio prende atto della motivazione dell'incremento dei costi della produzione rispetto l'esercizio precedente come conseguenza dell'incremento del valore della produzione.

Il Collegio raccomanda, comunque, un continuo monitoraggio dei costi di gestione allo scopo di perseguire, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio, il maggior risparmio possibile anche nel rispetto della Legge n.160 del 2019, articolo 1, commi 590-599 (legge di bilancio 2020).

La Relazione illustrativa al bilancio indica le modalità seguite per determinare l'importo delle varie voci di costo (acquisti di beni, acquisti di servizi, manutenzioni e riparazioni, godimento di beni di terzi, costo del personale, oneri diversi di gestione, ammortamenti, accantonamenti) e le misure che l'organo di amministrazione prevede di adottare ai fini del contenimento dei costi di funzionamento.

100
Quattro Seicchi
Chio'

Sono sufficientemente motivate anche le valutazioni relative alle voci di costo previste in aumento.

I costi della produzione sono rappresentati e suddivisi in macro classi. La prima voce è quella relativa agli acquisti di beni distinti in istituzionali e commerciali. I costi per acquisto beni ammontano complessivamente ad € 90.000,00 e aumentano del 93,55% rispetto al 2021 per la previsione di acquisto di divise e vestiario ai nuovi guardiaparco da assumere entro l'anno, per la previsione di acquisto di materiali per la manutenzione alle recinzioni a difesa dagli attacchi degli animali selvatici e per acquisti legati alla promozione del parco.

Seguono i costi per servizi che complessivamente aumentano del 34,43% rispetto al 2021.

Le principali variazioni riguardano le manutenzioni, la mobilità sostenibile, i servizi legati alla comunicazione, alla fruizione del parco e le prestazioni professionali tecniche e scientifiche.

I costi per godimento beni di terzi subiscono un incremento del 5,43% rispetto al 2021 per effetto dei costi per il noleggio di una fotocopiatrice da destinare al centro visite.

In merito ai costi del personale è stato applicato quanto prescritto dalla Regione Toscana come indicato nella relazione allegata al Bilancio. L'Ente Parco Maremma rispetta la duplice prescrizione di non accrescere il costo del personale rispetto al 2016 e di rispettare la media del triennio 2011-2013. La spesa tiene conto del nuovo CCNL regioni-enti locali e dirigenza 2016-2018.

Il costo per ammortamenti risulta connesso al normale processo di avvicendamento dei cespiti per i quali si avvia e si conclude l'ammortamento.

La stima degli ammortamenti per l'anno 2022 considera la quota di ammortamento dei cespiti presenti nell'anno 2021 e la quota di ammortamento dei cespiti di nuova acquisizione per i quali è prevista l'entrata in uso nel corso dell'anno.

Per i cespiti di nuova acquisizione la stima tiene conto del Piano degli Investimenti 2022-2024 allegato al Bilancio.

Sono state applicate le nuove aliquote di ammortamento introdotte con la DGRT 496/2019.

Gli ammortamenti relativi a beni acquisiti tramite contributi in conto capitale sono stati oggetto di sterilizzazione tramite imputazione in percentuale equivalente del contributo in conto capitale a ricavo.

Gli investimenti realizzati tramite utilizzo di autofinanziamento non sono oggetto di sterilizzazione. Per l'anno 2022 sono previste sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per Euro 64.816,29.

Il calcolo definitivo degli ammortamenti sarà effettuato in sede di Bilancio di Esercizio come raccomandato dagli uffici della Regione Toscana.

Nel 2022 non sono stati previsti accantonamenti.

L'importo relativo alle rimanenze tiene conto della gestione del magazzino presso il centro visite come motivato nella relazione allegata al bilancio.

Gli oneri diversi di gestione aumentano del 35,56% rispetto al 2021 soprattutto per la maggiore previsione dei risarcimenti per danni alle colture causati dagli animali selvatici.

Il costo per imposte e tasse è relativo prevalentemente ad IRAP, calcolata sulla retribuzione lorda del personale dipendente e dei collaboratori e ad accantonamento IRES.

Il conto economico previsionale 2022 e quello triennale 2022-2024 chiudono in pareggio, come previsto dai principi contabili per gli Enti dipendenti della Regione.

Il Programma degli investimenti per il 2022-2024, allegato al bilancio, riporta in maniera dettagliata e secondo gli schemi regionali gli investimenti programmati e le relative fonti di finanziamento.

Il Collegio rileva che il Bilancio preventivo economico pluriennale 2022-2024 si basa sui seguenti assunti:

- il rispetto da parte della Regione Toscana dei tempi di pagamento; inoltre, il contributo di funzionamento ha raggiunto, nell'ultimo triennio, una conferma sull'importo utile per una corretta programmazione della spesa anche se la certezza viene comunicata anno per anno;
- la certezza dei contributi di funzionamento della Comunità del Parco;
- il rispetto dei vincoli relativi al costo complessivo del personale dipendente imposti sia dalle direttive regionali vigenti che da quelle nazionali;
- il buon andamento dei ricavi provenienti dall'attività commerciale.

Il rispetto dell'equilibrio di Bilancio nel triennio di riferimento è stato garantito da un mantenimento dei ricavi nel triennio, ad eccezione di quelli finalizzati.

E' da sottolineare il buon andamento delle entrate proprie del Parco che raggiungono il 22% del valore della produzione.

Il verificarsi di quanto previsto nei suddetti assunti garantisce la sostenibilità del Bilancio preventivo pluriennale.

Conclusioni

Ai sensi dell'art. 23 comma 5) della LR 30 del 19 marzo 2015 il Collegio dei Revisori è tenuto ad esprimere il proprio parere sul bilancio preventivo contenente un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, nonché il parere sugli equilibri complessivi della gestione.

Il Collegio dei revisori ha verificato l'osservanza delle norme di legge che regolano l'Ente Parco Maremma nella redazione del Bilancio preventivo economico per l'anno 2022 e del Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2022-2024.

Il Collegio dei revisori ha valutato la congruità delle grandezze economiche, finanziarie e patrimoniali, rispetto agli obiettivi programmati, anche in relazione agli andamenti espressi, dalle stesse grandezze, nel precedente bilancio dell'Ente Parco Maremma e ai riflessi derivanti dagli impegni pluriennali nel periodo di pianificazione considerato.

Le informazioni contenute nella Relazione illustrativa e i criteri adottati per la stima delle previsioni di bilancio consentono al Collegio dei revisori di ritenere attendibili i valori espressi in bilancio con le osservazioni e le raccomandazioni espresse nella presente relazione.

Org
Luca Serbelli
MP

Il rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, richiamato nei Principi contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana (DGRT n. 496 del 2019), secondo quanto disciplinato nell'Allegato I del D.Lgs. 118-2011, può essere considerato nei limiti con i quali tale principio può trovare applicazione in un ente che adotta la contabilità economico-patrimoniale.

In questo quadro, l'equilibrio complessivo della gestione è attestato dalla previsione del pareggio del Conto economico preventivo.

Si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo economico 2022-2024.


Alle ore 14.00 esaurita la discussione è dichiarata conclusa la seduta.

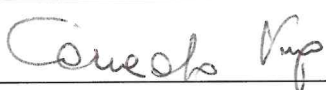
Letto, confermato, sottoscritto.

Alberese, 08/06/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Ranaudo Maria (Presidente) 

Dott. Santucci Andrea 

Dott. Viva Corrado 

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	0.00	0.00	0.00	0.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	0.00	0.00	0.00	0.00

*** L'amministrazione non ha interventi da pubblicare per l'anno**

Il referente del programma

GIUNTA ENRICO

Note:

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

SCHEMA B: ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Il referente del programma
GIUNTA ENRICO

Note:

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
- (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
- (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
- (4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
- b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
- c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
- d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2

- a) nazionale
- b) regionale

Tabella B.3

- a) mancanza di fondi
- b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
- b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
- c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
- d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
- e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4

- a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
- b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
- c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5

- a) prevista in progetto
- b) diversa da quella prevista in progetto

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

SCHEDA E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma

GIUNTA ENRICO

Tabella E.1
 ADN - Adeguamento normativo
 AMB - Qualità ambientale
 COP - Completamento Opera Incompiuta
 CPA - Conservazione del patrimonio
 MIS - Miglioramento e incremento di servizio
 URB - Qualità urbana
 VAB - Valorizzazione beni vincolati
 DEM - Demolizione Opera Incompiuta
 DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2
 1. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali".
 2. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale".
 3. progetto definitivo
 4. progetto esecutivo

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

SCHEDA F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

GIUNTA ENRICO

Note

(1) breve descrizione dei motivi

**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2022
ALLEGATO sub g)**

**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	25.404,80	25.404,80
1102	Compensi indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori dei conti	7.200,00	32.604,80
1199	Compensi indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente (Comitato Scientifico)	1.000,00	33.604,80
1201	Competenze fisse a favore del personale a tempo indeterminato	515.419,47	549.024,27
1202	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo indeterminato	140.609,45	689.633,72
1203	Competenze fisse a favore del personale a tempo determinato	38.954,04	728.587,76
1204	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo determinato	0,00	728.587,76
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	181.572,94	910.160,70
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	10.637,53	920.798,23
1212	Formazione del personale	12.000,00	932.798,23

1213	Buoni pasto	6.900,00	939.698,23
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00	940.198,23
1299	Altri oneri per il personale	0,00	940.198,23
1301	Carta cancelleria e stampati	1.500,00	941.698,23
1302	Equipaggiamento e vestiario	4.000,00	945.698,23
1303	Combustibili carburanti e lubrificanti	15.500,00	961.198,23
1304	Pubblicazioni giornali e riviste	0,00	961.198,23
1305	Acquisto di derrate alimentari	0,00	961.198,23
1306	Medicinali e materiale igienico sanitario	8.000,00	969.198,23
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	39.000,00	1.008.198,23
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	24.000,00	1.032.198,23
1399	Altri materiali di consumo	0,00	1.032.198,23
1401	Studi consulenze indagini	15.000,00	1.047.198,23
1405	Organizzazione manifestazione e convegni	42.500,00	1.089.698,23
1408	Spese postali	2.000,00	1.091.698,23
1409	Assicurazioni	28.000,00	1.119.698,23
1410	Spese di rappresentanza	3.000,00	1.122.698,23
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	62.600,00	1.185.298,23
1413	Smaltimento rifiuti nocivi	5.000,00	1.190.298,23
1414	Utenze telefoniche	8.350,00	1.198.648,23
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua	22.000,00	1.220.648,23
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili	0,00	1.220.648,23
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni apparecchiature	24.000,00	1.244.648,23
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi	5.500,00	1.250.148,23
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	77.000,00	1.327.148,23
1421	Servizi ausiliari traslochi e facchinaggio	62.500,00	1.389.648,23
1422	Locazioni	0,00	1.389.648,23

1423	Noleggi di automezzi e spese accessorie	61.000,00	1.450.648,23
1424	Altri noleggi e spese accessorie	3.000,00	1.453.648,23
1499	Altre spese per servizi	497.326,39	1.950.974,62
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	0,00	1.950.974,62
2293	Trasferimenti correnti ad Imprese Pubbliche	4.310,00	1.955.284,62
2306	Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0,00	1.955.284,62
2393	Commissioni bancarie ed intermediazioni	3.500,00	1.958.784,62
2401	IRAP	66.029,45	2.024.814,07
2402	IRES	5.853,00	2.030.667,07
2406	Altre imposte tasse e tributi	15.624,50	2.046.291,57
2501	Restituzioni e rimborsi vari	500,00	2.046.791,57
2502	Rimborsi spese personale comandato	26.619,97	2.073.411,54
2504	Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica	125.000,00	2.198.411,54
2601	Oneri straordinari	0,00	2.198.411,54
2699	Altre spese correnti non classificabili	80.402,81	2.278.814,35
	TOTALE SPESA CORRENTE 2022	2.278.814,35	2.278.814,35
5106	Fabbricati	35.000,00	2.233.411,54
5113	Beni Immateriali	150.000,00	2.428.814,35
5201	Beni mobili macchine ed attrezzature	54.003,28	2.482.817,63
5202	Hardware	5.000,00	2.487.817,63
5203	Acquisizione o realizzazione software	0,00	2.487.817,63
5205	Automezzi	0,00	2.487.817,63
5299	Altre immobilizzazioni tecniche	0,00	2.487.817,63
6201	Rimborsi di anticipazioni passive	0,00	2.487.817,63
	TOTALE SPESA INVESTIMENTI 2022	244.003,28	2.487.817,63

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA		
	Disponibilità finanziaria (1)		Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0.00	0.00	0.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	158,480.16	82,340.24	240,820.40
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00
altro	0.00	0.00	0.00
totale	158,480.16	82,340.24	240,820.40

Il referente del programma

GIUNTA ENRICO

Note:

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun acquisto intervento di cui alla scheda B.

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma biennale è calcolato come somma delle due annualità

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

SCHEDA B: ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi (Tabella B.2bis)	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella B.2)
														Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successiva	Totale (9)	Apporto di capitale privato(10)		codice AUSA	denominazione	
																		Importo	Tipologia (Tabella B.1bis)			
F80004430536202200001	2022		1		No	IT11A	Forniture	48481000-3	FORNITURA BIGLIETTERIA INTEGRATA	2	GIUNTA ENRICO	36	No	30,500.00	30,500.00	30,500.00	91,500.00	0.00				
F80004430536202200002	2022		1		No	IT11A	Forniture	34113200-4	FORNITURA TRAMITE NOLEGGIO DI VEICOLO ELETTRICO	2	GIUNTA ENRICO	36	No	7,720.16	11,580.24	15,440.32	34,740.72	0.00				
F80004430536202200003	2022		1		No	IT11A	Forniture	34134200-7	FORNITURA TRAMITE NOLEGGIO DI AUTOCARRO CON GRU	2	GIUNTA ENRICO	72	No	9,760.00	9,760.00	39,040.00	58,560.00	0.00				
S80004430536202200001	2022		1		No	IT11A	Servizi	60130000-8	SERVIZIO DI TRASPORTO	2	GIUNTA ENRICO	5	No	80,000.00	0.00	0.00	80,000.00	0.00				
S80004430536202200002	2022		1		No	IT11A	Servizi	90611000-3	MANUTENZIONE DEL VERDE	2	GIUNTA ENRICO	24	No	30,500.00	30,500.00	0.00	61,000.00	0.00				
														158,480.16 (13)	82,340.24 (13)	84,980.32 (13)	325,800.72 (13)	0.00 (13)				

Note:

- (1) Codice CUI = sigla settore (F=forniture; S=servizi) + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera g) del D.Lgs. 50/2016
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore; F= CPV<45 o 48; S= CPV>48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11
- (7) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
- (8) Servizi o forniture che presentano caratteri di regolarità o sono destinati ad essere rinnovati entro un determinato periodo.
- (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
- (10) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
- (11) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8)
- (12) Indicare se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
- (13) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Il referente del programma

GIUNTA ENRICO

Tabella B.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella B.1bis

1. finanza di progetto
2. concessione di forniture e servizi
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella B.2

1. modifica ex art. 7 comma 8 lettera b)
2. modifica ex art. 7 comma 8 lettera c)
3. modifica ex art. 7 comma 8 lettera d)
4. modifica ex art. 7 comma 8 lettera e)
5. modifica ex art. 7 comma 9

Tabella B.2bis

1. no
2. si
3. sì, CUI non ancora attribuito
4. sì, interventi o acquisti diversi

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

SCHEDA C: ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'acquisto	Importo acquisto	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

GIUNTA ENRICO

Note

(1) breve descrizione dei motivi